

**SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM
INDUSTRIAL - SENAI - PARANÁ**

CURITIBA - PR

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 01/2025
Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de
2024 e de 2023



Bazzaneze &
Auditores Independentes S/S

Desde 1991

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR - PARANÁ

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023

(Valores expressos em reais)

CONTEÚDO

Relatório dos Auditores Independentes sobre as demonstrações contábeis.

Balancos Patrimoniais

Balanço Financeiro

Balanço Orçamentário

Demonstração das Variações Patrimoniais

Demonstração do Resultado do Exercício

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis.

Bazzaneze &
Auditores Independentes S/S

Desde 1991

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ilmos. Srs.

Diretores e conselheiros

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR - PARANÁ

Curitiba - PR

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do **SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR - PARANÁ** (“Entidade”), que compreendem os balanços patrimonial, financeiro e orçamentário em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações das variações patrimoniais, do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial, financeira e orçamentária do **SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL - SENAI DR - PARANÁ** em 31 de dezembro de 2024, o desempenho das suas operações, o resultado de suas variações patrimoniais e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para Opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações contábeis”.

Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

O balanço patrimonial e demais demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, apresentadas para fins de comparabilidade, foram anteriormente auditadas nós, que emitimos relatório datado de 12 de fevereiro de 2024, sem modificações.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes.

As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Curitiba - PR, 04 de fevereiro de 2025.

Bazzaneze Auditores Independentes S.S.:

Bazzaneze Auditores Independentes S/S

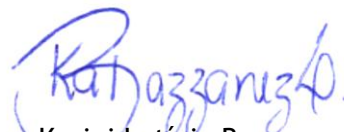
CRC-PR N° 3.942/O-6

CVM N° 519/3

Desde 1991



Ediclei Cavatheiro de Ávila
CONTADOR CRC-PR 057250/O-9
CNAI N° 5344



Karini Letícia Bazzaneze
CONTADORA CRC-PR N° 051096/O-0
CNAI N° 6254



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL DEPARTAMENTO REGIONAL - SENAI/PR

CNPJ: 03.776.284/0001-09

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em Reais)

ATIVO

	N.E.	31/12/2024	31/12/2023
Ativo Circulante		262.266.601,73	170.478.290,67
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.1	195.460.877,93	114.715.543,72
Créditos a Receber	3.2	62.083.207,41	51.918.287,04
Clientes	a)	34.397.600,97	25.889.914,46
(-) Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa	a)	(4.145.667,52)	(4.478.466,31)
Adiantamentos a Empregados	b)	3.543.106,60	2.729.317,50
Adiantamentos Concedidos	c)	993.335,81	3.387.346,18
Departamento Conta Movimento		178.871,08	344.037,87
Receitas a Receber	d)	19.837.437,76	21.697.514,78
Sistema Indústria Conta Movimento	e)	2.111.514,74	1.969.409,52
Convênios e Acordos		4.764.683,66	43.800,00
Contas Correntes Ativas		113.333,72	33.585,41
Depósitos em Garantia		280.661,80	280.661,80
Impostos a Recuperar		8.328,79	21.165,83
Estoques	3.3	906.111,99	912.382,91
Estoques de Materiais e Produtos		906.111,99	912.382,91
Valores a Apropriar	3.4	1.659.381,88	1.474.070,89
Despesas Antecipadas	3.5	2.157.022,52	1.458.006,11
Ativo Não Circulante		469.833.541,20	432.869.042,19
Realizável a Longo Prazo		93.958.811,11	87.600.677,97
Clientes	3.2 a)	503.878,17	677.517,77
Depósitos e Empréstimos Compulsórios		190.928,13	164.631,79
Depósitos p/Recursos Judiciais	4.1	93.264.004,81	86.758.528,41
Imobilizado	4.2	367.111.189,55	334.487.158,56
Bens Imóveis		311.106.792,53	287.014.619,50
Bens Móveis		308.190.563,58	275.199.484,62
(-) Depreciação e Amortização Acumulada		(252.964.442,98)	(228.431.844,37)
Imobilizado em Andamento		778.276,42	704.898,81
Intangível	4.3	8.763.540,54	10.781.205,66
Direitos Autorais		1.442.856,34	1.506.923,36
Direitos de Uso de Software		21.712.983,98	27.003.515,33
Direitos de Exploração		5.900.232,53	5.900.232,53
(-) Amortização de Bens Intangíveis		(20.292.532,31)	(23.629.465,56)
TOTAL DO ATIVO		732.100.142,93	603.347.332,86

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL DEPARTAMENTO REGIONAL - SENAI/PR
CNPJ: 03.776.284/0001-09

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em Reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	N.E.	31/12/2024	31/12/2023
Passivo Circulante	5.1	177.998.033,60	123.329.524,87
Contas a Pagar		11.336,06	6.080,83
Fornecedores	a)	23.890.290,25	18.779.833,63
Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher		2.347.982,70	2.207.767,29
Salários e Encargos a Pagar		3.223.992,80	2.965.288,63
Férias, 13º Salário e Encargos	b)	13.661.336,23	14.698.469,29
Provisões para Riscos		46.397,27	-
Retenções de Depósitos em Garantia		-	22.588,64
Departamento Conta Movimento		13.147,86	15.019,56
Convênios - Arrecadação Direta	c)	3.853.587,57	3.702.128,23
Empréstimos e Financiamentos	5.2 a)	19.563.512,48	18.339.311,07
Sistema Indústria - Conta Movimento		4.074.508,50	3.901.089,10
Convênios e Acordos	d)	61.553.605,95	26.978.644,08
Contas Correntes Passivas	e)	2.372.433,63	2.160.134,78
Restos a Pagar	f)	29.156.866,18	18.358.196,07
Outras Obrigações	g)	14.229.036,12	11.194.973,67
Passivo Não Circulante	5.2	158.464.866,77	170.975.109,85
Empréstimos e Financiamentos Contratados	a)	62.931.069,03	78.080.708,82
Outras Obrigações a Longo Prazo	b)	95.533.797,74	92.894.401,03
Patrimônio Líquido	5.3	395.637.242,56	309.042.698,14
Patrimônio Líquido Acumulado		309.042.698,14	267.552.161,51
Superávit do Exercício		86.594.544,42	41.490.536,63
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		732.100.142,93	603.347.332,86

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

Rogério Fagundes de Almeida
Contador
CRC/PR 050003/O-6

Fabiane Franciscone
Diretora Regional
SENAI-PR



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL DEPARTAMENTO REGIONAL - SENAI/PR

CNPJ: 03.776.284/0001-09

BALANÇO FINANCEIRO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em Reais)

	31/12/2024	31/12/2023	Variações
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS			
Receitas Correntes	424.127.948,66	368.592.360,93	55.535.587,73
Receitas de Contribuições	262.732.623,07	242.081.645,63	20.650.977,44
Receitas Financeiras	10.770.716,23	11.619.017,27	(848.301,04)
Receitas de Serviços e Vendas	142.700.328,41	111.334.311,16	31.366.017,25
Outras Receitas Correntes	7.924.280,95	3.557.386,87	4.366.894,08
Transferências Correntes	52.662.702,38	49.561.560,72	3.101.141,66
Convênios	31.911.009,36	33.455.644,42	(1.544.635,06)
Apoios Financeiros	20.751.693,02	16.105.916,30	4.645.776,72
Total Receitas Correntes	476.790.651,04	418.153.921,65	58.636.729,39
Receitas de Capital	12.981.375,65	8.244.940,32	4.736.435,33
Operações de Crédito	2.138.375,65	7.832.940,32	(5.694.564,67)
Alienação de Bens	10.843.000,00	412.000,00	10.431.000,00
Transferências de Capital	9.353.819,69	9.017.590,48	336.229,21
Auxílios Regimentais	9.353.819,69	9.017.590,48	336.229,21
Total Receitas de Capital	22.335.195,34	17.262.530,80	5.072.664,54
TOTAL DE RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	499.125.846,38	435.416.452,45	63.709.393,93
RECEITAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS			
Ativo Circulante			
Diminuição no Exercício	<u>4.438.362,14</u>	<u>1.063.139,16</u>	<u>3.375.222,98</u>
Ativo Não Circulante			
Diminuição no Exercício	<u>173.639,60</u>	<u>34.400,00</u>	<u>139.239,60</u>
Passivo Circulante			
Aumento no Exercício	<u>55.717.615,05</u>	<u>17.001.471,20</u>	<u>38.716.143,85</u>
Passivo Não Circulante			
Aumento no Exercício	<u>2.639.396,71</u>	<u>28.970.557,28</u>	<u>(26.331.160,57)</u>
Variações Patrimoniais Ativas	<u>23.586.854,02</u>	<u>19.520.198,76</u>	<u>4.066.655,26</u>
Variações Financeiras	23.586.854,02	19.520.198,76	4.066.655,26
TOTAL DE RECEITAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS	86.555.867,52	66.589.766,40	19.966.101,12
DISPONIBILIDADE INICIAL			
Disponível	114.715.543,72	111.573.430,89	3.142.112,83
Caixa	38.272,36	39.721,24	(1.448,88)
Bancos Conta Movimento	3.186.189,01	1.173.179,49	2.013.009,52
Bancos Conta Convênios e Acordos	10.211.499,42	4.740.383,66	5.471.115,76
Aplicações Financeiras	101.279.582,93	105.620.146,50	(4.340.563,57)
TOTAL DE DISPONIBILIDADE INICIAL	114.715.543,72	111.573.430,89	3.142.112,83
TOTAL	700.397.257,62	613.579.649,74	86.817.607,88

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL DEPARTAMENTO REGIONAL - SENAI/PR

CNPJ: 03.776.284/0001-09

BALANÇO FINANCEIRO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em Reais)

