

**SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI - DEPARTAMENTO REGIONAL DA BAHIA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DA DIRETORIA ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O**  
**EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**(Valores em milhares de Reais)**

---

## 1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Serviço Social da Indústria - SESI - Departamento Regional da Bahia (Entidade) é uma Entidade de direito privado, organizada e administrada pela Confederação Nacional da Indústria, nos termos do Decreto-lei nº 9.403, de 25 de junho de 1946, e tem por objetivo estudar, planejar e executar medidas que contribuam, diretamente, para o bem-estar social dos trabalhadores na indústria e nas atividades assemelhadas, concorrendo para a melhoria do padrão de vida no País.

O Decreto nº 6.637, de 05 de novembro de 2008, que alterou o regulamento do SESI, estabeleceu que 1/3 (um terço) da receita líquida da contribuição compulsória fosse vinculada para vagas gratuitas em cursos e programas de educação profissional para pessoas de baixa renda. Essa vinculação foi feita de forma escalonada, iniciando em 2009 e atingindo o percentual máximo em 2014.

A Entidade, nos termos dos artigos 12 e 13 da Lei nº 2.613, de 23 de setembro de 1955, na condição de prestadora de serviços sociais autônomos, goza de imunidade tributária em relação aos impostos federais, estaduais e municipais.

No que se refere à Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido, a Entidade não apura lucro. Portanto, não está sujeita às regras da Lei nº 7.689/88, artigos 1º e 2º, Lei nº 10.833/2003 e IN nº 1.234/2012, art. 4º, inciso VI.

Em 15/12/2022, a 10ª Vara Federal Cível da Seção Judiciária do Estado da Bahia, deferiu sentença favorável sobre a imunidade da cota patronal do INSS de 20%, sobre a folha de Pagamento para a Seguridade Social, o GILRAT, bem como para o PIS, incidentes sobre a Folha de Pagamento. A partir da competência dezembro/2022, a entidade não foi mais tributada sobre a folha de pagamento.

Por ter o benefício da imunidade tributária do ISS, foi atribuído ao SESI o papel de substituto tributário obrigatório, cabendo-lhes proceder à retenção e o recolhimento do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS, em relação aos serviços tomados.

## **2. BASE PARA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS**

As demonstrações contábeis da Entidade são preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil em conformidade com os dispositivos da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, e segundo a padronização e peculiaridades do Plano de Contas e Manual de Padronização Contábil do Sistema Indústria, aprovado pelo Conselho Nacional do SESI.

A Diretoria declara que todas as informações relevantes próprias das Demonstrações Contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às informações utilizadas pela Diretoria na sua gestão, tendo autorizado a conclusão das presentes demonstrações contábeis em 19 de fevereiro de 2024.

As políticas contábeis materiais adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis são as seguintes:

### **2.1 Moeda funcional e moeda de apresentação**

As demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade. Todas as informações financeiras apresentadas foram arredondadas para milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma.

### **2.2 Estimativas contábeis**

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Diretoria 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. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

As principais estimativas relacionadas às demonstrações contábeis referem-se ao registro dos efeitos decorrentes da: (a) perda estimada em créditos de liquidação duvidosa; e (b) provisão para contingências.

### **2.3 Caixa e equivalentes de caixa**

Estão representados por saldos em caixa, contas bancárias disponíveis e aplicações financeiras com liquidez imediata, conversíveis para pagamentos de curto prazo.

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

#### **2.4 Contas a receber**

Referem-se a créditos junto a clientes, decorrentes da prestação de serviços, cursos, consultorias e outros. Os valores a receber só consideram encargos financeiros, atualização monetária ou multa sobre os títulos vencidos quando considerados recuperáveis.

A perda estimada para créditos de liquidação duvidosa é constituída com base nos valores vencidos há mais de 90 (noventa) dias em montante considerado suficiente pela Diretoria, considerando os riscos envolvidos, para cobrir as perdas prováveis na realização dos créditos.

#### **2.5 Receitas a receber - arrecadação**

Referem-se a valores a receber da arrecadação compulsória das indústrias filiadas. Os valores a receber só consideram encargos financeiros, atualização monetária ou multa sobre as parcelas vencidas quando considerados recuperáveis.

#### **2.6 Estoques**

São avaliados pelo custo médio de aquisição que não excede ao valor de mercado ou ao valor líquido de realização, ajustados por provisão para perdas, se necessária.

