

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

1. Contexto Operacional

O SENAI - Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial, CNPJ nº 03.775.588/0001-43, é uma Entidade de direito privado, sem fins lucrativos, criada em 10 de janeiro de 1962, conforme Decreto nº 494, situado à Av. Manoel Gonçalves Guimarães, 195 - Ed. Agostinho Velloso da Silveira – José Pinheiro com sede na cidade de Campina Grande-PB. Tem o propósito de promover a Formação Profissional, especialmente através dos cursos de Aprendizagem Industrial, Qualificação Profissional, Habilitação Profissional, Treinamentos entre outros.

Nosso propósito é contribuir para a sustentabilidade da indústria, atuando como agente transformador da sociedade.

As principais fontes de receitas da Entidade são as contribuições compulsórias, recolhidas mensalmente pelas empresas enquadradas no seguimento industrial. A arrecadação dessas contribuições ocorre de forma direta quando o contribuinte recolhe diretamente aos Departamentos Regionais ou, de forma indireta, através de guias de recolhimento da contribuição previdenciária paga à Receita Federal do Brasil.

1.1 - Contribuição Compulsória

Analisando a arrecadação do SENAI-DR/PB no exercício de 2025, observa-se uma variação a maior de 7,71% quando comparada ao exercício anterior.

DESCRIÇÃO	2024	2025	VARIAÇÃO (%)
ARRECADAÇÃO DIRETA	R\$ 10.423.262,71	R\$ 11.189.179,65	7,35%
ARRECADAÇÃO INDIRETA	R\$ 16.113.838,73	R\$ 17.394.952,14	7,95%
TOTAL	R\$ 26.537.101,44	R\$ 28.584.131,79	7,71%

1.2 – Receitas de Contratos com Clientes

DESCRIÇÃO DA CONTA	31/12/2024	31/12/2025	VARIAÇÃO (%)
Clientes	5.294.949,97	8.802.188,21	66,23
(-) Provisão p/Crédito Liq. Duvidosa	373.796,24	555.826,19	48,69
TOTAL	5.668.746,21	9.358.014,40	65,08

Os créditos a receber de clientes representa os valores a receber de clientes deduzido da provisão para perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa.

Os contratos firmados com os clientes foram mantidos com entregas no prazo, não havendo descontinuidade dos mesmos.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

1.3 – Fornecedores

DESCRIÇÃO DA CONTA	31/12/2024	31/12/2025	VARIAÇÃO(%)
Fornecedores	R\$ 246.185,84	R\$ 795.841,90	123%
TOTAL	R\$ 246.185,84	R\$ 795.841,90	123%

Os tipos de contrato analisados exercem funções complementares e indispensáveis ao funcionamento regular do SENAI/PB. Processos de Seleção sem Disputa garantem a aquisição ágil de bens e serviços de menor porte; Patrocínios promovem divulgações das ações institucionais; Termos de Cooperação Técnica fortalecem parcerias estratégicas; TAAs permitem ajustes internos e transferência de expertise; e Credenciamentos viabilizam a mobilização rápida de profissionais especializados. Apesar da baixa materialidade individual, esses instrumentos possuem alta relevância operacional, assegurando continuidade, capilaridade e velocidade na execução das atividades em um cenário em que coexistem com contratos voltados a obras e investimentos estruturais.

Quanto aos contratos de aquisição de material e prestação de serviço, não houve nenhum cancelamento ou atraso significativo nas entregas, assim como os serviços contratados não deixaram de ser prestados, não ocasionando nenhum transtorno às operações.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

2.1 – Declaração de Conformidade

As Demonstrações Contábeis foram devidamente analisadas por Auditores Independentes, tudo em conformidade com o Manual de Padronização Contábil o Plano de Contas do Sistema Indústria e o Orçamento que foram elaborados observando as premissas da Lei nº 4.320/64, alinhados com a Lei nº 11.638/07, utilizando os princípios contábeis a elas aplicadas, com foco maior no regime de competência e aprovado pelo Conselho Nacional através do Ato Resolutório nº 12/2009.

As Demonstrações Contábeis resultaram da escrituração eletrônica com sistema integrado contemplando os módulos orçamentário, financeiro e contábil de forma a demonstrar o estado das contas e a situação econômico/financeira/patrimonial do SENAI – Departamento Regional da Paraíba compreendido no exercício de 2025.