	31/12/2024	31/12/2023	Variações
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS			
Despesas Correntes			
Aplicação Direta	364.323.677,68	341.205.594,83	23.118.082,85
Pessoal e Encargos Sociais	206.600.705,29	198.169.204,42	8.431.500,87
Ocupação e Utilidades	9.206.244,28	7.035.732,18	2.170.512,10
Materiais	23.578.384,08	19.234.834,87	4.343.549,21
Transporte e Viagens	10.397.814,76	8.698.220,09	1.699.594,67
Material de Distribuição Gratuita	991.960,94	1.112.180,35	(120.219,41)
Serviços de Terceiros	95.662.671,70	89.544.983,61	6.117.688,09
Despesas Financeiras	8.975.910,48	9.745.543,92	(769.633,44)
Impostos, Taxas e Contribuições	656.146,46	484.841,01	171.305,45
Despesas Diversas	8.253.839,69	7.180.054,38	1.073.785,31
Transferências Correntes	13.308.125,69	7.913.947,35	5.394.178,34
Contribuições Regimentais	7.982.014,14	7.148.591,71	833.422,43
Auxílios a Terceiros	5.326.111,55	765.355,64	4.560.755,91
Total de Despesas Correntes	377.631.803,37	349.119.542,18	28.512.261,19
Despesas de Capital			
Aplicação Direta	66.813.877,24	65.069.070,58	1.744.806,66
Investimentos	66.787.580,90	65.041.406,37	1.746.174,53
Inversões Financeiras	26.296,34	27.664,21	(1.367,87)
Transferências de Capital	18.312.864,39	17.681.764,55	631.099,84
Amortização da Dívida	18.312.864,39	17.681.764,55	631.099,84
Total de Despesas de Capital	85.126.741,63	82.750.835,13	2.375.906,50
TOTAL DE DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	462.758.545,00	431.870.377,31	30.888.167,69
DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS			
Ativo Circulante			
Aumento no Exercício	15.481.338,99	9.487.106,20	5.994.232,79
Ativo Não Circulante			
Aumento no Exercício	6.531.772,74	25.762.260,08	(19.230.487,34)
Passivo Circulante			
Diminuição no Exercício	1.049.106,32	8.356.030,13	(7.306.923,81)
Passivo Não Circulante			
Diminuição no Exercício	15.149.639,79	12.663.137,52	2.486.502,27
Variações Patrimoniais Passivas	3.965.976,85	10.725.194,78	(6.759.217,93)
TOTAL DE DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS	42.177.834,69	66.993.728,71	(24.815.894,02)
DISPONIBILIDADE FINAL			
Disponível	195.460.877,93	114.715.543,72	80.745.334,21
Caixa	18.411,93	38.272,36	(19.860,43)
Bancos Conta Movimento	2.889.675,53	3.186.189,01	(296.513,48)
Bancos Conta Convênios e Acordos	10.187.459,57	10.211.499,42	(24.039,85)
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	182.365.330,90	101.279.582,93	81.085.747,97
TOTAL DE DISPONIBILIDADE FINAL	195.460.877,93	114.715.543,72	80.745.334,21
TOTAL	700.397.257,62	613.579.649,74	86.817.607,88

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

Rogério Fagundes de Almeida
Contador
CRC/PR 050003/O-6

Fabiane Franciscone
Diretora Regional
SENAI-PR



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL DEPARTAMENTO REGIONAL - SENAI/PR

CNPJ: 03.776.284/0001-09

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

(Em Reais)

	RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS		
	Orçada	Arrecadada	Variação
RECEITAS CORRENTES	486.378.780,00	476.790.651,04	9.588.128,96
Receitas de Contribuições	250.209.670,00	262.732.623,07	(12.522.953,07)
Receitas Financeiras	8.048.795,44	10.770.716,23	(2.721.920,79)
Receitas Imobiliárias	1.222.358,17	1.237.841,45	(15.483,28)
Receitas de Valores Mobiliários	6.826.437,27	9.532.874,78	(2.706.437,51)
Receitas de Serviços e Vendas	160.773.156,00	142.700.328,41	18.072.827,59
Serviços Tecnológicos	3.926.307,28	7.509.880,58	(3.583.573,30)
Serviços de Consultoria e Assistência Técnica	30.178.256,12	24.585.303,11	5.592.953,01
Serviços Financeiros	504,99	504,99	-
Serviços Administrativos	53.531,75	157.784,20	(104.252,45)
Serviços Educacionais	113.212.840,61	99.221.490,29	13.991.350,32
Serviços Laboratoriais	13.401.715,25	11.225.365,24	2.176.350,01
Outras Receitas Correntes	6.595.608,56	7.924.280,95	(1.328.672,39)
Recuperação de Despesas	6.064.978,06	6.593.090,66	(528.112,60)
Multas e Juros de Mora	530.630,50	1.260.524,28	(729.893,78)
Indenizações e Restituições	-	70.666,01	(70.666,01)
Transferências Correntes	60.751.550,00	52.662.702,38	8.088.847,62
Convênio Entidades do Sistema Indústria	7.837.046,29	6.431.032,32	1.406.013,97
Convênio Entidades Públicas	8.008.594,75	8.301.227,24	(292.632,49)
Convênio Entidades Privadas	21.900.084,00	17.178.749,80	4.721.334,20
Apoios Financeiros à Feiras e Eventos	250.000,00	300.000,00	(50.000,00)
Apoios Financeiros à Projetos Estratégicos	22.755.824,96	20.451.693,02	2.304.131,94
RECEITAS DE CAPITAL	24.657.620,00	22.335.195,34	2.322.424,66
Operações de Crédito	5.342.057,07	2.138.375,65	3.203.681,42
Externas	5.342.057,07	2.138.375,65	3.203.681,42
Alienação de Bens	10.000.000,00	10.843.000,00	(843.000,00)
Bens Imóveis	10.000.000,00	10.843.000,00	(843.000,00)
Transferências de Capital	9.315.562,93	9.353.819,69	(38.256,76)
Auxílios Extraordinários	9.315.562,93	9.353.819,69	(38.256,76)
Soma	511.036.400,00	499.125.846,38	11.910.553,62
Déficit			
TOTAL	511.036.400,00	499.125.846,38	11.910.553,62

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

Rogério Fagundes de Almeida
Contador
CRC/PR 050003/O-6

Fabiane Franciscone
Diretora Regional
SENAI-PR



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL DEPARTAMENTO REGIONAL - SENAI/PR
CNPJ: 03.776.284/0001-09
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024
(Em Reais)

	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS		
	Autorizada	Realizada	Varição
Despesas Correntes	421.261.400,00	377.631.803,37	43.629.596,63
Pessoal e Encargos Sociais	224.529.770,00	206.600.705,29	17.929.064,71
Ordenados e Salários	120.332.363,19	112.598.036,62	7.734.326,57
Encargos Trabalhistas	56.048.234,44	51.165.299,06	4.882.935,38
Encargos Assistenciais	35.645.779,80	32.645.847,24	2.999.932,56
Bolsas e Estágios	12.503.392,57	10.191.522,37	2.311.870,20
Transferências a Instituições Privadas	13.340.321,70	13.308.125,69	32.196,01
Contribuição Federações	4.109.828,37	4.064.172,44	45.655,93
Contribuição IEL Núcleos Regionais	3.691.497,63	3.917.841,70	(226.344,07)
Auxílios a Terceiros	5.538.995,70	5.326.111,55	212.884,15
Outras Despesas Correntes (Aplicação Direta)	183.391.308,30	157.722.972,39	25.668.335,91
Ocupações e Utilidades	8.856.932,28	9.206.244,28	(349.312,00)
Materiais	34.561.956,51	23.578.384,08	10.983.572,43
Transportes e Viagens	12.276.525,70	10.397.814,76	1.878.710,94
Material de Distribuição Gratuita	1.367.850,00	991.960,94	375.889,06
Serviços de Terceiros	109.462.885,77	95.662.671,70	13.800.214,07
Despesas Financeiras	8.523.670,91	8.975.910,48	(452.239,57)
Impostos Taxas e Contribuições	626.264,98	656.146,46	(29.881,48)
Despesas Diversas	7.715.222,15	8.253.839,69	(538.617,54)
Despesas de Capital	89.775.000,00	85.126.741,63	4.648.258,37
Investimento (Aplicação Direta)	71.479.850,96	66.787.580,90	4.692.270,06
Bens Imóveis	29.460.203,34	18.152.011,09	11.308.192,25
Bens Móveis	39.946.795,11	47.565.078,22	(7.618.283,11)
Bens Intangíveis	2.072.852,51	1.070.491,59	1.002.360,92
Inversões Financeiras	29.339,37	26.296,34	3.043,03
Amortização da Dívida Interna	18.265.809,67	18.312.864,39	(47.054,72)
Soma	511.036.400,00	462.758.545,00	48.277.855,00
Superávit	-	36.367.301,38	(36.367.301,38)
TOTAL	511.036.400,00	499.125.846,38	11.910.553,62

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

Rogério Fagundes de Almeida
Contador
CRC/PR 050003/O-6

Fabiane Franciscone
Diretora Regional
SENAI-PR



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL DEPARTAMENTO REGIONAL - SENAI/PR

CNPJ: 03.776.284/0001-09

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em Reais)

