

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023

(Em reais)

1 Contexto operacional

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI com sede na Avenida do Contorno 4.456, bairro - Funcionários, inscrita no CNPJ 03.773.700/0001-07, é uma Entidade de direito privado, organizado e administrado pela Confederação Nacional da Indústria, nos termos do decreto lei nº 4.048, de 22 e janeiro de 1942, tem por objetivo:

- a. Realizar, em escolas instaladas e mantidas pela Instituição, ou sob forma de cooperação, a aprendizagem industrial a que estão obrigadas as empresas de categorias econômicas sob sua jurisdição, nos termos de dispositivo constitucional e da legislação ordinária;
- b. Assistir os empregadores na elaboração e execução de programas gerais de treinamento do pessoal dos diversos níveis de qualificação, e na realização de aprendizagem metódica ministrada no próprio emprego;
- c. Proporcionar, aos trabalhadores maiores de 18 anos, a oportunidade de completar, em cursos de curta duração, a formação profissional parcialmente adquirida no local de trabalho;
- d. Conceder bolsas de estudo e de aperfeiçoamento e a pessoal de direção e a empregados de excepcional valor das empresas contribuintes, bem como a professores, instrutores, administradores e empregados do próprio SENAI;
- e. Cooperar no desenvolvimento de pesquisas tecnológicas de interesse para a indústria e atividades assemelhadas.

2 Políticas contábeis

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as Normas Contábeis aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), segundo a padronização e as peculiaridades do Plano de Contas e Manual de Padronização do Sistema Indústria, aprovado pelo Conselho Nacional do Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial, em consonância com a Lei nº 4.320/64, de 17 de março de 1964 e da Lei Complementar nº 101/2000.

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das Demonstrações Contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às informações utilizadas pela Administração na sua gestão.

As presentes demonstrações contábeis, foram aprovadas pela Superintendência de Finanças da Entidade em 26 de janeiro de 2024.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

2.2 Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico.

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade.

2.4 Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das Demonstrações Contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua, utilizando como referência a experiência histórica e também alterações relevantes de cenário que possam afetar a situação patrimonial e o resultado da Entidade nos itens aplicáveis. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As principais estimativas relacionadas às Demonstrações Contábeis referem-se ao registro dos efeitos decorrentes de:

- Nota 09 - Depreciação;
- Nota 17.1 - Contingências judiciais.

3 Sumário das principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente pelo SENAI, em todos os exercícios apresentados nas demonstrações contábeis.

3.1 Caixa e equivalentes de caixa

São considerados como caixa e equivalentes de caixa os valores mantidos como caixa, contas correntes bancárias e aplicações financeiras.

As aplicações financeiras estão demonstradas pelo valor principal, acrescidas dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do balanço.

4 4

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

3.2 Clientes

Estão apresentados pelo valor nominal dos títulos e ajustados pela provisão para créditos de liquidação duvidosa, as quais são constituídas em montante considerado suficiente para cobrir prováveis perdas.

3.3 Receitas a receber

Refere-se à contribuição compulsória devida por empresas conveniadas ao SENAI, conforme legislação previdenciária vigente.

3.4 Valores a apropriar

Refere-se principalmente a valores de bens a incorporar, benefícios de ticket restaurante e vale transporte de funcionários, que serão descontados em folha de pagamento do mês subsequente.

3.5 Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumulados, se houver.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pelo próprio SENAI inclui o custo de materiais e mão de obra direta; quaisquer outros custos, para colocar o ativo no local e na condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração; e os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados.

(ii) Custos subsequentes

Gastos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que os benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pelo SENAI. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são registrados no resultado.

(iii) Depreciação

Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

Os itens do ativo imobilizado são depreciados a partir do mês subsequente em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

O tempo utilizado para depreciação do ativo imobilizado são os seguintes:

Tipo do bem	Vida útil	Taxa de depreciação
Prédios	50 anos	02% a.a.
Mobiliário geral	10 anos	10% a.a.
Biblioteca	10 anos	10% a.a.
Instrumentos musicais	10 anos	10% a.a.
Veículos	05 anos	20% a.a.
Máquinas e equipamentos em geral	10 anos	10% a.a.
Equip. médicos, cirúrgicos, odonto e laboratoriais	10 anos	10% a.a.
Equipamentos de informática	05 anos	20% a.a.
Equipamentos esportivos e artísticos	10 anos	10% a.a.
Equipamentos de comunicação	10 anos	10% a.a.
Outros bens móveis	10 anos	10% a.a.

(iv) Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Em conformidade com as NBC TSP 09 e NBC TSP 10, a administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável.

Sendo tais evidências identificadas e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

3.6 Depósitos para recursos judiciais

Os depósitos judiciais existentes estão vinculados a processos trabalhistas e cíveis. Foram realizados para prosseguimento das ações e fazer face ao pagamento, no caso de eventual perda.

3.7 Provisões

As provisões são reconhecidas apenas quando existe uma obrigação presente (legal ou implícita) resultante de evento passado e seja provável para que a solução dessa obrigação

74

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

ocorra uma saída de recursos. As provisões de contingências são constituídas, revista e ajustadas de modo a refletir a melhor estimativa nas datas das demonstrações.

3.8 Convênios arrecadação direta

Refere-se ao montante devido ao Departamento Nacional pelo recebimento de forma direta das contribuições compulsórias de empresas conveniadas, sendo 25% do valor arrecadado conforme consta em seu regulamento, inclusive sobre os valores em atraso e parcelados pela entidade junto a seus credores.

