

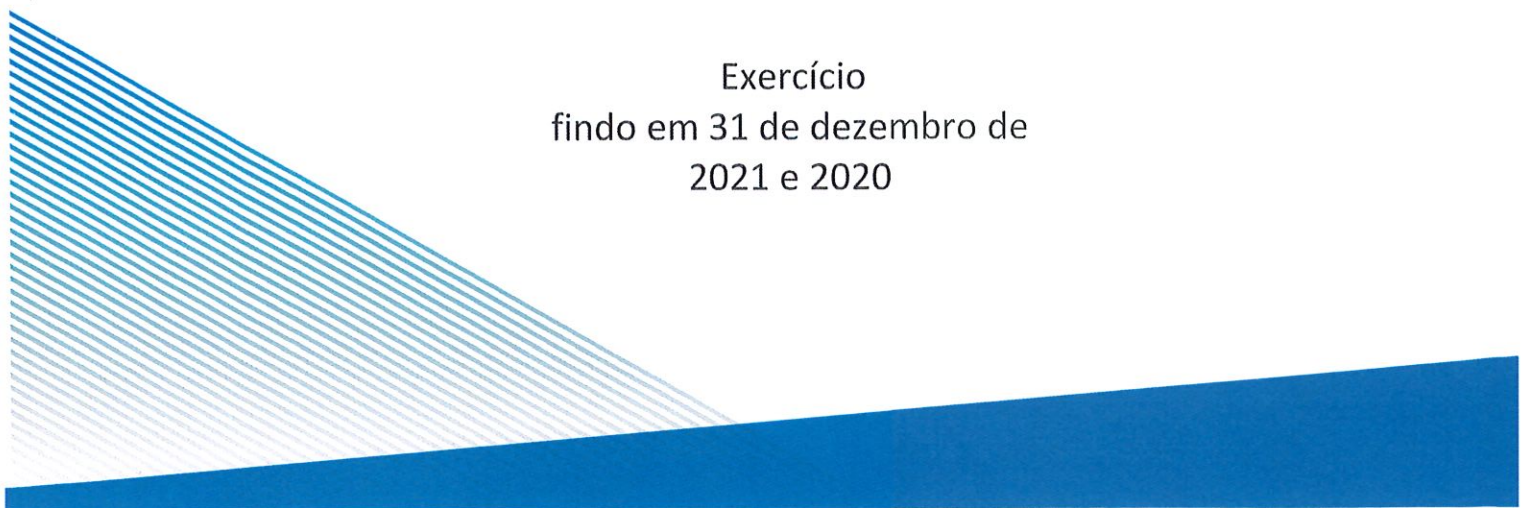


Serviço Social da Indústria
PELO FUTURO DO TRABALHO

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

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

Exercício
findo em 31 de dezembro de
2021 e 2020



SERVIÇO SOCIAL DA INDÚSTRIA - SESI
DEPARTAMENTO REGIONAL DE SANTA CATARINA
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Períodos findos em 31 de dezembro de 2021 e 31 dezembro de 2020
(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.

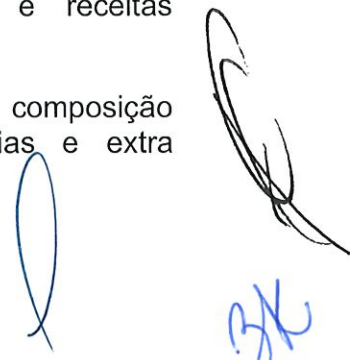
Nota 2 Base de Preparação e Apresentação das Demonstrações Financeiras

2.1 Declaração de Conformidade

As demonstrações contábeis do exercício de 2021 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).

As demonstrações contábeis foram autorizadas pelo Superintendente do SESI/SC, Mario Cezar de Aguiar no dia 18 de janeiro de 2022 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 Resultado do Exercício – demonstra a composição do resultado, receitas menos despesas orçamentárias e extra orçamentárias 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.

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. Os resultados podem divergir dessas estimativas.

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 no passado, sendo seu montante considerado suficiente para cobrir eventuais perdas.

3.4 Imobilizado

Está demonstrado ao custo de aquisição ou construção acrescido por reavaliações efetuadas em exercícios anteriores, deduzido da correspondente depreciação acumulada e perda por redução ao valor recuperável acumulada, quando aplicável.

Depreciado 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, visto que a entidade não utiliza a prática do valor residual pelo impacto estimado e custo-benefício avaliado em períodos anteriores por sua Administração. Com vistas a revisar a adequação desta política contábil, em 20 de dezembro de 2021, por deliberação da Diretoria da Entidade, restou autorizado o processo de contratação de empresa especializada que fará a verificação da razoabilidade desta prática, bem como eventuais impactos.

A depreciação de um ativo imobilizado inicia a partir da data que este está instalado e disponível para uso.

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 acumulada e perda por redução ao valor recuperável, ajustado para qualquer remensuração da obrigação de arrendamento. A depreciação é calculada com base na vida útil 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.



Espécies	Taxa
Imóveis	2% a.a.
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros e Instalações	10% a.a.
Direitos de Uso Sobre Imóveis Arrendados	20% a.a.
Mobiliário, instrumentos musicais, máquinas e equipamentos em geral	10% a.a.
Veículos e equipamentos de informática	20% a.a.

3.5 Passivo Circulante e Não Circulante

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

3.6 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.

3.7 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).

3.8 Imunidade Tributária

O Sesi 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, na condição de prestadora de serviços sociais autônomos, 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.

A contribuição para o PIS/PASEP é calculada sobre a folha de salários, de acordo com o Decreto nº 4.524, de 17/12/02, artigo 9º, inciso VI. Conforme Incisos IV, artigo 46 deste Decreto, as Entidades relacionadas no artigo 9º, inseridos nos serviços sociais autônomos, não contribuem para o PIS/PASEP sobre o faturamento e são isentas da COFINS.

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
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 Item IV do Art. 21 do Anexo II do RICMS/SC, que concede a aplicação de crédito presumido de 58,83% do imposto incidente sobre a apuração, gerando uma alíquota efetiva de 7%.

3.9 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 2021 é VGA Auditores, registro no CRC-SC 618/O-2 e na CVM-368/9, já o exercício de 2020, foi auditado pela empresa Russell Bedford Brasil Auditores Independente S/S, CRC-RS 5.460/O-0 e na CVM-11592. 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).

