



Serviço Social da Indústria
PELO FUTURO DO TRABALHO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

SESI- SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA
DEPARTAMENTO REGIONAL DO ESTADO DE SANTA CATARINA

Exercício
findo em 31 de dezembro de
2023 e 2022



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SANTA CATARINA
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 dezembro de 2022
(Em reais)

Nota 1 Contexto Operacional

O SESI - Serviço Social da Indústria - Departamento Regional de Santa Catarina é uma entidade de direito privado sem fins lucrativos e tem por objetivo apoiar e estimular o desenvolvimento social da indústria, contribuindo para a melhoria da qualidade de vida do trabalhador. Disponibiliza em Santa Catarina os serviços de educação, farmácia, alimentação, saúde e segurança, saúde e bem-estar.

A entidade foi criada pela Confederação Nacional da Indústria em 01/07/46, consoante o Decreto-Lei nº 9.403 de 25/06/46, com duração por tempo indeterminado. Para a realização de sua finalidade, o SESI criou órgãos normativos, o Conselho Nacional e o Departamento Nacional, com jurisdição em todo o País.

Nota 2 Base de Preparação e Apresentação das Demonstrações Financeiras

2.1 Declaração de Conformidade

As demonstrações contábeis de dezembro de 2023 foram elaboradas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, em observância às disposições contidas na Lei 4.320/64, Decreto – Lei nº 6.976/09 e Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC TG), assim como, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP 11).

A emissão das demonstrações contábeis foi aprovada pelo Diretor Regional do SESI/SC, Mario Cezar de Aguiar no dia 16 de janeiro de 2024 e compõem-se dos seguintes demonstrativos:

- Balanço Patrimonial – apresenta os saldos das contas patrimoniais na data de levantamento do balanço.
- Balanço Financeiro – demonstra os recursos obtidos e aplicados durante o período, com ênfase na variação das contas do disponível.
- Balanço Orçamentário – demonstra as despesas e receitas orçamentárias orçadas e realizadas no exercício.
- Demonstração do Fluxo de Caixa – elaborada pelo método indireto, demonstra a origem e aplicação dos recursos financeiros no exercício.
- Demonstração das Variações Patrimoniais – demonstra a apuração do superávit do exercício.



- Demonstração das Mutações do Patrimônio líquido – demonstra as variações ocorridas em todas as contas que compõem o patrimônio líquido no encerramento do exercício.
- Demonstrativo de Resultado Abrangente – apresenta as receitas, despesas e outras mutações que afetam o patrimônio líquido da entidade, em determinado período.

2.2 Base de Mensuração

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto, determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos.

2.3 Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação da entidade.

2.4 Uso de Estimativas e Julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis requer que a Administração faça estimativas e suposições, para determinar os montantes apresentados de certos ativos, passivos, receitas e despesas.

As principais estimativas são relacionadas com a determinação de taxas de depreciação do ativo imobilizado, provisão de perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa, provisões para desembolsos originados de processos judiciais. Os resultados reais das transações envolvendo essas estimativas podem divergir dos valores apresentados. A Administração da entidade revisa essas estimativas periodicamente.

Nota 3 Principais Práticas Contábeis

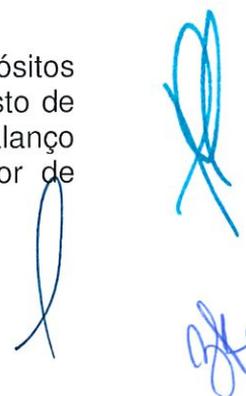
As principais práticas contábeis que foram adotadas na elaboração das referidas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

3.1 Ativo Circulante e Não Circulante

Quando aplicável, é reduzido mediante constituição de perda ao valor recuperável.

3.2 Caixa e Equivalentes de Caixa

Estão representados pelos valores disponíveis em espécie, por depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, avaliadas ao custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço patrimonial (em base pro rata temporis), e não excedem o valor de mercado.



3.3 Créditos a Receber

São registrados pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos e acrescidos das variações monetárias ou cambiais, quando contratados. A provisão para perdas nos recebimentos dos créditos está constituída com base na análise de risco dos créditos, que considera a estatística das perdas do passado, sendo seu montante considerado suficiente para cobrir eventuais perdas.

3.4 Imobilizado

Está demonstrado ao custo de aquisição registrado no imobilizado. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de item substituído é baixado.

Depreciado/amortizado pelo método linear com base na vida útil estimada dos bens e taxas anuais de depreciação fixadas por espécie, sobre o valor de aquisição do ativo.

A depreciação/amortização de um ativo imobilizado inicia a partir do 1º dia do mês subsequente a data que este está em uso, excluindo da base de cálculo o valor residual e o "impairment".

Com vistas a revisar e adequar a política contábil quanto ao valor residual, vida útil e "impairment" dos bens, realizou a contratação de empresa especializada para demonstrar os impactos sobre as peças contábeis, para comprovação do estudo foram entregues laudos, com a indicação de saldo residual; valor atual do patrimônio em uso, assim como calculado a vida útil remanescente para o referido patrimônio; valor recuperável estimado; e o custo atribuído que tem como finalidade utilização dos dados para avaliação gerencial do valor de mercado do patrimônio.

Para a determinação da vida útil, a contratada, utilizou as tabelas técnicas usuais em engenharia de avaliações, dentro dos diversos grupos de bens similares. Com isso, determinou a vida útil provável de um bem ou grupo de bens e, quando por meio dos custos analisados, constatou que o investimento realizado alcança o valor do bem em período superior a vida útil prevista, adotando a média entre as amostras analisadas como sendo a nova vida útil prevista para o grupo.

Para determinação do valor residual - o valor estimado que se obtém pela venda do ativo, após deduzir as despesas estimadas de venda, caso o ativo já tenha a idade e a condição esperadas para o fim de sua vida útil - foram adotados os índices da tabela do item 2.3.7 do "Manual de Contabilidade do Sistema CFC / CRCs (2009)".

O estudo foi realizado no exercício de 2022 e sua aplicabilidade a partir de jan/23 com a adoção de novas taxas de depreciação. Em 2023 foi realizada a revisão deste estudo, atualizando vida útil remanescente; valor



recuperável estimado; e o custo atribuído. As taxas de depreciação seguem conforme abaixo:

Espécies	Taxa
Imóveis	1,49% a.a.
Benfeitorias em imóveis de terceiros e Instalações	10% a.a.
Mobiliário, Máquinas e Equipamentos e Equipamentos de Informática	5% a.a. - 10% a.a.
Instrumentos Musicais	10% a.a.
Equipamentos de Comunicação	6,67% a.a. - 10% a.a.
Veículos	6,67% a.a.

Os direitos de uso em arrendamento, são todos os arrendamentos em que a entidade atua como arrendatária. São reconhecidos no balanço na conta de ativo de direito de uso e contrapartida no passivo de arrendamento, exceto arrendamentos de curto prazo e de baixo valor, que são reconhecidos como despesa em uma base linear durante o prazo do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado ao custo, deduzido da depreciação/amortização acumulada e perda por redução ao valor recuperável, ajustado para qualquer remensuração da obrigação de arrendamento. A depreciação/amortização é calculada com base na vida útil da espécie do bem ou pelo prazo do contrato. A obrigação de arrendamento é inicialmente mensurada ao valor presente das parcelas de arrendamento do contrato, atualizadas mensalmente pelos juros descontados e liquidados pelos pagamentos de arrendamentos realizados.

No SESI foi aplicada uma taxa única à carteira de arrendamentos por apresentarem características similares, considerando o prazo de cinco anos, mesmo os contratos sendo renovados a cada ano, devido a permanência nos imóveis.

3.5 Provisões para Riscos

As provisões para riscos de perdas em causas cíveis, trabalhistas e fiscais, são reconhecidas para obrigações presentes (legal ou presumida), resultante de eventos passados, em que seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável.

Na avaliação das causas para efeito de risco de perda provável, consideram-se as evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como, o julgamento dos advogados internos.

As provisões são revisadas semestralmente e ajustadas nas circunstâncias julgadas necessárias, em função de prazo de prescrição aplicável e 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.

3.6 Passivo Circulante e Não Circulante

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

3.7 Ativo e Passivo Compensado

As rubricas constantes no grupo dos ativos e passivos compensados são contas de controle relacionadas aos bens, direitos e obrigações relativas às operações realizadas pela entidade e que não afetam de imediato as contas patrimoniais.

3.8 Apuração do Resultado

As receitas e despesas são apuradas pelo regime de competência conforme estabelecido pelos Pressupostos Contábeis. Apresentam-se de acordo com o disposto na Lei nº 4.320/64, classificadas em receitas e despesas correntes, e receitas e despesas de capital, bem como apresentam às orientações dispostas pela ITG 2002 (R1).

Nas Receitas Correntes há o reconhecimento da receita de contribuição compulsória, a sustentabilidade ocorre, de forma significativa, pelo recebimento desse recurso por parte das indústrias. Essa contribuição ocorre de duas formas:

- **Contribuição Indireta** – a empresa recolhe a contribuição na rede bancária, via GPS/DARF, para a Administração Tributária Federal, que, posteriormente, é enviada ao Departamento Nacional do SENAI/SESI para, só então, ser repassada ao SENAI/SESI de cada estado.
- **Contribuição Direta** – a empresa recolhe a contribuição na rede bancária diretamente aos fundos do SENAI/SESI de seu estado (legalmente amparada pelo §2º do Art. 49 do Regulamento do SESI, aprovado pelo Decreto nº 57.375/1965 e pelo §2º do Art. 139 da Instrução Normativa MPS/SRP no 03/2005). Essa é a modalidade de contribuição em que o Termo de Cooperação Técnica e Financeira se faz necessário.

A celebração do Termo de Cooperação Técnica e Financeira garante a retenção de 3,5% sobre a contribuição compulsória devida, possibilitando a realização de uma série de atividades por parte das empresas, no que diz respeito ao desenvolvimento profissional de seus trabalhadores através de ações em promoção da saúde, segurança no trabalho e educação básica e continuada.



Ao final de cada exercício cabe a empresa realizar a prestação de contas dos valores retidos declarando às ações realizadas em benefício de seus colaboradores.

Os Termos de Cooperação Técnica e Financeira (TCTF), totalizam 345 com arrecadação de R\$ 160,67 milhões. Destas 18 foram realizadas a conversão em 2023, representando estimativa adicional de arrecadação para o ano de 2024 de R\$ 1,85 milhões.

Relativo ao valor de retenção de 3,5% sobre a contribuição das empresas cooperadas, o valor disponibilizado foi de R\$ 7,18 milhões e deverá ter a Prestação de Contas realizada pelas empresas que firmaram o TCTF.

Para o processo de TCTF, foram realizadas 21 fiscalizações sobre a folha de pagamento das empresas que temos convênio, sendo que foi emitida 1 notificação no valor de R\$ 1,80 milhão.

3.9 Imunidade Tributária

Na condição de prestadora de serviços sociais autônomos, nos termos dos Artigos 11, 12 e 13 da Lei nº 2.613, de 23/09/55, e Artigo 150, Inciso III, Alínea "c" da CF/88, o SESI/SC goza de imunidade tributária em relação aos impostos federais, estaduais e municipais.

No que se refere a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, a entidade não apura lucro, portanto, não está sujeita as regras da Lei nº 7.689/88, artigos 1º e 2º, Lei nº 10.833/03 e Instrução Normativa nº 1234/12.

Contribuições Previdenciárias: as contribuições previdenciárias patronais previstas no art. 22, incisos I, II e III, da Lei nº 8.212/91, a contribuição para o PIS não são recolhidas pela entidade em razão do previsto nos artigos 12 e 13 da Lei nº 2.613/55. A impossibilidade de exigência dessas contribuições foi reconhecida judicialmente no processo nº 1035909-71.2021.4.01.3400, que transitou em julgado em 22/02/2023.

COFINS: Conforme inciso II do art. 46 do Decreto nº 4.524/2002, as Entidades relacionadas no artigo 9º, inseridos os serviços sociais autônomos, são isentas da COFINS com relação às receitas derivadas de suas atividades próprias.

Para os serviços de alimentação, aplica-se o disposto conforme demonstrado a seguir:

Nos Estados em que o SESI-SC atua com vendas de refeições aos funcionários das indústrias são utilizados os seguintes embasamentos legais	
DF	Isenção do ICMS conforme no Item 13 do Caderno I do Anexo I do RICMS/DF
GO	Redução de base de cálculo do ICMS de 58,82% resultando em uma alíquota efetiva de 7% conforme Item XII-A do Art. 8 do Anexo IX do RTCE/GO. Esta redução de base de cálculo exige o recolhimento de fundos adicionais de 1,50% sobre o valor das vendas.



MG	Isenção do ICMS conforme Itens 15 e 16 da Parte 1 do Anexo I do RICMS/MG
MT	Isenção do ICMS conforme Item II do Art. 10 do Anexo IV do RICMS/MT
MS	Isenção do ICMS conforme Item II do Art. 25 do Anexo I do RICMS/MS
PR	Isenção do ICMS conforme Item 140 do Anexo V do RICMS/PR
RJ	Redução de Base de cálculo do ICMS de 33,33% resultando em uma alíquota efetiva de 4% conforme Art. 2 do Decreto 46.680/2019
RS	Isenção do ICMS conforme Item XV do Art. 9 do RICMS/RS
SC	Isenção do ICMS conforme Item XIX do Art. 2 do Anexo II do RICMS/SC
SP	ICMS tributado conforme regime especial concedido pelo Decreto nº 51.597/2007, onde é aplicada a alíquota de 3,69% sobre a receita bruta.
Nos Estados em que o SESI-SC atua com Vendas de Refeições ao Público em Geral são utilizados os seguintes embasamentos legais	
PR	ICMS tributado conforme regime especial concedido pelo Art. 37 do RICMS/PR, onde é aplicada a alíquota de 3,2% sobre a receita bruta.
SC	ICMS tributado conforme regime especial conferido pelo Art. 266-A do Anexo II do RICMS/SC, que concede a aplicação de crédito presumido de 73,33% do imposto incidente sobre as vendas, gerando uma alíquota efetiva de 3,2%. Este regime especial exige o recolhimento de fundos adicionais de 0,40% sobre o valor das vendas.

3.10 Auditoria Independente

As demonstrações contábeis são auditadas mensalmente por auditorias independentes que seguem as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas em Lei. A empresa responsável por auditar o exercício de 2023 é a Bazzaneze Auditores Independentes S/S – EPP, registro no CRC-PR nº.003942/O-6 e na CVM nº. 5193, e o exercício de 2022 foi auditado pela VGA Auditores, registro no CRC-SC 618/O-2 e na CVM-368/9. Destaca-se que as referidas empresas não prestaram qualquer outro serviço correlato, conforme requerido pela Resolução CVM nº 23/21.