3.9 Tributos

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial - SENAI, é entidade de direito privado, sem fins lucrativos, contemplada pela regra inserta no Art. 150, inciso VI. Alínea "C" da Constituição Federal. Para tanto, seus recursos guardam destinação específica dentro das finalidades essenciais da entidade, não tendo caráter especulativo, sendo uma instituição de assistência social, goza de ampla imunidade tributária constitucionalmente posta conforme dispositivo retro citado, como se seus bens e serviços fossem da própria União, nos termos dos artigos 12 e 13 da Lei 2.613, de 23/09/1955, na condição de prestadora de serviços sociais autônomos, goza de imunidade tributária em relação aos impostos federais e municipais.

A Entidade não está sujeita às regras de recolhimento dos tributos federais conforme disposto nas Leis nº 7.689/1988, art. 1º e 2º, Lei nº 10.833/2003, IN RFB 1.234/2012 art. 4º inciso VI e Decreto 9.580 de 2018 art. 181.

3.10 Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras de juros são reconhecidas no resultado, através do método dos juros efetivos. As despesas financeiras abrangem despesas bancárias e juros sobre empréstimos.

3.11 Benefícios a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

A obrigação líquida para os planos de benefício definido é calculada com base na estimativa do valor do benefício futuro que os empregados receberão como retorno pelos serviços prestados no período atual e em períodos anteriores. Esse valor é descontado ao seu valor

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023

(Em reais)

presente e é apresentado líquido do valor justo de quaisquer ativos do plano, quando aplicável.

O cálculo da obrigação de plano de benefício definido é realizado anualmente por um atuário qualificado utilizando o método de crédito unitário projetado. Quando o cálculo resulta em um potencial ativo, o ativo a ser reconhecido é limitado ao valor presente dos benefícios econômicos disponíveis na forma de reembolsos futuros do plano ou redução nas futuras contribuições ao plano. Para calcular o valor presente dos benefícios econômicos são levadas em consideração quaisquer exigências mínimas de custeio aplicáveis.

3.12 Receitas

(i) Receitas de contribuições

A receita de contribuição é proveniente de contribuições legais recolhidas pelas indústrias sobre sua folha de pagamento diretamente ao SENAI através de convênios/termos de cooperação estabelecidos.

A arrecadação dessas contribuições ocorre de forma direta, quando o contribuinte recolhe diretamente ao Departamento Regional ou, de forma indireta, através da guia de recolhimento da Contribuição Previdenciária paga à Receita Federal do Brasil.

(ii) Receitas financeiras

As receitas patrimoniais são apropriações mensais dos recursos provenientes de locação de imóveis, arrendamento e das aplicações financeiras.

(iii) Receitas de serviços

A receita de serviços é proveniente de prestação de serviços em diversas linhas de ação do SENAI, sendo reconhecida no resultado com base no estágio de conclusão do serviço contratado na data de elaboração das demonstrações contábeis.

(iv) Receitas de convênios

A receita de convênio consolida as captações de recursos decorrentes de entidades e empresas privadas vinculadas a projetos e convênios específicos.

(v) Outras receitas correntes

Outras receitas correntes são provenientes de algumas receitas de caráter eventual, tais como recuperação de despesas, multas e juros de mora, descontos obtidos.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

(vi) Receitas de capital

As receitas de capital referem-se a estimativas e apropriações de recursos financeiros destinados a atender às despesas com investimentos, inversões financeiras e transferências de capital.

3.13 Instrumentos financeiros

(i) Ativos financeiros.

O SENAI reconhece os empréstimos e recebíveis e os depósitos inicialmente na data em que foram originados.

Empréstimos e recebíveis

Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros com pagamentos fixos, podendo ter índices de atualização contratuais calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor original acrescido de juros, encargos e multa, se devido. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método de juros efetivos capitalizados ou não, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

Os empréstimos e recebíveis abrangem contas a receber, empréstimos concedidos, adiantamentos de clientes e outras contas a receber.

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem os saldos de caixa e investimentos financeiros. As aplicações de CDB – Certificado de Depósito Bancário quando houverem e os ativos denominados NTN-B, tem prazo de vencimento maiores de 30 dias, a partir da contratação, sendo utilizados na gestão das obrigações de curto prazo, médio e longo prazo.

Caixa e equivalente de caixa abrangem as contas caixa, conta corrente e aplicações.

(ii) Passivos financeiros

O SENAI reconhece todos os títulos lançados em seu passivo, seja de fornecedores ou empréstimos apropriados pelo regime de competência, suportados por contratos ativos em vigor e ou autorização de fornecimento. Todos os outros passivos financeiros, se houver, são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual o SENAI se torna parte das disposições contratuais do instrumento. O SENAI baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

4 Caixa e equivalente de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem numerários em espécie, depósitos bancários, aplicações financeiras de alta liquidez e com prazo superior a 30 dias.

	2023	2022
Bancos conta movimento	3.182.761,99	2.128.794,19
Aplicações financeiras (i)	603.951.953,67	223.395.900,59
Disponível	607.134.715,66	225.524.694,78
Fundo trabalhista (ii)	87.206.191,71	58.770.536,41
Nota do Tesouro Nacional NTN-B (iii)	38.674.724,97	35.355.518,82
Aplicações de Longo Prazo	125.880.916,68	94.126.055,23
Total de Disponibilidade	733.015.632,34	319.650.750,01

(i) Aplicações financeiras em fundos de renda fixa com liquidez imediata, com a rentabilidade em torno de 100 % da variação do CDI (Certificado de Depósito Interbancário), sendo fundos restritivo estruturados pela CNI.