2.2 – Base de Mensuração

As demonstrações contábeis foram elaboradas considerando o custo histórico, exceto determinados instrumentos financeiros que foram mensurados pelos seus valores justos.

2.3 Uso de estimativas

A preparação das demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que a Administração utilize estimativas e adote premissas objetivas e subjetivas, para determinar os valores apresentados dos ativos, passivos, despesas e receitas.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

As estimativas seguidas pela administração incluem perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa, provisão para riscos trabalhistas, fiscais e cíveis. Mesmo que a Entidade use os melhores julgamentos e estimativas, os resultados reais podem apresentar diferenças em relação as citadas estimativas, sendo as mesmas revisadas periodicamente.

2.4 Moeda funcional e moeda de apresentação

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

2.5 Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicadas ao Setor Público - NBC TSP 11, de 18/10/2018, quando aplicável, segundo a padronização e as peculiaridades do Plano de Contas e Manual de Padronização Contábil do Sistema Industria, em conformidade com a Lei n° 4.320/64, de 17 de março de 1964 e da Lei Complementar n° 101/2000.

Para fins de comparabilidade, as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2025 estão sendo apresentadas em conjunto com as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2024, atendendo em alguns aspectos operacionais as determinações exaradas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Industria - CPC/SI, entre outros.

Tais demonstrações compreendem as peças relacionadas abaixo:

Balanço Patrimonial: estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade;

Balanço Orçamentário: evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário;

Balanço Financeiro: evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte;

Demonstração das Variações Patrimoniais: evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária;

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido: evidencia a posição do patrimônio líquido e todas as movimentações ocorridas no exercício;

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

Demonstração do Fluxo de Caixa: permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros de caixa e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos;

Notas Explicativas: São partes integrantes das demonstrações contábeis, as informações devem ser relevantes, complementares ou suplementares aquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

3. Resumo das Principais Práticas Contábeis

3.1 Caixa e Equivalente de Caixa

As disponibilidades são constituídas em numerários em espécie, contas correntes bancárias e aplicações financeiras de liquidação de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor. Tratando-se de recursos com resgate imediato, sendo o saldo demonstrado pelo original acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

3.2 Contas Receber

São créditos oriundos das receitas das atividades desenvolvidas pela entidade e que fazem parte das fontes de recursos para consecução daquilo que é o seu objeto social. Receitas estas que foram contabilizadas de acordo com o princípio da competência.

3.3 Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa

As perdas estimadas foram apuradas com base no que dispõe a norma do Sistema Nacional da Indústria denominada de Comitê de Pronunciamentos Contábeis do Sistema Indústria -CPC/SI -Provisão de Devedores Duvidosos de Clientes, seguindo o seguinte critério para apuração: (a) Baixar das contas a receber os títulos de clientes vencidos há mais de 540 dias e/ou aqueles para os quais tenham se esgotado todas as tentativas de cobrança; (b) Contabilizar como perdas efetivas 100% dos títulos remanescentes vencidos há mais de 181 dias. No exercício corrente foi constituído a provisão para devedores duvidosos no valor de R\$ 555.826,19.

3.4 Adiantamentos

São valores referentes a adiantamentos de salários, férias, 13º salário, adiantamentos de viagens, de terceiros e despesas para realização de despesas de pronto pagamento.

3.5 Departamentos Conta Movimento

Refere-se às operações financeiras entre o SENAI-PB e o Departamento Nacional.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

3.6 Depósitos Judiciais:

Representa os valores depositados em juízo decorrentes de processos judiciais nas esferas da Justiça Federal e Trabalhista.

3.7 Imobilizado:

O imobilizado está representado pelo custo de aquisição ou construção. O SENAI possui controle individual dos bens que compõem seu imobilizado de uso e calcula as depreciações dos bens pelo método linear, conforme a vida útil-econômica estimada (Política de Patrimônio ATO CSC 02/2010 - CNI).

Imóveis	2% aa
Mobiliário, Máquinas e Equipamentos	10% aa
Veículos e Equipamentos de Informática	20% aa

4. Tributos a Recolher:

Refere-se a IRRF de empregados e terceiros e outras obrigações tributárias como ISS a Recolher e CSLL/COFINS e PIS/PASEP a cargo da entidade ou retidas sobre serviços prestados por terceiros.