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	2021	2020	Variação
Ativo Circulante	339.890.170	278.742.084	21,94%
Ativo Não Circulante	306.168.101	247.232.730	23,84%
Total do Ativo Real	646.058.271	525.974.815	22,83%
Ativo Compensado	13.041.782	12.534.116	4,05%
Total do Ativo	659.100.054	538.508.931	22,39%

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”**, **“Valores a Apropriar”** e **“Despesas Antecipadas”**.

Títulos	2021	2020	Variação
Caixa e Equivalentes de Caixa	201.988.717	147.060.172	37,35%
Créditos a Receber	108.043.122	102.003.672	5,92%
Estoques	27.911.905	28.595.945	-2,39%
Valores a Apropriar	3.423	28.454	-87,97%
Despesas Antecipadas	1.943.002	1.053.841	84,37%
Total Ativo Circulante	339.890.170	278.742.084	21,94%

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 contas deste subgrupo possuem liquidez imediata. As aplicações financeiras são mantidas, por exigência legal, exclusivamente no Banco do Brasil e na Caixa Econômica Federal.

Títulos	2021	2020	Variação
Caixa	609.173	727.044	-16,21%
Bancos	5.810.839	1.840.690	215,69%
Títulos de Valores Mobiliários	195.568.706	144.492.438	35,35%
Total Caixa e Equivalentes de Caixa	201.988.717	147.060.172	37,35%

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	2021	2020	Variação
Clientes	76.976.338	81.479.575	-5,53%
(-) Provisão p/ Perdas Rec. de Clientes	5.539.027	5.505.840	0,60%
Adiantamentos a Empregados	6.986.175	6.288.222	11,10%
Adiantamentos Concedidos	194.997	103.928	87,63%
Departamento Conta Movimento	23.472.390	14.945.603	57,05%
Valores em Cobrança	57.074	65.902	-13,40%
Receitas a Receber	982.862	850.732	15,53%
Sistema Indústria Conta Movimento	1.946.248	1.619.669	20,16%
Convênios de Arrecadação Direta	1.101.915	1.098.515	0,31%
Contas Correntes Ativas	483.708	618.968	-21,85%
Impostos a Recuperar	1.380.442	438.397	214,88%
Total Créditos a Receber	108.043.122	102.003.672	5,92%

As contas com maior destaque foram:

a) **“Clientes”** compreende os valores a receber de prestações de serviços à indústria nas seguintes linhas de negócios.

- **“Departamento Regional”** – registra valores decorrentes do ressarcimento pela Previsc dos planos de saúde (representando 58,27% dos valores da rubrica), venda parcelada de bens imóveis e móveis representando 33,07%, e demais valores representando 8,66%. Corresponde a 1,77% do total da carteira de clientes.
- **“Educação e Promoção da Saúde”** – oferece aos trabalhadores das indústrias e sociedade em geral cursos que abrangem a educação básica e ensino médio, bem como ações e programas que promovem a saúde e a segurança dos trabalhadores. Corresponde a 16,36% do total da carteira de clientes.
- **“Farmácias”** – oferece aos trabalhadores das indústrias e sociedade em geral produtos de medicamentos, perfumaria e cosméticos, bem como serviços de manipulação de medicamentos e cosméticos. Corresponde a 32,79% do total da carteira de clientes.
- **“Cozinhas”** – oferece serviços de fornecimento de alimentação aos trabalhadores das indústrias e promove campanhas educativas, que estimulam a mudança de hábitos que mostram a importância da adoção de um estilo de vida mais saudável. Corresponde a 49,07% do total da carteira de clientes.
- **“Clientes Recebimentos Cartão”** – refere-se a valores recebidos no último dia útil do mês, que serão baixados no mês subsequente.




Títulos	2021	2020	Variação
Departamento Regional	1.401.044	157.293	790,72%
Educação e Promoção da Saúde	12.929.801	14.235.550	-9,17%
Farmácias	25.917.670	22.793.006	13,71%
Cozinhas	38.785.507	44.293.726	-12,44%
(-) Clientes - Recebimento Cartões	2.057.684	-	100,00%
Total Conta Clientes	76.976.338	81.479.575	-5,53%

- b) **“Provisão para Perdas no Recebimento de Créditos” (PPRC)** – foi efetuada no percentual de 100% dos títulos vencidos há mais de 365 dias (exercício 2020) e em uma média histórica baseada nas perdas dos três últimos exercícios para o ano corrente.

O valor da **“PPRC”** de 2021 corresponde a 54,15% e do exercício de 2020 a 45,85% do total da conta, sendo que **“Educação e Promoção da Saúde”**, contribuiu com 85,84%, **“Farmácias”** 11,94%, **“Cozinhas”** 1,36% e a **“DR”** 0,87%.

Em 2021 foram baixados contabilmente os títulos vencidos há mais de 365 dias (exercício 2019) no valor de (R\$ 2,63 milhões) e recuperados (R\$ 971,34 mil).

Títulos	2021	2020	Variação
(-) Provisão p/Perdas Rec. DR	47.936	111.337	-56,94%
(-) Provisão p/Perdas Rec. Educ.Promoção Saúde	4.754.565	4.192.926	13,39%
(-) Provisão p/Perdas Rec. Farmácias	661.285	561.833	17,70%
(-) Provisão p/Perdas Rec. Cozinhas	75.241	639.745	-88,24%
Total Provisão p/ Perdas Rec. Clientes	5.539.027	5.505.840	0,60%

- c) **“Adiantamentos a Empregados”** contempla as rubricas de **“Adiantamentos de Salários”**, **“Férias”**, **“Vale Transporte”** e **“Vale Refeição”** concedidos aos colaboradores e estão representando 19,85%, 56,95%, 2,12% e 21,37% do total da conta. O aumento das rubricas **“Adiantamentos de Salários”** e de **“Férias”** em sua maioria decorrem dos eventos relatados na nota 4.2.1.1 **“Obrigações a Pagar”**, letra **“c”**, conta **“Salários e Encargos a Pagar”**, rubrica **“Salários a Pagar”**.