	31/12/2024	31/12/2023	Variações
DEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
ORÇAMENTÁRIAS			
Receitas			
Receitas Correntes	424.127.948,66	368.592.360,93	55.535.587,73
Receitas de Contribuições	262.732.623,07	242.081.645,63	20.650.977,44
Receitas Financeiras	10.770.716,23	11.619.017,27	(848.301,04)
Receitas de Serviços e Vendas	142.700.328,41	111.334.311,16	31.366.017,25
Outras Receitas Correntes	7.924.280,95	3.557.386,87	4.366.894,08
Transferências Correntes	52.662.702,38	49.561.560,72	3.101.141,66
Convênios	31.911.009,36	33.455.644,42	(1.544.635,06)
Apoios Financeiros	20.751.693,02	16.105.916,30	4.645.776,72
Total Receitas Correntes	476.790.651,04	418.153.921,65	58.636.729,39
Receitas de Capital	12.981.375,65	8.244.940,32	4.736.435,33
Operações de Crédito	2.138.375,65	7.832.940,32	(5.694.564,67)
Alienação de Bens	10.843.000,00	412.000,00	10.431.000,00
Transferências de Capital	9.353.819,69	9.017.590,48	336.229,21
Auxílios Regimentais	9.353.819,69	9.017.590,48	336.229,21
Total Receitas de Capital	22.335.195,34	17.262.530,80	5.072.664,54
TOTAL ORÇAMENTÁRIAS	499.125.846,38	435.416.452,45	63.709.393,93
EXTRAORÇAMENTÁRIAS			
Variações Patrimoniais e Financeiras			
Variações Patrimoniais	81.878.632,08	76.267.374,67	5.611.257,41
Resultantes da Execução Orçamentária	56.293.942,43	67.033.972,75	(10.740.030,32)
Aquisição de bens imóveis	1.289.041,07	-	1.289.041,07
Aquisição de bens móveis	36.796.294,46	34.412.700,87	2.383.593,59
Aquisição de bens intangíveis	1.345.636,88	6.951.990,21	(5.606.353,33)
Construções em andamento	16.862.970,02	25.669.281,67	(8.806.311,65)
Independentes da Execução Orçamentária	25.584.689,65	9.233.401,92	16.351.287,73
Incorporação de bens imóveis	7.995.840,00	-	7.995.840,00
Incorporação de bens móveis	4.101.515,99	620.695,59	3.480.820,40
Incorporação de bens intangíveis	43.627,26	-	43.627,26
Baixa de depreciação de bens imóveis	841.262,38	6.263,40	834.998,98
Baixa de depreciação de bens móveis	5.894.378,22	5.238.606,53	655.771,69
Baixa de Amortização de Bens Intangíveis	6.708.065,80	3.367.836,40	3.340.229,40
Variações Financeiras	23.586.854,02	19.520.198,76	4.066.655,26
Inscrições - Ativo	21.798.420,88	19.163.147,10	2.635.273,78
Créditos a receber	556.695,65	1.321.407,06	(764.711,41)
Créditos e valores	21.241.725,23	17.841.740,04	3.399.985,19
Cancelamentos - Passivo	1.788.433,14	212.812,06	1.575.621,08
Obrigações a pagar	1.788.433,14	212.812,06	1.575.621,08
Receitas Extraorçamentárias	-	144.239,60	(144.239,60)
TOTAL EXTRAORÇAMENTÁRIAS	105.465.486,10	95.787.573,43	9.677.912,67
TOTAL DAS VARIAÇÕES ATIVAS	604.591.332,48	531.204.025,88	73.387.306,60

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL DEPARTAMENTO REGIONAL - SENAI/PR

CNPJ: 03.776.284/0001-09

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em Reais)

	31/12/2024	31/12/2023	Variações
DEPENDENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
ORÇAMENTÁRIAS			
Despesas			
Despesas Correntes			
Aplicações Diretas	364.323.677,68	341.205.594,83	23.118.082,85
Pessoal e Encargos Sociais	206.600.705,29	198.169.204,42	8.431.500,87
Ocupação e Utilidades	9.206.244,28	7.035.732,18	2.170.512,10
Materiais	23.578.384,08	19.234.834,87	4.343.549,21
Transporte e Viagens	10.397.814,76	8.698.220,09	1.699.594,67
Material Distribuição Gratuita	991.960,94	1.112.180,35	(120.219,41)
Serviços de Terceiros	95.662.671,70	89.544.983,61	6.117.688,09
Despesas Financeiras	8.975.910,48	9.745.543,92	(769.633,44)
Impostos, Taxas e Contribuições	656.146,46	484.841,01	171.305,45
Despesas Diversas	8.253.839,69	7.180.054,38	1.073.785,31
Transferências Correntes	13.308.125,69	7.913.947,35	5.394.178,34
Contrib./Transf. Regimentais	7.982.014,14	7.148.591,71	833.422,43
Auxílios a Terceiros	5.326.111,55	765.355,64	4.560.755,91
Total Despesas Correntes	377.631.803,37	349.119.542,18	28.512.261,19
Despesas de Capital	66.813.877,24	65.069.070,58	1.744.806,66
Investimentos	66.787.580,90	65.041.406,37	1.746.174,53
Inversões Financeiras	26.296,34	27.664,21	(1.367,87)
Transferências de Capital	18.312.864,39	17.681.764,55	631.099,84
Amortização da Dívida	18.312.864,39	17.681.764,55	631.099,84
Total Despesas de Capital	85.126.741,63	82.750.835,13	2.375.906,50
TOTAL ORÇAMENTÁRIAS	462.758.545,00	431.870.377,31	30.888.167,69
EXTRAORÇAMENTÁRIAS			
Variações Patrimoniais Financeiras			
Variações Patrimoniais	51.272.266,21	47.117.917,16	4.154.349,05
Independentes da Execução Orçamentária	51.272.266,21	47.117.917,16	4.154.349,05
Baixa de bens imóveis	2.055.678,06	6.151.831,60	(4.096.153,54)
Baixa de bens móveis	7.833.353,88	5.636.126,19	2.197.227,69
Baixa de bens intangíveis	6.743.862,51	3.367.836,40	3.376.026,11
Inscrição de depreciação de bens imóveis	7.222.558,98	6.843.481,90	379.077,08
Inscrição de depreciação de bens móveis	24.045.680,23	21.928.627,83	2.117.052,40
Inscrição de amortização de bens intangíveis	3.371.132,55	3.190.013,24	181.119,31
Variações Financeiras	3.965.976,85	10.725.194,78	(6.759.217,93)
Cancelamentos - Ativo	1.827.601,20	2.204.125,54	-376.524,34
Créditos a receber	1.719.926,02	2.183.756,55	(463.830,53)
Créditos e valores	107.675,18	20.368,99	87.306,19
Inscrições - Passivo	2.138.375,65	8.376.829,64	(6.238.453,99)
Obrigações a pagar	2.138.375,65	8.376.829,64	(6.238.453,99)
Despesas Extraorçamentárias	-	144.239,60	(144.239,60)
TOTAL EXTRAORÇAMENTÁRIAS	55.238.243,06	57.843.111,94	(2.604.868,88)
TOTAL DAS VARIAÇÕES PASSIVAS	517.996.788,06	489.713.489,25	28.283.298,81
Resultado do Exercício	86.594.544,42	41.490.536,63	45.104.007,79
Superávit no Exercício	86.594.544,42	41.490.536,63	45.104.007,79
Total das Variações Passivas	604.591.332,48	531.204.025,88	73.387.306,60

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

Rogério Fagundes de Almeida
Contador
CRC/PR 050003/O-6

Fabiane Franciscone
Diretora Regional
SENAI-PR



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL DEPARTAMENTO REGIONAL - SENAI/PR
CNPJ: 03.776.284/0001-09

Demonstração do Resultado do Exercício

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em Reais)

	31/12/2024	31/12/2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	460.916.997,63	405.426.120,51
Receitas de Contribuições	262.732.623,07	242.081.643,63
Receitas Patrimoniais	1.237.841,45	1.291.988,50
Receitas de Serviços	142.700.328,41	111.334.311,16
Receitas de Convênios	31.911.009,36	33.455.644,42
Receitas de Capital	22.335.195,34	17.262.530,80
= RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	460.916.997,63	405.426.120,51
(-) CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS	(331.004.339,69)	(306.517.683,71)
= RESULTADO OPERACIONAL BRUTA	129.912.657,94	98.908.436,80
(-) DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	(94.102.320,86)	(95.943.846,51)
Ocupação e Utilidades	(9.206.244,28)	(7.035.732,18)
Materiais	(10.561.347,69)	(9.894.914,92)
Material de Distribuição Gratuita	(991.960,94)	(1.112.180,35)
Impostos, Taxas e Contribuições	(656.146,46)	(484.841,01)
Despesas Diversas	(8.253.839,69)	(7.180.054,38)
Contribuições e Transferências Recurrentes Residenciais	(7.982.014,14)	(7.148.591,71)
Despesas de Capital	(85.126.741,63)	(82.750.835,13)
Auxílios Financeiros e Projetos Estratégicos	20.751.693,02	16.105.916,30
Outras Receitas Correntes	7.924.280,95	3.557.386,87
= RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	35.810.337,08	2.964.590,29
Receitas / Despesas Financeiras Líquidas	556.964,30	581.484,85
Receitas Financeiras	9.532.874,78	10.327.028,77
(-) Despesas Financeiras	(8.975.910,48)	(9.745.543,92)
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS	50.227.243,04	37.944.461,49
Variações Patrimoniais e Financeiras Ativas	105.465.486,10	95.787.573,43
(-) Variações Patrimoniais e Financeiras Passivas	(55.238.243,06)	(57.843.111,94)
= SUPERAVIT DO EXERCÍCIO	86.594.544,42	41.490.536,63

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

Rogério Fagundes de Almeida
Contador
CRC/PR 050003/O-6

Fabiane Franciscone
Diretora Regional
SENAI-PR



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL DEPARTAMENTO REGIONAL - SENAI/PR
CNPJ: 03.776.284/0001-09

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro 2023

(Em Reais)

	Patrimônio Líquido	Resultado do Exercício	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	220.572.624,91	46.979.536,60	267.552.161,51
Transferências	46.979.536,60	(46.979.536,60)	-
Superávit do Exercício	-	41.490.536,63	41.490.536,63
Saldo em 31 de dezembro de 2023	267.552.161,51	41.490.536,63	309.042.698,14
Transferências	41.490.536,63	(41.490.536,63)	-
Superávit do Exercício	-	86.594.544,42	86.594.544,42
Saldo em 31 de dezembro de 2024	309.042.698,14	86.594.544,42	395.637.242,56

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

Rogério Fagundes de Almeida
Contador
CRC/PR 050003/O-6

Fabiane Franciscone
Diretora Regional
SENAI-PR



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL DEPARTAMENTO REGIONAL - SENAI/PR
CNPJ: 03.776.284/0001-09
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2024
(Em Reais)