#### **2.7 Depósitos judiciais**

Correspondem aos valores depositados em juízo para suportar as discussões relacionadas aos processos trabalhistas, nos quais a Entidade configura como ré.

#### **2.8 Imobilizado**

O imobilizado está demonstrado ao custo de construção, de aquisição ou custo atribuído (“deemed cost”), deduzido da correspondente depreciação acumulada.

##### Adoção do custo atribuído

Em 2013, a Entidade adotou o custo atribuído como base de valor e efetuou a revisão da vida útil dos principais itens do ativo imobilizado.

Os valores acrescidos ao ativo imobilizado estão demonstrados a seguir:

<b>Itens</b>	<b>Valor</b>
Terrenos	38.432
Edificações	115.398
Instalações	13.915
<b>Total</b>	<b>167.745</b>

O registro do custo atribuído teve como contrapartida a conta de ajuste de avaliação patrimonial no patrimônio líquido e será realizado através da depreciação ou baixa dos ativos.

A depreciação é calculada de acordo com a vida útil estimada dos bens, utilizando-se o método linear. Os terrenos não são depreciados.

Os bens do ativo imobilizado são depreciados no mês em que são incorporados ao patrimônio. Quando a incorporação ocorre no curso do mês, os cálculos da depreciação são feitos na proporção dos dias em que o Ativo entrou em atividade, conforme as diretrizes dos Pronunciamentos Contábeis sobre a matéria. As taxas anuais usadas para a depreciação do imobilizado são as seguintes:

	<b>Taxa média ponderada anual</b>
Edificações	2,58%
Instalações	2,75%
Benfeitorias	3,75%
Máquinas e equipamentos	11,57%
Equipamentos de informática	28,70%
Móveis e utensílios	9,62%
Veículos	20,89%
Outros	9,84%

## 2.9 Intangível

O intangível está representado por gastos com aquisição de software, amortizados pelo método linear. Os gastos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesas quando incorridos.

## 2.10 Demais ativos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelo valor de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias e cambiais auferidas até a data do balanço.

## 2.11 Provisões

As provisões são reconhecidas para obrigações presentes (legal ou construtiva) resultante de eventos passados, em que seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável.

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação no final de cada período, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação. Quando a provisão é mensurada com base nos fluxos de caixa estimados para liquidar a obrigação, seu valor contábil corresponde ao valor presente desses fluxos de caixa.

Quando alguns ou todos os benefícios econômicos requeridos para a liquidação de uma provisão são esperados que sejam recuperados de um terceiro, um ativo é reconhecido se, e somente se, o reembolso for praticamente certo e o valor puder ser mensurado de forma confiável. Portanto, provisões são as despesas que já são contabilizadas como ocorridas, mesmo que ainda não pagas, sua estimativa será a expectativa do valor a desembolsar ou perda do ativo.

## 2.12 Demais passivos circulantes e não circulantes

Demonstrados pelos valores nominais conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias e/ou cambiais incorridos até as datas dos balanços patrimoniais.

## 2.13 Instrumentos financeiros

### a) Ativos financeiros

#### Reconhecimento inicial e mensuração

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como ativos financeiros a valor justo e, posteriormente, pelo custo amortizado. Todos os ativos financeiros são reconhecidos a valor justo, acrescido, no caso de ativos financeiros não contabilizados a valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que são atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Os ativos financeiros da Entidade incluem caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber, receitas a receber - arrecadação, departamento nacional - conta movimento e convênios e acordos.

### Mensuração subsequente

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados como ativos financeiros mensurados ao custo amortizado.

### Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

Os principais ativos financeiros reconhecidos ao custo amortizado são: caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e departamento conta movimento.

Recebíveis são ativos financeiros não derivativos, com pagamentos fixos e determináveis (principal e juros), não cotados em um mercado ativo. Após a mensuração inicial, esses ativos financeiros são contabilizados ao custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos (taxa de juros efetiva), menos perda por redução ao valor recuperável.

#### **b) Redução ao valor recuperável de ativos financeiros**

A Entidade avalia, na data do balanço, se há alguma evidência objetiva que determine se o ativo financeiro, ou grupo de ativos financeiros, não é recuperável. Uma perda só existe se, e somente se, houver evidência objetiva de ausência de recuperabilidade como resultado de um ou mais eventos que tenham acontecido depois do reconhecimento inicial do ativo (“um evento de perda” ocorrido) e tenha impacto no fluxo de caixa futuro estimado do ativo financeiro, ou grupo de ativos financeiros, que possa ser razoavelmente estimado.