Títulos	2021	2020	Variação
Adiantamento de Salários	1.386.715	1.307.029	6,10%
Adiantamento de Férias	3.978.656	3.086.658	28,90%
Adiantamento Vale Transporte	147.797	594.501	-75,14%
Adiantamento Vale Refeição	1.473.007	1.300.034	13,31%
Total Adiantamentos a Empregados	6.986.175	6.288.222	11,10%





d) **“Adiantamentos Concedidos”** é composta pelas rubricas:

- **“Adiantamentos para Viagens”** – registram os valores adiantados a colaboradores para ressarcimento de viagens a serviços, cuja baixa é realizada mediante prestação de contas e representa 7,78% do total da conta.
- **“Adiantamento a Fornecedores”** registra os valores adiantados a fornecedores, cuja baixa é realizada mediante a entrega do produto ou serviço e representa 92,22% do total da conta, sendo os valores mais relevantes decorrem de adiantamento para compra de vale transporte.

Títulos	2021	2020	Variação
Adiantamentos p/ Viagens	15.163	7.176	111,29%
Adiantamentos a Fornecedores	179.835	96.752	85,87%
Total Adiantamentos a Concedidos	194.997	103.928	87,63%

e) **“Departamento Conta Movimento”** – refere-se às transações realizadas entre o SESI-SC e o SESI-Departamento Nacional. As rubricas **“Serviços Prestados”** e **“AL-Avisos de Lançamentos”** – decorrem de serviços prestados via **“TAA”** – Termos de Ajustes Administrativos e de ressarcimentos de despesas de viagens. As rubricas **“Projetos e Convênios”** e **“Fomento”** – referem-se a apoios financeiros para projetos estratégicos e de inovação, dentre outros. A rubrica **“Contribuições Compulsórias”** corresponde a 69,24% do total da conta e refere-se aos valores da Arrecadação Indireta de dez/21.

Títulos	2021	2020	Variação
Serviços Prestados - DN	92.201	31.751	190,39%
Projetos e Convênios - DN	7.093.313	400.443	1671,37%
Fomento	2.943	44.533	-93,39%
AL - Aviso de Lançamento	31.514	-	100,00%
Contribuições Compulsórias	16.252.420	14.468.877	12,33%
Total Depto Conta Movimento	23.472.390	14.945.603	57,05%

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

Títulos	2021	2020	Variação
Farmácias	47.075	56.218	-16,26%
Cheques em Trânsito	3.425	-	100,00%
Cheques Devolvidos	6.573	9.684	-32,12%
Total Valores em Cobrança	57.074	65.902	-13,40%



- g) **“Receitas a Receber”** – contempla valores a receber decorrentes das prestações de serviços, cujos contratos encontram-se em regularização. 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 (R\$ 390,00 mil) e no longo prazo (R\$ 812,50 mil), constando na nota 4.1.2.1 **“Realizável a Longo Prazo”** rubrica **“Receitas a Receber”**. Contempla ainda o registro de (R\$ 395,15 mil) relativo a receitas extras praticadas pelo mercado farmacêutico, dentre outros valores.

Títulos	2021	2020	Variação
Receitas a Receber	982.862	850.732	15,53%
Total Receitas a Receber	982.862	850.732	15,53%

- 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, de valores devidos pelo SENAI referente as Cantinas do Ensino Médio, dentre outros.

Títulos	2021	2020	Variação
Fiesc/Ciesc/Senai/IEL	1.946.248	1.619.669	20,16%
Total Sistema Indústria Conta Movimento	1.946.248	1.619.669	20,16%

- 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 na nota 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	2021	2020	Variação
Convênios - Arrecadação Direta (CP)	1.101.915	1.098.515	0,31%
Clientes Arrecadação Direta (LP)	2.720.867	2.372.597	14,68%
Total de Convênios e Acordos	3.822.782	3.471.112	10,13%

- j) **“Contas Correntes Ativas”** – apresenta valores sobre direitos e restituições de operações realizadas com terceiros e colaboradores da Entidade. As rubricas com os valores mais relevantes foram:

- **“Devedores Diversos”** – representa 1,16% do total da conta e refere-se a valores a serem regularizados, conforme prazos estabelecidos na política do Sistema FIESC.

- **“Cobrança Unimed”** – representa 92,80% do total da conta e refere-se a gastos com a Unimed de colaboradores demitidos. Até dez/20 os valores eram descontados (no PPR ou folha complementar), ou assumidos pelo SESI, sendo então classificados como despesas médicas da Entidade. A partir de Jan/21 o SESI adotou nova política para cobrança destas despesas passando a realizar a cobrança via boleto bancário e quando necessário para valores acima de (R\$ 3,00 mil), cobrança judicial, sendo assumidos pela Entidade somente após esgotadas as possibilidades de cobrança.
- **“Cobrança de Multa e Juros de Mora”** – representa 5,68% do total da conta e refere-se a valores a serem reembolsados por colaboradores ou classificados como despesas da Entidade após encerramento de processo administrativo.

Títulos	2021	2020	Variação
Devedores Diversos	5.613	10.122	-44,55%
Cobrança Unimed	448.898	554.413	-19,03%
Cobrança de Multa e Juros de Mora	27.485	54.034	-49,13%
Outras Contas Correntes	1.712	399	329,21%
Total Contas Correntes Ativas	483.708	618.968	-21,85%

- 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”** – (R\$ 438,23 mil) decorre de créditos de ICMS das Cozinhas (Bunge Luziânia e Rio Verde) a serem recuperados junto ao Estado de Goiás (autos n.º: 4012000411707, 4012000390955 e 4012000405650). Adicionalmente tem-se (R\$ 941,70 mil) relativo à aquisição de crédito de ICMS junto a clientes, que contribuem para redução de recebíveis e redução no valor a recolher a Secretária Estadual de Santa Catarina.
- **“ICMS a Recuperar CIAP LP”** – (R\$ 92,42 mil) refere-se a valores de ICMS a recuperar decorrente das aquisições de ativos imobilizados das farmácias e cafeterias.

Títulos	2021	2020	Variação
ICMS a Recuperar CP	1.379.931	438.231	214,89%
Outros Impostos a Recuperar CP	511	166	207,22%
ICMS a Recuperar CIAP LP	92.424	86.747	6,54%
Total Impostos a Recuperar	1.472.866	525.144	180,47%

4.1.1.3 Estoques

O subgrupo **“Estoques”** é composto pelos estoques de materiais de expediente, revenda de produtos farmacêuticos e perfumaria, e insumos para os serviços de alimentação.

