

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI DR/RO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Período de Janeiro à Dezembro de 2025.

(Em Reais)

1. Contexto Operacional

O Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – Departamento Regional Rondônia, é uma entidade de direito privado, organizada e administrada pela Confederação Nacional da Indústria, nos termos do Decreto-lei nº 4.048, de 22/01/1942, que tem por objetivo realizar a aprendizagem industrial, assistir aos empregadores na elaboração e execução de programas gerais de treinamento.

É uma entidade de ensino, gestora de contribuições sociais, nos termos dos artigos 149 e 240 da Constituição Federal de 1988, estando, portanto, sujeita à auditoria do Tribunal de Contas da União.

A entidade, nos termos dos artigos 12 e 13 da Lei nº 2.613, de 23/09/1955, na condição de prestadora de serviços sociais autônomos, goza de imunidade tributária em relação aos impostos federais, estaduais e municipais.

No que se refere à Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, a entidade não apura lucro, portanto não está sujeita às regras da Lei nº 7.689/1988, artigos 1º e 2º, Lei nº 10.833/2003 e Instrução Normativa nº 480/2004, artigo 3º, inciso VI.

A contribuição para o PIS/PASEP e o INSS Patronal não são devidas, conforme decisão judicial transitada em julgado, de acordo com o Processo Judicial nº 1013271-44.2021.4.01.3400.

Conforme incisos I e II, artigo 46 deste Decreto, as entidades relacionadas no artigo 9º, inseridos os serviços sociais autônomos, não contribuem para o PIS/PASEP sobre o faturamento e são isentas da COFINS.

2. Apresentação e base de preparação das demonstrações contábeis

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis são de responsabilidade da administração e foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as Normas Contábeis aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) e com a NBC TG 21 (R4) Demonstração Intermediária, bem como, na padronização e nas peculiaridades do Plano de Contas e Manual de Padronização do Sistema Indústria, aprovado pelo Conselho Nacional do Serviço Social da Indústria, em consonância com a Lei nº 4.320/64, de 17 de março de 1964 e da Lei Complementar nº 101/2000.

Em 21/11/2008, o Conselho Federal de Contabilidade editou a Resolução CFC nº 1.131/2008, que trata das transações no Setor Público, abrangendo as entidades regidas pela Lei nº 4.320/1964, incluindo-se os serviços sociais autônomos, e a internacionalização das normas contábeis.

Posteriormente, a Portaria STN nº 749/2009, instruiu que as entidades regidas pela Lei nº 4.320/1964, pudessem, de forma facultativa, adotar esses efeitos em 2010 e 2011, com a

Esse documento foi assinado por Alexandra Anastassioly Alves e Alex Antônio Conceição Santiago. Para validar o documento

e suas assinaturas acesse <https://portal.wesign.com.br/validate/Q2NTM-7C3QC-JBZLR-6479K>
SENAI
Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

R. Rui Barbosa, 1112 - Bairro Angolândia
76801-186 Porto Velho RO

Tel (69) 3216-3400
portal.fiero.org.br/SENAI



MS

AAA

obrigatoriedade a partir de 2012. A portaria STN nº 828/2011 alterou o prazo de adoção dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais até o exercício de 2014. Nesse contexto, considerando que entidade observa a mencionada lei, em função de sua natureza jurídica de serviço social autônomo, já vem adotando medidas iniciais para adaptação de seus registros contábeis à essa nova realidade. A entidade nos termos do Artigo 150 – inciso VI, alínea “c” da Constituição Federal, detém de imunidade tributária por meio das atividades desempenhadas.

As presentes demonstrações contábeis foram aprovadas pelo Conselho de Administração do SENAI/RO em 30 de janeiro de 2026.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis 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 normas exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são revistos de maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre incertezas sobre premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas nas respectivas notas explicativas e referem-se aos efeitos decorrente da (a) perda estimadas de créditos de liquidação duvidosa; e (b) provisão para riscos trabalhistas, cíveis e fiscais.