(ii) Fundo trabalhista refere-se a aplicação financeira em fundos de renda fixa com liquidez imediata com a rentabilidade em torno de 100 % da variação do CDI (Certificado de Depósito Interbancário). Por uma resolução interna, esse valor aplicado tem seu destino vinculado a possíveis passivos trabalhista, sendo necessária a aprovação do Conselho Regional do SENAI para seu resgate imediato.

(iii) Nota do Tesouro Nacional NTN-B são aplicações de títulos comprados do Governo Federal – Risco Soberano, marcados no vencimento, com prazos de vencimento para o ano de 2030. Contudo, conforme regras da CVM, os mesmos podem ser trazidos a mercado e liquidados em 48 horas caso necessário.

5 Créditos a receber

5.1 Clientes

Estão apresentadas pelo valor de realização e decorrem de serviços prestados, prioritariamente na área de educação e qualificação profissional.

Ativo Circulante	2023	2022
Contas a receber(i)	115.109.793,18	121.564.480,39
Clientes gestão escolar	8.234.725,47	1.633.411,67
Clientes em negociação	576.088,82	567.749,69
Cartão de crédito	140.513,55	163.408,14
Outros	1.630,35	746,39
Total	124.062.751,37	123.929.796,28

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

Ativo não circulante	2023	2022
Contas a receber(ii)	3.052.030,70	6.337.052,78
Total	3.052.030,70	6.337.052,78

- (i) R\$ 90.982.786,39 refere-se ao Projeto Trilhas do Futuro (Secretaria do Estado de Educação) - uma iniciativa do Governo de Minas que conta com a infraestrutura e expertise de escolas de formação técnica conceituadas no estado, como o SENAI/DRMG. Seu objetivo é oferecer, gratuitamente, formação técnica profissional promovendo a empregabilidade dos jovens mineiros.
- (ii) Valor a receber de Águas Claras Participações Ltda e Somar Holding Negócios Ltda vencíveis a partir de janeiro/2025 - referente a venda de imóvel.

5.2 Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa

A perda estimada em crédito de liquidação duvidosa é constituída de acordo com o Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria CPC/SI, o qual determina a constituição de provisão para perda na base de 100% para títulos vencidos há mais de 181 dias.

A provisão, quando necessária, é constituída com base em dados históricos de cada cliente, em montante considerado suficiente pela administração para cobrir as perdas prováveis na realização dos créditos.

	Movimentação
Saldo em 31/12/2021	(3.312.465,45)
Provisão	(3.180.642,61)
Reversão	1.129.600,26
Baixa >= 540 dias	4.343.421,02
Saldo em 31/12/2022	(1.020.086,78)
Provisão	(1.977.031,48)
Reversão	365.319,48
Baixa >= 540 dias	849.047,18
Saldo em 31/12/2023	(1.782.751,60)

5.3 Receitas a receber

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

	2023	2022
Contribuições indiretas	23.801.829,76	17.101.062,15
Contribuições diretas	15.200.000,00	14.475.000,00
Total	39.001.829,76	31.576.062,15

40
40

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

6 Valores a apropriar

Refere-se principalmente a valores de bens a incorporar, ticket restaurante e vale-transporte de funcionários, que serão descontados em folha de pagamento do mês subsequente.

	2023	2022
Ticket restaurante adquirido(i)	1.857.690,72	1.801.399,40
Bens a incorporar	360.374,50	360.374,50
Vale transporte adquirido	57.189,10	56.214,21
Outros	8.778,13	23.892,97
Total	2.284.032,45	2.241.881,08

(i) Vale alimentação/refeição para distribuição em janeiro/2023 para os empregados do SENAI.

7 Despesas antecipadas

Refere-se a despesas com seguros, pagas e não vencidas no próprio exercício, que correspondem ao montante que alcança o período seguinte.

	2023	2022
Seguro de bens imóveis	81.000,00	74.999,98
Seguro de veículos	6.979,65	6.979,65
Total	87.979,65	81.979,63

8 Depósitos para recursos judiciais

A entidade possui ações judiciais de natureza cível, tributária e trabalhista. Para as ações de natureza cível e tributária, não é exigido depósito recursal, somente o pagamento de custas/taxas judiciais. Os depósitos judiciais de natureza recursal são exigidos apenas para as ações de natureza trabalhistas e são liberados somente após o trânsito em julgado das ações.

Em caso de decisão favorável às contrapartes, os depósitos são liberados em seu favor. Caso a decisão seja desfavorável aos reclamantes, o depósito é devolvido às entidades, com as correções da conta judicial.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

	2023	2022
Processos trabalhistas	4.560.345,08	2.778.430,55
INSS-Fator FAP/Decreto 7.126	742.487,63	742.487,63
Ação judicial - taxa de incêndio	91.604,33	90.019,97
Total	5.394.437,04	3.610.938,15

Demonstramos a seguir a movimentação dos saldos relativos aos depósitos judiciais no exercício de 2023:

	31/12/2022	Adição	Baixa	31/12/2023
Processos tributários	832.507,60	1.584,36	-	834.091,96
Processos trabalhistas	2.778.430,55	4.019.684,91	2.237.770,38	4.560.345,08
	3.610.938,15	4.021.269,27	2.237.770,38	5.394.437,04

- ✓ **Trabalhistas:** Os processos trabalhistas relacionam-se a ações movidas por ex-funcionários pleiteando, em sua maioria, o pagamento de horas extras, adicional de insalubridade/periculosidade, danos morais, devolução de valor, bem como por empregados terceiros, requerendo a condenação subsidiária da entidade
- ✓ **Cíveis e tributárias:** As provisões cíveis referem-se a processos de danos morais, ações civis públicas, consignação de aluguel, cobrança, despejo, execução, obrigações de fazer, suspensão da exigibilidade de tributos e compensação de tributos indevidamente recolhidos e declaração de inconstitucionalidade de leis.