Nota 4 Balanço Patrimonial

O “**Balanço Patrimonial**” é um demonstrativo contábil destinado a evidenciar qualitativamente e quantitativamente, numa determinada data, a posição patrimonial e financeira da entidade sendo constituído pelo “**Ativo**”, “**Passivo**” e “**Patrimônio Social Líquido**”. Os valores apresentados a seguir estão em Reais (U.M), sendo as casas decimais suprimidas, o que poderá apresentar arredondamento nos valores das rubricas.

4.1 Ativo

O “**Ativo**” compreende o “**Caixa e Equivalentes de Caixa**”, os “**Direitos**” e os “**Bens Tangíveis**” e “**Intangíveis**” adquiridos, formados, produzidos, recebidos, mantidos ou utilizados pela entidade, que seja portador ou represente um fluxo de benefícios, presente ou futuro, inerentes à prestação de serviços.



Títulos	2023	2022	AV	AH
Ativo Circulante	454.515.215	355.073.067	46%	28%
Ativo Não Circulante	527.737.682	458.913.107	53%	15%
Total do Ativo Real	982.252.896	813.986.174	98%	21%
Ativo Compensado	15.554.720	13.156.643	2%	18%
Total do Ativo	997.807.616	827.142.817	100%	21%

4.1.1 Ativo Circulante

Neste grupo classificam-se os ativos realizáveis até o término do exercício social seguinte sendo composto pelos subgrupos: **“Caixa e Equivalentes de Caixa”**, **“Créditos a Receber”**, **“Estoques”**, e **“Despesas Antecipadas”**.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Caixa e Equivalentes de Caixa	273.783.223	195.178.950	60%	40%
Créditos a Receber	138.111.782	126.025.788	30%	10%
Estoques	39.248.856	30.810.936	9%	27%
Despesas Antecipadas	3.371.353	3.057.392	1%	10%
Total Ativo Circulante	454.515.215	355.073.067	100%	28%

4.1.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

O subgrupo **“Caixa e Equivalentes de Caixa”** compreende os valores existentes em **“Caixa”** e **“Bancos”**, assim como as **“Aplicações Financeiras”**. As rubricas deste subgrupo possuem liquidez imediata.

As aplicações financeiras são registradas pelo valor original e mantidas por exigência legal (artigo 55, Caput do Regulamento aprovado pelo decreto nº 57.375, de 2 de dezembro de 1965), exclusivamente no Banco do Brasil e na Caixa Econômica Federal e incluem os rendimentos incorridos e apropriados até data das demonstrações contábeis. São representados por certificados de depósitos bancários (CDB's) e fundos de renda fixa (Atenas e CNI).

Do total dos recursos, 0,2% provêm de parcerias com conveniados para utilização em projetos específicos, depositados no Banco do Brasil. Esses recursos e seus rendimentos são creditados em contrapartida nas contas do passivo dos convênios.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Caixa	755.450	741.245	0%	2%
Bancos Conta Movimento	3.572.812	3.190.543	1%	12%
Aplicações Financeiras	269.018.605	190.853.639	98%	41%
Bancos Conta Convênios e Acordos	-	119	0%	-100%
Aplicação Conta Convênios e Acordos	436.356	393.405	0%	11%
Total Caixa e Equivalentes de Caixa	273.783.223	195.178.950	100%	40%

4.1.1.2 Créditos a Receber

O subgrupo **“Créditos a Receber”** contém valores decorrentes de transações usuais efetuadas pela entidade com terceiros, colaboradores e partes relacionadas.



Títulos	2023	2022	AV	AH
Clientes	103.117.750	93.109.951	75%	11%
(-) Provisão p/ Perdas Rec. de Clientes	7.306.195	5.272.631	-5%	39%
Adiantamentos a Empregados	7.958.457	7.021.798	6%	13%
Adiantamentos Concedidos	416.103	222.155	0%	87%
Departamento Conta Movimento	29.135.624	27.196.419	21%	7%
Valores em Cobrança	64.327	60.021	0%	7%
Receitas a Receber	637.530	743.697	0%	-14%
Sistema Indústria Conta Movimento	2.887.435	1.300.422	2%	122%
Convênios de Arrecadação Direta	736.014	1.164.222	1%	-37%
Contas Correntes Ativas	23.101	41.267	0%	-44%
Impostos a Recuperar	441.637	438.469	0%	1%
Total Créditos a Receber	138.111.782	126.025.788	100%	10%

a) **“Clientes”** compreende os valores a receber de prestações de serviços à indústria e à comunidade em geral, nas diferentes linhas de negócios em que a entidade atua.

- **“Departamento Regional”** – registra valores decorrentes do ressarcimento dos planos de saúde, representando 18%, cobrança de aluguel referente à locação de imóveis, representando 14%, despesa de seguro, representa 46%, ressarcimento de despesas de água e energia elétrica na construção da escola SESI Moinho, representando 16%.

Descrição	2023	2022	AV	AH
Títulos com vencimento futuro de serviços prestados parcelados	652.889	481.094	99%	36%
Títulos vencidos nos últimos 12 meses	5.368	6.447	1%	-17%
Títulos vencidos a mais de 365 dias	1.030	7.005	0%	-85%
Total da Conta Clientes DR	659.287	494.546	100%	33%

- **“Educação e Promoção da Saúde”** – composta pelas rubricas **“Unidades Operacionais”**, **“Educação”**, **“Saúde”** e **“Cliente Renegociação Social”**. A conta **“Educação”** possui como sua redutora a rubrica **“Faturamento para Entrega Futura”**, que registra o faturamento integral dos contratos firmados entre o SESI/SC e seus clientes, cujos serviços ainda não foram prestados.

Na prestação de serviços Educacionais que compreende os serviços prestados no âmbito da Educação Básica, Continuada e Educação de Jovens e Adultos. Em 2023, houve a entrega da primeira Escola SESI de referência em Itajaí e avançou na conclusão daquela que será a maior unidade do país, a Escola SESI de referência no Moinho Joinville. As unidades integram um programa nacional do SESI que oferece proposta pedagógica alinhada às diretrizes da **“Base Nacional Comum Curricular (BNCC)”**, baseada no movimento STEAM – Ciência, Tecnologia,



Engenharia, Artes e Matemática. Ainda no exercício houve a ampliação das receitas de serviços na ordem de R\$20,50 milhões 21%, com destaque para o crescimento no Ensino Fundamental R\$8,10 milhões e do Ensino Médio R\$6,80 milhões.

Nos serviços de Saúde o foco foi em ações relacionadas à saúde e segurança do trabalhador e na ampliação de sua base de atendimento, por meio da modernização dos seus serviços e do ganho de agilidade e eficiência, com redução de custos. A exemplo disso, está a rede FarmaSESI, que, em 2023, ampliou em 70% o número de armários digitais – espaços automatizados para entregas das vendas on-line, resultando no incremento de 31% na média mensal de entregas nesses locais. Os números relativos às receitas de serviços realizadas evidenciam o cenário de expansão e modernização do negócio Saúde. Em 2023 foram R\$100,8 milhões contra R\$85,20 milhões em 2022. O destaque foi para os serviços englobados na Saúde e Segurança do Trabalho R\$47,00 milhões e Promoção da Saúde R\$25,30 milhões.

Descrição	2023	2022	AV	AH
Títulos com vencimento futuro de serviços prestados parcelados	76.028.289	73.673.420	87%	3%
Títulos vencidos nos últimos 12 meses	9.386.218	5.715.894	11%	64%
Títulos vencidos a mais de 365 dias	1.638.042	845.682	2%	94%
Total da Conta Clientes Educação	87.052.549	80.234.996	100%	8%

- **“Farmácias”** – no serviço de Farmácia, no ano de 2023, atuou-se junto à comunidade com o movimento “Saúde, Bem-estar e Acolhimento” realizando mais de 11,17 mil atendimentos. Este movimento tem como objetivo conscientizar sobre diversos aspectos ligados à saúde como hábitos para prevenção de doenças e alimentação saudável. Também no aspecto assistencial, realizou mais de 67 mil atendimentos, incluindo a realização de vacinas, fortalecendo assim a marca no âmbito regional. Com a finalidade de aumentar sua capilaridade, a rede ampliou a implantação de armários digitais, ações de e-commerce, WhatsApp e televendas.

Descrição	2023	2022	AV	AH
Títulos com vencimento futuro de serviços prestados parcelados	22.430.341	23.543.822	86%	-5%
Títulos vencidos nos últimos 12 meses	3.172.035	2.696.001	12%	18%
Títulos vencidos a mais de 365 dias	367.437	729.095	1%	-50%
Total da Conta Clientes Farmácias	25.969.812	26.968.918	100%	-4%

- **“Cozinhas”** – no serviço de Alimentação, seguindo as tendências de mercado, houve a diversificação dos serviços ofertados com





buffet gourmet, refeições transportadas, lanches saudáveis, atendimento a eventos, cafeteria e consultoria. Diariamente houve o servimento de 102 mil refeições em 117 restaurantes que a entidade mantém em 10 estados. Com ações focadas na percepção de valor do serviço oferecido à indústria, a rede promoveu campanhas educativas em linha com o movimento “Saúde, Bem-estar e Acolhimento”, conscientizado sobre uma alimentação mais saudável e seus reflexos na saúde do cliente.

Descrição	2023	2022	AV	AH
Títulos com vencimento futuro de serviços prestados parcelados	57.715.335	46.988.253	98%	23%
Títulos vencidos nos últimos 12 meses	1.307.042	1.039.295	2%	26%
Títulos vencidos a mais de 365 dias	31.413	18.323	0%	71%
Total da Conta Clientes Cozinhas	59.053.790	48.045.871	100%	23%

- **“Clientes Recebimentos Cartões”** – refere-se a valores recebidos no último dia útil do mês, que serão baixados no mês subsequente.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Departamento Regional	659.287	494.546	1%	33%
Educação e Promoção da Saúde	87.052.549	80.234.996	84%	8%
Farmácias	25.969.812	26.968.918	25%	-4%
Cozinhas	59.053.790	48.045.871	57%	23%
(-) Clientes - Recebimento Cartões	1.041.360	493.339	-1%	111%
(-) Faturamento Para Entrega Futura	68.576.328	62.141.040	-67%	10%
Total Conta Clientes	103.117.750	93.109.951	100%	11%

- b) **“Provisão para Perdas no Recebimento de Créditos” (PPRC)** – foi efetuada no percentual de 100% dos títulos vencidos há mais de 365 dias, exercício 2022 e em uma média histórica baseada nas perdas dos três últimos exercícios para o ano corrente.

Os valores de **“PPRC”** de 2023 correspondem a 72% e do exercício de 2022 a 28% do total da conta.

Em 2023 foram baixados contabilmente os títulos vencidos no exercício 2021 no valor de R\$ 1,57 milhão reconhecidos integralmente como despesa em 2022 e recuperados R\$ 0,21 milhão.

O aumento da **“PPRC”** em sua maioria decorre do reconhecimento de 100% do valor dos títulos em aberto de cliente em específico que está em processo de recuperação judicial no valor de R\$ 2,02 milhões, sendo na Cozinhas R\$ 1,50 milhão e na Saúde R\$ 0,52 milhão, medida está adotada devido avaliação de alto risco de inadimplência.

Títulos	2023	2022	AV	AH
(-) Provisão p/Perdas Rec. DR	329	184.742	0%	-100%
(-) Provisão p/Perdas Rec. Educ.Promoção Saúde	4.871.895	3.651.532	-67%	33%
(-) Provisão p/Perdas Rec. Farmácias	881.482	1.364.659	-12%	-35%
(-) Provisão p/Perdas Rec. Cozinhas	1.552.490	71.697	-21%	2065%
Total Provisão p/ Perdas Rec. Clientes	7.306.195	5.272.631	-100%	39%



A entidade registrou em 2023, redução no percentual de inadimplência real relativa aos serviços prestados na ordem de 1%. Contribuíram para esse desempenho a implementação das seguintes iniciativas:

- Registro junto aos órgãos de proteção ao crédito para os clientes PJ – Pessoa Jurídica e PF – Pessoa Física para os títulos em abertos a mais de 30 dias;
- Campanha de recuperação de créditos junto à CDL de Florianópolis, tendo um total de R\$ 1.66 milhão renegociados;
- Acordos de confissão de dívidas firmados em 2023 e recuperação de acordos firmados de exercícios anteriores.

Títulos	2023	2022	AH
Acordos Confissão Dívidas Firmados	4.320.356	8.675.272	-50%
Valores Recuperados (Acordos Firmados no Exercício)	2.418.977	2.636.948	-8%
Valores Recuperados (Acordos Firmados Exercícios Anteriores)	1.339.987	643.472	108%
Reflexos no Fluxo de Caixa	3.758.963	3.280.420	15%

c) “**Adiantamentos a Empregados**” o aumento da rubrica “**Adiantamentos de Férias**” está relatado no subgrupo 4.2.1.1 “**Obrigações a Pagar**”, letra c, rubrica “**Salários a Pagar**”.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Adiantamento de Salários	1.348.667	1.361.496	17%	-1%
Cobrança Despesa Unimed Desligados	467.471	439.757	6%	6%
Adiantamento de Férias	5.436.040	4.784.071	68%	14%
Cobrança Saldo Devedor em Rescisão	51.568	31.878	1%	62%
Adiantamento Vale Transporte	654.711	402.004	8%	63%
Adiantamento Vale Refeição	-	2.593	0%	-100%
Total Adiantamentos a Empregados	7.958.457	7.021.798	100%	13%

d) “**Adiantamentos Concedidos**” composto pelas rubricas:

- “**Adiantamentos para Viagens**” – registra os valores adiantados a colaboradores para ressarcimento de viagens a serviços, cuja compensação é realizada mediante prestação de contas. Os saldos mais relevantes decorrem de viagens realizadas para suprir as necessidades de negócios, tais como atendimentos a clientes AlimentaSESI, representando 35% e “**Departamento Regional**”, representando 27%.
- “**Adiantamentos a Fornecedores**” – registra os valores adiantados a fornecedores, cuja baixa é realizada mediante a entrega do produto ou serviço. Os valores mais relevantes decorrem de adiantamentos para benefícios assistenciais e trabalhistas concedidos aos colaboradores.

Títulos	2023	2022	AH	AH
Adiantamentos p/ Viagens	73.944	61.365	18%	20%
Adiantamentos a Fornecedores	342.159	160.790	82%	113%
Total Adiantamentos Concedidos	416.103	222.155	100%	87%

e) “**Departamento Conta Movimento**” – refere-se às transações realizadas entre o SESI-SC e o SESI-Departamento Nacional.