4.1 Férias e Encargos a Pagar:

Refere-se à apropriação mensal por competência dos períodos trabalhados e não gozados e seus respectivos encargos incorridos até a data do balanço.

4.2 Provisões para Riscos

As contingências judiciais foram constituídas considerando a avaliação de probabilidade de perda pelos consultores jurídicos da Instituição, sendo elas de caráter cível e trabalhista. A avaliação desses riscos objetiva classificá-los da melhor forma, segundo as chances de ocorrência de sua exigibilidade. Os passivos contingentes classificados como prováveis, seguindo os critérios definidos na Norma Brasileira de Contabilidade, foram registrados em Balanço Patrimonial e totalizaram R\$ 1.888.007,77. Os passivos contingentes classificados como possíveis, seguindo os critérios definidos na Norma Brasileira de Contabilidade, não foram registrados em Balanço Patrimonial. e totalizaram R\$ 300.000,00.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

5. Balanço Orçamentário - 2025

O Orçamento do Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial – SENAI – Departamento Regional da Paraíba, foi aprovado pelo Conselho Regional para o Exercício de 2025, de acordo com o artigo 34 e letra “a” do Regimento do SENAI.

No Exercício de 2025 a Receita Prevista e a Despesa Fixada totalizaram inicialmente R\$ 71.900.000,00. Após suplementação os valores da Receita e da Despesa foram alterados para R\$ 89.820.000,00. Apresentando uma variação percentual de 24,92% sobre o valor inicial. As receitas arrecadas e as despesas realizadas são reconhecidas pelo regime de competência.

6. DA RECEITA

As receitas orçamentárias são constituídas pelas receitas correntes e receitas de capital:

Receitas correntes: compreendem as receitas de contribuições (arrecadação compulsória direta e indireta), receitas patrimoniais (aluguéis e rendimentos de aplicações financeiras), receitas de serviços (educacional, saúde, lazer e administrativa), outras receitas correntes e transferências correntes (subvenções e auxílios, apoios financeiros, receitas de projetos estratégicos).

Receitas de capital: estão relacionadas à alienação de bens, apropriação de recursos financeiros destinados a subsidiar despesas com investimentos, além das transferências de capital (subvenções e auxílios).

Dessa forma, segue apresentação dos valores das receitas correntes e de capital com suas realizações:

Descrição	Dotação	Realizado	%
Receitas Correntes	83.436.601,00	82.447.338,70	98,81
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	29.341.128,00	28.584.131,79	97,42
RECEITAS FINANCEIRAS	2.331.760,00	2.997.292,07	128,54
RECEITAS DE SERVIÇOS	12.038.640,00	12.476.559,83	103,64
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	127.894,00	197.075,56	154,09
SUBVENÇÕES E AUXÍLIOS	30.147.453,00	30.031.069,90	99,61
APOIS FINANCEIROS	9.449.726,00	8.161.209,55	86,36
Receitas de Capital	6.383.399,00	2.984.580,48	46,76
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	3.400.000,00	0,00	0,00
SUBVENÇÕES E AUXÍLIOS	2.983.399,00	2.984.580,48	100,04
TOTAL	89.820.000,00	85.431.919,18	95,11

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

7. DA DESPESA

A Lei Federal nº 4.320/64 classifica a Despesa Orçamentária por categoria econômica, dividida em Despesas Correntes e Despesas de Capital.

No exercício de 2025 a execução da despesa orçamentária foi de R\$ 76.151.595,45. Desse total, R\$ 63.478.774,47 refere-se às despesas correntes que representa 83,35% e R\$ 12.672.820,98 referem-se às despesas de capital representando 16,65% do total da despesa.

a) Despesas Correntes

As Despesas Correntes constituem-se despesas de natureza operacional, com vistas a prover a manutenção e o funcionamento das atividades.

No exercício de 2025 do montante das despesas correntes executadas no valor de R\$ 63.478.774,47. Temos a seguinte composição na tabela abaixo:

DESCRIÇÃO	VALOR	%
Despesas C/ Pessoal e Encargos	34.743.743,80	54,73
Ocupação e Utilidades	5.439.683,87	8,57
Material de Consumo	3.928.955,47	6,19
Despesas de Viagens	1.862.294,83	2,93
Material de Distribuição Gratuita	223.335,38	0,35
Serviços de Terceiros	12.921.941,19	20,36
Despesas Financeiras	1.173.684,11	1,85
Impostos Taxas e Contribuições	164.227,56	0,26
Despesas Diversas	1.261.541,72	1,99
Transferências Correntes	1.759.366,54	2,77
TOTAL	63.478.774,47	100%

Fonte Balanço Orçamentário – dynamics

As despesas correntes tiveram um aumento na ordem de 10,36 se comparado com o exercício anterior.