#### **c) Passivos financeiros**

### Reconhecimento inicial e mensuração

Passivos financeiros são classificados, no momento do seu reconhecimento inicial, a valor justo. Os passivos financeiros da Entidade incluem contas a pagar a fornecedores, departamento nacional – conta movimento, sistema indústria – conta movimento e convênios e acordos.

### Mensuração subsequente

Após o reconhecimento inicial, passivos financeiros sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

**d) Instrumentos financeiros - apresentação líquida**

Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver a intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

**e) Receitas e despesas financeiras**

Representam juros e variações monetárias ativas/passivas, aplicações financeiras e contas a pagar a fornecedores, os quais são reconhecidos no resultado pelo regime de competência.

**2.14 Convênios e acordos**

Referem-se a direitos e obrigações relativos a convênios e acordos firmados com entidades de direito público ou privado, para prestação de serviços educacionais e assistenciais, cujos recursos serão utilizados na execução dos projetos. Os gastos referentes a convênios e acordos são reconhecidos pelo regime de competência na medida em que os serviços são prestados. Os passivos relativos a convênios e acordos são reconhecidos à medida que recursos são recebidos pela Entidade sem que os respectivos serviços aos quais se destinem tenham sido realizados. Após realizados os serviços, os passivos são transferidos para o resultado, a título de receitas de convênios.

**3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Caixa	55	11
Bancos conta movimento	409	833
Aplicações financeiras	288.003	244.629
<b><u>Sub-total</u></b>	<b><u>288.467</u></b>	<b><u>245.473</u></b>
Bancos conta movimento - convênios e acordos	25	6
Aplicações financeiras - convênios e acordos	5.260	3.978
<b><u>Sub-total</u></b>	<b><u>5.285</u></b>	<b><u>3.984</u></b>
<b>Total</b>	<b><u>293.752</u></b>	<b><u>249.457</u></b>

Os recursos de convênios e acordos, são vinculados a aplicação em projetos e convênios, firmados com entidades públicas e privadas. Os rendimentos das aplicações destes recursos são creditados nas contas do passivo dos respectivos convênios.

As aplicações financeiras são representadas por Certificados de Depósitos Bancários (CDBs). No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, as aplicações financeiras foram remuneradas com taxas entre 100,34% (31/12/2022 – 96% e 101%) do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

#### 4. CONTAS A RECEBER

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Cientes	36.117	28.768
<b>Subtotal</b>	<u><b>36.117</b></u>	<u><b>28.768</b></u>
Provisão para perda estimada em créditos de liquidação duvidosa	(15.419)	(13.240)
<b>Total</b>	<u><u><b>20.698</b></u></u>	<u><u><b>15.528</b></u></u>

Contas a receber são valores que ainda não ingressaram no caixa da empresa, possuem previsão de recebimento e são realizáveis no decorrer do exercício seguinte a data do balanço, portanto, compõem o Ativo Circulante.

Os valores a receber só consideram encargos financeiros, atualização monetária ou multa sobre as parcelas vencidas quando considerados recuperáveis.

#### 5. DEPARTAMENTO CONTA MOVIMENTO

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
<b><u>Ativo</u></b>		
Departamento nacional - outros reembolsos	3.861	7.482
Departamentos regionais	94	102
<b>Total</b>	<u><u><b>3.955</b></u></u>	<u><u><b>7.584</b></u></u>
<b><u>Passivo</u></b>		
Departamento nacional – arrecadação	5.294	7.011
Departamentos regionais	-	-
<b>Total</b>	<u><u><b>5.294</b></u></u>	<u><u><b>7.011</b></u></u>

Esta rubrica refere-se a registros das operações de contas correntes entre os Departamentos Regionais e o Departamento Nacional da mesma Entidade.