	31/12/2024	31/12/2023
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit do Exercício	<u>86.594.544,42</u>	<u>41.490.536,63</u>
Ajustes	<u>23.548.660,55</u>	<u>52.965.782,21</u>
Depreciação e Amortização	21.195.665,36	23.349.416,64
Provisão para Riscos (contingências judiciais)	2.685.793,98	28.970.557,28
Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa	(332.798,79)	645.808,29
Variação nos Ativos e Passivos	<u>36.329.598,85</u>	<u>(26.914.271,18)</u>
Créditos a Receber	(3.184.512,09)	(4.176.433,82)
Estoques	6.270,92	(32.329,95)
Valores a Apropriar	(185.310,99)	(346.220,77)
Despesas Antecipadas	(699.016,41)	(690.546,90)
Clientes	(8.334.046,91)	366.081,23
Depósitos e Empréstimos Compulsórios	(26.296,34)	(27.664,21)
Depósitos p/Recursos Judiciais	(6.505.476,40)	(25.683.427,78)
Receitas a Receber	1.860.077,02	(4.069.550,48)
Outros Créditos e Valores	-	(137.542,73)
Contas a Pagar	5.255,23	(1.630,00)
Fornecedores	5.110.456,62	1.372.209,75
Impostos, Taxas, Contrib. a Recolher	140.215,41	55.609,81
Salários e Encargos a Pagar	258.704,17	421.438,92
Férias, 13º Salário e Encargos a Pagar	(1.071.043,25)	2.538.593,69
Retenções de Depósitos em Garantia	(22.588,64)	1.656,28
Departamento Conta Movimento	(1.871,70)	7.744,76
Convênios - Arrecadação Direta	151.459,34	(307.018,17)
Sistema Indústria - Conta Movimento	173.419,40	506.435,56
Convênios e Acordos	34.574.961,87	9.897.454,93
Contas Correntes Passivas	212.298,85	1.438.250,66
Restos a Pagar	10.798.670,11	(7.956.760,81)
Outras Obrigações	3.067.972,64	(90.621,15)
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	<u>146.472.803,82</u>	<u>67.542.047,66</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Aumento Líquido do Ativo Imobilizado	(57.156.629,60)	(48.705.405,72)
Redução / Aumento do Ativo Intangível	5.354.598,37	(3.793.468,43)
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	<u>(51.802.031,23)</u>	<u>(52.498.874,15)</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Empréstimos e Financiamentos Obtidos	(13.925.438,38)	(11.901.060,68)
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	<u>(13.925.438,38)</u>	<u>(11.901.060,68)</u>
AUMENTO DAS DISPONIBILIDADES	<u>80.745.334,21</u>	<u>3.142.112,83</u>
Variação do Capital Circulante Líquido	<u>80.745.334,21</u>	<u>3.142.112,83</u>
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	114.715.543,72	111.573.430,89
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	195.460.877,93	114.715.543,72

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

Rogério Fagundes de Almeida
Contador
CRC/PR 050003/O-6

Fabiane Franciscone
Diretora Regional
SENAI-PR



SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – DEPARTAMENTO REGIONAL SENAI/PR

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

1. Contexto Operacional

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI criado pelo Decreto Lei n.º 4.048, de 22 de janeiro de 1942 é uma entidade de direito privado, organizada pelo empresariado industrial, por meio da Confederação Nacional da Indústria – CNI e pelas Federações de Indústrias nos Estados, tendo o seu Regimento aprovado pelo Decreto n.º 494, em 10 de janeiro de 1962.

Com a atuação em todo o território nacional tem por objetivo atender as demandas de educação profissional, e de serviços técnicos e tecnológicos dos segmentos industriais.

Desde que foi instalado no Paraná em 12 de março de 1943, o SENAI/PR atende as necessidades na formação de jovens aprendizes, qualificação e habilitação profissional dos trabalhadores da indústria.

Em busca do desenvolvimento pleno e sustentável, cumprindo sua missão, o SENAI/PR promove a educação para o trabalho e cidadania, desenvolve serviços técnicos e tecnológicos atendendo empresas em assessoria técnica e tecnológica, na produção e disseminação de informação, na adequação, geração e difusão de tecnologias.

A entidade, nos termos dos artigos 12 e 13 da Lei n.º 2.613 de 23/09/1955, na condição de prestadora de serviços sociais autônomos goza de imunidade tributária em relação aos impostos federais, estaduais e municipais.

A Contribuição para o PIS/PASEP é calculada sobre a folha de salários, de acordo com o Decreto n.º 4.524 de 17/12/2002 artigo 9º, inciso VI. Conforme incisos I e II, artigo 46 deste Decreto, as entidades relacionadas no artigo 9º, inseridos os serviços sociais autônomos, não contribuem para o PIS/PASEP sobre o faturamento e são isentas da COFINS.

O Balanço Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, as Demonstrações das Variações Patrimoniais e do Fluxo de Caixa, Demonstração do Resultado do Exercício e a Demonstração da Mutações do Patrimônio Líquido, assim como a execução da Receita e Despesa será transcrito no Sistema Público de Escrituração Digital – SPED.

Não há Demonstração de Resultado Abrangente – DRA auditado a ser publicado no exercício.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as Normas Contábeis aplicadas ao Setor Público (NBCT TSP 11), segundo as peculiaridades do Plano de Contas e Manual de Padronização Contábil do Sistema Indústria, em consonância com a Lei n.º 4320/64, de 17 de março de 1964 e da Lei 11.638/07 de 28 de dezembro de 2007.



2.2 Principais práticas contábeis adotadas

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração dessas demonstrações contábeis estão definidas a seguir:

a) Regime de Registros Contábeis e Moeda de Apresentação

As receitas e as despesas são contabilizadas pelo regime de competência, e as demonstrações contábeis estão apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da Entidade.

b) Disponibilidades, títulos e valores mobiliários

As disponibilidades, títulos e valores mobiliários são avaliados pelo custo ou valor de realização, incluindo quando aplicável os rendimentos, e as variações monetárias auferidas. Compreendem dinheiro em caixa, depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez.

c) Depósitos para recursos judiciais

Existem situações em que a entidade questiona a legitimidade de determinados passivos ou ações movidas contra si. Por conta desses questionamentos, por ordem judicial ou por estratégia da própria administração, os valores em questão podem ser depositados em juízo, sem que haja a caracterização da liquidação do passivo.

d) Adiantamentos

Referem-se à adiantamentos de salários, férias, viagens e adiantamento à terceiros.

e) Estoques

Os estoques são compostos por materiais e insumos destinados às atividades operacionais da entidade, e estão avaliados pelo método PEPS, sendo reconhecidos ao resultado mediante o consumo.

A entidade opera com uma Central de Abastecimento (CA), que tem por objetivo buscar o ganho operacional em suas operações e nas negociações com fornecedores de materiais didáticos e de consumo, desta forma atendendo as demandas das unidades no Estado do Paraná, mantendo o estoque mínimo e rotativo.

Integra os procedimentos operacionais a realização de inventários cíclicos, bem como inventário anual.

f) Valores a apropriar

Referem-se à compra antecipada de vale refeição, alimentação e vale transporte para créditos tempestivos aos colaboradores, e posterior apropriação das despesas e dos créditos correspondentes.



g) Despesas antecipadas

Correspondem aos valores pagos pela contratação de seguros, licenças de softwares, assinatura de periódicos que são apropriadas nas contas de resultado mensalmente, observando o período de vigência do contrato em consonância com o regime de competência.

h) Gestão do patrimônio e depreciação

A Entidade, no que tange a aplicação dos procedimentos para o registro contábil da reavaliação, depreciação, amortização e exaustão de itens do patrimônio e avaliação e mensuração de ativos e passivos, adota os princípios previstos nas NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado, bem como atende as normas internas, atos resolutórios e regulamentos definidos pelo CPC-SI Comitê de Pronunciamentos Contábeis - Sistema da Indústria. Os procedimentos relativos ao Ativo Patrimonial encontram-se integrados com o Sistema Contábil através de ERP e sua conciliação é realizada mensalmente.

A depreciação e amortização dos bens é realizada mensalmente e os valores correspondentes reconhecidos nas variações patrimoniais durante a vida útil econômica dos bens. Desde o ano de 2009 há uma constante prática de baixas de bens, evitando situações de obsolescência. Este procedimento contribui para que o ativo imobilizado reflita a situação real do patrimônio, sendo o saldo contábil e patrimonial ajustados periodicamente.

Grupo de Bens	Vida Útil	Taxa de Depreciação
Prédios	600 meses	2% a.a.
Veículos	60 meses	20% a.a.
Mobiliário em Geral	120 meses	10% a.a.
Máquinas e Equipamentos	120 meses	10% a.a.
Equipamentos Médicos, Cirúrgicos, Odonto. e Lab.	120 meses	10% a.a.
Equipamentos de Informática	60 meses	20% a.a.
Equipamentos Esportivos e Artísticos	120 meses	10% a.a.
Equipamentos de Comunicação	120 meses	10% a.a.

Os bens imóveis são registrados de acordo com o contrato de compra e venda e/ou documento de registro de imóveis; as construções, ampliações, reformas e melhorias são reconhecidas de acordo com o custo e a depreciação iniciada após a conclusão e informação da área de engenharia de obra finalizada e entregue. As benfeitorias em imóveis de terceiros são contabilizadas em conta contábil específica e sua amortização é realizada de acordo com o período de vigência do contrato de locação ou comodato. Os bens recebidos em doação obtidos a título gratuito, são registrados pelo valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico, ou valor patrimonial definido nos termos da doação; lei de doação específica; registro de imóveis ou documento devidamente assinado entre as partes pelos representantes legais. O ativo intangível é formado exclusivamente pelos softwares adquiridos, mensurados com base no valor de aquisição ou produção, deduzidos da respectiva amortização acumulada, calculada de forma linear, com prazo de vida útil de 5 (cinco) anos, considerando a obsolescência tecnológica desses ativos.



A Resolução nº 210 de 06/08/2004 do Conselho Nacional do SENAI estabelece que os bens móveis e imóveis devem ser depreciados da seguinte maneira: (i) Imóveis - Edificações 2% ao ano, (ii) Mobiliários, Máquinas e Equipamentos 10% ao ano e (iii) Veículos e Equipamentos de Informática 20% ao ano.

i) Inventário de bens móveis

Os inventários são realizados por amostragem de forma cíclica, a fim de abranger as 44 unidades do SENAI no Estado do Paraná. Durante a execução dos inventários são realizados ajustes sistêmicos, bem como a identificação de bens para reforma/recuperação, bens com recuperação antieconômica que serão encaminhados para baixa patrimonial e bens que subutilizados que serão realocados, desta forma otimizando os recursos patrimoniais do SENAI.

No exercício de 2023, foram inventariados 71.075 itens de um total de 74.038, correspondente a 96% dos bens móveis. O inventário dos itens remanescentes foi concluído em 2024.