4
4

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

9 Imobilizado

a) Composição do imobilizado:

Imobilizado	2022	Movimentação			2023
		Adições	Transferências	Baixas	
Terrenos	30.087.440,35	1.212.639,33	-	-	31.300.079,68
Prédios	210.705.078,40	15.828.911,25	8.344.939,37	-	234.878.929,02
Construção em andamento	6.574.521,52	13.695.912,66	(9.269.981,85)	-	11.000.452,33
Beneficência em imóveis de terceiros	93.598.841,07	-	925.042,48	-	94.523.883,55
Mobiliário em geral	22.703.625,81	2.651.517,17	(1.174,00)	(564.813,76)	24.789.155,22
Instrumentos Musicais	3.479,38	-	-	-	3.479,38
Veículos	9.883.200,37	1.199.800,00	-	-	11.083.000,37
Máquinas e equipamentos em geral	319.315.129,18	59.456.771,62	5.102.803,06	(4.470.647,54)	379.404.056,32
Equip. médico, cirúrgico e odont. e labor.	197.912,63	13.978,90	890,00	(749,00)	212.032,53
Equipamentos de informática	45.675.542,11	19.307.706,58	-	(3.179.748,48)	61.803.500,21
Equip esportivos, artist. e de recreação	3.591,71	-	-	-	3.591,71
Equipamentos de comunicação	528.390,34	34.716,23	2.184,90	(5.289,70)	560.001,77
Outros equipamentos e mat permanentes	1.908.987,52	-	-	(15.577,39)	1.893.410,13
Importações em andamento bens imobilizado	1.019.175,00	2.102.450,33	(1.776.353,96)	-	1.345.271,37
Outras imobilizações em andamento	3.328.350,00	15.720.122,32	(3.328.350,00)	-	15.720.122,32
Total	745.533.265,39	131.224.526,39	-	(8.236.825,87)	868.520.965,91

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

Depreciação	2022		Movimentação		2023
			Adições	Transferências	
Prédios	(45.684.686,87)	-	(4.288.799,13)	-	(49.973.486,00)
Beneficência em imóveis de terceiros	(17.816.243,25)	-	(3.744.653,91)	-	(21.560.897,16)
Mobiliário em geral	(15.902.072,47)	-	(1.668.896,07)	-	(17.021.549,24)
Instrumentos Musicais	(3.375,64)	-	(80,42)	-	(3.456,06)
Veículos	(8.006.401,15)	-	(556.001,76)	-	(8.562.402,91)
Máquinas e equipamentos em geral	(218.183.903,16)	-	(23.070.611,57)	-	(236.825.407,12)
Equip., médico, cirúrgico e odont. e labor.	(140.903,51)	-	(13.081,48)	-	(153.235,99)
Equipamentos de informática	(25.359.853,17)	-	(5.442.685,68)	-	(27.650.774,79)
Equip esportivos, artist. e de recreação	(2.622,57)	-	(242,18)	-	(2.864,75)
Equipamentos de comunicação	(393.800,71)	-	(28.397,98)	-	(417.137,21)
Outros equipamentos e mat permanentes	(1.568.634,23)	-	(125.041,59)	-	(1.678.206,01)
Total	(333.062.496,73)	-	(38.938.491,77)	-	(363.849.417,24)
Imobilizado líquido	412.470.768,66	-	92.286.034,62	-	(85.254,61)
					504.671.548,67

a) Redução ao valor recuperável ("Impairment"):

Nas datas de fechamento dos balanços apresentados, a Administração da Entidade entendeu que não havia indicação de que seus ativos tangíveis de vida útil determinada pudessem ter sofrido desvalorização, uma vez que não se evidenciaram nenhum dos fatores indicativos de perdas.

4
3

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

10 Impostos, taxas e contribuições a recolher

	2023	2022
Imposto de renda retido na fonte	3.550.011,35	2.938.557,17
Imposto sobre serviços	111.075,50	92.268,48
Contribuição sindical	3.825,81	3.809,42
Outros imp. taxas e contrib. a recolher	122.670,58	205.211,96
Total	3.787.583,24	3.239.847,03

11 Salários e encargos a pagar

	2023	2022
Programa de participação de resultados	14.902.788,69	13.867.549,81
Salários a pagar	8.247.160,25	8.209.954,39
Assistência médica	2.574.748,33	1.395.092,67
Contrib Ent de previdência complementar	1.983.627,03	1.898.131,83
FGTS	1.776.649,36	1.769.915,10
INSS	1.668.097,54	1.760.564,92
Outros encargos a recolher	233.786,37	221.925,99
Total	31.386.857,57	29.123.134,71

12 Retenções de depósitos em garantia

Nesta conta são registrados os valores retidos a títulos de garantia nos contratos de prestação de serviços de terceiros.