3. Ativo Circulante e Não Circulante

3.1 Caixas e equivalentes de caixa

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
Bancos conta movimento	49,00	321.384,96
Aplicações de Liquidez Imediata	34.668.883,92	25.640.927,37
Aplicações financeiras	64.600.998,62	50.196.904,97
Total	99.269.931,54	76.159.217,30

A rubrica Caixa e Equivalentes de Caixa compreendem as disponibilidades financeiras do SENAI, subdivididas em contas correntes, contas de aplicação e títulos mobiliários de curto prazo.

O montante do recurso disponível é segregado em capital próprio de livre movimentação pela entidade (sem restrição) e capital (com restrição) que está vinculado ao pagamento de projetos, convênios ou acordos específicos.

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
Valores sem restrição	88.283.557,76	64.473.039,23
Valores com restrição	10.986.373,78	11.686.178,07
TOTAL	99.269.931,54	76.159.217,30

3.2 Créditos a receber

Os valores a receber não consideram encargos financeiros, atualização monetária ou multa sobre as parcelas vencidas.

Na rubrica "Impostos a Recuperar", estão registrados valores a serem recuperados através de processo junto aos órgãos competentes ou fornecedores através de cobrança.

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
Clientes <i>(Prestação de Serviços em educação, tecnologia e consultoria)</i>	3.792.095,10	6.683.334,65
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(2.089.496,65)	(6.253.569,65)
Adiantamento a Empregados e Concedidos <i>(Salários, férias e 13º salário concedidos aos colaboradores, adiantamentos de viagens, adiantamentos a terceiros)</i>	360.616,13	205.457,49
Departamento Conta Movimento <i>(Valores a receber referente Cota Arrecad. Indireta, Subvenções)</i>	6.280.543,61	5.427.911,72
Valores em Cobrança <i>(Cartão de Crédito)</i>	19.081,37	10.908,54
Sistema Indústria Conta Movimento <i>(Valores referente a operações comuns entre o SENAI e as demais entidade do Sistema Fiero - vide Nota Explicativa 4.7)</i>	267.894,97	169.220,53
Convenio Arrecadação Direta <i>(Termo de Cooperação Técnica)</i>	185.970,32	209.268,56
Contas Correntes Ativas <i>(Valores a receber referente Avisos de Lançamento)</i>	24.360,00	24.360,00
Impostos a Recuperar	33.206,59	35.310,23
Total	8.874.271,44	6.512.202,07

3.3 Departamento Conta Movimento

Com relação a Departamento Nacional (ativo), compreende a valores a receber referente às receitas registradas na competência Dezembro/2025, tais como Arrecadação Indireta,

Subvenções Ordinárias e Especiais.

Ativo	31/12/2025	31/12/2024
Departamento Nacional	6.280.543,61	5.427.911,72

3.4 Sistema Indústria Conta Movimento

A rubrica contábil é composta pelos valores a receber das entidades do Sistema FIERO.

Ativo	31/12/2025	31/12/2024
SESI	255.026,96	169.220,53
IEL	12.868,01	0,00
Total	267.894,97	169.220,53

3.5 Estoques

Os estoques são representados pelo valor de custo de aquisição, sendo composto em sua maioria por materiais de expediente a serem utilizados pela entidade.

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
Estoques de Materiais e Produtos	13.531,46	35.203,77

3.6 Depósitos para Recursos Judiciais

São depositados em conta judicial/recursal para recursos em fase de contestação provenientes de ações trabalhistas e cíveis demonstradas pelo valor original. R\$ 184.565,42.

3.7 Imobilizado

A rubrica contábil "Imobilizado" é composta pelos bens imóveis e móveis da entidade, bem como respectiva depreciação dos bens.