**6. RECEITAS A RECEBER - ARRECADAÇÃO**

As receitas da arrecadação direta, recolhidas diretamente junto às indústrias filiadas, e indireta, repassadas pelo Departamento Nacional, são registradas por estimativa, em regime de competência, tomando por base os valores orçados no mês, ajustando-a no mês subsequente quando do efetivo recebimento, uma vez que não se conhece os valores efetivamente realizados no mês do registro.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Arrecadação direta	8.823	8.002
Arrecadação indireta	6.222	6.308
Apropriação sobre 13º salário - arrecadação indireta	6.210	5.228
<b>Subtotal</b>	<b><u>21.255</u></b>	<b><u>19.538</u></b>
Provisão para perda estimada em créditos de liquidação duvidosa	(76)	(76)
<b>Total</b>	<b><u><u>21.179</u></u></b>	<b><u><u>19.462</u></u></b>

Os valores a receber só consideram encargos financeiros, atualização monetária ou multa sobre as parcelas vencidas quando considerados recuperáveis.

## 7. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Descrição	Valor Histórico					Depreciação				Líquido
	Saldo Inicial	Aquisições	Transferências	Baixas	Saldo Final	Saldo Inicial	Depreciação do Período	Baixa	Saldo Final	
Máquinas e Equipamentos em geral	7.219	1.790	380	(128)	9.261	(3.783)	(535)	98	(4.220)	5.041
Veículos	6.721	-	-	(73)	6.648	(5.998)	(121)	73	(6.046)	602
Equip. Med. Odonto. e Laboratório	7.446	72	-	(105)	7.413	(5.807)	(288)	103	(5.992)	1.421
Mobiliário em geral	8.741	2.278	193	(137)	11.075	(3.887)	(470)	69	(4.288)	6.787
Biblioteca	12	-	-	(3)	9	(12)	-	3	(9)	-
Discoteca, Fonoteca, Filмотeca, Pinocoteca	63	-	-	-	63	(53)	-	-	(53)	10
Instrumentos Musicais	367	-	-	-	367	(356)	(5)	-	(361)	6
Equipamento Esportivos, artístico	1.282	-	-	(82)	1.200	(870)	(70)	73	(867)	333
Equipamentos de Comunicacao	1.214	162	-	-	1.376	(748)	(108)	-	(856)	520
Equipamentos de Informatica	18.897	1.755	1.642	(375)	21.919	(13.736)	(2.327)	390	(15.673)	6.246
Outros bens Moveis	5.612	2.726	1.086	(11)	9.413	(888)	(526)	9	(1.405)	8.008
<b>Totais de Bens Móveis</b>	<b>57.574</b>	<b>8.783</b>	<b>3.301</b>	<b>(914)</b>	<b>68.744</b>	<b>(36.138)</b>	<b>(4.450)</b>	<b>818</b>	<b>(39.770)</b>	<b>28.974</b>
Terrenos	41.700	-	-	-	41.700	-	-	-	-	41.700
Predios	310.560	-	-	(1.807)	308.753	(59.676)	(8.907)	752	(67.831)	240.922
Instalacoes	32.824	4.737	200	-	37.761	(7.320)	(961)	-	(8.281)	29.480
Benfeitorias em Imoveis de Terceiros	7.753	288	27	-	8.068	(3.953)	(232)	-	(4.185)	3.883
Construcoes em Andamento	106.449	33.019	9.184	-	148.652	-	-	-	-	148.652
<b>Totais de Bens Imóveis</b>	<b>499.286</b>	<b>38.044</b>	<b>9.411</b>	<b>(1.807)</b>	<b>544.934</b>	<b>(70.949)</b>	<b>(10.100)</b>	<b>752</b>	<b>(80.297)</b>	<b>464.637</b>
Direitos Uso Linha Telefonicas	42	-	-	-	42	-	-	-	-	42
Diretos de Uso de Softwares	8.059	31	657	-	8.747	(3.602)	(1.115)	-	(4.717)	4.030
Marcas e Patentes	10	-	-	-	10	-	-	-	-	10
<b>Totais de Bens Intangíveis</b>	<b>8.111</b>	<b>31</b>	<b>657</b>	<b>-</b>	<b>8.799</b>	<b>(3.602)</b>	<b>(1.115)</b>	<b>-</b>	<b>(4.717)</b>	<b>4.082</b>
Bens Imoveis em Andamento	10.511	13.660	(9.411)	(1.269)	13.392	-	-	-	-	13.392
Bens Moveis em Andamento	5.428	9.891	(3.301)	(2.374)	9.743	-	-	-	-	9.743
Bens Intangiveis em Andamento	550	2.538	(657)	(251)	2.180	-	-	-	-	2.180
<b>Totais de Imobilizações em Andamento (a)</b>	<b>16.489</b>	<b>26.089</b>	<b>(13.369)</b>	<b>(3.894)</b>	<b>25.315</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25.315</b>
<b>Totais</b>	<b>581.460</b>	<b>72.947</b>	<b>-</b>	<b>(6.615)</b>	<b>647.792</b>	<b>(110.689)</b>	<b>(15.665)</b>	<b>1.570</b>	<b>(124.784)</b>	<b>523.008</b>

a) Referem-se às construções de novas unidades e expansão de unidades já construídas.