13 Convênios arrecadação direta

Refere-se ao montante devido ao Departamento Nacional pelo recebimento de forma direta das contribuições compulsórias de empresas conveniadas sendo, 25% do valor arrecadado conforme consta em seu regulamento, inclusive sobre os valores em atraso e parcelados pela entidade junto a seus credores.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

14 Empréstimos e financiamentos

	Taxa a.m.	2023	2022
Financiamentos / BNDES	TJLP + 4,5% aa	78.507.817,70	90.536.901,54
		78.507.817,70	90.536.901,54
Circulante		16.110.032,40	15.522.657,48
Não circulante		62.397.785,30	75.014.244,06
		78.507.817,70	90.536.901,54

Os empréstimos do não circulante vencem como segue:

	2023
2025	15.060.379,56
2026	15.060.379,56
2027-2030	32.277.026,18
	62.397.785,30

Contrato de financiamento para implantação do Programa SENAI de Apoio à Competitividade da Indústria Brasileira. Esse programa visa aumentar o papel do SENAI como agente do avanço da competitividade da indústria brasileira, reforçando a sua atuação estratégica em apoio aos programas e políticas estruturantes de interesse da indústria. A posição atualizada do saldo do Departamento Regional de Minas Gerais em 31/12/2023 é de R\$ 78.507.817,70 sujeito a encargos de 4,5% ao ano mais TJLP, sendo a gestão do contrato de responsabilidade do Departamento Nacional.

15 Convênios e acordos

Consolida os valores dos convênios e acordos firmados com Entidades de direito público ou privado, para aplicação em projetos que serão realizados no exercício seguinte.

	2023	2022
Projetos trilhas de futuro(i)	61.204.883,96	73.360.121,41
Contratos gestão escolar	11.032.609,63	6.459.026,09
Projetos-Centro de Inovação e Tecnologia	9.007.787,06	4.971.236,20
Projeto EMBRAP II	8.125.609,24	4.193.911,55
Projetos específicos	429.825,33	-
	89.800.715,22	88.984.295,25

4 4

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023

(Em reais)

- (i) Projeto Trilhas de Futuro – trata-se de valores recebidos da Secretaria de Estado de Educação aguardando identificação por meio de Ordem de pagamento para baixa do valor do Contas a receber.

16 Contas correntes passivas

	2023	2022
Contratos de aquisição de imóveis(i)	23.144.206,87	-
(-) Juros a transcorrer s/contratos(i)	(2.011.606,87)	-
Outras contas correntes passivas	3.140.238,78	2.011.617,16
Total	24.272.838,78	2.011.617,16

- (i) Contrato firmado com a Companhia de Desenvolvimento de Minas Gerais – CODEMGE para aquisição do empreendimento LabFabITR, Laboratório Fábrica de Ligas e Imãs de Terras Raras, planta industrial localizada em Lagoa Santa/Minas Gerais.

17 Demais obrigações a longo prazo

Consolida obrigações com prazo superior ao término do exercício seguinte.

	2023	2022
Contingencias judiciais	3.449.281,83	4.044.135,66
Depósitos em garantia	92.607,63	92.607,63
Total	3.541.889,46	4.136.743,29

17.1 Contingências judiciais

A Entidade constitui a provisão em face de perdas prováveis em ações judiciais, sendo estas realizadas pelo valor constituído com base nas decisões ou nos cálculos apresentados e homologados, no caso das ações trabalhistas. Nas ações cíveis e tributárias, o valor indicado é estimado com base no valor da causa, valor da condenação ou proveito econômico discutido nos autos. O valor da provisão foi calculado com base nas informações dos advogados que patrocinam as causas e no histórico do acompanhamento dos seus pagamentos, realizado pela administração.

O valor provisionado é considerado suficiente para cobrir as perdas estimadas até a data do balanço.

	2023	2022
Processos trabalhistas	3.034.518,50	3.624.796,70
Processos ações cíveis	414.763,33	419.338,96
Total	3.449.281,83	4.044.135,66

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

	Cíveis	Trabalhistas	Total
Saldo em 31/12/2022	419.338,96	3.624.796,70	4.044.135,66
Adições	250.000,00	1.497.427,16	1.747.427,16
Atualizações	-	-	-
Reversões	(254.575,63)	(2.087.705,36)	(2.342.280,99)
Saldo final 31/12/2023	414.763,33	3.034.518,50	3.449.281,83

A Entidade é parte em outros processos para os quais a Administração, com base na avaliação de seus assessores legais, internos e externos, não constituiu provisão para riscos. Em 31 de dezembro de 2023, os processos cuja probabilidade de perda é considerada como possível totalizam R\$ 727.387,95 (R\$ 4.738.765,84 em 31 de dezembro 2022). Os processos são atualizados com base na taxa SELIC.

Os assessores jurídicos da Entidade acompanham permanentemente a situação desses riscos, revisando seus prognósticos em relação ao desfecho final dessas sentenças, quando necessário.

17.2 Depósitos em garantia

Processo nº 5067745-36.2019.8.13.0024 – Mandado Segurança, com pedido de liminar com fundamento da suposta ilegalidade da cobrança da taxa de segurança pública devida pela utilização potencial de serviço de extinção de incêndios, instituída pelo inciso IV, do art. 113, da Lei Estadual nº 14.938/2003.

18 Patrimônio Líquido

O Patrimônio social é representado pelo valor do Patrimônio social inicial, acrescido dos valores dos superávits e diminuído dos déficits ocorridos. O resultado obtido é aplicado na manutenção das suas atividades, atendendo aos dispositivos legais vigentes.

19 Ativo e Passivo compensado

As rubricas de compensado são utilizadas para consolidar atos e fatos ligados à execução orçamentária, financeira e de controle patrimonial, como bens custodiados em tesouraria e bens cedidos ou recebidos em comodato, que podem vir a afetar o patrimônio direta ou indiretamente.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

	2023	2022
Seguro bens móveis e imóveis	50.000.000,00	50.000.000,00
Garantias diversas	3.889.048,65	576.076,66
Bens em comodato	2.386.355,82	2.495.968,92
Total	56.275.404,47	53.072.045,58

20 Receitas

São recursos que a Entidade recebe ou tem direito a receber proveniente de suas atividades e são classificáveis como receitas correntes ou receitas de capital.