Os estoques são valorizados de acordo com as atividades desenvolvidas pela entidade, não superando o valor de mercado, e estão demonstrados com base no custo médio ponderado de produção ou aquisição.

Adicionalmente em jan/21 houve alteração na legislação do ICMS (em SC) nas operações de compra com operação de substituição tributária, onde os valores gerados de créditos do ICMS foram reclassificados para a conta de ICMS a Recuperar para serem compensados com os valores do ICMS gerado nas vendas (ver nota 4.1.1.2 **“Créditos a Receber”**, letra **“k”**, conta **“Impostos a Recuperar”** – rubrica **“ICMS a Recuperar”**). Em dez/21 essa alteração não refletiu nos valores apresentados do estoque em decorrência das seguintes situações:

- Em dez/21 – aumento nas compras de produtos de consumo sazonal, como por exemplo: **“Protetores Solares”** e ainda devido férias coletivas de alguns fornecedores, sendo então necessário a antecipação das compras para evitar o desabastecimento,
- O aumento geral dos preços em 2021 praticados pela indústria farmacêutica ficou na ordem de 8,00%.

Títulos	2021	2020	Variação
Estoque para Consumo	644.869	590.075	9,29%
Materiais/Mercadorias em Trânsito	-	4.044	-100,00%
Estoque para Serviços	2.571.427	2.485.081	3,47%
Estoque para Revenda	24.695.610	25.516.744	-3,22%
Total Estoques	27.911.905	28.595.945	-2,39%

4.1.1.4 Valores a Apropriar

O subgrupo **“Valores a Apropriar”** refere-se a valores pagos e pendentes de classificação definitiva, para efeito de registro em conta própria, incluindo os gastos com importações em andamento não relativas ao Estoque ou ao Imobilizado. Esses valores deverão ser classificados em definitivo até a data do encerramento do Balanço. A conta contempla os títulos de licenciamento e do seguro obrigatório dos veículos – DPVAT, anuidades dos conselhos regionais de farmácia, de IPTU – Imposto Predial e Territorial Urbano e as taxas de coleta de resíduos, que são apropriados mensalmente como despesas respeitando o regime de competência. A partir de set/21 para padronização junto ao Departamento Nacional os novos valores passaram a ser registrados no subgrupo 4.1.1.5 **“Despesas Antecipadas”**, letra **“a”**, rubrica **“Despesas a Apropriar”**, encerrando-se o saldo em jun/22.



Títulos	2021	2020	Variação
Outros Valores a Apropriar	3.423	28.454	-87,97%
Total Outros Valores a Apropriar	3.423	28.454	-87,97%

4.1.1.5. Despesas Antecipadas

O subgrupo “**Despesas Antecipadas**” – refere-se a valores não reconhecidos no exercício, que correspondem ao montante do período seguinte. Composta pelas seguintes contas.

- a) “**Despesas a apropriar**” – a partir de set/21 para padronização junto ao Departamento Nacional os valores antes registrados no subgrupo 4.1.1.4 “**Valores a Apropriar**”, passam a ser apropriados nessa conta. São registrados também os títulos de prêmios de seguros de veículos (vigência de 02/09/21 a 02/09/22), de bens móveis e imóveis (vigência de 07/06/21 a 07/06/22), de responsabilidade civil (vigência de 01/04/21 a 31/03/22), os quais 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. Adicionalmente, foram firmados contratos de licenças de uso de softwares, sendo estes os que mais estão contribuindo para o aumento da rubrica. Os valores são apropriados/amortizados mensalmente com base na vigência dos contratos.
- b) “**Outros Valores a Apropriar**” – registra valores pagos na aquisição de testes rápidos “**Covid-19**” que serão apropriados como despesa conforme testagem nos trabalhadores das indústrias.
- c) “**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 civil (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	2021	2020	Variação
Seguros a Apropriar	1.708.927	363.528	370,09%
Outros Valores a Apropriar	119.979	530.123	-77,37%
Aluguéis a Apropriar	114.096	160.190	-28,77%
Total Despesas Antecipadas	1.943.002	1.053.841	84,37%



4.1.2 Ativo Não Circulante

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

Títulos	2021	2020	Variação
Realizável a Longo Prazo	25.865.301	4.542.691	469,38%
Imobilizado	279.228.848	241.260.893	15,74%
Intangível	1.073.952	1.429.146	-24,85%
Total Ativo Não Circulante	306.168.101	247.232.730	23,84%

4.1.2.1 Realizável a Longo Prazo

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

- “Clientes”** – item comentado na nota 4.1.1.2 **“Créditos a Receber”**, letra **“i”**, rubrica **“Convênios e Acordos”**.
- “Depósitos p/ Recursos Judiciais”** – ver nota 4.2.2.1 **“Exigível a Longo Prazo”**, letra **“b”**, conta **“Outras obrigações à Longo Prazo”**, rubrica **“Provisão para Riscos”**.
- “Receitas a Receber”** – o valor de (R\$ 812,50 mil) já foi comentado na nota 4.1.1.2 **“Créditos a Receber”**, letra **“g”**, rubrica **“Receitas a Receber”** e o valor de (R\$ 122,28 mil) refere-se a processo de cobrança de valores de vacinas perdidas devido mau funcionamento da Câmara Fria.
- “Outros Créditos e Valores”** – item comentado na nota 4.1.1.2 **“Créditos a Receber”**, letra **“k”**, rubrica **“Impostos a Recuperar”**.

Títulos	2021	2020	Variação
Clientes	2.720.867	2.372.597	14,68%
Depósitos p/ Recursos Judiciais	22.182.223	945.848	2245,22%
Receitas a Receber	869.787	1.137.500	-23,54%
Outros Créditos e Valores	92.424	86.747	6,54%
Total Ativo Realizável a Longo Prazo	25.865.301	4.542.691	469,38%

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 nota: **3.4 “Imobilizado”**).

O **“Imobilizado”** está demonstrado ao custo de aquisição ou construção acrescido por reavaliações efetuadas em exercícios anteriores. Os bens da entidade, anteriores a 1999, estão registrados com base em um laudo técnico de avaliação, emitido por uma empresa legalmente habilitada em dezembro de 1999 e depreciados a partir daquela data.

Os bens do imobilizado foram depreciados pelo método linear, com base na vida útil estimada dos bens conforme legislação fiscal e taxas anuais de depreciação fixadas por espécie, demonstrada na nota **3.4 “Imobilizado”**.