Destaca-se também um aumento de 6,19 % nas despesas com pessoal e encargos se comparado ao exercício anterior.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

b) Despesas de Capital

As Despesas de Capital constituem-se despesas realizadas pela entidade, cujo propósito é criar novos bens de capital ou mesmo adquirir bens de capital para uso. Tais despesas representam investimentos feitos pela entidade dentro do exercício.

DESCRIÇÃO	VALOR	%
Bens Imóveis	1.744.866,57	13,77
Bens Móveis	6.997.319,45	55,22
Inversões Financeiras	3.555,32	0,03
Amortizações	3.927.079,64	30,99
TOTAL	12.672.820,98	100

O SENAI executou em 2025 investimentos no montante de R\$ 12.672.820,98, equivalentes a 13,76% em obras e instalações e 55,21% na aquisição de materiais permanentes. Este montante equivale a 16,64% da despesa executada no exercício.

Em termos absolutos as Despesas de Capital aumentaram em R\$ 2.007.683,34 os gastos de mesma natureza do exercício anterior.

Do total das despesas efetivamente realizadas no exercício no valor de R\$ 76.151.595,45 R\$ 6.658.805,42 – equivalente a 8,74% refere-se às despesas realizadas com de projetos e 3.927.079,64 – equivalente a 5,15% refere-se as despesas com amortização de empréstimos contraído junto ao BNDES.

8. ANÁLISE DO BALANÇO FINANCEIRO – 2025

O Balanço Financeiro, estabelecido pelo artigo 103, da Lei Federal nº 4.320/64, demonstra as receitas e despesas orçamentárias e pagamentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Segue a abaixo um resumo do Balanço Financeiro exercício de 2025

ESPECIFICAÇÃO	RECEITA	DESPESA
Orçamentária	85.431.919,18	76.181.595,45
Extra-Orçamentária	9.069.684,03	11.143.902,69
Disponibilidade Inicial	14.113.800,30	-
Saldo para exercício seguinte	-	21.289.905,37
TOTAL	108.615.403,51	108.615.403,51

Fonte Balanço Financeiro - Dynamics

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

O Balanço Financeiro tem a finalidade de demonstrar a movimentação de caixa durante o exercício. No exercício de 2025, o valor do saldo transferido do exercício anterior foi de R\$ 14.113.800,30, ao longo do exercício ocorreram recebimentos e pagamentos, os quais resultaram em saldo final no montante de R\$ 21.289.905,37, que representa o saldo financeiro a ser transferido para o exercício de 2025.

9. ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL – 2025

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia num determinado momento, a situação econômica e financeira do patrimônio do SENAI, bem como os atos administrativos que possam vir a afetar o patrimônio, objeto de controle no Ativo e Passivo Compensado. A visão demonstrada no Balanço Patrimonial é estática e busca espelhar a realidade do patrimônio da entidade em uma determinada data.

O Balanço Patrimonial demonstra: O Ativo Financeiro; O Ativo Permanente; O Passivo Financeiro; O Passivo Permanente; O Saldo Patrimonial e As Contas de Compensação.

Resumo do Balanço Patrimonial, 2025.

CONTAS	2025	
	R\$	%
Ativo Financeiro	46.322.301,21	41,33
Ativo Permanente	65.744.515,55	58,67
ATIVO REAL	112.066.816,76	100,00%
Passivo Financeiro	30.338.772,34	37,12
PASSIVO REAL	30.338.772,34	37,12
SALDO PATRIMONIAL	81.728.044,42	62,88

Fonte Balanço Financeiro - dynamics

9.1 - O Ativo Financeiro compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária, bem como o numerário disponível em bancos. No exercício de 2025 o valor final do Ativo Financeiro foi de R\$ 46.322.301,21, que representa 41,33% do Ativo Real.

9.2 - O Ativo Permanente representa os bens permanentes da entidade (obras, equipamentos e material permanente em geral), e totalizou R\$ 65.744.515,55. Em relação ao exercício anterior este grupo apresentou um aumento de 4,31%.