- “**Serviços Prestados**” – Em 2023 a carteira de serviços firmada com o Departamento Nacional no valor de R\$5,00 milhões, que consistem na realização de projetos de **Inovação em Tecnologias para a Saúde**, foi formalizada através do Edital SESI de Inovação. A partir de jul/23 padroniza-se nova metodologia para reconhecimentos destes “contratos de prestação de serviços”, sendo escriturado integralmente o valor celebrado, cujo serviços ainda não foram prestados.

Esses recursos transitam entre o Ativo e Passivo, condicionado às regras estabelecidas. O Ativo se realiza pelo recebimento bancário, seguindo as cláusulas financeiras firmadas e o Passivo se realiza mediante a prestação de serviços, com o reconhecimento da receita na Unidade executora. Seguem as linhas de atuação realizadas no SESI/SC:

- **SEIF - Gestão de SST Multi Setorial** – tem como objetivo desenvolver um sistema 100% WEB, com estrutura em nuvem, de abrangência nacional, para gerenciar eficazmente os documentos de Saúde e Segurança do Trabalho (SST) entre empresas contratantes e contratadas, considerando os diversos segmentos industriais brasileiros.
- **VacinaSESI Nacional** – o programa tem como objetivo facilitar o controle e acompanhamento das adesões das indústrias e empresas às campanhas de vacinação criadas pelos SESI dos estados da federação. Além disso, busca promover e incentivar a gestão da adesão das empresas e da vacinação, contribuindo para as indústrias com a imunização da população e a redução da incidência de doenças imunopreveníveis, bem como os adoecimentos na força de trabalho.

Termos de Ajuste Administrativo	Contrato Celebrado (A)	Recebido DN (B)	Serviço Prestado (C)	Ativo DN - Serviços Prestados (A-B)	Passivo DN - Serviços Prestados (A-C)
SEIF - Gestão de SST Multi Setorial	2.500.000	1.516.100	1.738.608	983.900	761.392
Vacina SESI Nacional 2.0	2.500.000	1.090.000	1.013.831	1.500.000	1.486.169
TOTAL ATIVO / PASSIVO	5.000.000	2.516.100	2.752.439	2.483.900	2.247.561

- “**Projetos e Convênios**” – Referem-se a parcerias realizadas com o SESI-DN para viabilização de projetos estratégicos e de editais de inovação que visam o desenvolvimento das indústrias, por meio de novas tecnologias, produtos, processos e serviços.

O projeto com saldo mais relevante em dez/23 refere-se à Modernização física para promover a Saúde valor de R\$ 1,58 milhão e em dez/22 o projeto “Escola SESI Joinville” R\$ 7,30 milhões.



- **“Fomento”** – referem-se aos valores de apoio financeiro a serem realizados pelo Departamento Nacional (DN) como forma de estímulo à produção. São destinados à manutenção e ampliação de serviços prestados à indústria, seus trabalhadores e dependentes, de acordo com condições específicas. Em 2023, os valores movimentados e registrados nos diferentes negócios da Entidade, estão demonstrados no quadro abaixo

Linha de Fomento	Ativo	Passivo	Executado 2023	Recebimentos DN 2023	Ativo Saldo
	Saldo Anterior	Saldo Anterior			Atual
Educação - Ensino Médio	-	46.070	104.255	58.185	-
Educação - EJA	89.982	-	1.908.962	1.420.615	578.329
Saúde - SESI Viva mais	-	-	1.550.347	1.550.347	-
Saúde - Promoção	-	-	561.351	561.351	-
Saúde - Vacinas	-	-	1.579.047	1.579.047	-
Total	89.982	46.070	5.703.961	5.169.544	578.329

- **“AL - Avisos de Lançamentos”** – refere-se a despesas de viagens e de materiais adquiridos para projetos estratégicos, dentre outros, que serão reembolsados pelo SESI-DN.
- **“Contribuições Compulsórias”** – refere-se aos valores da Arrecadação Indireta.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Serviços Prestados - DN	2.483.900	83.899	9%	2861%
Projetos e Convênios - DN	1.915.464	7.945.139	7%	-76%
Fomento	578.329	89.982	2%	543%
AL - Aviso de Lançamento	275.471	166.732	1%	65%
Contribuições Compulsórias	23.882.460	18.910.667	82%	26%
Total Depto Conta Movimento	29.135.624	27.196.419	100%	7%

- f) **“Valores em Cobrança”** – registra valores de cheques de clientes devolvidos pelo sistema bancário e pré-datados.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Farmácias	49.674	51.906	77%	-4%
Cheques em Trânsito	4.331	-	7%	100%
Cheques Devolvidos	10.322	8.115	16%	27%
Total Valores em Cobrança	64.327	60.021	100%	7%

- g) **“Receitas a Receber”** – contempla valores a receber decorrentes das prestações de serviços, cujos contratos encontram-se em regularização no valor de R\$ 0,04 milhão. Adicionalmente foi registrado o valor do contrato de venda do imóvel situado no Município de Porto União, realizado por R\$ 2,20 milhões e parcelado em 61 parcelas mensais, conforme acordado no contrato 221/19 (término previsto para nov/24). O valor desta operação no curto prazo apresenta o saldo de R\$ 0,35 milhão, encerrando o valor a longo prazo em nov/23, conforme nota 4.1.2.1 **“Realizável a Longo Prazo”**, letra **“d”**, rubrica **“Receitas a Receber”**. Contempla ainda o registro de títulos da competência de 2024, cujas parcelas de vencimento futuro foram canceladas indevidamente em 2023 no valor de R\$ 0,24 milhão.




Títulos	2023	2022	AV	AH
Receitas a Receber	637.530	743.697	100%	-14%
Total Receitas a Receber	637.530	743.697	100%	-14%

- h) **“Sistema Indústria Conta Movimento”** – registra valores de operações em comum realizadas entre o SESI e as demais entidades do Sistema FIESC. Os valores mais relevantes decorrem de faturas do plano de saúde dos colaboradores a serem ressarcidos pelo SENAI, FIESC e IEL, ressarcimento despesa com seguro de imóveis a ser recebido do SENAI, bem como despesas do rateio das áreas compartilhadas.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Cobrança Entre Casas	2.887.435	1.300.422	100%	122%
Total Sistema Indústria Conta Movimento	2.887.435	1.300.422	100%	122%

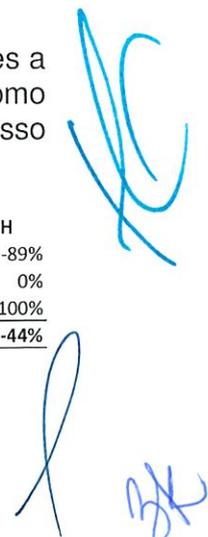
- i) **“Convênios e Acordos”** – o curto prazo contempla a rubrica **“Convênios de Arrecadação Direta”** que se refere a valores da receita de contribuição compulsória direta, cujos montantes foram parcelados pelas indústrias (em até 180 meses). Os valores no longo prazo estão registrados no subgrupo **4.1.2.1 “Realizável a Longo Prazo”**, letra **“a”**, rubrica **“Clientes”**. Os saldos tanto no curto prazo, quanto no longo prazo, estão atualizados pela taxa SELIC.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Convênios - Arrecadação Direta (CP)	736.014	1.164.222	32%	-37%
Arrecadação Direta (CP)	3.424.862	2.633.370	149%	30%
(-) PPRC - Arrecadação Direta (CP)	2.688.848	1.469.148	-117%	83%
Clientes Arrecadação Direta (LP)	1.561.137	2.111.253	68%	-26%
Arrecadação Direta (LP)	21.625.092	21.481.196	941%	1%
(-) PPRC - Arrecadação Direta (LP)	20.063.955	19.369.944	-873%	4%
Total de Convênios e Acordos	2.297.151	3.275.474	100%	-30%

- j) **“Contas Correntes Ativas”** – apresenta valores sobre direitos e restituições de operações realizadas com terceiros e colaboradores da entidade.

- **“Devedores Diversos”** – refere-se a valores a serem regularizados, conforme prazos estabelecidos na política do Sistema FIESC.
- **“Cobrança de Multa e Juros de Mora”** – refere-se a valores a serem reembolsados por colaboradores ou classificados como despesas da entidade após encerramento de processo administrativo.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Devedores Diversos	1.181	11.163	5%	-89%
Cobrança de Multa e Juros de Mora	21.920	21.828	95%	0%
Outras Contas Correntes	-	8.276	0%	-100%
Total Contas Correntes Ativas	23.101	41.267	100%	-44%



- k) **“Impostos a Recuperar”** – refere-se a impostos e contribuições retidos sobre faturas de serviços prestados a terceiros e comercialização de produtos de farmácias e cozinhas, para posterior pedido de ressarcimento, compensação e/ou recolhimento aos órgãos competentes.
- **“ICMS a Recuperar CP”** – refere-se em sua totalidade créditos de ICMS do negócio AlimentaSESI a serem recuperados junto ao Estado de Goiás (autos n.º: 4012000411707, 4012000390955 e 4012000405650).
 - **“Outros Impostos a Recuperar CP”** – refere-se a valores de INSS retidos indevidamente pelo cliente que serão recuperados junto a Receita Federal.

Títulos	2023	2022	AV	AH
ICMS a Recuperar CP	441.442	438.277	1%	1%
Outros Impostos a Recuperar	195	191	2%	2%
Total Impostos a Recuperar	441.637	438.469	1%	1%

4.1.1.3 Estoques

O subgrupo **“Estoques”** é composto pelas seguintes contas:

- a) **“Estoque p/ Consumo DR/Centro de Distribuição”** – constituído de material de expediente, limpeza, EPI destinado ao uso e consumo da Sede, bem como das unidades administrativas do SESI.

Os estoques são avaliados pelo custo médio de aquisição e o inventário ocorre anualmente, sendo realizada a conferência física do estoque quando necessário.

A baixa de itens do estoque, vencidos, danificados ou estragados é realizada tempestivamente mediante autorização do superior imediato da área.

- b) **“Materiais/Mercadorias em Trânsito”** – a conta registra materiais/mercadorias que no momento do fechamento do balanço não estavam no estoque da entidade, e sim em trânsito. Os valores decorrem de transferências de insumos e itens para revenda entre unidades comerciais do SESI.
- c) **“Estoque para Alimentação”** – composto por materiais destinados ao preparo de refeições ao cliente. Está demonstrado pelo custo médio das compras, deduzido os impostos compensáveis quando aplicáveis.

O valor médio do estoque gira em torno de R\$ 3,90 milhões e apresenta em média 12 dias de abastecimento.

A metodologia de avaliação para acompanhamento dos estoques é realizada através das contagens semanais e o inventário ocorre





mensalmente pelo sistema de gestão, sendo permitida a variação de 2% entre a contagem do sistema e a contagem física.

Atualmente as perdas estão consideradas no custo total do insumo para a refeição, sendo desnecessária a baixa de estoque.

- d) **“Estoque Farmácias”** – composto por produtos para revenda, em sua maioria, itens de higiene, beleza e medicamentos. Sua aquisição é feita de forma eletrônica por meio de cotações diárias de preços, buscando sempre a melhor condição comercial junto aos fornecedores. Está demonstrado pelo custo médio das compras, deduzido os impostos compensáveis quando aplicáveis.

O valor médio do estoque gira em torno de R\$ 28,90 milhões e apresenta em média 57 dias de abastecimento.

O acompanhamento de movimentação do estoque é realizado diariamente por meio de relatórios gerenciais e painéis de monitoramento, sendo o acompanhamento físico feito diariamente pelas unidades e auditados duas vezes ao ano por empresa terceirizada e anualmente por auditorias internas do Sistema FIESC.

Quanto às baixas e perdas, o indicador representou 0,2% do valor total do estoque, sendo a média aceitável pelo mercado de 0,4%.

- e) **“Estoque Saúde”** – composto por vacinas especiais e vacina da gripe (Unidade Tubarão), para atender os trabalhadores da indústria nas clínicas do SESI.

Os estoques são avaliados pelo custo médio de aquisição. O inventário ocorre anualmente sendo realizada a conferência física do estoque quando necessário.

A baixa de itens do estoque, vencidos, danificados ou estragados é realizada tempestivamente mediante autorização do superior imediato da área.

Atualmente a entidade possui 12 Unidades realizando esses atendimentos. As Unidades de Blumenau, Criciúma, Orleans e Tubarão apresentaram o maior aumento no período correspondendo a 59%, R\$ 0,81 milhão do total da conta.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Estoque para Consumo DR/Centro de Distribuição	5.509.353	911.434	14%	504%
Materiais/Mercadorias em Trânsito	120	73	0%	65%
Estoque para Alimentação	3.404.881	2.765.222	9%	23%
Estoque Farmácias	28.958.853	26.829.885	74%	8%
Estoque Saúde	1.375.650	304.323	4%	352%
Total Estoques	39.248.856	30.810.936	100%	27%





4.1.1.4. Despesas Antecipadas

O subgrupo “**Despesas Antecipadas**” – refere-se a despesas não reconhecidas no exercício, que correspondem ao montante do período seguinte.

- a) “**Despesas a Apropriar**” – as despesas são apropriadas/amortizadas mensalmente de acordo com o regime de competência. O aumento provém principalmente da contratação do seguro de bens móveis e imóveis e serviços de manutenção e desenvolvimento de software.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Aquisição de Licenças de Uso de Software	2.766.509	2.785.300	82%	-1%
Seguro de Bens Móveis e Imóveis	315.272	32.615	9%	867%
Serviços de Manut. de Desenv. Software	122.051	61.259	4%	99%
Outras Taxas (Adm. Alvará de Licenças)	73.944	41.916	2%	76%
Seguro de Veículos	72.474	49.470	2%	47%
Imposto Predial e Territorial Urbano	16.726	15.208	0%	10%
Seguro de Responsabilidade Civil	4.376	4.507	0%	-3%
Taxa Licenciamento de Veículo	-	6.069	0%	-100%
Total Despesas a Apropriar	3.371.353	2.996.343	100%	13%

Os títulos de prêmios de seguros foram contratados com bases técnicas e são considerados suficientes para a cobertura de eventuais perdas decorrentes de sinistros envolvendo os bens, interesses e responsabilidade da entidade, conforme demonstrado a seguir:

Seguros	2023		2022		AV		AH	
	Importância Segurada	Prêmio de Seguro						
Bens Móveis e Imóveis	850.992.286	419.526	190.469.783	118.894	91%	79%	347%	253%
Veículos	81.840.000	107.080	75.240.000	80.480	9%	20%	9%	33%
Responsabilidade Civil	2.325.245	5.470	2.331.633	5.890	0%	1%	0%	-7%
Total	935.157.531	532.076	268.041.416	205.264	100%	100%	249%	159%

- **Bens Móveis e Imóveis** – Com sua vigência de 07/09/23 a 06/09/24, o contrato foi renovado com o fornecedor desde 2018, sem atualização dos valores de edificação, máquinas e equipamentos e estoque. Em 2023, foi lançado um novo edital, onde revisou-se todos esses valores: edificação baseado no estudo do *Impairment*, máquinas e equipamentos baseado nos ativos imobilizados registrados no ERP e estoque conforme informação repassada pela GEFAN, justificando assim o aumento no valor relativo à importância segurada, bem como, do prêmio de seguro.
- **Veículos** – Com sua vigência de 02/09/23 a 01/09/24, abrange os veículos utilizados para a demanda dos colaboradores com cobertura somente de terceiros. Em 2023 ocorreu a troca de seguradora. Desde 2021 a entidade vem realizando renovação da



sua frota de veículos. Em 2022 estavam cobertos 228 veículos, sendo que atualmente a apólice compreende 248 veículos segurados (não estão contemplados os reboques e os veículos destinados a leilão), refletindo no aumento da importância segurada, bem como, no prêmio de seguro.