Durante o exercício de 2024, foram inventariados 56.649 itens, correspondendo a 74% dos bens móveis do SENAI-PR. Durante o exercício de 2025 os inventários, ajustes e tratativas continuam sendo realizado rotineiramente.

j) Avaliação da Recuperabilidade de Ativos Financeiros – Impairment

A norma NBC TG 01 (R4) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos tem por objetivo estabelecer procedimentos que a entidade deve aplicar para assegurar que seus ativos estejam registrados contabilmente por valor que não exceda seus valores de recuperação. Um ativo está registrado contabilmente por valor que excede seu valor de recuperação se o seu valor contábil exceder o montante a ser recuperado pelo uso ou pela venda do ativo. Se esse for o caso, o ativo é caracterizado como sujeito ao reconhecimento de perdas, e a Norma requer que a entidade reconheça um ajuste para perdas por desvalorização. A Norma também especifica quando a entidade deve reverter um ajuste para perdas por desvalorização e estabelece as divulgações requeridas.

A perda de Impairment acontece quando o valor contábil é superior ao valor recuperável de um ativo de longa duração, ou grupo de ativos. Caso a empresa possua sinais internos e externos de que seus ativos estão registrados na contabilidade com valor acima do praticado no mercado, ou se a expectativa do benefício futuro a ser gerado pelo bem está abaixo do previsto, ela deve realizar testes para demonstrar esta diferença. O SENAI/PR realiza o teste de Impairment em seus ativos, alternando a cada ano o grupo de bens a ser testado.

No último período não houve mudanças significativas que possam alterar os valores dos ativos, desta forma, para efeitos de verificação optou-se neste momento por realizar o teste de Impairment do grupo de Máquinas Equipamentos em Geral.

Este teste busca verificar se houve redução do valor de mercado acima do esperado para o uso da Entidade e se as mudanças ocorridas foram no ambiente tecnológico, de mercado, econômico ou legal, na qual a Entidade está inserida.



Avaliação do grupo de Máquinas Equipamentos em Geral:

Como parâmetro para definição de valor de mercado, foi considerado para os itens do grupo de Máquinas Equipamentos em Geral a média de cotação de três valores em sites de vendas para produtos iguais ou, na sua impossibilidade, de itens similares de outras marcas.

Os bens adquiridos em 2024 foram retirados da amostragem, por se tratar de aquisição no ano corrente da avaliação.

Considerando as análises efetuadas, dentro das premissas integrantes ao Impairment, não apuramos situações que demonstrem a necessidade de registros contábeis para adequação de seus valores representados nos demonstrativos contábeis.

k) Cobertura de Seguros

Os bens da Entidade estão segurados por valores que a Administração considerou suficiente para a cobertura dos eventuais riscos. As modalidades de seguros e importância segurada das principais apólices, são:

Seguradora	Tipo do Bem	Modalidade do Seguro	Apólice	Vigência	Importância Segurada
Porto Seguro Auto Frota	Móvel - Frota	Convencional	0531 7 15304587	24/02/2024 até 24/02/2025	100% FIPE
Porto Seguro Auto Frota	Móvel - Frota	Convencional	0531 7 15946007	31/07/2024 até 31/07/2025	100% FIPE
Porto Seguro Auto Frota	Móvel - Frota	Convencional	0531 7 16541477	23/11/2024 até 23/11/2025	100% FIPE
Chubb Seguros	Imóvel - Empresarial	Compreensivo Empresarial; Riscos Diversos Responsabilidade Civil Geral.	1 990 021 828	15/03/2024 até 15/03/2025	71.200.000,00

Os seguros são contratados de acordo com o Procedimento Operacional de seguros.

As premissas de riscos adotados, dadas as suas naturezas, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações financeiras, conseqüentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

A cobertura de seguros de bens móveis e imóveis está contemplada em apólices conjuntas entre SESI PR e SENAI PR, na modalidade de LMI – Limite Máximo de Indenização, sendo este limite no montante de R\$ 71.200.000,00 que correspondem às modalidades de: Compreensivo Empresarial R\$ 70.000.000,00; Responsabilidade Civil R\$ 1.150.000,00 e Riscos Diversos R\$ 50.000,00.

l) Demais ativos circulantes e não circulantes

Os demais ativos são apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável os rendimentos e as variações monetárias auferidas.

m) Convênios e acordos

Referem-se a direitos e obrigações relativos a convênios e acordos firmados com Entidades de direito público ou privado.



n) Sistema Indústria Conta Movimento

Referem-se as operações e conta corrente mantidas entre os Departamentos Regionais, Departamento Nacional, e demais entidades do Sistema FIEP.

o) Provisões para Contingências

As provisões para risco de perdas em causas cíveis, trabalhistas estão constituídas para os processos com probabilidade de perda provável, com base na avaliação dos advogados da Gerência Jurídica,

Riscos e Compliance consideradas como suficientes para cobrir prejuízos de ações judiciais movidas contra a Entidade.

As provisões são revisadas trimestralmente e ajustadas nas circunstâncias julgadas necessárias, em função de prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas, com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas, poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis, devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. Isso porque determinações de pagamento podem decorrer de execuções de título extrajudicial e execuções fiscais autônomas (sem um processo judicial prévio) ou mesmo de celebração de acordos, julgamento de recursos e determinação de pagamentos repentinas e, por isso, imprevistos.

p) Passivos circulante e não circulante

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridos até a data do balanço patrimonial.

3. Ativo Circulante

3.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

A movimentação de recursos financeiros ocorreu da seguinte forma:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa e Bancos	13.095.547,03	13.435.960,79
Aplicações Financeiras	182.365.330,90	101.279.582,93
Total	195.460.877,93	114.715.543,72

O Índice de Liquidez Corrente (AC/PC) que representa a disponibilidade financeira no exercício para liquidação das obrigações em curto prazo alcançou 1,47 no final de 2024. Portanto, para cada real de passivo circulante haverá R\$ 1,47 de disponibilidade.

O saldo das aplicações financeiras, no valor de R\$ 182.365.330,90, abrange recursos próprios, bem como recursos de convênios e acordos firmados pela entidade.



3.2 Créditos a Receber

a) Clientes a Receber

A rubrica Clientes a Receber corresponde aos contratos firmados de prestações de serviços para pessoa física e jurídica, abrangendo contratos de curto prazo e longo prazo.

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Clientes a Receber a Curto Prazo	34.397.600,97	25.889.914,46
(-) Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa	(4.145.667,52)	(4.478.466,31)
Total Clientes Curto Prazo Líquido de PCLD	30.251.933,45	21.411.448,15
Clientes a Receber Longo Prazo	503.878,17	677.517,77
Total Geral Clientes Líquido de PCLD	30.755.811,62	22.088.965,92

Para o exercício de 2024, observado ao disposto no CPC/SI – Receitas de Clientes e CPC/SI – Provisão de Devedores Duvidosos de Clientes, bem como o CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, efetivou-se a baixa dos títulos vencidos a mais de 540 dias, totalizando o montante de R\$ 3.733.337,10.

A Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa é composta pelos títulos vencidos entre 181 e 539 dias considerando a data base 31/12/2024.

A rubrica Clientes LP refere-se aos valores a receber de clientes à longo prazo com vencimentos a partir 01/01/26.

b) Adiantamentos a Empregados

Nesta rubrica o saldo de R\$ 3.543.106,60 em 31/12/2024 e R\$ 2.729.317,50 em 31/12/2023 correspondem à adiantamentos de férias e salários.

c) Adiantamentos Concedidos

Com relação aos Adiantamentos Concedidos, é composto por R\$ 37.029,62 adiantados para viagens de colaboradores e R\$ 956.306,19 para fornecedores e prestadores de serviços conforme quadro abaixo.

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Adiantamento de Viagens	37.029,62	22.080,65
Adiantamentos à Fornecedores e Prestadores de Serviços	956.306,19	3.365.265,53
Total	993.335,81	3.387.346,18

Durante o exercício de 2024, os fornecedores e prestadores de serviço concluíram as etapas firmadas em contrato, acarretando a redução de saldo nesta rubrica em R\$ 2.408.959,34.

d) Receitas a Receber

O saldo da rubrica Receitas a Receber correspondem aos valores oriundos das operações conforme demonstrado no quadro a seguir.



	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Contribuição Compulsória	19.650.453,82	16.670.436,73
Comodatos Cedidos	18.193,32	4.516,49
Alugueis a Receber	42.922,74	391.730,48
Projetos a Receber	-	4.435.131,08
Alienações a Receber	125.867,88	195.700,00
Total	19.837.437,76	21.697.514,78

e) Sistema Indústria Conta Movimento

Refere-se ao montante a receber das entidades vinculadas ao Sistema Indústria do Paraná relativo aos rateios de despesas das operações compartilhadas.

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Federação das Indústrias do estado do PR	66.889,71	30.331,62
Serviço Social da Indústria	1.933.399,46	1.894.428,27
Instituto Euvaldo Lodi	111.225,57	44.649,63
Total	2.111.514,74	1.969.409,52

3.3 Estoques

Os valores são demonstrados ao custo de aquisição, deduzidos pelas baixas por consumo, valorização do estoque pela variação do custo unitário e baixa por perdas/obsolescência conforme quadro abaixo:

MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO 2024

Estoques	Saldo em 31/12/2023	Aquisições	Baixas por Consumo	Valorização do Estoque pelo Custo	Baixas por Perda/Obsolescência	Saldo em 31/12/2024
Estoques	912.382,91	2.975.619,20	(2.924.437,31)	(36.799,07)	(20.653,74)	906.111,99

A Baixa por Perda e Obsolescência refere-se a baixa de itens avariados e vencidos durante o exercício 2024.

A Valorização do Estoque pelo Custo, corresponde a atualização do custo médio unitário conforme as variações ocorridas em novas aquisições do mesmo item.

3.4 Valores a Apropriar

Os valores deste grupo de contas, corresponde a valores apropriar no exercício decorrentes da assinatura de contratos com entidades privadas; compra antecipada de vale refeição, alimentação e vale transporte para créditos tempestivos aos colaboradores, e posterior apropriação em folha de pagamento.