20.1 Receitas de contribuições

Representa a arrecadação compulsória direta e indireta das empresas industriais. São arrecadadas e fiscalizadas, em regra, pela Receita Federal do Brasil, juntamente com as Contribuições Sociais Previdenciárias. Estão apropriadas mensalmente, pelo regime de competência, com base nas informações da GEAF – Gerência de Arrecadação e Fiscalização e ajustadas pelo valor recebido.

	2023	2022
Contribuição direta	189.155.762,89	176.757.642,44
Contribuição indireta	198.756.476,56	146.236.770,67
Total	387.912.239,45	322.994.413,11

20.2 Receitas financeiras

Nesta conta são registradas as receitas de aluguéis, arrendamentos, cessão de espaço e rendimentos de aplicações financeiras.

	2023	2022
Receitas de valores mobiliários	51.262.787,01	30.937.390,79
Receitas imobiliárias	1.325.208,03	1.152.396,92
Total	52.587.995,04	32.089.787,71

44

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

20.3 Receitas de serviços

Consolida as receitas e apropriações mensais provenientes da prestação de serviços nas diversas linhas de ação do SENAI.

	2023	2022
Serviços educacionais (i)	146.612.348,51	142.404.981,24
Serviços tecnológicos	70.771.247,59	59.410.885,47
Serviços comerciais	3.522.765,60	1.310.209,61
Serviços administrativos	1.667.192,57	1.190.312,33
Total	222.573.554,27	204.316.388,65

- (i) Nesta rubrica estão incluídos valores referentes à mensalidade do Projeto Trilhas de Futuro - uma iniciativa do Governo de Minas que conta com a infraestrutura e expertise de escolas de formação técnica conceituadas no estado, como o SENAI/DRMG. Seu objetivo é oferecer, gratuitamente, formação técnica profissional promovendo a empregabilidade dos jovens mineiros.
Podem participar estudantes de escolas públicas e privadas regularmente matriculados no 2º e 3º anos do ensino médio ou em qualquer período da Educação de Jovens e Adultos (EJA) - Ensino Médio; além de pessoas que já concluíram essa etapa de ensino. Os cursos são gratuitos e todos os alunos selecionados receberão vale-transporte e alimentação.

20.4 Outras receitas correntes

Refere-se a algumas receitas de caráter eventual, tais como reversões de provisões, recuperação de despesas, multas e juros de mora e descontos obtidos.

	2023	2022
Recuperação INSS patronal (i)	273.616.225,28	-
Projeto trilhas de futuro (ii)	61.399.036,65	66.125.541,83
Recuperação de despesa	8.005.198,22	6.590.197,72
Multa e juros de mora	585.871,57	665.181,73
Indenizações e restituições	285.794,52	-
Auxílios especiais e donativos	250.249,81	357.400,40
Descontos obtidos	47.045,23	349.631,84
Total	344.189.421,28	74.087.953,52

- (i) Processo judicial 10107430620184013800 – Ministério da Fazenda: recuperação de valores pagos relativos a INSS patronal, conforme decisão judicial que reconheceu ao SENAI o direito de não recolher as contribuições sociais patronais.
(ii) Vale transporte e alimentação distribuídos para os alunos do Projeto Trilhas de Futuro e ressarcidos posteriormente pela Secretaria do Estado de Minas Gerais.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

20.5 Transferências correntes

Refere-se a convênios firmados com parceiros públicos ou privados e recebimento de recursos do Departamento Nacional do SENAI para realização de projetos voltados à consecução dos objetivos institucionais da Entidade.

20.6 Receita de capital

Registram-se nestas contas as receitas de alienação de bens imóveis e as operações de crédito externa.

	2023	2022
Operações de crédito(i)	2.672.443,81	526.214,68
Alienação de bens	-	6.983.400,00
Total	2.672.443,81	7.509.614,68

(i) Contrato de financiamento com BNDES, com gestão realizada pelo Departamento Nacional, para implantação do Programa de apoio a competitividade da indústria brasileira.

21 Despesas correntes

Consolida os gastos realizadas pelo SENAI na manutenção de suas atividades, inclusive com a conservação e adaptação de bens classificáveis como aplicações diretas e como transferências correntes.

	2023	2022
Pessoal e encargos sociais	275.105.364,81	250.508.908,27
Serviços de terceiros	83.096.106,43	66.543.469,72
Auxílios a terceiros(i)	61.839.706,80	66.966.150,61
Materiais	23.556.173,55	21.172.747,17
Ocupação e utilidades	11.337.116,41	8.760.851,17
Transporte e viagens	10.056.359,79	9.079.767,81
Despesas diversas	8.934.624,16	6.554.880,40
Contribuições regulamentares-IEL(i)	8.648.212,99	7.341.963,00
Contribuições regulamentares-FIEMG(i)	6.107.269,42	5.224.028,90
Convênios(i)	1.590.857,18	655.200,93
Despesas financeiras	1.413.719,52	1.989.795,34
Impostos, taxas e contribuições	430.157,70	542.478,52
Material de distribuição gratuita	39.589,96	21.509,63
	492.155.258,72	445.361.751,47

MF UF

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023

(Em reais)

- (i) Transferências correntes: Consolida os gastos incorridos e as provisões referentes à transferência de recursos financeiros para instituições de direito público ou privado, a título de contribuições, subvenções sociais e auxílios, ou através de convênios específicos.

22 Despesas de capital

Refere-se a gastos incorridos classificáveis como aplicações diretas, investimentos e inversões financeiras.