Consolidado

Descrição	Taxa anual Depreciação	31/12/2025	31/12/2024
Bens Imóveis	2% aa	46.578.273,02	46.545.937,52
Terrenos	-	337.961,32	337.961,32
Prédios	2% aa	20.484.926,75	20.484.926,75
Construções em Andamento	-	25.270.484,95	25.238.149,45
Instalações	-	484.900,00	484.900,00
Bens Móveis		42.268.876,28	41.647.222,32
Mobiliário em Geral	10%aa	3.124.372,63	2.829.886,86
Veículos	20%aa	6.475.337,90	6.481.037,75
Máquinas e Equip. em Geral	10%aa	24.593.743,09	24.573.902,64
Equip. Méd, Cirurg, Odont. e Labor.	10%aa	19.355,54	23.601,80
Equipamentos de Informática	20%aa	7.605.354,53	7.419.885,11
Equipamentos Esport. Artist.e Rec	-	600,00	600,00
Equipamentos de Comunicação	10%aa	300.098,92	300.098,92
Outros Bens Móveis	10%aa	150.013,67	150.013,67
Depreciação Acumulada		(38.892.628,95)	(37.733.969,05)
Total		49.954.520,35	50.590.995,22

Esse documento foi assinado por Alexandra Anastassioly Alves e Alex Antônio Conceição Santiago. Para validar o documento

e suas assinaturas acesse <https://portal.wesign.com.br/validate/Q2NTM-7C3QC-JBZLR-6479K>
SENAI
Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

R. Rui Barbosa, 1112 - Bairro Angolândia
76801-186 Porto Velho RO

Tel (69) 3216-3400
portal.fiero.org.br/SENAI

MOVIMENTAÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO 2025

Descrição	Saldo líquido 31/12/2024	Aquisição	Depreciação do Período	Saldo Líquido 31/12/2025
Bens Imóveis	42.485.488,95	32.335,50	(409.698,48)	42.108.125,97
Terrenos	337.961,32	-	-	337.961,32
Prédios	16.424.478,18	-	(409.698,48)	16.014.779,70
Construção em Andamento	25.238.149,45	32.335,50	-	25.270.484,95
Instalações	484.900,00			484.900,00
Bens Móveis	8.105.506,27	1.329.064,09	(1.588.175,98)	7.846.394,38
Mobiliário em geral	60.552,46	495.265,16	(49.301,91)	506.515,71
Veículos	641.546,68	-	(190.799,76)	450.746,92
Máquinas e Equipamentos em geral	5.705.794,14	499.115,10	(794.063,97)	5.410.845,27
Equipamentos de Informática	1.473.995,77	334.683,83	(526.198,06)	1.282.481,54
Equipamentos Comunicação	223.617,22	-	(27.812,28)	195.804,94
Total	50.590.995,22	1.361.399,59	(1.997.874,46)	49.954.520,35

3.8 Intangível

A rubrica contábil “Intangível” é composta pelo uso de Softwares da entidade, bem como respectiva amortização.

Consolidado

Descrição	Taxa anual Amortização	31/12/2025	31/12/2024
Intangível		33.339,00	66.439,80
Direito de uso de Softwares	33,33%	99.303,00	99.303,00
Amortização Acumulada		(65.964,00)	(32.863,20)

MOVIMENTAÇÃO NO PERÍODO 2025

Descrição	Saldo líquido 31/12/2024	Aquisição	Amortização do Período	Saldo Líquido 31/12/2025
Bens Intangíveis	66.439,80	-	(33.100,80)	33.339,00
Direito de Uso de Softwares	66.439,80	-	(33.100,80)	33.339,00

Esse documento foi assinado por Alexandra Anastassioy Alves e Alex Antônio Conceição Santiago. Para validar o documento

e suas assinaturas acesse <https://portal.wesign.com.br/validate/Q2NTM-7C3QC-JBZLR-6479K>
 Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

R. Rui Barbosa, 1112 - Bairro Angolândia
 76801-186 Porto Velho RO

Tel (69) 3216-3400
portal.fiero.org.br/SENAI



AAA

4. Passivo Circulante e Não Circulante

4.1 Impostos, Taxas e Contribuições à recolher

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
Imposto de Renda	135.907,96	122.817,77
ISS	26.846,10	30.529,71
CSLL, COFINS e PIS/PASEP	40.269,67	30.695,08
Total	203.023,73	184.042,56

4.2 Salários e Encargos à Pagar

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
INSS	137.416,22	121.402,50
FGTS	110.270,86	95.697,23
Total	247.687,08	217.099,73

4.3 Provisões - Férias e 13º Salários à Pagar

Descrição	31/12/2025	31/12/2024
Férias	1.305.392,42	1.208.606,41
Outras Provisões	2.794,56	2.630,54
Total	1.308.186,98	1.211.236,95

4.4 Departamento Conta Movimento

Com relação a Departamento Nacional (passivo), a obrigação é constituída pelos valores a serem enviados ao Departamento Nacional referente à cota de 15% de Arrecadação Direta.