- **Responsabilidade Civil** – Com sua vigência de 01/04/23 a 01/04/24, abrange os Diretores e Gerentes da entidade, sendo que a importância segurada não apresentou variação no período, pois permaneceu com o mesmo número de segurados. Entretanto, o prêmio de seguro apresentou redução justificada pela negociação.

- b) **“Aluguéis a Apropriar”** – contempla valores pagos antecipadamente a título de aluguel à UNIARP – Fundação Universidade do Alto Vale do Rio do Peixe, com objetivo de instalação do escritório de mercado e do núcleo regional compartilhado (NRSC) da Unidade de Caçador (contrato 034/13 com vigência de 01/08/13 a 31/12/23). Os valores são atualizados financeiramente com base no índice da poupança e a amortização ocorre mensalmente respeitando o regime de competência de acordo com as cláusulas contratuais.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Despesas a Apropriar	3.371.353	2.996.343	100%	13%
Aluguéis a Apropriar	-	61.049	0%	-100%
Total Despesas Antecipadas	3.371.353	3.057.392	100%	10%

4.1.2 Ativo Não Circulante

Nesse grupo classificam-se os ativos **“Realizáveis a Longo Prazo”** (vencidos após o fim do exercício social seguinte), compostos pelos subgrupos: **“Realizável a Longo Prazo”**, **“Imobilizado”** e **“Intangível”**.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Realizável a Longo Prazo	24.487.063	85.463.466	5%	-71%
Imobilizado	503.080.020	372.730.881	95%	35%
Intangível	170.598	718.759	0%	-76%
Total Ativo Não Circulante	527.737.682	458.913.107	100%	15%

4.1.2.1 Realizável a Longo Prazo

O subgrupo **“Realizável a Longo Prazo”** está composto pelas seguintes contas:

- a) **“Clientes”** – contempla as rubricas **“Clientes Arrecadação Direta – LP”** item comentado na nota 4.1.1.2 **“Créditos a Receber”**, letra **“i”**, rubrica **“Convênios e Acordos”**.
- b) **“Depósitos e Empréstimos Compulsórios”** – registra aportes financeiros realizados no período de 2012 a 2023, ao Departamento Nacional, para compor o **“Fundo de Reserva Financeira”**, constituído com base na Resolução nº 131 de 28/03/1985 e atualizado conforme Resolução SESI/DN nº. 01/2012, que aprovou sua criação, bem como



seu regulamento. A finalidade do fundo é atender às solicitações dos Departamentos Regionais, no tocante a suprimento de recursos financeiros para implantação de projetos específicos relacionados, preferencialmente, a processos de reorganização administrativa, ou a melhorias nos processos de gestão, ou a ações alinhadas à estratégia do Departamento Nacional.

- c) **“Depósitos p/ Recursos Judiciais”** – ver nota 4.2.2.1 **“Exigível a Longo Prazo”**, letra **“b”**, rubrica **“Provisão para Riscos”**.
- d) **“Receitas a Receber”** – refere-se ao valor de R\$ 0,35 milhão que foi transferido para o curto prazo, conforme comentado na nota 4.1.1.2 **“Créditos a Receber”**, letra **“g”**, rubrica **“Receitas a Receber”** e o valor de R\$ 0,12 milhão, relativo ao processo de cobrança de valores de vacinas perdidas devido mau funcionamento da Câmara Fria que foi transferido para a rubrica **“Outros Créditos e Valores”**, letra **“e”** para padronização com demais entidades do Sistema FIESC.
- e) **“Outros Créditos e Valores”** – contempla as rubricas: **“ICMS a Recuperar CIAP - LP”** – que se refere a valores de ICMS a recuperar decorrente das aquisições de ativos imobilizados das farmácias e cafeterias. **“FIESC/CIESC/SENAI/IEL”** – que registra valores aplicados na ampliação e reforma da Escola SESI de Busque que serão compensados futuramente nos valores a serem pagos ao SENAI/SC à títulos de aluguel pelo espaço físico durante o período de 15 anos, e **“Outros Créditos e Valores”**, refere-se a processo de cobrança de valores de vacinas perdidas devido ao mau funcionamento da Câmara Fria e que foi transferido da rubrica **“Receitas a Receber”** letra **“d”**.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Cientes	1.561.137	2.111.253	6%	-26%
Depósitos e Empréstimos Compulsórios	192.205	156.601	1%	23%
Depósitos p/ Recursos Judiciais	18.793.620	82.615.843	77%	-77%
Receitas a Receber	-	479.787	0%	-100%
Outros Créditos e Valores	3.940.102	99.983	16%	3841%
Total Ativo Realizável a Longo Prazo	24.487.063	85.463.466	100%	-71%

4.1.2.2 Imobilizado

No subgrupo **“Imobilizado”** são registrados os bens e direitos de natureza permanente que serão utilizados para manutenção das atividades normais da entidade. Caracterizam-se por se apresentarem na forma tangível (bens corpóreos) e classificam-se em **“Bens Móveis”** e **“Bens Imóveis”**.

Contempla ainda os lançamentos dos direitos de uso sobre imóveis arrendados de terceiros, em atendimento a norma do Conselho Federal de Contabilidade nº. NBC TG 06 (R3) – Operações com Arrendamento Mercantil, de 1º. de janeiro de 2019, ver grupo 3.4 **“Imobilizado”**.

Na rubrica “**Terrenos**” foi recebido da Prefeitura Municipal indenização no valor de R\$ 2,06 milhões pela desapropriação em Pomerode de um terreno reconhecido no imobilizado no valor de R\$ 0,22 milhão e demonstrado, no laudo de avaliação de valor de mercado de imóvel 2022 (*impairment*), custo atribuído de R\$ 2,50 milhões. Em Videira a Prefeitura Municipal doou um terreno no valor de R\$ 1,13 milhão e em Rio do Sul foi adquirido um terreno por R\$ 6,30 milhões, ambos para construção de escolas SESI.

Em “**Prédios**” foi realizada baixa por substituição de partes da edificação: telhado em Joaçaba e Tubarão, com residual de R\$ 0,15 milhão; e esquadrias na sede, com residual de R\$ 0,11 milhão.

Foram incorporados em 2023 R\$ 89,55 milhões na rubrica de “**Construções em Andamento**”, sendo o valor mais relevante R\$ 76,67 milhões aplicados na escola SESI de Joinville. Nesta mesma conta foram cobrados R\$ 4,46 milhões em obras realizadas pelo SESI em imóveis do SENAI cuja imobilização foi registrada nesta entidade e os investimentos serão compensados, após a conclusão da obra, com as despesas de locação dos imóveis.

Adicionalmente foi realizado baixa de benfeitorias com valor residual de R\$ 0,16 milhão da Biblioteca de Brusque devido encerramento de convênio e da Farmácia Conselheiro Mafra, devido encerramento das atividades estando seu valor residual zerado.

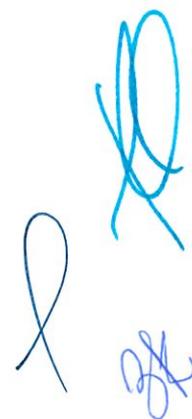
Na rubrica “**Instalações**”, foram realizadas adequações focadas na revitalização predial, modernização de infraestruturas do prédio Sede do Sistema FIESC para melhor atender os conselheiros e industriais catarinenses no valor de R\$ 2,50 milhões.

Foram aplicados R\$ 7,3 milhões na aquisição de 84 novos veículos (frota - 273 unidades) e realizado processo de licitação para alienação de 37 veículos via leilão público, perfazendo uma receita líquida de R\$ 0,84 milhão.

Nas rubricas “**Máquinas e Equipamentos em Geral**” e “**Equipamentos de Informática**” foram investidos R\$ 27,17 milhões sendo R\$ 10,15 milhões na infraestrutura tecnológica e de equipamentos da escola SESI Moinho e de Itajaí.

Referente às baixas, do residual total de R\$ 0,75 milhão, 43% referem-se à descarte e 24% à alienação de bens móveis (sucata).

Seguem os quadros com as movimentações ocorrida em 2023:



Síntese de Movimentação do Imobilizado

Rubrica	Saldo Imobilizado Líquido 2022	Aquisição	(-) Depreciação do Período	Transferência entre Contas	Depreciação Transferida	Baixa	Depreciação Baixa	Impairment	Saldo Imobilizado Líquido 2023		AV	AH
									Impairment	AV		
Bens Imóveis												
Terras	84.187.306	6.300.000	-	1.133.497	-	215.000	-	171.098	91.234.706	18%	8%	
Prédio	79.180.633	-	1.288.886	20.505.105	4.320	768.486	506.927	-	98.130.973	20%	24%	
Construção em Andamento	66.711.287	89.551.619	-	-20.119.774	-	4.788.079	-	-	131.355.053	26%	97%	
Beneficiárias em Imóveis de Terceiros	4.168.176	144.408	599.252	-	-	355.683	197.483	-	3.555.132	1%	-15%	
Direito de Uso sobre Imóveis Arrendados	56.662.104	63.229.458	11.286.954	-	-	62.599.343	11.286.954	-	57.292.219	11%	1%	
Instalações	16.739.086	4.202.881	3.700.372	-356.469	55.720	6.400	4.480	-	16.827.485	3%	1%	
Outros Bens Imóveis	56.167	1.133.497	-	-1.249.704	-60.040	-	-	-	-	0%	-100%	
Total Bens Imóveis	307.704.759	164.561.863	16.875.464	-87.344	0	68.732.991	11.995.844	171.098	398.395.568	79%	30%	
Bens Móveis												
Mobiliário em Geral	11.208.904	5.433.430	857.970	945.828	2.283,52	853.680	763.947	3.734	16.634.442	3%	48%	
Instrumentos Musicais	7.915	115.500	2.016	-	-	-	-	-	121.398	0%	1434%	
Máquinas e Equipamentos em Geral	25.932.001	14.060.478	2.136.756	1.388.706	18.313	1.890.970	1.491.161	57.640	38.768.667	8%	50%	
Equipamentos Médicos, Cirúrg. e Labor.	1.956.256	1.377.841	133.244	15.522	-	1.554.383	1.511.778	252	3.193.517	1%	63%	
Equipamentos Esportivos, Artísticos e de Recreação	1.927.431	672.532	153.769	-	-	449.579	417.694	4.460	2.409.849	0%	25%	
Equipamentos de Comunicação	47.247	-	4.356	-	-	23.506	22.114	256	41.243	0%	-13%	
Equipamentos de Informática	18.126.396	17.067.051	2.076.694	3.127	17.461	3.451.772	3.326.284	5.964	32.960.965	7%	82%	
Veículos	2.547.967	7.320.230	338.235	-	-	1.264.779	1.198.377	-	9.463.560	2%	271%	
Equipamento Obras de Engenharia	2.552.357	416.399	71.479	-1.979.789	-98	-	-	-	989.064	0%	-61%	
Outros Bens Móveis	28.932	128.728	-	-71.327	-37.960	-	-	-	52.835	0%	82%	
Outros Bens Móveis - Incorporação	-	214.722	-	-214.722	-	-	-	-	-	0%	0%	
Total Bens Móveis	64.335.425	46.806.911	5.774.520	87.344	0	9.478.670	8.731.355	73.305	104.635.541	21%	65%	
Imobilizado em Andamento												
Aquisição de Bens Imóveis em Andamento*	-	4.871.202	-	-	-	4.822.290	-	-	48.912	0%	100%	
Aquisição de Bens Móveis em Andamento	690.697	4.162.586	-	-	-	4.853.284	-	-	-	0%	-100%	
Total Imobilizado em Andamento	690.697	9.033.788	0	0	0	9.675.574	0	0	48.912	0%	-93%	
Total Imobilizado	372.730.881	220.402.563	22.649.984	0	0	87.887.235	20.727.199	243.403	503.080.020	100%	35%	

(*) Ver nota 4.2.1.1 "Obrigações a Pagar", letra "d", conta

Síntese de Movimentação do Intangível

Rubrica	Saldo Intangível Líquido 2022	Aquisição	(-) Amortização do Período	Transferência entre Contas	Amortização Transferida	Baixa	Amortização Baixa	Saldo Intangível Líquido 2023		AV	AH
								Amortização	AV		
Intangível											
Direitos de Uso de Softwares - Patrimônio	478.759	-	308.161	-	-	-	-	170.598	100%	100%	-64%
Direitos de Exploração	240.000	-	-	-	-	240.000	-	-	0%	0%	-100%
Total Intangível	718.759	0	308.161	0	0	240.000	0	170.598	100%	100%	-76%

O índice de participação do “**Imobilizado**” em relação ao “**Patrimônio Líquido**” e ao “**Ativo Total**” estão assim representados:

Participação do Ativo Imobilizado	2023	2022
Em relação ao Patrimônio Social	67,60%	70,87%
Em relação ao Ativo Total	51,21%	45,79%

Em atendimento à “Lei 6.404/76”, alterada pela “Lei 11.638/04”, no que se refere a “**Redução ao Valor Recuperável de Ativos**”, a entidade procedeu no exercício de 2022 com a contratação de empresa qualificada, ao teste de *impairment*, de seu ativo imobilizado. Em 2023 foi realizada a revisão do estudo de 2022 e de acordo com a análise, após avaliações pelo valor de mercado dos bens móveis solicitados, foram identificados, em sua maioria, valores de realização do ativo maiores que o seu valor contábil.