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Valores a Apropriar no Exercício	1.296,46	290.643,58
Vale Refeição e Alimentação a Apropriar	1.621.174,85	1.137.730,98
Vale Transporte a Apropriar	36.910,57	45.696,33
Total	1.659.381,88	1.474.070,89



3.5 Despesas Antecipadas

Representam valores a serem apropriados ao resultado durante a sua vigência contratual, sendo composta conforme quadro abaixo:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Assinatura de Periódicos	25.298,54	24.435,40
Licenças de Software	1.942.269,08	1.335.689,46
Antecipação de Seguros	189.454,90	97.881,25
Total	2.157.022,52	1.458.006,11

4. Ativo Não Circulante

4.1 Realizável a Longo Prazo

Depósitos para Recursos Judiciais

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Depósitos Judiciais Trabalhistas	1.314.022,59	1.065.712,40
Depósitos Judiciais Tributários	694.712,20	3.562.183,68
Depósitos e Retenções Judiciais Cíveis	137.002,57	53.215,55
Depósitos Judiciais INSS Patronal sobre Folha ¹	84.801.275,64	76.388.118,64
Depósitos Judiciais PIS sobre Folha ¹	4.150.517,72	3.737.249,84
Depósitos Judiciais RAT/SAT sobre Folha ¹	2.166.474,09	1.952.048,30
Total	93.264.004,81	86.758.528,41

Os Depósitos Judiciais Trabalhistas são realizados de acordo com o andamento dos processos, considerando o acompanhamento e a solicitação da Gerência Executiva Jurídica, Riscos e Compliance do Sistema Fiep. As baixas dos valores ocorrem mediante o encerramento da ação.

Os valores dos Depósitos Judiciais Tributários, referem-se à processos previdenciários em fase de discussão judicial.

A rubrica Depósitos e Retenções Judiciais Cíveis, referem-se a processos em fase de discussão judicial na vara cível.

¹ Por decisão da Administração a partir de janeiro de 2020 a Entidade ingressou com ação judicial visando defender o seu direito de não recolher as contribuições para a seguridade social, em especial as Contribuições Previdenciárias Patronais previstas no artigo 22, incisos I, II e III da Lei nº 8.212/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS. Nesse sentido os valores devidos mensalmente passaram a ser depositados em juízo em contrapartida as obrigações mensais constituídas. O Juiz da 16ª Vara Federal da Seção Judiciária do Distrito Federal concedeu liminar para suspender a exigibilidade do recolhimento aos tributos, porém por decisão da administração a Entidade efetivou os recolhimentos de depósitos judiciais até abril/2024. A partir da competência abril de 2024 por decisão do Conselho Regional do SENAI, deliberou-se pela paralisação dos depósitos judiciais. Os conselheiros também deliberaram pela constituição mensal de reserva financeira correspondentes aos valores.



4.2 Imobilizado

O Imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição ou construção deduzido da depreciação e amortização. A taxa de amortização na rubrica Benfeitorias em Imóveis de Terceiros é variável e está baseado na vigência dos contratos de locação ou comodatos firmados pela entidade.

As composições do Imobilizado, bem como as movimentações ocorridas no exercício estão demonstradas conforme quadros abaixo:

COMPOSIÇÃO DO EXERCÍCIO 2024					
Imobilizado	Taxa Anual	31/12/2024			31/12/2023
		Custo	Depreciação e Amortização Acumulada	Valor Líquido	Valor Líquido
Imóveis		311.106.792,53	(59.910.120,61)	251.196.671,92	233.485.795,49
Terrenos	0%	33.170.472,20	(21.715.602,24)	11.454.869,96	25.258.469,36
Prédios/Edificações	2%	167.665.758,74	-	167.665.758,74	128.909.658,51
Construções em Andamento	0%	33.556.305,81	-	33.556.305,81	30.151.130,49
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros		75.425.214,71	(38.194.518,37)	37.230.696,34	49.166.537,13
Outros Bens Imóveis		1.289.041,07	-	1.289.041,07	-
Móveis		308.968.840,00	(193.054.322,37)	115.914.517,63	101.001.363,07
Mobiliários em geral	10%	17.962.384,18	(10.975.963,66)	6.986.420,52	3.326.535,02
Veículos	20%	32.355.564,22	(27.412.816,02)	4.942.748,20	6.730.856,84
Máquinas e equipamentos	10%	196.440.264,73	(118.724.782,25)	77.715.482,48	66.706.704,49
Equipamentos médicos, cirurgicos, odontológicos e laboratoriais	10%	10.483.578,53	(3.509.604,67)	6.973.973,86	4.711.728,29
Equipamentos de informática	20%	47.413.814,32	(29.365.481,93)	18.048.332,39	18.127.524,55
Equipamentos de comunicação	10%	3.174.028,07	(2.827.683,67)	346.344,40	681.376,51
Equipamentos esportivos	10%	14.990,00	(1.260,93)	13.729,07	3.878,75
Outros Bens Móveis	10%	345.939,53	(236.729,24)	109.210,29	7.859,81
Importações em andamento de bens imobilizados	0%	778.276,42	-	778.276,42	704.898,81
Total		620.075.632,53	(252.964.442,98)	367.111.189,55	334.487.158,56

MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO 2024						
Imobilizado	Saldo Líquido em 31/12/2023	Aquisições	Baixas	Baixas de Depreciação	Depreciação e Amortização do Período	Saldo Líquido em 31/12/2024
Imóveis	233.485.795,49	26.147.851,09	(2.055.678,06)	841.262,38	(7.222.558,98)	251.196.671,92
Terrenos	25.258.469,36	7.995.840,00	(83.837,16)	-	-	33.170.472,20
Prédios/Edificações	128.909.658,51	5.060.044,11	(1.971.840,90)	841.262,38	(3.367.883,73)	129.471.240,37
Construções em Andamento	30.151.130,49	3.405.175,32	-	-	-	33.556.305,81
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	49.166.537,13	8.397.750,59	-	-	(3.854.675,25)	53.709.612,47
Outros Bens Imóveis	-	1.289.041,07	-	-	-	1.289.041,07
Imóveis	101.001.363,07	42.763.633,52	(9.699.176,95)	5.894.378,22	(24.045.680,23)	115.914.517,63
Mobiliários em geral	3.326.535,02	4.588.375,67	(288.461,74)	283.080,25	(923.108,68)	6.986.420,52
Veículos	6.730.856,84	333.292,00	-	-	(2.121.400,64)	4.942.748,20
Máquinas e equipamentos	66.706.704,49	26.445.322,03	(3.688.417,33)	1.781.829,44	(13.529.956,15)	77.715.482,48
Equipamentos médicos, cirurgicos, odontológicos e laboratoriais	4.711.728,29	3.200.827,69	(485,74)	429,30	(938.525,68)	6.973.973,86
Equipamentos de informática	18.127.524,55	6.135.975,45	(3.755.067,25)	3.744.016,63	(6.204.116,99)	18.048.332,39
Equipamentos de comunicação	681.376,51	-	(83.181,99)	67.330,27	(319.180,39)	346.344,40
Equipamentos esportivos	3.878,75	10.640,00	-	-	(789,68)	13.729,07
Outros Bens Móveis	7.859,81	110.000,00	(17.739,83)	17.692,33	(8.602,02)	109.210,29
Importações em andamento de bens imobilizados	704.898,81	1.939.200,68	(1.865.823,07)	-	-	778.276,42
Total	334.487.158,56	68.911.484,61	(11.754.855,01)	6.735.640,60	(31.268.239,21)	367.111.189,55

4.3 Intangível

A composição do intangível está demonstrada pelo custo de aquisição deduzido da amortização. A taxa da amortização é variável e está baseado no tempo de vigência da contratação dos softwares, e da expectativa de retorno econômico com os direitos autorais.

Os bens intangíveis se referem a Direitos Autorais com Produção de Vídeo Aulas, implantação de Software 2PS -Sistema de Planejamento de Produção, CRM, BPM, SGE, ECM, BROKER, ERP, SGT, Dynamics 365, Sistema de Backup de Dados, Senior, Deep Freeze, Base de Dados Power BI,



Software CMS Marketplace, ServiceNow, Inventário Automatizado, Lemontech, Onmi-Comercial, Digicompras. As composições do Intangível, bem como as movimentações ocorridas no exercício estão demonstradas no quadro seguinte.

O IEL/PR firmou Termo de Cessão Onerosa para transferência de manutenção do Centro Universitário da Indústria para o SENAI/PR.

A transferência onerosa da manutenção foi devidamente autorizada pelo Conselho Regional, Conselho Fiscal e Assembleia Geral do IEL/PR em reunião realizada no dia 17 de agosto de 2022 e, pelo Conselho Regional do SENAI/PR em reunião realizada no dia 25 de agosto de 2022.

O Termo de Cessão Onerosa de Transferência de Manutenção foi fundamento no Código Civil Brasileiro (Lei 10.406/02) e, artigos 35 e seguintes do Decreto nº 9.235/2017.

O SENAI/PR contratou a empresa Compasse – Companhia Paulista de Assessoria Ltda para a realização de Valuation e Due Diligence do Centro Universitário.

O objeto do contrato transferiu onerosamente os direitos de administração, carteira de clientes, operações e manutenção do Centro Universitário da Indústria do IEL/PR ao SENAI/PR pelo valor de R\$ 5.900.232,53 (cinco milhões e novecentos mil e duzentos e trinta e dois reais e cinquenta e três centavos), para pagamento em 36 parcelas mensais abrangendo o período de outubro/2023 a setembro/2026.

O valor foi reconhecido integralmente como Aquisição de Intangíveis, na rubrica Direitos de Exploração.

A composição do Intangível, bem como as movimentações ocorridas no exercício estão demonstradas conforme quadros abaixo:

COMPOSIÇÃO NO EXERCÍCIO 2024

Intangível	Taxa Anual	31/12/2024			31/12/2023
		Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	Valor Líquido
Produção Cursos EAD	20%	1.442.856,34	(879.818,05)	563.038,29	907.699,97
Direitos de exploração	20%	5.900.232,53	(1.376.720,94)	4.523.511,59	5.703.558,11
Softwares	20%	21.712.983,98	(18.035.993,32)	3.676.990,66	4.169.947,58
Total		29.056.072,85	(20.292.532,31)	8.763.540,54	10.781.205,66

MOVIMENTAÇÃO NO EXERCÍCIO 2024

Intangível	Saldo Líquido em 31/12/2023	Aquisições	Baixas	Baixa da Amortização	Amortização do Período	Saldo Líquido em 31/12/2024
Produção de Cursos EAD Paraná	907.699,97	43.627,26	(107.694,28)	71.897,57	(352.492,23)	563.038,29
Direitos de exploração	5.703.558,11	-	-	-	(1.180.046,52)	4.523.511,59
Softwares	4.169.947,58	1.345.636,88	(6.636.168,23)	6.636.168,23	(1.838.593,80)	3.676.990,66
Total	10.781.205,66	1.389.264,14	(6.743.862,51)	6.708.065,80	(3.371.132,55)	8.763.540,54



5. Passivo e Patrimônio Líquido

5.1 Passivo Circulante

a) Fornecedores

A rubrica corresponde a obrigações da entidade decorrente de serviços contratados e materiais adquiridos até a data de 31/12/2024.