	2023	2022
Bens móveis	98.945.583,36	42.151.584,40
Bens imóveis	30.737.463,24	24.428.498,50
Constituição de fundo de reserva financeira	39.855,47	27.302,70
Total	129.722.902,07	66.607.385,60

23 Instrumentos financeiros

O SENAI possui exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez; e
- Risco de mercado.

Esta nota apresenta informações sobre a exposição do SENAI para cada um dos riscos acima, as políticas e os processos de mensuração e gerenciamento de riscos e o gerenciamento do capital do SENAI.

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de o SENAI incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, em razão da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco é proveniente, basicamente, das contas a receber de clientes e empresas adquirentes de cartões de crédito e débito.

Contas a receber e outros recebíveis

A exposição do SENAI a risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais de cada cliente. Clientes e outras contas a receber são basicamente de serviços prestados nas diversas linhas de ação do SENAI, em especial no segmento educacional e tecnologia.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

Caixa e equivalentes de caixa

O SENAI detinha caixa e equivalentes de caixa na ordem de R\$ 733.015.632,34 em 31 de dezembro de 2023 e R\$ 319.650.750,01 em 31 de dezembro de 2022. Os recursos são mantidos em bancos de primeira linha com alta liquidez do Governo Federal.

As aplicações financeiras de curto prazo são conservadoras e realizadas em sua grande maioria em Fundos Restritivo administrados pela CNI, junto a BB e CEF, com liquidez imediata e sem perdas para o SENAI, além de títulos NTN-B, do Governo Federal, risco soberano, marcado no vencimento, mas com opção de resgate no mercado diário.

São realizadas aplicações em caderneta de poupança, por exigência legal de determinados convênios ou por motivo de retenção de caução de contrato de prestação de serviço de terceiros.

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que o SENAI irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que necessitam ser liquidadas nas suas datas de vencimento. A abordagem do SENAI na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre se tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação do SENAI.

O SENAI garante que possui caixa à vista suficiente para cumprir com despesas operacionais esperadas para um período de 360 dias, incluindo o cumprimento de obrigações financeiras; isto exclui o impacto potencial de circunstâncias extremas que não podem ser razoavelmente previstas, como desastres naturais.

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado - tais como as taxas de câmbio, as taxas de juros e os preços de ações - irão afetar os ganhos do SENAI e o valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e, ao mesmo tempo, otimizar o retorno. Os riscos e as análises são conduzidos dentro das orientações estabelecidas pela Superintendência de Finanças e Controle.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

24 Benefícios a empregados

Benefícios de curto prazo

Os benefícios de curto prazo dos empregados incluem itens tais como:

1. Salários, ordenados e contribuições para a segurança social.
2. Ausências permitidas de curto prazo remuneradas tais como férias anuais pagas e gozadas dentro do período de fruição, após 12 meses contados a partir da data fim do período aquisitivo.
3. Benefícios não monetários (assistência médica e odontológica, seguro de vida, vale alimentação/restaurante, vale transporte) dos atuais empregados.
4. Programa de participação nos resultados: No exercício de 2023, a Entidade celebrou Acordo Coletivo de Trabalho com o Sindicato dos Empregados estabelecendo o Programa de Participação nos Resultados, nos moldes do disposto na Lei 10.101/2000, com o objetivo de valorizar o desempenho, a dedicação, a produtividade e a criatividade dos empregados, buscando a melhoria crescente dos resultados. O Programa prevê uma meta financeira obrigatória para obtenção do direito ao pagamento do prêmio individual que poderá ser de até 1,3 (um vírgula três) salário nominal vigente em dezembro de 2023, ajustado proporcionalmente pelo alcance de metas de produção. Considerando a obtenção das metas pactuadas, a Entidade provisionou no exercício de 2023 o valor equivalente a 100% (cem por cento) do salário nominal, baseado nos critérios definidos no Acordo Coletivo.

A contabilização de benefícios de curto prazo dos empregados é linear porque não são necessários pressupostos atuariais para mensurar a obrigação ou o custo e não há possibilidade de qualquer ganho ou perda atuarial. Além disso, as obrigações de benefícios de curto prazo dos empregados são mensuradas numa base não descontada.

Auxílio alimentação: A Entidade SENAI oferece aos seus empregados um vale refeição ou alimentação por dia de trabalho. O valor é subsidiado pelo SENAI de 80 a 95%, dependendo da faixa salarial do empregado. O montante mensal deste benefício é disponibilizado sempre no primeiro dia do mês. Para o exercício findo de em 31 de dezembro de 2023 foram gastos com esse benefício R\$ 19.602.761,14 (R\$ 17.797.944,55 em exercício findo de dezembro de 2022).

Seguro de vida: O seguro coletivo de pessoas oferecido pelo SENAI tem como objetivo garantir o auxílio financeiro aos empregados e seus beneficiários (indicados em vida), em caso de falecimento do titular (empregado) ou de seu cônjuge. O SENAI subsidia 2/3 (dois terços) do valor, para que o empregado possa assumir a sua parcela em folha sem muito sacrifício.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023

(Em reais)

Assistência médica: O programa de assistência médica oferecido aos empregados e seus dependentes legais, é realizado por intermédio das empresas contratadas pelo SENAI. Atualmente, as operadoras do plano são: UNIMED e Hapvida. O valor da mensalidade é subsidiado conforme a faixa salarial, faixa etária, acomodação e tabela de referência, para o empregado, cônjuge e filhos até 24 anos. Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 o gasto foi de R\$ 3.908.454,35 (R\$ 3.411.221,56 no exercício findo em 31 de dezembro de 2022).