Adicionalmente consta no parecer itens de saldo residual contábil zerado, que serão mantidos como estão, sendo desnecessário a revisão da vida útil. O saldo residual e o *impairment* também serão desconsiderados para estes itens. Para os itens com saldo contábil será atualizada a vida útil com base no seu valor contábil, e informado no controle patrimonial o saldo residual e o *impairment* em jan/24. Na tabela a seguir demonstra-se o custo atribuído e o *impairment* resultante do estudo.

Rubrica	Síntese Valor Contábil X Custo Atribuído X Valor Recuperável						
	Valor Contábil em 08/2023	Valor Contábil em 12/2023	Ajuste Impairment 2023 (Itens baixados)	Valor de Avaliação	Custo Atribuído 2024	Impairment 2024	Impairment 2024 Reversão
Bens Imóveis							
Terrenos	91.405.803	91.234.706	-	274.298.772	182.927.820	34.851	171.098
Prédio + Instalações	195.439.869	114.958.458	-	386.990.199	272.031.741	-	-
Construção em Andamento	117.010.222	131.355.053	-	131.355.053	-	-	-
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	11.982.710	3.555.132	-	3.555.132	-	-	-
Direito de Uso sobre Imóveis Arrendados	56.444.046	57.292.219	-	57.292.219	-	-	-
Total Bens Imóveis	472.282.650	398.395.568	-	853.491.375	454.959.561	34.851	171.098
Bens Móveis							
Mobiliário em Geral	27.934.887	16.634.442	-	34.303.989	17.669.258	1.753	2.042
Instrumentos Musicais	47.632	121.398	-	127.493	6.095	-	-
Máquinas e Equipamentos em Geral	56.907.183	38.768.667	-	70.186.285	31.410.831	18.297	25.083
Equipamentos Médicos, Cirúrg., Odont. e Labor.	9.408.663	3.193.517	-	6.719.873	3.528.239	1.883	-
Equipamentos Esportivos, Artísticos e de Recreação	7.302.647	2.409.849	-	6.413.442	4.003.264	208	537
Equipamentos de Comunicação	144.614	41.243	-	143.846	102.445	-	159
Equipamentos de Informática	50.039.887	32.960.965	1.734	47.222.540	14.265.995	7.492	1.308
Veículos	15.074.270	9.463.560	-	10.428.346	964.787	-	-
Equipamento Obras de Engenharia	2.682.973	989.064	-	989.064	-	-	-
Outros Bens Móveis	-	52.835	-	52.835	-	-	-
Total Bens Móveis	169.542.757	104.635.541	1.734	176.587.714	71.950.912	29.631	29.129
Imobilizado em Andamento							
Aquisição de Bens Imóveis em Andamento	289.554	48.912	-	48.912	-	-	-
Montagem de Bens Móveis	4.342.177	-	-	-	-	-	-
Total Imobilizado em Andamento	4.631.731	48.912	-	48.912	-	-	-
Total Imobilizado	646.457.138	503.080.020	1.734	1.030.128.001	526.910.473	64.483	200.227

“**Arrendamento Mercantil**” registra os contratos de arrendamento que transferem o direito de usar o ativo por um período (projeção realizada para cinco anos, 2024 a 2028) em troca de contraprestação, transferindo substancialmente os riscos e benefícios do arrendador para o arrendatário, ver grupo 3.4 “**Imobilizado**”.

Em dez/23 a entidade realizou a projeção referente a 110 contratos de locação, totalizando o valor de R\$ 57,29 milhões. Em 2023 foram



assumidos como despesa de depreciação sobre imóveis arrendados o valor de R\$ 10,86 milhões.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Ativo Arrendamento Mercantil	57.292.219	56.662.104	100%	1%
Subtotal Arrendamento no Ativo	57.292.219	56.662.104	100%	1%
Passivo Arrendamento Mercantil - CP	12.269.775	12.297.225	21%	0%
(-) Juros sobre Arrendamento Mercantil - CP	811.331	964.804	-1%	-16%
Passivo Arrendamento Mercantil - LP	49.079.103	49.188.901	86%	0%
(-) Juros sobre Arrendamento Mercantil - LP	3.245.328	3.859.218	-6%	-16%
Subtotal Arrendamento no Passivo	57.292.219	56.662.104	100%	1%

4.1.2.3 Intangível

O subgrupo “Intangível” registra os “Direitos de Uso/Gastos” com desenvolvimento e implantação de softwares e de exploração comercial. A amortização ocorre há taxa de 20% a.a, e está comentado na nota 4.1.2.2 “Ativo Imobilizado”, quadro “Síntese da Movimentação do Ativo Intangível”.

4.1.3 Ativo e Passivo Compensados

Os grupos, “Ativo e Passivo Compensados” tem como função principal o controle sobre “Bens”, “Direitos”, “Obrigações” e “Situações” que de imediato não afetam o patrimônio da entidade, mas que futuramente poderão vir a afetá-lo.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Serviços Contratados	-	95.507	0%	-100%
Garantias Diversas	8.550.931	8.550.931	55%	0%
Bens com Cláusulas de Restrição	4.545.197	3.411.700	29%	33%
Comodato de Bens	2.458.592	1.098.506	16%	124%
Total do Ativo/Passivo Compensados	15.554.720	13.156.643	100%	18%

- a) “Serviços Contratados” – apresenta valores de “ISSQN – Imposto de Serviços de Qualquer Natureza”, justificado pela suspensão de pagamento do imposto do processo de pedido de imunidade junto a prefeitura municipal de Joinville (Agravo de Instrumento nº 2013.003189-2 e Protocolo 29002018). No ano de 2023 houve despacho favorável ao SESI, conforme parecer SEI N°0015281768/2022, descontinuando a provisão e o estorno dos valores apropriados anteriormente.
- b) “Garantias Diversas” – contempla a hipoteca do imóvel, matrícula 121343, localizado junto a Rua Gerônimo Thives, com Rua Josué Di Bernardi, município de São José-SC, dado em garantia às dívidas junto à PREVIC dos Planos de Benefícios PREVIC-FIESC no valor de R\$ 8,55 milhões, conforme contrato firmado em 25/11/17. ver nota 4.2.2.1 “Exigível a Longo Prazo”, letra “a”, rubrica “Previsc”.
- c) “Bens com Cláusulas de Restrição” – registra os bens imóveis (terrenos) que a entidade recebeu em doação e que possuem como cláusulas de restrição a indisponibilidade dos bens para revenda.

SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA					
Unidade	Endereço			Matrícula	Doador
Blumenau	Rua: Itajaí, 3434 - Blumenau/SC - CEP 89015-207			Mat. 6.351	Prefeitura Municipal de Blumenau
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	1.570.000	8.743.402	-	22.019.908	32.333.309
Unidade	Endereço			Matrícula	Doador
Caçador	Rod. Honorino Moro, 610 - Caçador/SC - CEP 89500-000			Mat. 11.437	Prefeitura Municipal de Caçador
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	90.000	1.060.950	-	2.257.185	3.408.135
Unidade	Endereço			Matrícula	Doador
Chapecó	Rua: Oswaldo Cruz, 295 - Chapeco/SC - CEP 89804-050			Mat. 20.075	Prefeitura Municipal de Chapecó
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	150.000	316.500	-	-	466.500
Unidade	Endereço			Matrícula	Doador
Xanxerê	Av. Brasil, 139 - Xanxerê/SC - CEP 89820-000			Mat. 24.143	Prefeitura Municipal de Xanxerê
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	1.285.200	2.134.514	8.978	-	3.428.692
Unidade	Endereço			Matrícula	Doador
Videira	Rua: Alberto Grandó, s/n - Videira - SC - CEP 89562-084			Mat. 28.709 e 37.413	Prefeitura Municipal de Videira
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	1.133.497	-	-	-	1.133.497

- d) “Comodato de Bens” – registra os contratos de cessão de uso de bens, firmado entre o SESI e entidades públicas e/ou privadas, sendo que 71,93% dos valores estão nas Unidades de Alimentação, 21,07%, nas Farmácias e 7,00%, nas Unidades Operacionais e Sede.

Síntese Movimentação do Comodato

Rubrica	Saldo Comodato 2022	Recebido	Devolvido	Saldo Comodato 2023	AV	AH
Ativo e Passivo Compensados						
Comodato de Bens - Ativo	1.098.506	1.532.288	172.202	2.458.592	100%	124%
Comodato de Bens - Passivo	1.098.506	1.532.288	172.202	2.458.592	100%	124%
Total Comodato	1.098.506	1.532.288	172.202	2.458.592	100%	124%

4.2 Passivo

O “Passivo” compreende as obrigações da entidade com terceiros, resultantes de eventos ocorridos que exigirão ativos para sua liquidação. É constituído pelo “Passivo Circulante”, “Passivo Não Circulante” e “Patrimônio Social”.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Passivo Circulante	166.907.421	153.022.072	17%	9%
Passivo Não Circulante	74.906.739	135.044.435	8%	-45%
Patrimônio Social	740.438.736	525.919.667	74%	41%
Total do Passivo Real	982.252.896	813.986.174	98%	21%
Passivo Compensado	15.554.720	13.156.643	2%	18%
Total do Passivo	997.807.616	827.142.817	100%	21%

4.2.1 Passivo Circulante

Nesse grupo classificam-se os “Passivos Exigíveis” até o término do exercício social seguinte, sendo constituído pelo subgrupo “Obrigações a Pagar”.

4.2.1.1 Obrigações a Pagar

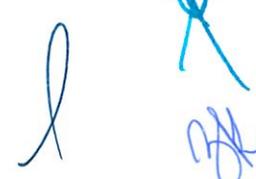
O subgrupo “**Obrigações a Pagar**” contém valores decorrentes de transações usuais efetuadas pela entidade com terceiros, colaboradores e partes relacionadas.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Fornecedores	34.944.956	26.099.991	21%	34%
Impostos, Taxas/Contrib. a Recolher	6.166.575	4.634.825	4%	33%
Salários e Encargos a Pagar	38.516.361	36.887.168	23%	4%
Provisões	36.940.256	39.366.042	22%	-6%
Retenções de Depósitos em Garantia	9.138.842	9.337.968	5%	-2%
Depto Conta Movimento	10.037.790	3.561.642	6%	182%
Convênios e Acordos	8.209.085	10.654.036	5%	-23%
Sistema Indústria Conta Movimento	7.325.449	6.865.126	4%	7%
Contas Correntes Passivas	557.544	468.432	0%	19%
Outras Obrigações	15.070.563	15.146.842	9%	-1%
Total Obrigações a Pagar	166.907.421	153.022.072	100%	9%

- a) “**Fornecedores**” – compreende os valores a pagar de produtos e serviços adquiridos para operacionalização das atividades da entidade. O saldo de dez/23 em sua maioria decorre de compra de insumos para as farmácias, do pagamento de benefícios assistenciais e trabalhistas aos colaboradores, e de serviços de obras de construção civil.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Fornecedores	34.944.956	26.099.991	100%	34%
Total Obrigações a Pagar	34.944.956	26.099.991	100%	34%

- b) “**Impostos, Taxas e Contribuições**” – refere-se às obrigações fiscais retidas em folha de pagamento dos colaboradores, de pagamentos a terceiros e sobre receitas de serviços, cujo recolhimento é efetuado no mês subsequente ao fato gerador.
- “**Imposto de Renda - Empregados**” – o aumento está relatado na nota 4.2.1.1 “**Obrigações a Pagar**”, letra c, conta “**Salários e Encargos a Pagar**”, rubrica “**Salários a Pagar**”.
 - “**Imposto de Renda - Terceiros**”, “**ISS – Imposto Sobre Serviços**” e “**CSSL/Cofins/PIS/Pasep**” – justifica-se o aumento pela contratação de empresa de vigilância (segurança nas escolas).
 - “**Imposto de Renda - PF**” – refere-se a obrigações fiscais retidas nos pagamentos aos autônomos.
 - “**ICMS a Recolher**” – refere-se ao saldo de valores a recolher do AlimentaSESI e FarmaSESI, conforme detalhamento a seguir:



Apuração - dez/23

ICMS Farmácias	2.790.360
ICMS AlimentaSesi	321.817
Diferencial de alíquota nas aquisições	169.226
Fundos complementares estaduais	29.853
(-) Aquisição de créditos de terceiros	1.504.419
(-) Recuperação de créditos de períodos anteriores	638.885
Saldo ICMS a Recolher	1.167.951

No exercício de 2023, foram adquiridos créditos de ICMS de fornecedores, no montante de R\$ 28,91 milhões, como forma de reduzir o prazo de recebimento de títulos. Neste exercício também foram recuperados R\$ 3,53 milhões de créditos de ICMS referentes a compras de mercadorias das farmácias realizadas em 2018. Estes créditos foram compensados no saldo de ICMS a recolher ao longo do exercício.

- **“ISS – Sobre Faturamento”** – sua queda justifica-se pela redução no faturamento do negócio **“AlimentaSESI FIEPR”**.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Imposto de Renda - Empregados	4.461.218	3.784.816	72%	18%
Imposto de Renda - Terceiros	69.081	43.647	1%	58%
Imposto de Renda - PF	47.231	52.232	1%	-10%
ICMS a Recolher	1.167.951	472.860	19%	147%
ISS	190.321	142.043	3%	34%
CSLL/Cofins/PIS-PASEP	215.057	119.099	3%	81%
ISS sobre Faturamento	13.804	18.312	0%	-25%
Outros Impostos, Taxas	1.912	1.817	0%	5%
Total Impostos, Taxas e Contrib. a Recolher	6.166.575	4.634.825	100%	33%

- c) **“Salários e Encargos a Pagar”** – compreende os salários e encargos sociais incidentes sobre a folha de pagamento, bem como o registro da provisão do PPR a pagar (programa de participação nos resultados), conforme metas estabelecidas.

- **“Salários a Pagar”** – refere-se a folha de pagamento dos colaboradores a serem liquidados no mês subsequente ao fato gerador. Justifica-se o aumento em sua maioria devido em mai/23 ter sido aplicado o índice de correção de 3,83% sobre a remuneração dos colaboradores em cumprimento ao dissídio coletivo. Adicionalmente foram concedidos aumentos salariais baseados na Gestão de Desempenho. Estes fatos refletem sob as rubricas das obrigações fiscais devidas sob a folha de pagamento dos colaboradores.
- **“INSS-Empregados”** – refere-se aos encargos de INSS incidentes sobre a folha de pagamento a serem recolhidos à RFB – Receita Federal do Brasil no mês subsequente ao fato gerador, exceto os valores incidentes sobre a folha do **13º Salário** que foram recolhidos em dez/23. Justifica-se em sua maioria a queda devido concessão de isenção do INSS Patronal a partir de fev/23,



por decisão judicial - ver nota 4.2.2.1 “Exigível a Longo Prazo”, letra “b”, conta “Outras Obrigações a Longo Prazo”.