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Fornecedores	23.890.290,25	18.779.833,63
Total	23.890.290,25	18.779.833,63

b) Férias, 13º Salário e Encargos

As provisões de férias são calculadas considerando o número de avos de férias devidos aos colaboradores, acrescido de 1/3 e encargos calculados sobre a remuneração, totalizando o saldo em 31/12/2024 de R\$ 13.661.336,23.

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Férias, 13º Salário e Encargos	13.661.336,23	14.698.469,29
Total	13.661.336,23	14.698.469,29

c) Convênios Arrecadação Direta

Refere-se ao repasse de 15% ao Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – Departamento Nacional, oriundo dos recursos recebidos pelas Contribuições Compulsórias Diretas.

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Convênios - Arrecadação Direta	3.853.587,57	3.702.128,23
Total	3.853.587,57	3.702.128,23

d) Convênios e Acordos

Refere-se ao recebimento de recursos para a execução de projetos conforme estabelecido no convênio. Os valores permanecem em aplicações financeiras, e o resgate ocorre de acordo com os dispêndios para a execução das ações correspondentes.

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Projetos Departamento Nacional	2.606.118,22	2.050.189,56
Convênios Fundação Araucária	770.355,02	-
Projeto Inovação p/Indústria	-	66.386,57
Convênio Prefeituras do Paraná	281.664,47	207.296,49
Convênio EMBRAPPI	46.298.611,10	14.529.616,51
Projetos Sistema Indústria	412.905,21	420.361,66
Convênios Petrobrás	1.013.901,51	1.212.188,55
Convênio Empresas Privadas	2.318.432,72	2.206.558,65
Convênios FINEP	7.851.617,70	6.286.046,09
Total	61.553.605,95	26.978.644,08



e) Contas Correntes Passivas

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
CVIA Cartão de Crédito a Pagar	171.907,38	117.533,21
Recebimentos a Apropriar de Clientes	36.627,53	73.540,00
Reembolso a Pagar	4.086,47	2.127,82
Outros Valores a Apropriar	87.504,06	189,67
Aquisição de Intangíveis a Pagar	1.966.744,08	1.966.744,08
Valores a Identificar	105.564,11	0,00
Total	2.372.433,63	2.160.134,78

Refere-se a cartão de crédito a pagar de gastos com viagens, recebimentos a apropriar de clientes, reembolso a pagar, outros valores a apropriar e aquisição de intangíveis a pagar.

A rubrica Aquisições de Intangíveis a Pagar no montante de R\$ 1.966.744,08 refere-se ao saldo a pagar curto prazo, da aquisição da manutenção do Centro Universitário da Indústria junto ao IEL/PR. O montante de R\$ 1.475.058,35 corresponde ao saldo a pagar constante no grupo Outras Obrigações a Longo Prazo, somando portanto, R\$ 3.441.802,43 à pagar.

f) Restos a pagar

O conceito de restos a pagar adotado pela Entidade baseia-se na Lei 4.320/64, que institui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal. E de acordo com o Decreto nº 7654/2011 os restos a pagar inscritos na condição de não-processados e não liquidados posteriormente terão validade até 30 de junho do segundo ano subsequente ao de sua inscrição.

Representam as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro do exercício corrente distinguindo-se as processadas das não processadas. O Saldo de restos a pagar da Entidade refere-se à restos a pagar não-processados. Nesse caso, o credor ainda não realizou o serviço ou entregou o material.

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Restos a Pagar	29.156.866,18	18.358.196,07
Total	29.156.866,18	18.358.196,07

Os valores de Restos a Pagar referente ao Exercício de 2024 não processados, foram contabilizados em contrapartida de Despesas de Capital no montante de R\$ 29.156.866,18.

g) Outras Obrigações

A composição das outras obrigações a curto prazo está constituída conforme quadro abaixo:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Outras Provisões	57.782,67	91.692,86
Receitas a Apropriar no Exercício	14.171.253,45	11.103.280,81
Total	14.229.036,12	11.194.973,67

O valor demonstrado na rubrica Outras Provisões refere-se a valores a serem repassados à terceiros, correspondente a mensalidade sindical, pensão alimentícia, seguros e bolsa estágio.

Na rubrica Receitas a Apropriar no Exercício consta o registro da obrigação oriunda de serviços a prestar pactuados em contratos educacionais e técnicos. A contrapartida da respectiva conta é a rubrica clientes a receber quando da assinatura do contrato de prestação de serviços. A



movimentação dos valores na rubrica receitas a apropriar se dá pela execução do serviço e seu respectivo faturamento.

5.2 Passivo Não Circulante

a) Empréstimos e Financiamentos Contratados

A Resolução n.º 515/2011 de 29 de novembro de 2011, aprovou a celebração com o BNDES de contrato de financiamento para a implantação do Programa SENAI de Apoio à Competitividade da Indústria Brasileira. O 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.

O Programa SENAI de Apoio à Competitividade da Indústria Brasileira conta com o apoio do BNDES na forma de financiamento dos investimentos necessários à ampliação da capacidade instalada.

As condições do empréstimo abordadas na citada Resolução estabelecem os seguintes principais aspectos:

- início do empréstimo em janeiro de 2012;
- celebração de “contrato - mãe” com o BNDES contemplando o valor total do financiamento de R\$ 1,5 bilhões;
- prazo de 3 anos para celebração de subcontratos;
- gestão do “contrato - mãe” realizada pelo Departamento Nacional;
- desembolsos do empréstimo realizados em subcontratos semestrais com concordância dos Departamentos Regionais;
- taxa de juros nominal de TJLP + 1,4% ao ano;
- Carência de 3 anos para pagamento do principal e amortização em 12 anos, contados do recebimento de cada parcela do empréstimo, previstas nos subcontratos.
- juros incidentes pagos a partir do recebimento de cada parcela do empréstimo.

A amortização do empréstimo junto ao BNDES é efetuada diretamente pelo Departamento Nacional, cabendo ao SENAI/PR o ressarcimento de valor equivalente a 49% das parcelas de amortização de principal e encargos pagos pelo Departamento Nacional.

Representação da dívida por entidade

<u>Provisão Contábil</u>	<u>Curto Prazo</u>	<u>Longo Prazo</u>	<u>31/12/2024</u>
COTA SENAI PR 49%	9.575.703,16	30.836.223,82	40.411.926,98
COTA SENAI DN 51%	9.966.548,18	32.094.845,21	42.061.393,39
Saldo Total do Empréstimo	19.542.251,34	62.931.069,03	82.473.320,37
<i>Rendimento Aplicação Financeira</i>	<i>21.261,14</i>	<i>-</i>	<i>21.261,14</i>
Saldo Total - Provisão Contábil	19.563.512,48	62.931.069,03	82.494.581,51

Os saldos dos valores dos rendimentos de aplicações financeiras da conta bancária específica para movimentação dos recursos correspondentes ao empréstimo do BNDES são repassados trimestralmente ao Departamento Nacional. Em 2024 representaram o montante de R\$ 21.261,14 e em 2023 o montante de R\$ 5.632,75.



Para o encerramento do exercício, os saldos dos empréstimos foram devidamente atualizados ao seu valor justo.

Demonstração da evolução da dívida

Saldo anterior	Recebimentos	Juros e atualizações	Amortizações	Juros pagos	31/12/2024
96.414.387,14	3.598.796,26	7.343.581,32	(18.312.864,39)	(6.570.579,96)	82.473.320,37

b) Outras Obrigações a Longo Prazo

O reconhecimento contábil das ações com o status de Perda Provável está em consonância com o Pronunciamento Contábil CPC 25 e CPC/SI Pronunciamento do Sistema Indústria Contingências Judiciais.

As provisões referentes a Contingências Trabalhistas, Tributárias e Outras Obrigações está composto conforme o quadro demonstrativo a seguir:

Contingências Trabalhistas e Tributárias

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Contingência Judicial RAT e Terceiros Folha ¹	-	2.864.994,11
Contingências Trabalhistas ²	2.940.471,94	2.384.544,52
Contingência Judicial INSS Patronal sobre Folha ³	84.801.275,64	78.365.092,17
Contingência Judicial PIS sobre Folha ³	4.150.517,72	3.834.368,21
Contingência Judicial SAT/RAT sobre Folha ³	2.166.474,09	2.003.599,59
Aquisição de Intangíveis a Pagar – Longo Prazo ⁴	1.475.058,35	3.441.802,43
Total	95.533.797,74	92.894.401,03

Para os processos judiciais a Entidade estabeleceu como referência o Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria CPC/SI - Contingências Judiciais, o qual estabelece a classificação de três possibilidades de resultados para as contingências: provável o qual se aplica a provisão, possível e remota os quais não se aplica o registro contábil.

¹A Contingência Judicial RAT e Terceiros Folha corresponde as competências de março de 2010 até janeiro de 2014, em que a Entidade discute judicialmente as alíquotas atribuídas ao RAT e as incidências de Salário Educação e INCRA sobre a folha de pagamento. A Gerência Jurídica, Riscos e Compliance classificou estes processos como perda possível, mas por conservadorismo realizou-se a provisão para estas Contingências.

No exercício 2024 foi realizado a baixa desta contingência devido ao encerramento do processo com decisão desfavorável ao SENAI-PR.

²O valor provisionado para as Contingências Trabalhistas contempla as ações avaliadas pela Gerência Jurídica, Riscos e Compliance como perda provável, considerando a particularidade e o status das ações. O valor das ações classificadas com condição de perda provável é de R\$ 2.940.471,94 e possível R\$ 1.546.000,00 sendo que, para esta última, aplica-se apenas a sua divulgação.