## 8. FORNECEDORES

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Fornecedores de materiais e serviços	16.246	11.164
Fornecedores de ativo fixo - processos em andamento (a)	25.470	16.046
<b>Total</b>	<u><b>41.716</b></u>	<u><b>27.210</b></u>

(a) Referem-se às imobilizações em andamento cujos contratos já estavam formalizados junto aos fornecedores.

## 9. SALÁRIOS, PROVISÕES E ENCARGOS A PAGAR

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Salários a pagar	1	1
Provisões para férias e encargos	8.575	7.860
INSS sobre salários	544	403
INSS retido de terceiros	441	402
FGTS	765	644
Outros	<u>437</u>	<u>3</u>
<b>Total</b>	<u><b>10.763</b></u>	<u><b>9.313</b></u>

## 10. FATURAMENTO PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO FUTURO

Correspondem aos pagamentos antecipados de clientes por serviços a serem prestados, os quais serão apropriados para a receita de acordo com a competência dos serviços. Em 31 de dezembro de 2023, a Entidade possuía obrigações para prestação de serviço futuro no montante de R\$ 9.505 (31/12/2022 - R\$ 7.697).

## 11. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

São constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita.

A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos.

As provisões são revisadas, ajustadas e atualizadas até a data do balanço para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

A Diretoria da Entidade, consubstanciada na opinião de seus assessores jurídicos, classificou os processos judiciais em curso de acordo com o grau de risco de perda e entende que as provisões constituídas, registradas no balanço, são suficientes para cobrir prováveis perdas com tais causas, conforme segue:

	Classificação do Risco de Perda dos Processos		
	Possível	Provável	Total
Administrativos e cíveis (a)	29.755	47	29.802
Trabalhistas (b)	4.966	293	5.259
Fiscais (c)	64	1.127	1.191
<b>Total em 31/12/2023</b>	<b>34.785</b>	<b>1.467</b>	<b>36.252</b>
Administrativos e cíveis (a)	28.426	33	28.459
Trabalhistas (b)	2.269	387	2.656
Fiscais (c)	44	967	1.011
<b>Total em 31/12/2022</b>	<b>30.739</b>	<b>1.387</b>	<b>32.126</b>

(a) Referem-se substancialmente a ações indenizatórias em razão de acidente ocorrido na Unidade SESI Valença. Baseada na opinião de seus assessores jurídicos, a Diretoria mantém registrada provisão para fazer face às perdas consideradas como prováveis no montante estimado de R\$ 47 (31/12/2022 - R\$ 33).

(b) Referem-se a ações movidas por ex-empregados da Entidade e por ex-empregados de seus prestadores de serviços (responsabilidade subsidiária) envolvendo a cobrança de parcelas indenizatórias e outras. Baseada na opinião de seus assessores jurídicos, a Diretoria mantém registrada provisão para fazer face às perdas consideradas como prováveis no montante estimado de R\$ 293 (31/12/2022 - R\$ 387) e depósitos judiciais no montante de R\$ 520 (31/12/2022 - R\$ 730).

(c) Refere-se basicamente à Execução Fiscal da Prefeitura contra o SESI em razão da cobrança da taxa de limpeza pública, a qual a Diretoria, com base na opinião dos seus assessores jurídicos, constituiu provisão no montante das perdas prováveis estimado em R\$ 1.126 (31/12/2022 - R\$ 967).

## 12. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Social é composto pelo histórico dos superávits acumulados ao longo dos exercícios.

A conta Ajuste de Avaliação Patrimonial abriga o saldo do Custo Atribuído a realizar, em virtude da adoção da mais valia de Imóveis, originado no Teste de Recuperabilidade de Ativos, por ocasião da Adoção às Normas Internacionais de Contabilidade em 2012.