O teste de Imperment ou Teste Anual de Redução ao Valor Recuperável (NBC T 16.10 – Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público) que tem por finalidade apurar o valor possível a ser recuperado, quer pelo uso do ativo ou por sua venda, foi realizado no exercício de 2022, pela empresa RBO Consultores & Auditores LTDA ME.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

9.3 - O Passivo Financeiro compreende os compromissos exigíveis cujo pagamento independe de autorização orçamentária. Neste exercício o valor total do Passivo Financeiro foi de R\$ 30.338.772,344. Em relação ao exercício anterior este grupo apresentou um aumento de 4,54%.

O quociente da Situação Financeira exprime a relação entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, e tem por objetivo avaliar a capacidade financeira da Administração para satisfazer seus compromissos de pagamentos com terceiros. No exercício de 2025 foi demonstrado um índice de liquidez corrente de R\$ 2,52 de disponibilidade para cada R\$ 1,00 de obrigação.

9.4 - O Ativo Real Líquido ou Saldo Patrimonial representa a diferença entre a soma do Ativo Real e o Passivo Real e apresentou um valor de R\$ 81.728.044,42.

10. ANÁLISE DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – 2025

A Demonstração das Variações Patrimoniais é o anexo 15 da Lei Federal 4.320/64. Este demonstrativo reflete as alterações resultantes e independentes da execução orçamentária ocorridas no patrimônio do SENAI durante o exercício financeiro.

As Variações Ativas são todas aquelas que provocam movimentações quantitativas e qualitativas ocorridas no patrimônio, pelo aumento de valores ativos, reduções de valores passivos ou fato permutativo. As Variações Passivas, por sua vez, são aquelas que provocam movimentações quantitativas e qualitativas ocorridas no patrimônio, pelo aumento de valores passivos, redução de valores ativos ou fato permutativo.

Variações Patrimoniais resumidas do exercício 2025

Variações Ativas

Receita Orçamentária	85.431.919,18
Resultante da Execução Orçamentária	8.772.185,97
Receita Extra Orçamentária	4.672.372,40
Déficit no Exercício	0,00
Total das Variações Ativas	98.876.477,55

Fonte Balanço Financeiro - dynamics

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

Variações Passivas

Despesas Orçamentárias	76.181.595,45
Resultante da Execução Orçamentária	0,00
Despesa Extra Orçamentária	9.115.758,63
Soma das Variações Passivas	85.297.354,08
Superávit no Exercício	13.579.123,47
Total das Variações Passivas	98.876.477,55

Fonte Balanço Financeiro - dynamics

No exercício de 2025 o total das variações patrimoniais ativas superou as variações patrimoniais passivas, apresentando um superávit no valor de R\$ 13.579.123,47.

11. Outras Informações

11.1 Caixa e Equivalente de caixa

DESCRIÇÃO	31/12/2024			21/12/2025		
	SEM RESTRIÇÃO	COM RESTRIÇÃO	TOTAL	SEM RESTRIÇÃO	COM RESTRIÇÃO	TOTAL
CAIXA	R\$ 3.812	R\$ -	R\$ 3.812	1.939,09	R\$ -	R\$ 1.939
BANCO CONTA MOVIMENTO	R\$ 2.740.196	R\$ -	R\$ 2.740.196	226.941,50	R\$ -	R\$ 226.942
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	R\$ 11.369.792	R\$ -	R\$ 11.369.792	21.061.024,78	R\$ -	R\$ 21.061.025
TOTAL	R\$ 14.113.800	R\$ -	R\$ 14.113.800	21.289.905,37	R\$ -	R\$ 21.289.905

- **Sem restrição:** São os recursos financeiros, como dinheiro em caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de curto prazo, que estão disponíveis para a execução e manutenção de suas atividades sem qualquer impedimento contratual ou legal.
- **Com restrição:** Recursos que pertencem à entidade, mas que não podem ser usados livremente. Eles estão vinculados a um propósito específico ou retidos por exigência de terceiros (bancos, órgãos governamentais, ordens judiciais).

11.2 Imposto, Taxas e Contribuições a Recolher

DESCRIÇÃO	2024	2025	VARIAÇÃO
IMPOSTO DE RENDA	192.500,29	209.168,12	8,65
ISS	27.310,11	54.364,04	9,65
CSLL, COFINS E PIS	21.066,92	30.190,18	10,65
TOTAL	240.877,32	293.722,34	11,65

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

Os impostos e contribuições a recolher estão compostos por imposto de renda retido na fonte de empregados e de prestadores de serviços, bem como, ISS retido na fonte, CSLL/COFINS/PIS/PASEP retido na fonte e INSS referente a serviços prestados por pessoas Jurídica e física.