Rubrica	Movimentação do Imobilizado					Saldo Líquido 12/2021	Variação
	Saldo Líquido 12/2020	Aquisição	(-) Depreciação do Período	Transferência entre Contas	Baixa Líquida		
Bens Imóveis							
Terrenos	49.000.568	21.097.002,30	-	-	715.153	69.382.417	41,60%
Prédio	59.669.194	12.430.997,70	1.686.359	-	-	70.413.833	18,01%
Construção em Andamento - Próprios	10.421.715	2.581.748,13	-	-557.440	9.400	12.436.623	19,33%
Construção em Andamento - Terceiros	2.208.112	-	-	-2.201.812	6.300	-	-100,00%
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	1.632.588	478.519,73	784.325	1.974.722	120.994	3.180.510	94,81%
Direito de Uso sobre Imóveis Arrendados	47.257.569	65.785.379,80	-	-	60.961.861,57	52.081.087	10,21%
Instalações	16.281.194	1.462.386,58	4.471.737	677.620	600	13.948.863	-14,33%
Total Bens Imóveis	186.470.941	103.836.034,24	6.942.421	-106.911	61.814.309	221.443.334	18,75%
Bens Móveis							
Mobiliário em Geral	13.917.307	2.022.140,81	2.430.723	-3.232	224.585	13.280.908	-4,57%
Instrumentos Musicais	-	9.132,00	304	-	-	8.828	100,00%
Máquinas e Equipamentos em Geral	24.106.100	6.158.194,30	4.171.956	99.755	336.248	25.855.845	7,26%
Equipamentos Médicos, Cirúrg., Odont. e Labor.	1.365.146	444.352,80	444.085	7.401	10.329	1.362.486	-0,19%
Equipamentos Esportivos, Artísticos e de Recreação	2.698.160	184.340,00	554.720	-	27.173	2.300.608	-14,73%
Equipamentos de Comunicação	182.323	10.750,15	48.620	-	5.928	138.525	-24,02%
Equipamentos de Informática	12.121.807	6.361.153,85	4.009.999	26.590	21.076	14.478.475	19,44%
Veículos	383.307	-	227.229	-	-	156.077	-59,28%
Equipamento Obras de Engenharia	-	203.763,10	-	-	-	203.763	100,00%
Outros Bens Móveis - Incorporação	-	24.580,14	977	-23.603	-	-	0,00%
Total Bens Móveis	54.774.150	15.418.407,15	11.888.615	106.911	625.338	57.785.514	5,50%
Imobilizado em Andamento							
Aquisição de Bens Imóveis em Andamento	15.803	26.028.449,41	-	-	26.044.253	-	-100,00%
Total Imobilizado em Andamento	15.803	26.028.449,41	-	-	26.044.253	-	-100,00%
Total Imobilizado	241.260.893	145.282.890,80	18.831.036	-	88.483.900	279.228.848	15,74%

“Arrendamento Mercantil” – registra os contratos de arrendamento que transferem o direito de usar o ativo por um período de tempo (projeção realizada para cinco anos, 2022 a 2026) em troca de contraprestação, transferindo substancialmente os riscos e benefícios do arrendador para o arrendatário, ver também nota **3.4 “Imobilizado”**.

Em dez/21 a Entidade realizou a projeção para o período (2022 a 2026), referente a 104 contratos de locação, totalizando o valor de (R\$ 52,08 milhões). Em 2021 o valor assumido como despesa de depreciação sobre imóveis arrendados foi de (R\$ 9,25 milhões).

Títulos	2021	2020	Variação
Ativo Arrendamento Mercantil	52.081.087	47.257.569	10,21%
Subtotal Arrendamento no Ativo	52.081.087	47.257.569	10,21%
Passivo Arrendamento Mercantil - CP	12.541.971	12.075.100	3,87%
(-) Juros sobre Arrendamento Mercantil - CP	2.125.753	2.623.586	-18,98%
Passivo Arrendamento Mercantil - LP	50.167.883	48.300.400	3,87%
(-) Juros sobre Arrendamento Mercantil - LP	8.503.014	10.494.345	-18,98%
Subtotal Arrendamento no Passivo	52.081.087	47.257.569	10,21%

O índice de participação do imobilizado em relação ao patrimônio líquido e ao ativo total estão assim representados:

Participação do Ativo Imobilizado	2021	2020
Em relação ao Patrimônio Social	63,76%	64,30%
Em relação ao Ativo Total	43,22%	45,87%

Em atendimento a “Lei 6.404/76”, alterada pela “Lei 11.638/04”, a “NBC TG 01”, ao “ITG 2002” e a “NBC TG 1000” no que se refere a “Redução ao Valor Recuperável de Ativos”, a Entidade procedeu em 30 de novembro de 2021, ao teste de “impairment”, de seu ativo imobilizado. De acordo com a análise interna do Sistema FIESC, concluiu-se que os bens registrados contabilmente, considerando a natureza e condições desses bens, em não haver necessidade de proceder a ajustes por redução ao valor recuperável para esses ativos, considerando a vida útil.

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.

Rubrica	Saldo Líquido 12/2020	Aquisição	Movimentação do Intangível			Saldo Líquido 12/2021	Variação
			(-) Amortização do Período	Transferência entre Contas	Baixa Líquida		
Intangível							
Direitos de Uso de Softwares - Patrimônio	1.189.146	-	355.193	-	-	833.952	-29,87%
Direitos de Exploração	240.000	-	-	-	-	240.000	100,00%
Total Intangível	1.429.146	-	355.193	-	-	1.073.952	-24,85%

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. A Entidade possui os seguintes registros:

- a) “Serviços Contratados” – apresenta valores de “ISSQN – Imposto de Serviços de Qualquer Natureza”, justificado pela suspensão de pagamento do imposto, enquanto aguarda-se o julgamento do processo

de pedido de imunidade junto a prefeitura municipal de Joinville (Agravado de Instrumento nº 2013.003189-2 e Protocolo 29002018).