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>782.989</b>	<b>688.362</b>
Patrimônio social acumulado	582.214	482.252
Superávit do exercício	94.626	96.459
Ajuste de avaliação patrimonial	106.149	109.651

## 13. PLANO DE PREVIDÊNCIA PRIVADA

O Plano de Benefícios PREVIND concebido em 1987 para seus empregados, no modelo “benefício definido” vigorou até março/2001, quando foi implantado o novo Plano PLANPREV na modalidade “contribuição definida”. Os participantes do PREVIND que não migraram para o PLANPREV permaneceram contribuindo para o plano.

Atualmente, o PREVIND é um Plano de Benefício Definido que se encontra fechado para entrada de novos participantes, não recebe mais contribuições nem dos participantes nem dos patrocinadores, todos os participantes estão aposentados recebendo benefício de aposentadoria e existem, também, beneficiários de participantes falecidos recebendo pensão por morte.

Os Benefícios pagos pelo PREVIND, são: complementação da aposentadoria por tempo de serviço; complementação da aposentadoria por idade; complementação da aposentadoria por invalidez permanente; complementação da pensão por morte; complementação do auxílio-doença; complementação do auxílio reclusão; auxílio natalidade; auxílio funeral; pecúlio por invalidez; pecúlio por morte e abono anual.

O passivo do Plano de Previdência está no montante de R\$ 37.949, na data base 31/12/2023. As contribuições ao PLANPREV efetuadas pela Entidade até 31 de dezembro de 2023, foram de R\$ 937 (31/12/2022 - R\$ 1.033), conforme plano de benefícios estabelecido.

A Avaliação Atuarial para os planos PLANPREV e PREVIND, referente à data-base de 31 de dezembro de 2023, foi realizada pela Bematize HR Innovated., em 31 de janeiro de 2024, apresentando Equilíbrio Técnico.

O Parecer de Avaliação Atuarial do PLANPREV demonstrou o Fundo Previdencial de Resíduo de Resgate, constituído por parcelas do patrocinador não resgatadas pelos participantes que se desligaram do plano, em decorrência do término do vínculo empregatício com a patrocinadora, e que não haviam atingido as condições de elegibilidade para qualquer benefício do plano, optando pelo resgate de suas contribuições. De acordo com o relatório atuarial do exercício de 2023, o referido fundo previdencial apresentou, em 31 de dezembro de 2023, o saldo de R\$ 168.

#### 14. SEGUROS

Os bens da Entidade estão segurados por valores que a Diretoria considerou suficientes para cobertura dos eventuais riscos. A especificação por modalidade de risco e a importância segurada das principais apólices, de acordo com os corretores de seguros contratados pela Entidade, está demonstrada a seguir:

<b>Modalidade do seguro</b>	<b>Vigência</b>	<b>Importância segurada</b>
Equipamentos eletrônicos	23/09/23 a 23/09/24	500
Alagamento	23/09/23 a 23/09/24	1.000
Danos elétricos	23/09/23 a 23/09/24	300
Fidelidade	23/09/23 a 23/09/24	100
Roubo de bens	23/09/23 a 23/09/24	500
Roubo de valores	23/09/23 a 23/09/24	50
Roubo de valores em mãos de portadores	23/09/23 a 23/09/24	50
Responsabilidade civil de danos materiais	23/09/23 a 23/09/24	350.434
Bens de Terceiros em poder do segurado	23/09/23 a 23/09/24	41.000
Tumulto	23/09/23 a 23/09/24	1.000
Impacto de veículos terrestres, queda de aeronaves	23/09/23 a 23/09/24	1.000
Riscos diversos	23/09/23 a 23/09/24	700
Equipamentos portáteis	23/09/23 a 23/09/24	300
Bens do segurado em poder de terceiros	23/09/23 a 23/09/24	1.500

Os seguros são contratados pela Entidade conforme as respectivas políticas vigentes para gerenciamento de riscos e seguros.

As premissas de riscos adotadas, dadas a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria das demonstrações contábeis. Consequentemente, não foram auditados pelos nossos auditores independentes.