- “**INSS Terceiros**” – refere-se a INSS retido em notas fiscais de serviços de terceiros a serem recolhidos à RFB – Receita Federal do Brasil no mês subsequente ao fato gerador. O aumento da rubrica está comentado no subgrupo 4.2.1.1 “Obrigações a Pagar”, letra b, conta “Impostos, Taxas e Contribuições”, rubrica “Imposto de Renda - Terceiros”, “ISS – Imposto Sobre Serviços” e “CSSL/Cofins/PIS/Pasep”
- “**FGTS**” – refere-se ao recolhimento mensal de 8% sobre o salário dos colaboradores a ser depositado em conta vinculada em favor dos empregados no mês subsequente ao fato gerador.
- “**PIS**” – refere-se ao recolhimento mensal de 1% sobre a folha de pagamento dos colaboradores. A partir de fev/23 a entidade deixou de realizar o reconhecimento, mediante decisão judicial favorável para isenção do PIS - ver nota 4.2.2.1 “Exigível a Longo Prazo”, letra “b”, rubrica “Provisão para Riscos”.
- “**PPR**” – refere-se aos valores a pagar provenientes do alcance das metas de desempenho pelos colaboradores.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Salários a Pagar	12.467.869	11.187.635	32%	11%
INSS-Empregados	1.954.931	5.742.018	5%	-66%
INSS-Terceiros	380.033	202.969	1%	87%
INSS-Faturamento (cancelamento)	213	243	0%	-12%
FGTS	2.508.113	2.210.420	7%	13%
PIS	-	282.797	0%	-100%
PPR a Pagar	21.205.202	17.261.085	55%	23%
Total Salários e Encargos a Pagar	38.516.361	36.887.168	100%	4%

- d) “**Provisões**” – a entidade mantém provisões suficientes para o pagamento de férias, contingências judiciais e outras provisões.
- “**Férias**” – refere-se a valores provisionados com base na remuneração dos colaboradores, respeitando o regime de competência e inclui a remuneração proporcional, os encargos sociais e o abono pecuniário de 1/3 da remuneração.
 - “**Contingências Judiciais**” – ver nota 4.2.2.1 “Exigível a Longo Prazo”, letra “b”, conta “Outras Obrigações a Longo Prazo”, rubrica “Provisão para Riscos”.
 - “**Outras Provisões**” – os saldos mais relevantes decorrem das seguintes situações:
 - “**Contingências Ações Cíveis**” – item comentado na nota 4.2.2.1 “Exigível a Longo Prazo”, letra “b”, conta “Outras Obrigações a Longo Prazo”, rubrica “Provisão para Riscos”.

- **“Provisões Despesas Arrendamento”** – registra valores dos contratos de aluguéis que contém arrendamento importando seu saldo em dez/23 em R\$ 0,04 milhão.
- **“Outras Provisões”** – registra valores provenientes de provisões sobre serviços prestados e/ou produtos adquiridos que serão regularizados mediante escrituração fiscal. O valor mais significativo provém da constituição de provisão relativa a glosas de despesas ocorridas no convênio 320/2006 firmado com o Ministério do Esporte, nos termos da nota técnica 065/2015 R\$ 1,54 milhão. Adicionalmente foi registrado o valor de R\$ 0,20 milhão relativo ao Prêmio Feras que será regularizado pelo pagamento, após aprovação do Comitê de Gestão e R\$ 0,15 milhão relativo a repasses aos Departamentos Regionais para consistência das alocações a que se refere, bem como, notas fiscais de compra de imobilizado R\$ 0,05 milhão, que serão incorporados ao patrimônio no mês subsequente, ver nota 4.1.2.2 – **“Imobilizado”**, quadro **“Síntese de Movimentação do Imobilizado”**.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Férias a Pagar	26.657.596	29.447.331	72%	-9%
Contingências Judiciais	8.166.612	7.578.573	22%	8%
Outras Provisões	2.116.048	2.340.138	6%	-10%
Total Provisões	36.940.256	39.366.042	100%	-6%

- e) **“Retenções de Depósitos em Garantia”** – refere-se a valores retidos a título de caução sobre contratos de obras e de serviços terceirizados de vigilância, limpeza e manutenção. Os valores mais relevantes decorrem das cauções de garantia para melhorias e adequações físicas nas Escolas SESI de Joinville, Videira, Brusque e Pomerode. Adicionalmente no período foram devolvidos os valores das cauções sobre as obras da Escola SESI de Joinville em 2023 (conforme cláusulas contratuais a devolução ocorre mediante a execução da obra) e Itajaí (obra finalizada).

Contratante	2023	Recebido	Devolução	2022	AV	AH
Joinville Sul III	3.378.329	5.270.910	8.691.730	6.799.148	37%	-50%
Videira	2.743.201	2.743.201	-	-	30%	100%
Brusque	1.241.395	1.241.395	-	-	14%	100%
Pomerode	904.212	904.212	-	-	10%	100%
São Bento do Sul	340.067	30.240	29.970	339.798	4%	0%
Joinville Sul III	170.300	170.300	-	-	2%	100%
Criciúma	162.533	162.533	-	-	2%	100%
Execução - Obras	124.076	96.829	-	27.247	1%	355%
Finalizados - Obras	-	-	2.045.023	2.045.023	0%	-100%
Serviços Contínuos	9.956	483	-	9.473	0%	5%
Finalizados - Contínuos	-	-	10.881	10.881	0%	-100%
Subtotal	9.074.068	10.620.103	10.777.604	9.231.569	99%	-2%
Obras	64.774	-	41.465	106.239	1%	-39%
Subtotal	64.774	-	41.465	106.239	1%	-39%
Serviços Contínuos	-	-	160	160	0%	-100%
Subtotal	-	-	160	160	0%	-100%
Total	9.138.842	10.620.103	10.819.229	9.337.968	100%	-2%

f) **“Departamento Conta Movimento”** – registra valores decorrentes de operações em comum com o SESI-DN e os Departamentos Regionais da Federação.

- **“Departamentos Regionais”** – registra valores decorrentes do projeto de **“Base Nacional”**, cujos serviços foram realizados em parcerias e que serão repassados aos DR’s executores dos serviços. Os valores mais relevantes são devidos aos DR’s de SP, MG, ES, RS e PR.
- **“Serviços Prestados”** – item comentado no **Ativo 4.1.1.2 “Créditos a Receber”**, letra “e”, rubrica **“Serviços Prestados”**.
- **“Projetos e Convênios”** – refere-se Referem-se a parcerias realizadas com o SESI-DN para viabilização de projetos estratégicos e de editais de inovação que visam o desenvolvimento das indústrias, por meio de novas tecnologias, produtos, processos e serviços. Os valores são recebidos antecipadamente do Departamento Nacional, sendo apropriados como receita da entidade mediante a execução das despesas.

Em dez/23 os valores mais relevantes são para aplicação nos projetos de “Ampliação da Escola SESI em Brusque, R\$ 3,51 milhões; “Modernização de Equipamentos de Tecnologia da Informação”, R\$ 2,77 milhões.

- **“Fomento”** – item comentado no **Ativo 4.1.1.2 “Créditos a Receber”**, letra “e”, rubrica **“Fomento”**.
- **“Outros Créditos – DN”** – registra valores decorrentes do projeto **“Base Nacional”**, a serem reembolsados ao



Departamento Nacional ou reclassificados para receita mediante identificação da Unidade prestadora do serviço, bem como provisionamentos de valores a repassar ao Departamento Nacional decorrentes de direitos autorais (pela utilização de conteúdo em cursos).

Títulos	2023	2022	AV	AH
Deptos Regionais	487.289	472.294	5%	3%
Serviços Prestados	2.247.561	31.500	22%	7035%
Projetos e Convênios	7.273.438	3.009.857	72%	142%
Fomento	-	46.070	0%	-100%
Outros Créditos - DN	29.503	1.922	0%	1435%
Total Depto Conta Movimento	10.037.790	3.561.642	100%	182%

- g) **“Convênios e Acordos”** – registra os valores de recolhimento da receita compulsória direta, efetuados diretamente pelas indústrias ao Departamento Regional sobre os quais são devidos 25% ao Departamento Nacional. O valor refere-se as competências de nov/dez/23.

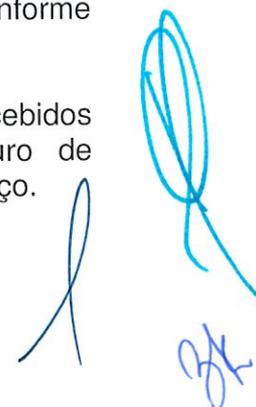
Títulos	2023	2022	AV	AH
Convênios de Arrecadação Direta	8.209.085	10.654.036	100%	-23%
Total Convênios Arrecadação Direta	8.209.085	10.654.036	100%	-23%

- h) **“Sistema Indústria – Conta Movimento”** – registra os valores decorrentes de operações em comum entre o SESI e as demais entidades do Sistema FIESC. Os valores mais relevantes decorrem dos repasses institucionais devidos à FIESC e IEL e dos valores referentes ao rateio das áreas compartilhadas devidos ao SENAI, à FIESC e ao IEL, ressarcimento folha transitória a ser paga ao SENAI e repasses referentes a locação de espaços físicos devidos ao SENAI e a FIESC, dentre outros.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Cobrança Entre Casas	7.325.449	6.865.126	100%	7%
Total Sistema Indústria Conta Movimento	7.325.449	6.865.126	100%	7%

- i) **“Contas Correntes Passivas”** – composta pelas rubricas:

- **“Credores Diversos”** – registra valores a serem regularizados, conforme prazos estabelecidos na política do Sistema FIESC
- **“Depósitos a Identificar”** – registra valores recebidos pelo sistema bancário, cujos valores são baixados conforme identificação.
- **“Adiantamento de Clientes”** – registra valores recebidos antecipadamente de clientes pelo fornecimento futuro de serviços, cuja baixa ocorrerá mediante a entrega do serviço.



Títulos	2023	2022	AV	AH
Credores Diversos	39.255	114.085	7%	-66%
Depósitos a Identificar	349.044	169.148	63%	106%
Adiantamentos de Clientes	169.245	185.199	30%	-9%
Total Contas Correntes Passivas	557.544	468.432	100%	19%

j) “**Outras Obrigações**” – composta pelas seguintes rubricas:

- “**Consignações a Pagar**” – registra os descontos de benefícios assistenciais e trabalhistas decorrentes de obrigações da folha de pagamento dos colaboradores, contabilizada em dez/23 a serem pagas no mês subsequente. As rubricas que mais contribuíram para o aumento foram a “**Unimed**” R\$ 0,35 milhão, “**Previsc**” R\$ 0,14 milhão e “**Empréstimo Consignado**” R\$ 0,11 milhão.
- “**Fundo de Reserva Financeira**” – refere-se ao empréstimo captado junto ao Departamento Nacional em jun/19, no valor de R\$ 12,00 milhões, para aplicação, com carência de 6 meses, correção pela poupança, e amortização em 36 parcelas (finalizado).
- “**Arrendamento Mercantil**” – item comentado nas notas: **3.4 “Imobilizado” e 4.1.2.2 “Imobilizado”**.
- “**Previsc - Confissão de Dívida 2021-2022**” – refere-se ao registro do déficit apurado até 30/11/23 do “**Plano de Benefícios FIESCPrev**”, ver **nota 7 Plano de Benefícios da entidade à empregados e Pós-Emprego**. Em dez/23 foi quitada a parcela 23/227 e a previsão de término é para o ano de 2040. O saldo no curto prazo é de R\$ 0,67 milhão e no longo prazo estão registrados no subgrupo **4.2.2.1 “Exigível a Longo Prazo”**, conta “**Obrigações a Longo Prazo**”, letra “a”, rubrica “**Previsc - Confissão de Dívida 2021/2022**”, pelo valor de R\$ 6,75 milhões.
- “**Previsc - Confissão de Dívida - A Contratar**” – no parecer do Atuarial de 30/11/23, há indicação de aprovação de um plano de equacionamento do déficit, chamado PED 2021, isso se deve ao fato que o plano superou o limite legal de tolerância a déficit técnico. Devido a negociação da Diretoria em dez/23 foi quitada a parcela 8/193 e a previsão de término é para o ano de 2040. O saldo no curto prazo é de R\$ 0,31 milhão e no longo prazo estão registrados no subgrupo **4.2.2.1 “Exigível a Longo Prazo”**, letra “a” “**Obrigações a Longo Prazo**”, rubrica “**Previsc - Confissão de Dívida - A Contratar**”, pelo valor de R\$ 3,50 milhões.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Consignações a Pagar	2.622.147	2.013.993	17%	30%
Fundo Reserva Financeira	-	1.154.292	0%	-100%
Arrendamento Mercantil	11.458.444	11.332.421	76%	1%
Previsc - Ajuste Atuarial -2021 - 2022	672.898	646.136	4%	4%
Previsc - Confissão de Dívida a Contratar	317.075	-	2%	100%
Total Outras Obrigações CP	15.070.563	15.146.842	100%	-1%

4.2.2 Passivo Não Circulante

Nesse grupo classificam-se os “**Passivos Exigíveis**” após o término do exercício social seguinte, sendo constituído pelo subgrupo “**Exigível a Longo Prazo**”.

4.2.2.1 Exigível a Longo Prazo

O subgrupo “**Exigível a Longo Prazo**”, está composto pelas seguintes contas:

Títulos	2023	2022	AV	AH
Obrigações a Longo Prazo	13.620.863	10.245.443	18%	33%
Outras Obrigações a Longo Prazo	61.285.877	124.798.993	82%	-51%
Total do Exigível a Longo Prazo	74.906.739	135.044.435	100%	-45%

a) “**Obrigações a Longo Prazo**” - contempla as rubricas:

- “**Previsc – Ajuste Atuarial 2021-2022**” - comentada no subgrupo 4.2.1.1 “**Obrigações a Pagar**”, letra “j”, rubrica “**Previsc – Ajuste Atuarial 2021-2022**”.
- **Previsc – Confissão de Dívida à Contratar**” - comentada no subgrupo 4.2.1.1 “**Obrigações a Pagar**”, letra “j”, rubrica “**Previsc – Ajuste Atuarial 2021-2022**”.
- “**Previsc – Contribuição Especial de Migração**”, registra os compromissos a serem assumidos referente a 50% do Déficit Equacionado, do Plano de Benefícios FIESCPREV no valor de R\$ 3,35 milhões, conforme parecer atuarial de 30/11/23.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Previsc Contribuição Especial Migração	3.359.596	3.144.670	25%	7%
Previsc - Ajuste Atuarial -2021 - 2022	6.752.535	7.100.772	50%	-5%
Previsc - Confissão de Dívida a Contratar	3.508.732	-	26%	100%
Total Obrigações a Longo Prazo	13.620.863	10.245.443	100%	33%

b) “**Outras Obrigações a Longo Prazo**” composta pelas rubricas:

- “**Provisões para Riscos**” – estão constituídas, com base na avaliação da Gerência Jurídica, para os processos classificados por esta, como de provável perda. A administração entende que, as provisões constituídas e registradas são suficientes



para cobrir prováveis perdas e quando aplicáveis, estão amparadas por depósitos judiciais.