- b) **“Garantias Diversas”** – em 2021 o bem dado em garantia ao contrato firmado com a PREVISC em 25/11/17, imóvel hipotecado junto matrícula nº. 41.245, localizado à Rua Ministro Calógeras, 157 – Joinville-SC, para garantia à parcela não coberta da provisão matemática de benefícios concedidos, do Plano de Benefícios FIESCPREV na data de 31/12/16, (ver nota **4.2.2.1 “Exigível a Longo Prazo”**, letra **“a”** conta **“Obrigações a Longo Prazo”**, rubrica **“Previsão”**) foi substituído pelo imóvel, localizado junto a Rua Gerônimo Thives, com Rua Josué Di Bernardi, município de São José-SC.
- c) **“Bens com Cláusulas de Restrição”** – a rubrica contemplando as seguintes situações:
- I. Registro do imóvel, matrícula nº. 20.075, localizado à Rua Oswaldo Cruz, 295 - Chapecó-SC no valor de (R\$ 466,50 mil), sobre o qual há indisponibilidade para revenda em decorrência de processo de desapropriação para implantação de via pública.
 - II. Registra os bens imóveis (terrenos) que a entidade recebeu em doação e que possuem como cláusulas de restrição a indisponibilidade dos bens para revenda.



BENS COM RESTRIÇÃO					
Unidade	Endereço			Matrícula	Doador
Otacílio Costa	Rua Romeu Vargas, 29 - Bairro Vila Targino			Mat. 11.981	Igaras Papéis e Embalagens S.A.
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	27.900,00	63.700,00	-	-	91.600,00
Depreciação	-	49.918,52	-	-	49.918,52
Residual	27.900,00	13.781,48	-	-	41.681,48
Unidade	Endereço			Matrícula	Doador
Blumenau	Rua: Itajaí, 3434, Vorstard - 89015-207 - Blumenau/SC			Mat. 6.351	Prefeitura de Blumenau
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	1.570.000,00	8.743.401,50	-	22.821.280,70	33.134.682,20
Depreciação	-	6.947.988,26	-	19.716.757,39	26.664.745,65
Residual	1.570.000,00	1.795.413,24	-	3.104.523,31	6.469.936,55
Unidade	Endereço			Matrícula	Doador
Joinville	Rua: Papa João XXIII, 1623 - Joinville/SC			Mat. 5.916	Prefeitura de Joinville
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	84.500,00	171.000,00	-	1.408.938,08	1.664.438,08
Depreciação	-	130.978,46	-	1.185.631,39	1.316.609,85
Residual	84.500,00	40.021,54	-	223.306,69	347.828,23
Unidade	Endereço			Matrícula	Doador
Caçador	Rod. Honorino Moro, 610, 89500-000 - Caçador/SC (SC 451)			Mat. 11.437	Prefeitura Municipal de Caçador
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	90.000,00	1.060.950,43	-	2.324.988,66	3.475.939,09
Depreciação	-	839.639,56	-	1.960.433,95	2.800.073,51
Residual	90.000,00	221.310,87	-	364.554,71	675.865,58
Unidade	Endereço			Matrícula	Doador
Chapecó	Rua: Oswaldo Cruz, 295, CEP: 89804-050 - Chapeco/SC			Mat. 20.075	Prefeitura de Chapecó
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	150.000,00	316.500,00	-	-	466.500,00
Depreciação	-	258.263,25	-	-	258.263,25
Residual	150.000,00	58.236,75	-	-	208.236,75
Unidade	Endereço			Matrícula	Doador
Xanxerê	Av. Brasil, 139 - Centro - CEP: 89820-000 - Xanxere/SC			Mat. 24.143	Município de Xanxerê
	Terreno	Prédio	Const. Andamento	Instalações	Total do Imóvel
Aquisição	1.285.200,00	1.970.415,96	-	-	3.255.615,96
Depreciação	-	142.492,00	-	-	142.492,00
Residual	1.285.200,00	1.827.923,96	-	-	3.113.123,96

- 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 (51,62%) dos valores estão nas Unidades de Alimentação, (7,31%) na Sede do SESI e (41,62%) nas Farmácias.

Títulos	2021	2020	Varição
Serviços Contratados	66.417	52.647	26,16%
Garantias Diversas	8.550.931	8.550.931	0,00%
Bens com Cláusulas de Restrição	3.524.100	3.524.100	0,00%
Comodato de Bens	900.335	406.438	121,52%
Total do Ativo/Passivo Compensado	13.041.782	12.534.116	4,05%

4.2 Passivo

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

Títulos	2021	2020	Varição
Passivo Circulante	129.919.338	96.901.100	34,07%
Passivo Não Circulante	78.169.545	53.870.916	45,11%
Patrimônio Social	437.969.388	375.202.799	16,73%
Total do Passivo Real	646.058.271	525.974.815	22,83%
Passivo Compensado	13.041.782	12.534.116	4,05%
Total do Passivo	659.100.054	538.508.931	22,39%

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

Dentro do subgrupo “**Obrigações a Pagar**” destacam-se:

Títulos	2021	2020	Varição
Fornecedores	35.197.519	23.567.455	49,35%
Impostos, Taxas/Contrib. a Recolher	3.188.813	2.380.829	33,94%
Salários e Encargos a Pagar	24.666.325	14.398.628	71,31%
Provisões	29.772.648	24.626.183	20,90%
Retenções de Depósitos em Garantia	2.501.355	542.712	360,90%
Depto Conta Movimento	2.789.524	3.151.966	-11,50%
Convênios e Acordos	9.708.359	8.250.154	17,67%
Sistema Indústria Conta Movimento	5.326.037	3.979.231	33,85%
Contas Correntes Passivas	710.597	405.229	75,36%
Outras Obrigações	16.058.161	15.598.713	2,95%
Total Obrigações a Pagar	129.919.338	96.901.100	34,07%

- a) **“Fornecedores”** – compreende os valores a pagar de produtos e serviços adquiridos para operacionalização das atividades da entidade.

Títulos	2021	2020	Variação
Fornecedores	35.197.519	23.567.455	49,35%
Total Obrigações a Pagar	35.197.519	23.567.455	49,35%

- b) **“Impostos, Taxas e Contribuições”** – refere-se às obrigações fiscais retidas em folha de pagamento dos colaboradores e de pagamentos a terceiros cujo recolhimento é efetuado no mês subsequente ao fato gerador. As rubricas com os saldos mais relevantes foram **“Imposto de Renda”** representando 84,491%, **“ICMS a Recolher”** 8,03% e **“CSLL/Cofins/Pis-PASEP”** representando 4,05% do total da conta.