³Por decisão da Administração a partir de janeiro de 2020 a Entidade ingressou com ação judicial visando defender o seu direito de não recolher as contribuições para a seguridade social, em especial as Contribuições Previdenciárias Patronais previstas no artigo 22, incisos I, II e III da Lei nº 8.212/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS. Nesse sentido os valores



devidos mensalmente passaram a ser depositados em juízo em contrapartida as obrigações mensais constituídas. O Juiz da 16ª Vara Federal da Seção Judiciária do Distrito Federal concedeu liminar para suspender a exigibilidade do recolhimento aos tributos, porém por decisão da administração a Entidade efetivou os recolhimentos de depósitos judiciais até abril/2024. A partir da competência abril de 2024 por decisão do Conselho Regional do SENAI, deliberou-se pela paralisação dos depósitos judiciais. Os conselheiros também deliberaram pela constituição mensal de reserva financeira correspondentes aos valores.

⁴Aquisição de Intangíveis a pagar LP – rubrica comentada na nota explicativa **5.1 Contas Correntes Passivas** letra “e”.

O SENAI possui contingências cíveis classificadas como risco possível no montante de R\$ 1.804.709,38.

Considerando o Pronunciamento e Padronização Contábil do Sistema Indústria não se aplica a provisão das contingências classificadas como possível e remota.

5.3 Patrimônio Líquido

O Superávit do Exercício no valor de R\$ 86.594.544,42 foi obtido conforme quadro abaixo:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024		
Patrimônio Líquido Acumulado do Exercício de 2023(A)		309.042.698,14
ACRÉSCIMO AO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DE 2024		
Receitas		499.125.846,38
Receitas Correntes		476.790.651,04
Receitas de Capital		22.335.195,34
Variações Patrimoniais e Financeiras		105.465.486,10
Resultantes da Execução Orçamentária		56.293.942,43
Independentes da Execução Orçamentária		25.584.689,65
Variações Financeiras		23.586.854,02
Total (B)		604.591.332,48
DIMINUIÇÃO AO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DE 2024		
Despesas		462.758.545,00
Despesas Correntes		377.631.803,37
Despesas de Capital		85.126.741,63
Variações Patrimoniais e Financeiras		55.238.243,06
Independentes da Execução Orçamentária		51.272.266,21
Variações Financeiras		3.965.976,85
Total (C)		517.996.788,06
Superavit Patrimonial do exercício de 2024 (D)	D=(B)-(C)	86.594.544,42
PATRIMÔNIO SOCIAL FINAL EM 2024	= (A)+(D)	395.637.242,56

O Patrimônio Líquido, em 31 de dezembro de 2024, está assim distribuído:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Saldo Financeiro Livre	84.268.568,13	47.148.765,80
Realizável a Longo Prazo	93.958.811,11	87.600.677,97
(-) Exigível a Longo Prazo	(158.464.866,77)	(170.975.109,85)
Imobilizado	367.111.189,55	334.487.158,56
Intangível	8.763.540,54	10.781.205,66
PATRIMÔNIO SOCIAL	395.637.242,56	309.042.698,14



O Saldo Financeiro Livre no valor de R\$ 84.268.568,13 foi obtido conforme demonstrativo abaixo:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
(a) Ativo Circulante	262.266.601,73	170.478.290,67
(b) Passivo Circulante	177.998.033,60	123.329.524,87
SALDO FINANCEIRO LIVRE = (a)-(b)	84.268.568,13	47.148.765,80

6. Orçamento Executado

O orçamento inicial do exercício de 2024, no valor de R\$ 457.850.977,00 (quatrocentos e cinquenta e sete milhões e oitocentos e cinquenta mil e novecentos e setenta e sete reais), foi aprovado pela Resolução nº. 019/20232 de 28 de setembro de 2023, do Conselho Regional do SENAI/PR.

Através da Resolução 035/2024 de 29 de maio 2024, do Conselho Regional do SENAI/PR, foi aprovada a proposta de retificação orçamentária para o valor de R\$ 511.036.400,00 (Quinhentos e onze milhões e trinta e seis mil e quatrocentos reais), registrando um acréscimo de 11,62% sobre o orçamento inicial.

O resultado orçamentário obtido está demonstrado no quadro abaixo:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Receita Orçada	511.036.400,00	455.807.570,00
Receita Arrecadada	499.125.846,38	435.416.452,45
Receita Arrecadada a menor	(11.910.553,62)	(20.391.117,55)
Despesa Autorizada	511.036.400,00	455.807.570,00
Despesa Realizada	462.758.545,00	431.870.377,31
Despesa Realizada a menor	(48.277.855,00)	(23.937.192,69)
SUPERAVIT ORÇAMENTÁRIO	36.367.301,38	3.546.075,14

A execução orçamentária apresentou a seguinte composição:

Receitas

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>Variação %</u>
Receita de Contribuições	262.732.623,07	242.081.645,63	8,53%
Receitas Financeiras	10.770.716,23	11.619.017,27	-7,30%
Receitas de Serviços	142.700.328,41	111.334.311,16	28,17%
Outras Receitas Correntes	7.924.280,95	3.557.386,87	122,76%
Convênios	31.911.009,36	33.455.644,42	-4,62%
Apoios Financeiros	20.751.693,02	16.105.916,30	28,85%
Total Receitas Corrente	476.790.651,04	418.153.921,65	14,02%
Operações de Crédito	2.138.375,65	7.832.940,32	-72,70%
Alienação de bens imóveis	10.843.000,00	412.000,00	2.531,80%
Subvenções e Auxílios	9.353.819,69	9.017.590,48	3,73%
Total Receitas de Capital	22.335.195,34	17.262.530,80	29,39%
TOTAL GERAL DA RECEITA	499.125.846,38	435.416.452,45	14,63%

As receitas correntes no montante de R\$ 476.790.651,04 representaram 96% das receitas totais, enquanto as receitas de capital no total de R\$ 22.335.195,34 representaram 4% do total das receitas.



Despesas

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>Variação %</u>
Pessoal e Encargos Sociais	206.600.705,29	198.169.204,42	4,25%
Ocupação e Utilidades	9.206.244,28	7.035.732,18	30,85%
Materiais	23.578.384,08	19.234.834,87	22,58%
Transportes e Viagens	10.397.814,76	8.698.220,09	19,54%
Material de Distribuição Gratuita	991.960,94	1.112.180,35	-10,81%
Serviços de Terceiros	95.662.671,70	89.544.983,61	6,83%
Despesas Financeiras	8.975.910,48	9.745.543,92	-7,90%
Impostos Taxas e Contribuições	656.146,46	484.841,01	35,33%
Despesas Diversas	8.253.839,69	7.180.054,38	14,96%
Contribuições e Transferências Regulamentares	7.982.014,14	7.148.591,71	11,66%
Auxílio a Terceiros	5.326.111,55	765.355,64	595,90%
Total Despesas Corrente	377.631.803,37	349.119.542,18	8,17%
Investimentos	66.787.580,90	65.041.406,37	2,68%
Inversões Financeiras	26.296,34	27.664,21	-4,94%
Amortização da Dívida	18.312.864,39	17.681.764,55	3,57%
Total Despesas de Capital	85.126.741,63	82.750.835,13	2,87%
Total Geral da Despesa	462.758.545,00	431.870.377,31	7,15%

As despesas correntes no montante de R\$ 377.631.803,37, representaram 82% das despesas totais, enquanto as despesas de capital no total de R\$ 85.126.741,63 representaram 18% do total das despesas.

Considerando as receitas correntes no total de R\$ 476.790.651,04 e as despesas correntes de R\$ 377.631.803,37, o resultado operacional obtido foi de R\$ 99.158.847,67.

Gratuidade

Em atendimento ao artigo 10º § 2 do regimento do SENAI, o Departamento Regional do Paraná, destinou para gratuidade em 2024 o montante de R\$ 174.466.887,89 o que corresponde à 71,79% da receita líquida de contribuição geral.

Demonstrativo do Cumprimento da Aplicação da Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC) em Gratuidade Regimental.

	Realizado até 31/12/2024
RECEITAS	
Receita Bruta de Contribuição Compulsória (RBCC)	262.732.623,07
Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC)¹	243.027.676,34
Compromisso de Aplicação de Recursos em Gratuidade²	162.002.249,05
DESPESAS	
<i>Total em Educação</i>	309.963.993,11
<i>em Gratuidade</i>	174.466.887,89
ALUNO-HORA³	
Aluno-hora realizado (Fase Escolar)	21.128.358,00
Aluno-hora realizado em Gratuidade (Fase Escolar)	10.130.516,00
Resultado do Cumprimento da Aplicação de Recursos em Gratuidade⁴	12.464.638,85
Percentual da Receita Líquida de Contribuição Destinado à Gratuidade	71,79%

Fonte: Gerência de Planejamento, Orçamento e Monitoramento - GPOM.

¹**Receita Líquida de Contribuição Compulsória:** Corresponde a 92,5% da Receita Bruta de Contribuição Compulsória Geral, em conformidade com o Art. 68, §1º do Regimento do SENAI, atualizado pelo Decreto Lei nº 6.635, de 5 de novembro de 2008.



²Compromisso de Aplicação de Recursos em Gratuidade: Corresponde à meta de segurança de 66,66% da Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC).

³Hora-Aluno: Considera a soma das horas destinadas ao desenvolvimento dos alunos matriculados em cursos de educação profissional e tecnológica, dentro de um determinado período, nas unidades operacionais.

⁴Resultado do Cumprimento da Aplicação de Recursos em Gratuidade: Corresponde ao resultado (positivo ou negativo), da aplicação de recursos da receita líquida de contribuição compulsória destinada para a gratuidade, em relação a meta regimental.

Cálculos realizados de acordo com a metodologia de aplicação do compulsório em educação e em gratuidade no SENAI-PR conforme divulgação do SENAI Nacional.

7. Eventos Subsequentes

Considerando o encerramento do exercício de 2024, até a data do preparo e divulgação das demonstrações contábeis e notas explicativas, não ocorreram eventos subsequentes que impactaram nas operações e que tenham reflexos na continuidade da entidade.

Rogério Fagundes de Almeida
Contador
CRC/PR 050003/O-6

Fabiane Franciscone
Diretora Regional
SENAI-PR