Passivo	31/12/2025	31/12/2024
Departamento Nacional	28.635,90	110.545,10

4.5 Sistema Indústria Conta Movimento

A rubrica contábil é composta pelos valores a pagar às entidades do Sistema FIERO.

Passivo	31/12/2025	31/12/2024
FIERO	80.875,42	70.624,12
IEL	69.771,06	64.045,59
Total	150.646,48	134.669,71

4.6 Contas Correntes Passivas

A rubrica é composta por Apoios Financeiros recebidos pelo Departamento Nacional para serem apropriados no grupo de receita conforme execução, configurados como Projetos Estratégicos no montante de R\$ 1.486.206,14.

4.7 Outras Obrigações

A rubrica é composta por valores referente consignados em folha, seguros e associação sindical descontada dos colaboradores, para serem repassados para entidades financeiras (Banco do Brasil; Sicoob, Senalba, Itaú, Empréstimo Consignado).

4.8 Operação de Financiamento - BNDES

A rubrica contábil é composta por valores decorrentes do contrato de financiamento celebrado entre o SENAI – Departamento Nacional e o Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES), cuja execução é atribuída aos Departamentos Regionais.

O Departamento Regional de Rondônia executa o Contrato nº 12.201.521/842 – Aditivo 5, iniciado em 03 de abril de 2012, pactuado à taxa de juros nominal correspondente à TJLP (Taxa de Juros à Longo Prazo) acrescida de 1,4% ao ano, destinado à implantação do Programa SENAI de Apoio à Competitividade da Indústria Brasileira.

O referido contrato possui prazo de vigência até 15 de maio de 2030. Os valores apresentados não contemplam registros de correção monetária, os quais são apropriados mensalmente conforme o regime de competência.

Os montantes liberados por meio dos subcontratos encontram-se registrados nos grupos de Passivo Circulante e Passivo Não Circulante, de acordo com os respectivos prazos de vencimento das obrigações contratuais.

Descrição	Passivo Circulante		Passivo Não Circulante	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Operação Financeira BNDES	786.555,32	764.281,98	2.599.627,25	3.284.686,94
Total	786.555,32	764.281,98	2.599.627,25	3.284.686,94

4.9 Contingência para Riscos Cíveis e Trabalhistas

As contingências judiciais e cíveis são provisionadas com base em relatórios fornecidos pela Assessoria Jurídica da FIERO, em alguns casos amparadas por depósitos judiciais.

Na data das demonstrações contábeis, a entidade apresentava os seguintes passivos, correspondentes aos prováveis desembolsos para pagamento de ações judiciais.

Descrição	Depósitos Judiciais	Provisão p/Dem. Judiciais	Valor Líquido
Contingências Trab. Acumulada	184.565,42	766.309,85	581.744,43

As demandas judiciais trabalhistas consistem principalmente em reclamações de colaboradores desligados da entidade e de empresas terceirizadas onde a entidade responde na condição de solidária.

4.9.1 Perdas Possíveis

A Entidade tem ações em desfavor de natureza Cível e trabalhista que, com base na avaliação da Diretoria Jurídica mantida em relação ao último período, são de possíveis perdas, para as quais não foi constituída provisão, conforme composição e estimativa a seguir:

Natureza	31/12/2025	31/12/2024
Cível	929.477,69	1.059.980,99
Trabalhistas	4.078.170,76	4.528.758,31
Total	5.007.648,45	5.588.739,30
(-) Depósitos Judiciais	-	-
Total Líquido	5.007.648,45	5.588.739,30

Esse documento foi assinado por Alexandra Anastassioy Alves e Alex Antônio Conceição Santiago. Para validar o documento

e suas assinaturas acesse <https://portal.wesign.com.br/validate/Q2NTM-7C3QC-JBZLR-6479K>
 SENAI
 Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

R. Rui Barbosa, 1112 - Bairro Angolândia
 76801-186 Porto Velho RO

Tel (69) 3216-3400
portal.fiero.org.br/SENAI

4.10 Patrimônio Social

O patrimônio líquido da entidade até 31 de dezembro de 2025 após a apuração do resultado apresenta o valor de R\$ 148.893.328,60.