11.3 Salários e Encargos a Pagar

Os salários e encargos sociais a recolher apresentaram a seguinte composição na data base:

DESCRIÇÃO	2024	2025	VARIAÇÃO%
Salários a pagar	R\$ 7.851,33	R\$ 11.683,02	48,8
INSS	R\$ 295.948,22	R\$ 303.107,02	2,42
FGTS	R\$ 199.864,68	R\$ 225.394,17	12,77
PIS	R\$ -	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 503.664,23	R\$ 540.184,21	7,25

11.4 Provisões

As provisões apresentaram a seguinte composição na data base:

DESCRIÇÃO	2024	2025	VARIAÇÃO%
Provisão de Férias	R\$ 3.329.475,84	R\$ 3.785.350,46	R\$ 13,69
provisão de 13º Salario	R\$ 109.250,31	R\$ 59.923,12	R\$ 54,84
Contingencias Judiciais	R\$ 192.116,21	R\$ 13.018,04	R\$ 6,76
Provisão de Encargos INSS	R\$ 1.031.534,23	R\$ 1.031.534,23	R\$ -
Provisão de Encargos FGTS	R\$ 535.195,09	R\$ 598.048,67	R\$ 11,74
Provisão de Encargos PIS	R\$ 45.480,31	R\$ 45.480,31	R\$ -
TOTAL	R\$ 5.243.051,99	R\$ 5.533.354,83	R\$ 5,53

11.5 - Departamento Conta Movimento

DESCRIÇÃO	2024	2025	VARIAÇÃO%
Departamento Conta Movimento	R\$ 2.137.347,79	R\$ 3.134.980,87	R\$ 46,67
TOTAL	R\$ 2.137.347,79	R\$ 3.134.980,87	R\$ 46,67

Os montantes reconhecidos nesta rubrica correspondem aos repasses efetuados pelo Departamento Nacional para execução dos projetos pactuados entre as partes.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

11.6 Imobilizado

O imobilizado está representado conforme quadro demonstrativo abaixo e encontra-se registrado no Sistema Patrimonial. O ativo imobilizado está registrado pelo valor de aquisição ou construção, deduzidos com a correspondente depreciação. As taxas de depreciações utilizadas estão evidenciadas no item 3.7 Imobilizado.