**15. RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES**

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Diretas	67.624	64.151
Indiretas	<u>105.912</u>	<u>86.986</u>
<b>Total</b>	<b><u>173.536</u></b>	<b><u>151.137</u></b>

**16. RECEITA DE SERVIÇOS**

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Saúde ocupacional	22.731	20.294
Médicos ambulatoriais	266	162
Odontológicos	7.289	6.870
Serviços de saúde diversos	5.050	5.948
Serviços educacionais	70.427	55.692
Lazer físico-esportivo	4.295	3.268
Lazer social	1.530	1.141
Lazer artístico	1.270	649
Outros	<u>13.783</u>	<u>12.823</u>
<b>Total</b>	<b><u>126.641</u></b>	<b><u>106.847</u></b>

**17. OUTRAS RECEITAS CORRENTES**

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Recuperação de despesas (a)	7.971	27.251
Multas e juros de mora	822	305
Outras	<u>323</u>	<u>734</u>
<b>Total</b>	<b><u>9.116</u></b>	<b><u>28.290</u></b>

(a) A recuperação de despesas tem origem, principalmente, no reembolso de material didático, pelos alunos na Rede SESI de Educação.

**18. GERENCIAMENTO DE RISCOS**

As políticas de gerenciamento de risco da Entidade são estabelecidas de forma a identificar e analisar os riscos relevantes enfrentados pela Entidade, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. A entidade adota procedimentos para revisão dos riscos a que está exposta, a fim de refletir mudanças no mercado e nas atividades. A Entidade, através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, objetiva desenvolver um ambiente de controle disciplinado e construtivo, no qual todos os empregados entendem os seus papéis e obrigações.

A Diretoria da Entidade controla o acesso aos mercados financeiros, além de monitorar e administrar os riscos financeiros relacionados às suas operações por meio de relatórios internos.

Os principais riscos a que a Entidade está exposta na condução das suas atividades são:

#### Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que o SESI irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem do SESI 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 SESI.

O Risco de perda da arrecadação compulsória, componente da liquidez, surge da possibilidade de a Entidade vir a incorrer em redução da arrecadação compulsória.

#### Risco de crédito

Risco de crédito é o risco do SESI 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 bancos.

- Contas a receber e outros recebíveis

A exposição do SESI a risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais de cada cliente.

- Caixa e equivalentes de caixa

O SESI detinha caixa e equivalentes de caixa na ordem de R\$ 249.457 mil em 31 de dezembro de 2022 e R\$ 293.752 mil em 31 de dezembro de 2023. Os recursos mantidos em bancos são realizados em instituições financeiras de primeira linha com alta liquidez.

As aplicações financeiras de curto prazo são conservadoras e realizadas, em sua grande maioria, em Certificado de Depósito Bancário - CDB de resgate imediato e sem perdas para o SESI.



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

## 19. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Os valores contábeis dos instrumentos financeiros referentes aos ativos e passivos da Entidade em 31 de dezembro de 2023 equivalem, aproximadamente, aos seus valores de mercado e estão devidamente apresentados. Os efeitos de ganhos e perdas são reconhecidos no resultado à medida que são auferidos e incorridos.

A Entidade não opera nem negocia instrumentos financeiros derivativos.

## 20. EVENTOS SUBSEQUENTES

A direção da Entidade avaliou que não houve fatos relevantes ocorridos entre a data final do período destas demonstrações contábeis e a data na qual foi autorizada a sua emissão.

\* \* \* \* \*

**SARA SANTOS SANTANA**  
Gerente de Processo - Controladoria e Compliance  
**CRC BA-018089/O-5**

**ARMANDO ALBERTO DA COSTA NETO**  
Diretor Superintendente



# MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: QL6QH-Q9LPG-577DF-ZZCNU

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ Armando Alberto da Costa Neto - Signatário (CPF **\*\*\*.272.905-\*\***) em 29/02/2024 14:49 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
200.143.112.158	Lat: -12,984514      Long: -38,449046 Precisão: 133 (metros)
Autenticação	costa@fieb.org.br
Email verificado	
4xYtIDQCjFKcjls9hLbFUk4hetUKgiFnxOxmN+fjBw=	
SHA-256	

- ✓ Sara Santos Santana - Signatário (CPF **\*\*\*.728.875-\*\***) em 29/02/2024 17:14 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
131.72.127.219	Lat: -12,983856      Long: -38,449491 Precisão: 20 (metros)
Autenticação	sara@fieb.org.br (Verificado)
Login	
4b/WrSmeEZb+ATnz1bd5jPtWe8stbU1yTAfBrhf9sEY=	
SHA-256	

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://portaldeassinaturas.fieb.org.br/validate/QL6QH-Q9LPG-577DF-ZZCNU>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://portaldeassinaturas.fieb.org.br/validate>