Descritivo	31/12/2025	31/12/2024
Saldo no início do exercício	123.583.671,61	90.362.958,19
Superávit no exercício	25.400.774,76	33.279.513,22
Ajuste a Valor Presente (BNDES)	(91.117,77)	(33.365,52)
Acerto Contábil Conta Clientes e PDD conf. Resolução 041/2024 – SENAI/RO	-	(25.434,28)
Saldo no final do exercício	148.893.328,60	123.583.671,61

5. Variação Financeira

As disponibilidades financeiras (caixas e equivalentes de caixa) se apresentam da seguinte forma:

Descritivo	2025
Saldo Financeiro do Exercício Anterior 2024	76.159.217,30
Saldo Financeiro do Exercício Atual 2025	99.269.931,54
Resultado Financeiro	23.110.714,24

6. Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial calculado até 31 de dezembro de 2025 foi superavitário em R\$ 25.400.774,76 demonstrado conforme a seguir:

Orçamentária	31/12/2025	31/12/2024
Receitas Correntes	60.594.249,56	70.335.872,76
Receitas de Capital	909.011,78	856.742,40
Despesas Correntes	(32.525.903,51)	(35.221.501,60)
Despesas de Capital	(2.122.890,03)	(1.824.063,41)
Superávit Orçamentário (a)	26.854.467,80	34.147.050,15
Variações Patrimoniais/Financeiras		
Variação Patrimonial Ativa	2.962.104,59	2.732.715,77
Variação Financeira Ativa	593.422,87	670.414,73
Variação Patrimonial Passiva	(2.875.810,79)	(2.948.692,97)
Variação Financeira Passiva	(2.133.409,71)	(1.321.974,46)
Superávit/Déficit Patrimonial (b)	(1.453.693,04)	(867.536,93)
Superávit/Déficit do Exercício (a + b)	25.400.774,76	33.279.513,22

7. 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, financeira ou orçamentária da Entidade ou que possam provocar efeitos sobre os resultados das operações da Entidade.

Assinado eletronicamente por:
Alexandra Anastassiou Alves
Data: 29/01/2026 16:13 -03:00

Alexandra Anastassiou Alves

Contador - CRC/RO 4109/O-3

Supervisora Contábil

Alex Antônio Conceição Santiago

Alex Antônio C. Santiago

Diretor Regional

SENAI DR/RO

Esse documento foi assinado por Alexandra Anastassiou Alves e Alex Antônio Conceição Santiago. Para validar o documento

e suas assinaturas acesse <https://portal.fier.org.br/validate/Q2NTM-7C3QC-JBZLR-6479K>

Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial

*R. Rui Barbosa, 1112 - Bairro Angolândia
76801-186 Porto Velho RO*

*Tel (69) 3216-3400
portal.fier.org.br/SENAI*





MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: Q2NTM-7C3QC-JBZLR-6479K

Tipo de assinatura: Simples

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

✓ Alexandra Anastassioly Alves em 29/01/2026 16:13 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
186.219.249.242	Lat: -8,749400 Long: -63,873500 Precisão: 50000 (metros)
Autenticação ale*****@fiero.org.br	
Email verificado	
NuW5xcf0xj5jUzGA3Ccv5DP8RCrbjB/v/nJR9gIKk8A=	
SHA-256	

✓ Alex Antônio Conceição Santiago (CPF ***.392.655-**) em 29/01/2026 17:28 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
189.94.9.149	Não disponível
Autenticação ale*****@fiero.org.br	
Email verificado	
ml5iNk8Osf3wmcLeVFFDT09clwa87GtXgfTd/+OajOM=	
SHA-256	

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

<https://portal.wesign.com.br/validate/Q2NTM-7C3QC-JBZLR-6479K>

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

<https://portal.wesign.com.br/validate>