Grupo Contábil	Saldo Anterior			Aquisições e Depreciações no Período			Baixas		Saldo Atual		
	Valor Corrigido	Depreciação	Saldo Líquido	Valor Corrigido	Agregação	Depreciação	Valor Corrigido	Depreciação	Valor Corrigido	Depreciação Acumulada	Saldo Líquido
12030101001 - Terreno - CEP Jose Stenio Lopes: 1 bem(ns)	371.296,51	0,00	371.296,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	371.296,51	0,00	371.296,51
12030101002 - Terreno - CEP de João Pessoa: 1 bem(ns)	31.676,01	0,00	31.676,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.676,01	0,00	31.676,01
12030101003 - Terreno - CEP de José William Lemos Leal: 1 bem(ns)	53.416,11	0,00	53.416,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.416,11	0,00	53.416,11
12030101004 - Terreno - CTCC: 1 bem(ns)	230.726,64	0,00	230.726,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230.726,64	0,00	230.726,64
12030101005 - Terreno - CT de Sousa: 1 bem(ns)	4.445,60	0,00	4.445,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.445,60	0,00	4.445,60
12030101006 - Terreno - CT de Guarabira: 1 bem(ns)	7.141,86	0,00	7.141,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.141,86	0,00	7.141,86
12030101007 - TERRENO CFP DE SOUZA: 1 bem(ns)	385.000,00	0,00	385.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	385.000,00	0,00	385.000,00
12030102001SEN - PRÉDIO CFP DE CAMPINA GRANDE: 1	6.856.956,82	1.457.697,51	5.399.259,31	0,00	432.808,00	140.141,29	0,00	0,00	7.289.764,82	1.597.838,80	5.691.926,02
12030102002SEN - PRÉDIOS CEP	18.021.919,10	3.059.159,05	14.962.760,05	0,00	1.230.309,25	368.561,33	0,00	0,00	19.252.228,35	3.427.720,38	15.824.507,97
12030102003SEN - PRÉDIOS CPG DE BAYEUX: 1 bem(ns)	1.775.331,40	276.977,05	1.498.354,35	0,00	0,00	35.506,68	0,00	0,00	1.775.331,40	312.483,73	1.462.847,67
12030102004SEN - PRÉDIOS CTCC: 2 bem(ns)	6.467.814,34	1.499.615,53	4.968.198,81	0,00	0,00	129.356,40	0,00	0,00	6.467.814,34	1.628.971,93	4.838.842,41
12030102005SEN - PRÉDIOS CT SOUSA: 1 bem(ns)	122.598,00	44.927,00	77.671,00	0,00	0,00	2.451,96	0,00	0,00	122.598,00	47.378,96	75.219,04
12030102006SEN - PRÉDIOS CT GUARABIRA: 1 bem(ns)	248.158,75	32.241,24	215.917,51	0,00	0,00	4.963,20	0,00	0,00	248.158,75	37.204,44	210.954,31
12030102007SEN - PRÉDIOS SEDE CI: 1 bem(ns)	838.964,87	389.804,32	449.160,55	0,00	0,00	16.779,24	0,00	0,00	838.964,87	406.583,56	432.381,31
12030102008SEN - Predio - CEP SOUSA: 1 bem(ns)	3.815.366,68	726.365,84	3.089.000,84	0,00	111.749,32	76.583,05	0,00	0,00	3.927.116,00	802.948,89	3.124.167,11
12030105002 - BENFEITARIAS EM IMOVEIS DE TERCEIROS: 2 bem(ns)	472.779,23	23.143,29	449.635,94	0,00	0,00	9.455,64	0,00	0,00	472.779,23	32.598,93	440.180,30
12030201 - MOBILIARIO EM GERAL: 20966 bem(ns)	3.460.873,95	2.898.777,77	562.096,18	124.156,00	0,00	174.061,44	3.902,29	3.902,29	3.581.127,66	3.068.936,92	512.190,74
12030202 - BIBLIOTECA: 863	3.070,50	789,30	2.281,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.070,50	789,30	2.281,20
12030205 - VEICULOS: 95 bem(ns)	7.309.594,53	7.032.715,18	276.879,35	898.360,00	46.000,00	225.534,62	162.500,00	162.500,00	8.091.454,53	7.095.749,80	995.704,73
12030206 - MAQ E EQUIP EM GERAL: 13515 bem(ns)	46.151.061,17	33.746.042,11	12.405.019,06	2.292.913,03	203.009,65	3.073.781,35	0,00	0,00	48.646.983,85	36.819.823,46	11.827.160,39
12030207 - EQUIP MEDICO, CIRURGICO E ODONTOLOGICO: 48 bem(ns)	24.355,40	24.229,77	125,63	0,00	0,00	125,63	0,00	0,00	24.355,40	24.355,40	0,00
12030208 - EQUIP INFORMATICA: 8129 bem(ns)	11.823.473,09	6.753.231,64	5.070.241,45	3.405.663,30	0,00	1.794.980,00	0,00	0,00	15.229.136,39	8.548.211,64	6.680.924,75
12030209 - EQUIP. ESPORTIVO, ART. E DE RECREAÇÃO: 8	5.820,00	5.820,00	0,00	3.399,00	0,00	32,11	0,00	0,00	9.219,00	5.852,11	3.366,89
12030210 - EQUIP DE COMUNICACAO: 305 bem(ns)	350.153,98	177.296,77	172.857,21	27.717,42	0,00	23.568,06	0,00	0,00	377.871,40	200.864,83	177.006,57
12030299 - OUTROS BENS MOVEIS: 168 bem(ns)	73.459,02	72.147,11	1.311,91	0,00	0,00	257,76	0,00	0,00	73.459,02	72.404,87	1.054,15
12040401 - DIREITO DE USO SOFTWARE: 4 bem(ns)	45.064,00	0,00	45.064,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.064,00	0,00	45.064,00
Total:	108.950.517,56	58.220.980,48	50.729.537,08	6.752.208,75	2.023.876,22	6.076.139,76	166.402,29	166.402,29	117.560.200,24	64.130.717,95	53.429.482,29

No exercício de 2025 houve investimentos em melhorias e renovações de bens moveis e imóveis em diversas unidades do SENAI, com o intuito de melhor atendimento a indústria e a comunidade em geral.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

11.7 Gratuidade Regimental

Em atendimento ao art 10, § 2º do Regimento do SENAI, o departamento Regional da Paraíba, destinou no exercício de 2025, o montante de 39.142.426,44 para vagas gratuitas, correspondente a 72,77% da receita líquida de contribuição geral destinada a gratuidade conforme quadro demonstrativo a abaixo.