Assistência funeral: Tem por objetivo assegurar aos empregados e seus dependentes os serviços de assistência funeral familiar. Semelhante ao seguro de vida, o subsídio do SENAI também é de 2/3 (dois terços) do valor da mensalidade. Estão cobertos neste benefício, o empregado e seus dependentes (cônjuge, filhos com até 24 anos, filhos especiais e filhas solteiras sem limite de idade) que vierem a falecer durante a vigência do seguro.

Assistência odontológica: É oferecido aos empregados e seus dependentes legais, podendo ser estendido a mãe e/ou pai, através do Plano Odontológico Odontoindústria. O valor da mensalidade do plano atualmente é R\$ 16 por beneficiário, não tendo subsídio do SENAI. O plano possui abrangência em todo o Estado de Minas Gerais.

Empréstimo consignado: O SENAI mantém convênios com algumas instituições financeiras para concessão de empréstimo, com desconto em folha de pagamento, possibilitando aos empregados condições mais atrativas que as oferecidas pelo mercado. A concessão do empréstimo está condicionada à liberação, por parte da Administração de Pessoal, da margem consignável que representa o valor máximo do salário que o empregado pode comprometer mensalmente com o empréstimo.

Benefícios pós-emprego

O SENAI é uma das patrocinadoras do plano de benefícios do Sistema FIEMG, administrado pela Mais Previdência - (CASFAM – Caixa de Assistência e Previdência Fábio de Araújo Motta). O Plano tem caráter previdenciário estruturado na modalidade de Contribuição Definida na fase de captação dos recursos e na modalidade de Benefício Definido na fase de percepção do benefício. Além disso, o plano concede ainda um Benefício Acumulado na modalidade Benefício Definido. Assim, conforme normatização expressa na Resolução CGPC nº 16, de 22.11.2005, o Plano enquadra-se na modalidade Contribuição Variável.

As contribuições realizadas pela Patrocinadora são paritárias até o limite de 4% (quatro por cento), sendo que, para participantes ativos ou autopatrocinados são definidas as contribuições normais, mínima e máxima, seguindo a aplicação dos seguintes percentuais sobre o seu salário-de-participação:

Percentual mínimo: 2,0%;

Percentual máximo: 4,0%.

4 ul

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023

(Em reais)

O participante que desejar contribuir com o percentual superior aos 4% (quatro por cento) de seu salário-de-participação realizará uma contribuição adicional, conforme artigo 20 do regulamento vigente, todavia sem a contrapartida do patrocinador.

Os benefícios oferecidos pelo Plano são:

- Aposentadoria Normal;
- Pecúlio por morte;
- Pensão por Morte;
- Aposentadoria por Invalidez.

O Plano de Benefícios do SENAI possui dois fundos previdenciais constituídos, sendo o Fundo Coletivo de Risco, destinado à cobertura do Pecúlio por Morte Antes da Aposentadoria e das parcelas adicionais previstas para os Benefícios de Invalidez e Pensão por Morte Antes da Aposentadoria, e o Fundo Coletivo de Recursos Remanescentes, destinado a registrar o montante correspondente aos recursos não utilizados para pagamento dos Benefícios e Institutos em decorrência de prescrição, ou excluídos da Portabilidade ou do Resgate, pelas multas e juros por atraso no pagamento das contribuições devidas ao Plano.

O Plano Mais Previdência possui benefícios de risco que podem gerar ganhos ou perdas atuariais. Para se calcular os valores envolvidos a Mais Previdência contrata anualmente um atuário qualificado.

25 GRATUIDADE REGULAMENTAR

Em atendimento aos artigos 10º e 68º do Regimento do SENAI, o Departamento Regional de Minas Gerais destinou para gratuidade, em 2023, o montante de R\$ 264.185.492,31, o que corresponde a aproximadamente 73,63% da receita líquida de contribuição geral.

Cumprimento das metas do regimento para aplicação em educação e gratuidade:

RECEITAS	2023
Receita Bruta de Contribuição Compulsória (RBCC)	387.912.239,45
(A) Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC) (i)	358.818.821,49
(C) Compromisso total de aplicação de recursos em gratuidade	239.188.626,41
DESPESAS	
Total em educação	511.155.452,86
(B) em gratuidade	264.185.492,31

94

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI/MG

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023
(Em reais)

HORA-ALUNO

Hora-aluno total (Fase Escolar)	38.848.319
Hora-aluno em gratuidade (Fase Escolar)	17.558.964
Resultado do cumprimento da aplicação de recursos em gratuidade (B-C)	24.996.865,90
Percentual da receita líquida de contribuição destinado à gratuidade (B/A)	73,63%

(i) 92,5% da Receita Bruta conforme artigo 68 do Regimento do SENAI.

A apuração foi realizada pela gerência de operações de acordo com a metodologia própria do SENAI, definida por seu Departamento Nacional, que considera a realização orçamentária (despesas correntes e de capital) e a oferta de vagas gratuitas.


26 SEGUROS

Os bens da Entidade estão segurados por valores que a Administração considerou suficientes para a cobertura dos eventuais riscos. As especificações, por modalidade de risco e importância segura, são as seguintes:

	Tipo do Bem	Modalidade do Seguro	Vigência	Limite Máximo de Garantia
AXA Seguros S.A.	Móveis / Imóveis	Compreensivo Empresarial	15/06/2023 a 15/06/2024	50.000.000,00

Os seguros da Entidade são contratados, conforme as respectivas políticas de gerenciamento de riscos e seguros vigentes.


Eliana Maria Soares
Contadora - CRCMG 58390


Daniela de Brito Pereira
Superintendente de Finanças e Controle