O SESI obteve em fev/23 decisão judicial favorável ao processo n.º 1035909-71.2021.4.01.3400, em desfavor da Fazenda Nacional, esta ação teve como objeto a suspensão da exigibilidade das Contribuições Previdenciárias Patronais previstas no artigo 22, incisos 1, 11 e 111 da Lei n.º. 8.219/91, e da Contribuição para o Programa de Integração Social-PIS.

Entre jul/21 e fev/23 (mensalmente) foi realizado o recolhimento judicial referente ao INSS Patronal, SAT e PIS sobre as folhas de pagamentos de (jun/21 a jan/23) a contrapartida do registro foi realizada no subgrupo **4.1.2.1 “Realizável a Longo Prazo”**, letra “c”, rubrica “**Depósitos p/ Recursos Judiciais**”, no valor de R\$ 87,61 milhões em valores nominais. A devolução desse valor ocorreu em set/23, sendo baixado das contas de ativo e passivo e reconhecido no resultado como receita de recuperação de despesas gerais.

O processo continua em trâmite, faltando decisão sobre a correção dos valores depositados. Mediante extrato bancário fornecido pela Caixa Econômica Federal, a partir de set/23, a entidade passou a registrar o valor da correção de R\$ 14,59 milhões, nas contas de ativo e passivo.

Quanto aos valores retroativos (5 anos) garantidos ao SESI na ação judicial n.º 1035909-71.2021.4.01.3400 em trâmite na 3ª Vara Federal da Seção Judiciária do Distrito Federal, informamos que o cumprimento de sentença foi protocolizado e aguarda manifestação da PGFN - Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, sendo que para o momento não há previsibilidade quanto ao tempo de análise, definição exata dos valores e, por conseguinte, de ingresso dos valores nas rubricas específicas.

Nota: O valor das correções dos depósitos judiciais de processo trabalhista, serão reconhecidos como receita no momento da devolução, em conformidade com o que preconiza a contabilidade pública: se não for possível determinar, em bases confiáveis, o valor que será recebido, ele não deve ser reconhecido como receita, “**Princípio da Prudência**”.

Os valores dessas provisões, totalizados por natureza das ações, estão demonstrados a seguir:



Título	2023	2022	AH
Provisão p/ Riscos Trabalhistas	23.117.713	86.545.883	-73%
Provisão p/ Riscos Cíveis	590.976	582.355	1%
Saldo ao Final do Exercício	23.708.689	87.128.237	-73%
(-) Depósitos Judiciais - Trabalhistas	4.202.518	4.248.534	-1%
(-) Depósitos Judiciais - INSS / PIS	14.591.102	78.367.309	-81%
Total Líquido	4.915.069	4.512.394	9%

A movimentação das provisões para demandas judiciais no exercício de 2023 está demonstrada abaixo

Título	Provisão p/ Riscos Trabalhistas	Provisão p/ Riscos Cíveis	Total
Saldo anterior	86.545.883	582.355	87.128.237
(+) Constituição no ano	26.104.430	102.976	26.207.406
(-) Reversões no ano	89.532.599	94.355	89.626.954
Saldo Final	23.117.713	590.976	23.708.689

A entidade possui 103 ações em curso avaliadas pela Gerência Jurídica com probabilidade de possível perda, que totalizam R\$ 11,83 milhões. A Administração da entidade entende não ser necessária a constituição de provisão para eventuais perdas. As atualizações são realizadas em junho e dezembro de cada exercício

Títulos	2023	2022	AV	AH
Trabalhistas	3.328.714	2.288.214	28%	45%
Cíveis	8.497.222	8.479.214	72%	0%
Total	11.825.936	10.767.428	100%	10%

➤ “Arrendamento Mercantil” – ver notas: 3.4 “Imobilizado” e 4.1.2.2 “Imobilizado”.

Títulos	2023	2022	AV	AH
Contingências Judiciais (Trabalhistas/Cíveis)	861.000	1.102.000	1%	-22%
INSS - Contingências	14.591.102	78.367.309	24%	-81%
Arrendamento Mercantil	45.833.775	45.329.683	75%	1%
Total Outras Obrigações a Longo Prazo	61.285.877	124.798.993	100%	-51%

4.2.3 Patrimônio Social

O “Patrimônio Social” consolida os recursos próprios da entidade e os resultados acumulados, conforme demonstrado a seguir:

Títulos	2023	2022	AV	AH
Patrimônio Social Acumulado	525.993.256	437.985.608	71%	20%
Déficit/Superávit Acumulado	525.919.667	437.969.388	71%	20%
Ajustes do Exercício Anterior	73.589	16.219	0%	354%
Déficit/Superávit do Exercício	214.445.480	87.934.059	29%	144%
Saldo Patrimônio Social	740.438.736	525.919.667	100%	41%

Convém ressaltar que 42%, R\$ 87,61 milhões do resultado do superávit do exercício de 2023 decorre da devolução dos valores referente ao

processo do INSS Patronal, SAT e PIS, ver nota 4.2.2.1 “Exigível a Longo Prazo”, letra “b”, rubrica “Provisão para Riscos”.

4.2.3.1 Ajustes do Exercício Anterior

O valor apresentado a título de “Ajustes de Exercícios Anteriores” está demonstrado a seguir:

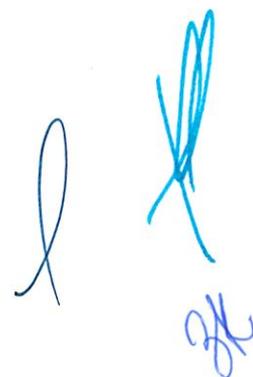
Títulos	2023	2022	AV	AH
Imobilizado				
Bens Móveis	129.881	77.119	176%	68%
Depreciação e Amortização Acumulada Estorno	-	4.238	0%	-100%
(-) Depreciação e Amortização Acumulada	56.292	65.137	-76%	-14%
Total Ajustes Exercícios Anteriores	73.589	16.219	100%	354%

Em jan/23 o saldo remanescente da rubrica “Ajustes de Exercícios Anteriores” no montante de R\$ 0,02 milhão, foi transferido para o subgrupo “Patrimônio Social Acumulado”, rubrica “Déficit/Superávit Acumulado”.

Nota 5 Resultado

5.1 Execução Orçamentária

O “Orçamento Suplementado” e a “Execução Orçamentária” aprovados para o exercício de 2023 está demonstrado a seguir:



Títulos	Previsão		Execução	
	Orçamentária	Orçamentária	AV	AH
Receitas				
Receitas de Contribuições	328.334.555	331.637.901	25,29%	101,01%
Receitas Financeiras	25.137.829	31.230.996	2,38%	124,24%
Receitas Industriais	227.778.090	244.783.685	18,67%	107,47%
Receitas de Serviços	531.502.371	541.868.882	41,33%	101,95%
Transferências Correntes	42.913.327	111.112.384	8,47%	258,92%
Outras Receitas Correntes	28.454.746	34.924.076	2,66%	122,74%
Receitas de Capital	22.825.019	15.531.250	1,18%	68,04%
Total Receitas	1.206.945.935	1.311.089.174	100,00%	108,63%
Despesas				
Pessoal e Encargos	418.898.417	423.185.503	34,78%	101,02%
Ocupações e Utilidades	20.280.710	14.676.979	1,21%	72,37%
Materiais	47.694.367	47.856.995	3,93%	100,34%
Transportes de Viagens	8.813.473	7.211.330	0,59%	81,82%
Material de Distribuição Gratuita	1.037.670	1.973.552	0,16%	190,19%
Serviços de Terceiros	134.436.983	134.555.982	11,06%	100,09%
Arrendamento Mercantil	12.306.796	11.273.089	0,93%	91,60%
Despesas Financeiras	18.308.151	16.965.608	1,39%	92,67%
Impostos, Taxas/Contribuições	70.036.475	68.509.191	5,63%	97,82%
Despesas Diversas	10.274.448	13.925.702	1,14%	135,54%
Transferências Correntes	29.384.788	29.500.630	2,42%	100,39%
Despesas de Capital	435.473.659	447.081.324	36,74%	102,67%
Total Despesas	1.206.945.935	1.216.715.885	100,00%	100,81%
Déficit/Superávit Orçamentário		94.373.289		

As “**Receitas**” alcançaram 108,63% do orçamento previsto, 8,63% maior do que o orçado para o exercício, as “**Despesas**” realizam 100,81% ou 0,81% maiores do que as autorizadas, gerando um “Superávit Orçamentário” de R\$ 94.37 milhões.

No grupo de “**Receitas Correntes**”, destacamos as “**Receitas Industriais**” que superaram seu orçamento em 107,47%, ocasionado principalmente pelo reajuste contratual e abertura de novas unidades não previstas no orçamento; e “**Receitas de Serviços**” que superaram em 101,95%, com destaque para os serviços educacionais pela ampliação de vagas e serviços comerciais pela ampliação do atendimento E-Commerce e campanhas de promoção.

Para o grupo de “**Despesas Correntes**”, destacamos as linhas de “**Pessoal e Encargos**” com realização de 101,02% acima do orçamento devido principalmente a superação das metas de desempenho; “**Despesas Diversas**” com realização de 135,54%, principalmente na conta de provisão de perda de devedores duvidosos; e “**Despesa de Capital**” com realização de 102,67% na conta Bens Imóveis, que objetivaram a modernização e padronização dos ambientes educacionais, devido superação do orçamento das receitas industriais e comerciais.



A participação das despesas com pessoal e encargos sociais importaram em relação às receitas operacionais e às despesas correntes realizadas nos seguintes percentuais:

% De Participação das Despesas com Pessoal	2023	2022
Em Relação à Receita Operacional (Contribuição + Industriais + Serviços)	37,84%	41,65%
Em Relação às Despesas Correntes Realizadas	<u>54,99%</u>	<u>57,31%</u>

5.2 Administração Financeira

Em 2023 o “Caixa e Equivalentes de Caixa” está demonstrado a seguir:

Títulos	2023	2022	AH
Saldo Financeiro do Exercício Anterior	195.178.950	201.988.717	-3%
Saldo Financeiro do Exercício Atual	<u>273.783.223</u>	<u>195.178.950</u>	<u>40%</u>
Resultado Financeiro	<u>78.604.273</u>	<u>-6.809.767</u>	<u>1154%</u>

5.3 Saldo Financeiro Livre

Evidencia as “Disponibilidades de Numerários” para aplicação no exercício seguinte, conforme demonstradas a seguir:

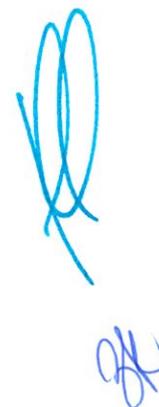
Títulos	2023	2022	AV	AH
Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa	273.783.223	195.178.950	95%	40%
Créditos a receber	138.111.782	126.025.788	48%	10%
Estoques	39.248.856	30.810.936	14%	27%
Despesas Antecipadas	<u>3.371.353</u>	<u>3.057.392</u>	<u>1%</u>	<u>10%</u>
Subtotal	<u>454.515.215</u>	<u>355.073.067</u>	<u>158%</u>	<u>28%</u>
Obrigações a pagar	<u>166.907.421</u>	<u>153.022.072</u>	<u>-58%</u>	<u>9%</u>
Saldo Financeiro Livre	<u>287.607.793</u>	<u>202.050.995</u>	<u>100%</u>	<u>42%</u>

5.4 Resultado do Exercício

O “Resultado Operacional” positivo do exercício de 2023 foi comentado na nota 5.1 “Execução Orçamentária”, excluindo-se as **Receitas e Despesas de Capital**.

Em relação ao “Resultado Não Operacional” em 2023 houve o reconhecimento da despesa de Depreciação e Amortização no valor de R\$ 11,61 milhões e da Confissão de Dívida a Contratar do “Plano de Benefícios FIESCPREV”, no valor de R\$ 3,74 milhões, conforme demonstrado a seguir:

Títulos	2023	2022	AV	AH
Resultado Operacional	234.183.126	117.792.632	107,33%	98,81%
Resultado Não Operacional	<u>-15.985.017</u>	<u>-29.858.573</u>	<u>-7,33%</u>	<u>-46,46%</u>
Resultado do Exercício	<u>218.198.109</u>	<u>87.934.059</u>	<u>100,00%</u>	<u>148,14%</u>

Nota 6 Ações de Recursos Humanos

Admissões e Demissões 2023

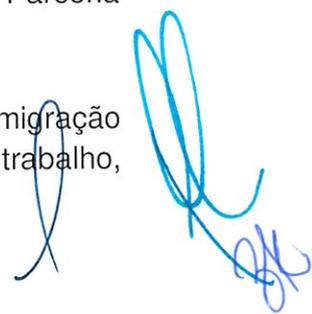
O número de admissões inclui novos funcionários contratados para atender ao crescimento da empresa, bem como reposições de vagas decorrentes de transferências ou saídas voluntárias. Ressaltamos que as admissões seguem os procedimentos definidos pela empresa, via processos seletivos específicos e orientação adequada para integrar os novos colaboradores ao ambiente organizacional.

Observando estas diretrizes, o SESI admitiu 2.793 (Dois mil setecentos e noventa e três) novos empregados no ano de 2023.

Sobre as 2.720 (duas mil setecentos e vinte) demissões registradas em 2023, elas estão em conformidade com as políticas de recursos humanos da empresa e foram influenciadas por fatores como ajustes operacionais, reestruturações organizacionais e desempenho individual. Neste aspecto a entidade está comprometida em garantir que todas as demissões sigam os procedimentos legais e éticos.