UNIDADE: SENAI-PB

Referência: DEZEMBRO/2025

Tabela 1 - Demonstrativo do Cumprimento da Aplicação da Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC) em Gratuidade Regimental

RECEITAS	DEZEMBRO - 2025
Receita Bruta de Contribuição Compulsória (RBCC)	58.615.201,69
Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC) ¹	54.219.061,56
Compromisso de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental ²	36.142.426,44
DESPESAS	
<u>Total em Educação</u>	50.984.993,85
<u>em Gratuidade</u>	39.457.524,34
HORA-ALUNO³	
Hora-aluno Total	3.503.419
Hora-aluno em Gratuidade	2.614.577
Resultado do Cumprimento de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental⁴	3.315.097,90
Percentual da RLCC aplicado em Gratuidade Regimental	72,77%

Fonte: SENAI-PB

Notas:

- 1.Receita Líquida de Contribuição Compulsória:** corresponde a 92,5% da Receita Bruta de Contribuição Compulsória Geral, em conformidade com o Art. 68, §1º do Regimento do SENAI, atualizado pelo Decreto Lei nº 6.635, de 5 de novembro de 2008.
- 2. Compromisso total de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental:** corresponde à 66,66% da Receita Líquida de Contribuição Compulsória (RLCC).
- 3.Hora-Aluno:** considera a soma das horas destinadas ao desenvolvimento dos alunos matriculados em cursos de educação profissional e tecnológica, dentro de um determinado período.
- 4.Resultado do Cumprimento de Aplicação da RLCC em Gratuidade Regimental:** corresponde ao resultado (positivo ou negativo) da aplicação de recursos da Receita Líquida de Contribuição Compulsória destinada para a gratuidade, em relação a meta regimental.

SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL – SENAI PB
CNPJ: 03.775.588/0001-43
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

11.8 Superavit verificados nos exercícios

SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO			
DESCRIÇÃO DA CONTA	31/12/2024	31/12/2025	VARIAÇÃO (%)
RECEITAS CORRENTES	71.928.476,72	82.447.338,70	14,62
RECEITAS DE CAPITAL	2.966.133,26	2.984.580,48	15,62
DESPESAS CORRENTES	57.517.891,44	63.478.774,47	16,62
DESPESAS DE CAPITAL	10.599.783,34	12.702.820,98	19,84
SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	6.776.935,20	9.250.323,73	20,84

VARIAÇÕES PATRIMONIAS/FINANCEIRAS			
DESCRIÇÃO DA CONTA	31/12/2024	31/12/2025	VARIAÇÃO (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAS ATIVAS	87.708.453,37	98.876.477,55	11,29
VARIAÇÕES FINANCEIRAS ATIVAS	93.544.270,08	108.615.403,51	13,88
VARIAÇÕES PATRIMONIAS PASSIVAS	77.167.119,72	85.297.354,08	9,53
VARIAÇÕES FINANCEIRAS PASSIVAS	93.544.270,08	108.615.403,51	13,88
SUPERÁVIT FINANCEIRO	10.541.333,65	13.579.123,47	22,37

11.9 Patrimonio Social

DESCRIÇÃO	2024	2025	VARIAÇÃO%
Patrimonio Social Acumulado	R\$ 68.148.820,95	R\$ 81.728.044,42	R\$ 19,92
TOTAL	R\$ 68.148.820,95	R\$ 81.728.044,42	R\$ 19,92

12. – Eventos Subsequentes: Entre a data de encerramento das Demonstrações Contábeis e a data da autorização para emissão não ocorreram eventos relevantes que mereçam divulgação nestas notas explicativas.

Campina Grande, 31 de dezembro de 2025.

José Antonio Teixeira Fernandes
Coordenador Contábil SENAI/DR/PB
CRC/PB 004547/O-0

Daniela Leal de Almeida Freire
Diretora Regional do SENAI/DR/PB