Títulos	2021	2020	Variação
Imposto de Renda	2.694.310	2.004.415	34,42%
ICMS a Recolher	256.050	219.380	16,72%
ISS	103.815	40.063	159,13%
CSLL/Cofins/PIS-PASEP	129.187	116.641	10,76%
ISS sobre Faturamento	5.096	182	2695,03%
Outros Impostos, Taxas	355	148	139,23%
Total Impostos, Taxas e Contrib. a Recolher	3.188.813	2.380.829	33,94%

- 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). As rubricas que mais se destacaram foram:

- **“Salários a Pagar”** – refere-se a folha de pagamento dos colaboradores de dez/21, a serem liquidados no mês subsequente ao fato gerador. Corresponde a 38,44% do total da conta. Justifica-se o aumento em sua maioria devido em mai/21 ter sido aplicado o índice de correção de 8,93% sobre a remuneração dos colaboradores em cumprimento ao dissídio coletivo, 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, corresponde a 19,86% do total da conta.
- **“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, corresponde a 7,44% do total da conta.

- **“PIS”** – refere-se ao recolhimento mensal de 1% sobre a folha de pagamento dos colaboradores. A conta contempla os saldos a pagar referente a folha de dez/21.
- **“Contribuição a Entidade de Previdência Privada”** – os valores registrados na conta referiam-se a despesas de Unimed de aposentados assistidos, foram reclassificados para a conta **“Outras Obrigações”** letra **“j”** rubrica **“Consignações Diversas”**, sendo seu saldo regularizado em out/21.
- **“PPR”** – refere-se aos valores a pagar provenientes do alcance das metas de desempenho pelos colaboradores. No exercício de 2020 o **“PPR”** foi suspenso, devido a pandemia do **“COVID-19”**, corresponde a 32,64% do total da conta.

Títulos	2021	2020	Variação
Salários a Pagar	9.481.432	8.280.532	14,50%
INSS-Empregados	4.898.966	4.166.819	17,57%
INSS-Terceiros	162.904	129.717	25,58%
FGTS	1.835.331	1.552.396	18,23%
PIS	235.925	199.642	18,17%
Contrib. a Entid. de Previdencia Privada	-	68.830	-100,00%
PPR a Pagar	8.051.767	691	1165184,60%
Total Salários e Encargos a Pagar	24.666.325	14.398.628	71,31%

d) A entidade mantém **“Provisões”** suficientes para o pagamento de férias e encargos sobre férias, contingências judiciais e outras provisões. Destacam-se as rubricas:

- **“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:
 - **“Provisões Despesas Arrendamento”** – registra valores dos contratos de aluguéis que contém arrendamento importando seu saldo em dez/21 em (R\$ 19,71 mil).
 - **“Outras Provisões”** – registra valores provenientes de provisões sobre serviços prestados e/ou produtos adquiridos que serão regularizados mediante escrituração fiscal. O valor



mais significativo decorre 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).

Títulos	2021	2020	Variação
Férias a Pagar	25.249.107	21.796.038	15,84%
Contingências Judiciais	2.893.793	1.066.793	171,26%
Outras Provisões	1.629.748	1.763.352	-7,58%
Total Provisões	29.772.648	24.626.183	20,90%

- 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. O aumento mais relevante decorre da caução garantia cobrada da empresa contratada para realizar adequações estruturais e arquitetônicas do projeto da Escola “S”, dentre outros.

Títulos	2021	2020	Variação
Caução s/ Contratos de obras e Serviços	2.501.355	542.712	360,90%
Total Retenções de Depósitos em Garantia	2.501.355	542.712	360,90%

- f) **“Departamento Conta Movimento”** – refere-se a valores recebidos antecipadamente do Departamento Nacional para apoios financeiros a projetos estratégicos e ressarcimentos de TAA – termos de ajustes administrativos, dentre outros. De acordo com a execução das atividades dos projetos os valores são apropriados como receita. Adicionalmente são provisionados valores para repasse a outros Departamentos Regionais da Federação, decorrentes do projeto de **“Base Nacional”**, cujos serviços foram realizados em parcerias.

Títulos	2021	2020	Variação
Deptos Regionais	225.222	66.219	240,12%
Serviços Prestados	147.250	263.400	-44,10%
Projetos e Convênios	2.402.810	2.822.347	-14,86%
Outros Créditos - DN	14.242	-	100,00%
Total Depto Conta Movimento	2.789.524	3.151.966	-11,50%

- 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/21. O aumento decorre do crescimento da receita direta no exercício de 2021 (R\$ 123,08 milhões) em comparação a 2020 (R\$ 95,55 milhões).



Títulos	2021	2020	Variação
Convênios de Arrecadação Direta	9.708.359	8.250.154	17,67%
Total Convênios Arrecadação Direta	9.708.359	8.250.154	17,67%

- 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 ao IEL e pelo valor do rateio das áreas compartilhadas nas atividades de apoio e gestão devidos à FIESC, ao SENAI e ao IEL referente à competência dez/21, dentre outras.

Títulos	2021	2020	Variação
Fiesc/Ciesc/Senai/Iel	5.326.037	3.979.231	33,85%
Total Sistema Indústria Conta Movimento	5.326.037	3.979.231	33,85%

- i) **“Contas Correntes Passivas”** – composta pelas rubricas: **“Credores Diversos”** que registra valores a serem regularizados, conforme prazos estabelecidos na política do Sistema FIESC, e **“Depósitos a Identificar”** que registra valores recebidos pelo sistema bancário, cujos valores são baixados conforme identificação.

Títulos	2021	2020	Variação
Credores Diversos	31.749	36.160	-12,20%
Depósitos a Identificar	678.848	369.069	83,94%
Total Contas Correntes Passivas	710.597	405.229	75,36%

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

- **“Consignações a Pagar”** – registra os descontos de benefícios decorrentes de obrigações da folha de pagamento dos colaboradores, contabilizada em dez/21 a serem pagas no mês subsequente.
- **“Fundo de Reserva Financeira”** – registra o valor captado junto ao Departamento Nacional, para aplicação em despesas de capital, com carência de 6 meses, correção pela poupança, e amortização em 36 parcelas, com término previsto para abr/23. O valor no curto prazo é de (R\$ 3,92 milhões) e no longo prazo (R\$ 1,42 milhões), registrado nota 4.2.2.1 **“Exigível à Longo Prazo”**, letra **“a”**, conta **“Obrigações a Longo Prazo”**, rubrica **“Fundo de Reserva Financeira”**.
- **“Arrendamento Mercantil”** – item comentado nas notas: 3.4 **“Imobilizado”** e 4.1.2.2 **“Imobilizado”**.