Ações realizadas:

- Início Pesquisa de Clima semanal e digital - Pulses
- Processo Trainee para Docentes
- Jornada do Líder - Treinamento de Liderança primeiro nível
- Programa de Mentoria para Líderes
- PRISMA - Programa Interno de Saúde Mental e Acolhimento: Oficinas de saúde mental por todo o Estado.
- Prêmio ABRH - Prisma - Programa Interno de Saúde Mental e Acolhimento (PRISMA), que beneficia 10 mil colaboradores da entidade, integrada por SESI, SENAI, IEL e CIESC.
- Início da modernização/digitalização da área de rotinas trabalhistas, buscando maior eficiência e melhor produtividade nas relações de trabalho. Pastas funcionais digitais e assinaturas eletrônicas, carteira unimed digital
- Modernização Processo Seletivo - novo site e sistema de atração e seleção
- Consolidação Programa de Gestão de Desempenho/ Oficinas Gestão de Desempenho
- Inclusão 9º comportamento estratégico: Pense Digital
- Programa de Formação de Conselheiros e Executivos - Parceria Academia de Negócios
- #VemSerDigital - segunda edição
- Digitalização e automação processos de Gestão de Pessoas: migração Benner Rh para Web - digitalização carteiras de trabalho,

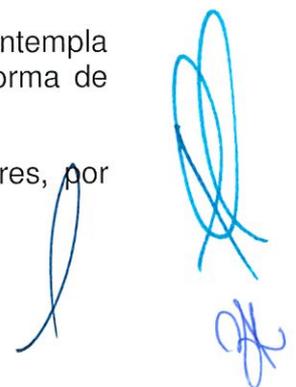


automação/aplicativo para registro e controle de ponto; Contabilização Folha 1º dia útil; Workflow de férias.

- Reestruturação site Trabalhe Conosco/Nova identidade Marca Empregadora
- Novo formato de Seleção Interna
- Vem ser Fiesc - reposição da marca
- Carreira: Projeto Diálogos de Carreira
- Aplicação de Vacinas para os colaboradores e dependentes
- Conscientização Saúde e Segurança no trabalho através das campanhas: Janeiro Branco, Setembro Amarelo, Outubro Rosa e Novembro Azul.

Nota 7 Plano de Benefícios da Entidade à Empregados e Pós-Emprego

- **Auxílio-Creche** - Destinado ao custeio de despesas escolares de colaboradores que possuem filhos ou enteados com idade entre 0 a 6 anos e 11 meses.
- **Plano de Saúde** – UNIMED.
- **Check-up executivo.**
- **Convênio FarmaSESI** - Oferecido aos colaboradores por meio de Convênio Farmácia, com limite de compras de 20% do seu salário.
- **Convênio Odontológico** - Oferecido aos colaboradores e dependentes com subsídio de 50%.
- **Vacina antigripal** - Benefício de caráter preventivo, oferecido anualmente a todos os colaboradores.
- **Seguro de vida em grupo** - Concedido a todos os colaboradores, com subsídio de 100% pela empresa. A adesão do seguro de vida é automática, desde a data de admissão.
- **Auxílio Funeral** - Concedido para a família do colaborador ou aos dependentes legais do colaborador. O valor é estipulado de acordo com o ACT vigente.
- **Auxílio Dependente Com Deficiência** - Equivalente a 01 (um) salário-mínimo para cada dependente com deficiência permanente, na forma do Decreto nº 3.298/1999.
- **Convênio Seguro Automotivo e Residencial** - O convênio contempla seguro de automóveis, residencial e pessoal, com valores e forma de pagamento diferenciados para colaboradores do Sistema FIESC.
- **Previdência Privada – PREVISC** - Oferecido aos colaboradores, por meio da PREVISC.



- **Convênio SESI - SENAI Educação** - Oferecido aos colaboradores e dependentes legais com desconto de 30% nas mensalidades de todos os cursos oferecidos pelo SESI e SENAI (Educação básica, educação profissional, educação superior, cursos SSI).
- **Convênio SESI Clínica** - Oferecido aos colaboradores e dependentes viabilizando atendimento em diversas especialidades médicas e procedimentos laboratoriais e subsidiado em 50% pela empresa.
- **Convênio Teleconsulta Psicologia** - Telemedicina SESI + Saúde é o benefício oferecido aos colaboradores e seus dependentes a partir de 18 (dezoito) para o cuidados com a saúde mental.
- **Programa de Participação no Resultados (PPR)** - Contempla todos os colaboradores, cujo pagamento está atrelado ao atingimento de metas anualmente, em regulamento próprio.
- **Academia** - Fornecido aos colaboradores alocados nas regionais em que há academia do SESI.
- **Vale-transporte** – Na forma da Lei 7.418/1985 e Decreto 10.854/2021.
- **Ticket Alimentação ou refeição** – Valores definidos anualmente pelo ACT da categoria e fornecidos de acordo com a Lei nº 6.321/1976. Conforme determinou o artigo 175 do Decreto 10.854/2021, não há atualmente qualquer tipo de deságio ou imposição de descontos sobre o valor contratado sobre este benefício junto à administradora.

PREVISC

O Sistema FIESC patrocina dois planos de Previdência Complementar administrados pela Sociedade de Previdência Complementar do Sistema FIESC – PREVISC. São eles:

PLANO DE BENEFÍCIOS PREVISC – FIESC: o Plano de caráter previdenciário estruturado na modalidade de Benefício Definido e inscrito sob o número de CNPB 1987.0002-18.

Suas contribuições são devidamente calculadas por Atuário habilitado, pertencente ao corpo de colaboradores da PREVISC, com base nos compromissos assumidos e nas contribuições dos participantes e patrocinadores de forma paritária e encontra-se fechado para novas adesões.

A criação do Plano foi aprovada formalmente pela então Secretaria de Previdência Complementar (SPC) do Ministério da Previdência e Assistência Social em 1988. O Plano de Benefícios PREVISC – FIESC teve aprovado, por meio da portaria PREVIC Nº 815, de 18 de Setembro de 2023, o processo de retirada de patrocínio.

PLANO DE BENEFÍCIOS FIESCPREV: o Plano de caráter previdenciário estruturado na modalidade de Contribuição Variável e inscrito sob o



número de CNPB 2000.0061-83, apresenta-se aberto para novas adesões.

Em agosto de 2000 o Plano FIESCPrev tornou-se receptor do processo de migração relacionado ao Plano PREVISIC-FIESC, recepcionando os participantes migrados do referido plano de Benefício Definido e, sobretudo, preservando o direito às rendas vitalícias para os participantes incluídos até 10/01/2008.

As contribuições dos patrocinadores são paritárias às contribuições dos participantes e variam em função do salário da Patrocinadora do Plano.

A alteração regulamentar do Plano FIESCPrev, aprovada por meio da Portaria nº 869, de 14 de dezembro de 2020 e publicada no D.O.U em 17.12.2020, dentre outras alterações, proporcionou aos atuais assistidos e pensionistas a opção de converterem suas rendas vitalícias em rendas financeiras.

A alteração regulamentar do plano FIESCPrev, aprovada em janeiro de 2023, está proporcionando um novo período para que os aposentados e pensionistas do plano que recebem o benefício na modalidade renda vitalícia, possam alterar a forma de recebimento de benefício para a modalidade de renda financeira.

Observando a paridade contributiva, foi apurada a parcela total de responsabilidade do Patrocinador sobre os déficits supramencionados, a qual consta no contrato de confissão dívida, assinado em maio/2022, para fins de garantia do saldo devedor de sua responsabilidade.

O impacto efetivo dessas alterações será devidamente apurado na Avaliação Atuarial, conforme parecer atuarial de 31/12/2023. A entidade fará as adequações em 2024.

Nota 8 Compliance e Gestão de Riscos

O Programa de Compliance e Integridade do SESI/SC, em conformidade com o Decreto 11.129/2022 que revogou o 8.420/2015, atingiu marcos significativos durante o ano de 2023, consolidando-se como uma peça fundamental para a conformidade e os resultados da entidade, estando estabelecido para atuar na Prevenção, Detecção e Remediação

O compromisso com a integridade é um dever para o SESI/SC, e a gestão atual tem conduzido seus negócios e relações com terceiros de forma ética e responsável, por meio do Programa de Compliance e Integridade que contempla os pilares implantados e aperfeiçoados desde 2018, quais sejam: Suporte da Alta Administração, Políticas e Código de Conduta Ética, Treinamento e Comunicação, Gestão de Riscos, Controles Internos, Canais de Ética e Ouvidoria, Investigações Internas, Due Dilligence de Integridade (DDI) e Monitoramento.

Ao longo do ano de 2023, foram 455 manifestações recebidas nos canais de ouvidoria e no canal de ética tratadas na sua totalidade, gestão e o



monitoramento de aproximadamente 550 riscos, 1.153 controles, 1.277 planos de ação mapeados com base no mapa estratégico e contrato de gestão das áreas, realização de identificação e análise de situações de conflito de interesse e due diligences de integridade, além da realização de treinamentos de integridade, campanhas e publicações na rede interna e a revisão de normativos e políticas;

Em complemento as diretrizes de integridade do SESI/SC, a participação da Rede Colaborativa de Compliance do Sistema Indústria, torna-se um elo estratégico que solidifica a ligação entre as instâncias nacionais e os departamentos regionais em questões relacionadas à integridade. Essa plataforma desempenha um papel crucial em nossa instituição, impulsionando a realização de projetos conjuntos entre as instâncias nacionais e as estruturas regionais, fortalecendo ainda mais a nossa missão.

Sendo um dos principais pilares do compliance, a Gestão de Riscos no SESI-SC adota a metodologia internacional ISO 31.000, visando desenvolver uma cultura proativa na proteção e geração de valor em todos os níveis da organização. A metodologia estabelecida foi aprovada pela Direção e integra todas as atividades da entidade, incluindo a tomada de decisão em todos os níveis.

A gestão de riscos e controles internos não é apenas uma prática regulatória, mas uma estratégia fundamental para a sustentabilidade e prosperidade a longo prazo do SESI. Ela proporciona uma base sólida para a melhoria contínua dos processos organizacionais, permitindo a identificação de áreas de aprimoramento e otimizando a eficiência operacional e eficácia dos controles.

Na concepção da estrutura para gerenciar os riscos, foram definidos e implementados componentes essenciais, como Mandato e Comprometimento, Estrutura para Gerenciar Riscos, Implementação da Gestão de Riscos, Monitoramento e Análise Crítica da Estrutura, e Melhoria Contínua da Estrutura.

A estrutura conta com especialistas em Gestão de Riscos certificado pela ISO 31.000, um Comitê de Gestão de Riscos, Política de Gestão de Riscos, Plano de Comunicação e Consulta, e Análise Crítica.

Por fim, destaca-se o compromisso contínuo do SESI/SC em fortalecer seus mecanismos de controle, transparência e governança corporativa, evidenciando sua posição como uma entidade ética e íntegra diante de seus diversos stakeholders.

Nota 9 Avaliação da Administração Quanto à Capacidade de Continuidade Operacional da Entidade

O SESI/SC concentra esforços em promover saúde e educação do trabalhador e de seus familiares, para elevar a competitividade da indústria. No âmbito da saúde, trabalha para ampliar o reconhecimento



das indústrias de que a gestão de programas de saúde e segurança, e a promoção de comportamentos seguros e saudáveis são fatores de melhoria da produtividade. Na educação, além de elevar a escolaridade do trabalhador da indústria, a entidade oferece ao estudante uma jornada de ensino completa – do infantil ao médio - por meio da Escola SESI. Em 2023, realizou 38 mil matrículas em serviços educacionais e mais de 492 mil trabalhadores foram atendidos nos serviços de saúde e segurança. Sua ampla estrutura de atendimento inclui 47 clínicas ocupacionais, 75 farmácias, 117 unidades de alimentação industrial, 42 unidades de educação e 23 unidades móveis na área de saúde.

Ao longo dos anos vem consolidando suas operações com medidas de eficiência operacional, atingindo resultados sustentáveis, e mantendo a perspectiva de continuidade das operações. Em 2023, e para 2024, destacamos os seguintes resultados e ações:

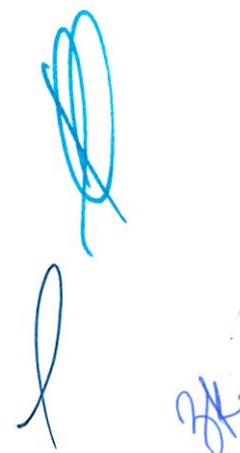
- Receita de serviços: crescimento de 20,20% na comparação 2023 x 2022;
- Resultado Operacional Positivo: R\$ 234,18 milhões, recebimento referente ao processo INSS Patronal, SAT e PIS s/folha R\$ 87,61 milhões;
- Índice de Liquidez Corrente de 2,32;
- Na educação básica, a Escola SESI consolidou seu alinhamento ao conjunto das escolas SESI no país, que compõem a maior rede privada de educação básica nacional. A metodologia segue baseada no movimento STEAM – ciência, tecnologia, engenharia, artes e matemática. Houve também a conclusão das obras da Escola SESI de Referência junto ao Moinho Joinville, o que permitirá o início das operações no ano letivo de 2024. A nova edificação conta com 24,5 mil metros quadrados de área construída;
- Incremento de 8% nas matrículas em serviços educacionais da educação básica, na comparação 2023 x 2022, motivado, dentre outros aspectos, da ampliação da oferta proporcionada pela instalação de novas estruturas;
- No negócio Saúde, a Entidade possui como uma de suas estratégias a digitalização dos serviços para aumento da cobertura de mercado, com foco na saúde assistencial, na promoção da saúde e na prevenção de doenças;
- No serviço de Alimentação, através das normativas da Anvisa e do PAT - "Programa de Alimentação ao Trabalhador", oferta-se ao segmento da indústria, uma alimentação mais acessível e segura aos seus trabalhadores, atingindo o fornecimento de 101 mil refeições diárias e estendendo seu atendimento em aproximadamente 10 estados, com 117 plantas industriais atendidas;



- O serviço de Farmácia, promove descontos e condições diferenciadas do mercado voltadas também ao segmento da indústria de forma a tornar mais cômoda e fácil as demandas por medicamentos e produtos de higiene e beleza. Com cerca de 345 mil atendimentos mensais, a rede atua em 39 municípios do Estado com ações de prevenção e conscientização voltadas à Saúde, bem-estar e acolhimento.
- Ainda em 2024, de acordo com o orçamento elaborado para o exercício, a projeção é entregar um resultado operacional positivo de R\$ 123,66 milhões.

Nota 10 Eventos Subsequentes

Os administradores declaram a inexistência de fatos ocorridos subsequentemente à data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da entidade ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.





Mario Cezar de Aguiar
Diretor Regional do SESI/SC



Alfredo Piotrovski
Diretor de Desenvolvimento Industrial e Corporativo da FIESC



Bianca Kirchner
Contadora CRC/SC 025288/O