Títulos	2021	2020	Variação
Consignações a Pagar	1.714.416	1.975.444	-13,21%
Fundo Reserva Financeira	3.927.529	4.171.755	-5,85%
Arrendamento Mercantil	10.416.217	9.451.514	10,21%
Total Outras Obrigações CP	16.058.161	15.598.713	2,95%

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	2021	2020	Variação
Obrigações a Longo Prazo	12.926.012	11.373.838	13,65%
Outras Obrigações a Longo Prazo	65.243.533	42.497.078	53,52%
Total do Exigível a Longo Prazo	78.169.545	53.870.916	45,11%

- a) “**Obrigações a Longo Prazo**” - contempla os valores referente as rubricas do: “**Fundo de Reserva Financeira**”, item comentado na nota 4.2.1.1 “**Obrigações a Pagar**”, letra “j”, conta “**Outras Obrigações**”, rubrica “**Fundo de Reserva Financeira**”, e os valores da rubrica “**Previsc Contribuição Especial de Migração**” que se refere aos valores de dois “**Planos de Previdência Complementar**” que possuem a finalidade de proporcionar benefícios previdenciários aos seus funcionários, sendo que tais benefícios são complementares aos benefícios da Previdência Oficial.

Os planos são:

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

O Plano foi aprovado formalmente pela então Secretaria de Previdência Complementar (SPC) do Ministério da Previdência e Assistência Social em 1988.

II - **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 PREVISC-FIESC, recepcionando os participantes migrados do referido plano de Benefício Definido e, sobretudo, preservando o direito a rendas vitalícias para os participantes incluídos até 10/01/08.

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

O presente parecer tem por objetivo apresentar a situação econômico-financeira, estimada para 31/12/21, dos Planos de Benefícios PREVISC-FIESC e FIESCPrev, cujos resultados foram apurados a partir dos dados referentes a 30/11/21. Para tanto, os resultados consideraram:

- O regulamento vigente dos Planos de Benefícios;
- As informações cadastrais dos participantes, assistidos e pensionistas posicionados em 30/11/21, com exceção de movimentos de conversão de rendas ocorridos em dezembro de 2021 e antecipados neste parecer para efeitos de melhor aproximação aos resultados de dez/21 a serem apurados posteriormente;
- Premissas, hipóteses, regimes financeiros e métodos atuariais, observando-se a legislação vigente, as características da massa abrangida e o regulamento vigente.

A alteração regulamentar do Plano FIESCPrev, aprovada por meio da Portaria nº 869, de 14/12/20 e publicada no D.O.U em 17/12/20, dentre outras alterações, proporcionou aos atuais assistidos e pensionistas a opção de converterem suas rendas vitalícias em rendas financeiras.

Tendo em vista o histórico deficitário verificado ao longo dos anos no Plano de Benefícios FIESCPrev, o processo de conversão de renda oportunizou aos assistidos e pensionistas a quitação da parcela individual de responsabilidade sobre os déficits apurados até 31/12/20.

Ante o exposto, em conformidade com a paridade contributiva estabelecida nas legislações previdenciárias, foi apurada a parcela total de responsabilidade do Patrocinador a qual deverá constar em contrato de confissão dívida para fins de quitação e cumprimento da dívida relacionada à parcela do déficit quitada pelos assistidos e pensionistas por meio da conversão de renda.

Os valores apurados, do Plano de Benefícios FIESCPrev, para entidade SESI é de (R\$ 7,88 milhões), sendo amortizado no ano em média (R\$ 825,77 mil).

Adicionalmente os compromissos a serem assumidos pelo SESI (50% do Déficit Equacionado) em 30/11/21, é de (R\$ 3,61 milhões).



Cabe ressaltar que o valor informado acima demonstrado considera a quitação, por meio do processo de conversão de renda, da parcela dos déficits equacionados apurados em 31/12/20 para os assistidos que alteraram sua renda para financeira.

Ressalta-se que as premissas atuariais e financeiras do Plano FIESCPrev foram mantidas para o exercício de 2022 e, portanto, não impactaram na variação do resultado.

Por fim, quanto às premissas financeiras e atuariais determinou-se para o exercício de 2022 a alteração da tábua de mortalidade geral, passando da AT-83 BASIC para AT 2000 BASIC segregada por sexo, além disso seguindo as diretrizes propostas em estudo específico de taxa de juros e parâmetros definidos pela legislação em vigor, definiu-se para o próximo exercício a redução da referida hipótese passando de 5,37% a.a. para 4,98% a.a.

Títulos	2021	2020	Variação
Fundo de Reserva Financeira	1.428.192	5.214.694	-72,61%
Previsão Contribuição Especial Migração	11.497.820	6.159.144	86,68%
Total Obrigações a Longo Prazo	12.926.012	11.373.838	13,65%

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

- **“Provisões para Riscos”** As provisões para riscos cíveis e trabalhistas, estão constituídas com base na avaliação da Gerência Jurídica, para os processos com probabilidade de perda provável e consideradas pela Administração como suficientes, para cobrir prejuízos de ações judiciais movidas contra a Entidade.

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

A partir de jul/21 (mensalmente) foi realizado o recolhimento judicial referente ao INSS Patronal, SAT e PIS sobre as folhas de pagamentos de (jun/21 a nov/21) a contrapartida do registro foi realizada na conta 4.1.2.1 “Realizável a Longo Prazo”, letra “b”, rubrica “Depósitos p/ Recursos Judiciais” e na conta 4.2.2.1 “Exigível a Longo Prazo”, letra “b”, rubrica “Outras Obrigações à Longo Prazo”, até 31/12/21 o SESI-SC depositou judicialmente (R\$ 21,13 milhões).

Título	2021	2020
Provisão p/ Riscos Trabalhistas	25.960.456	2.761.793
Provisão p/ Riscos Cíveis	578.355	808.355
Saldo ao Final do Exercício	26.538.810	3.570.147
(-) Depósitos Judiciais	22.182.223	945.848
Total Líquido	4.356.587	2.624.300

As movimentações das provisões de risco estão demonstradas a seguir.

Título	Trabalhistas	Cíveis	Total
Saldo anterior	2.761.793	808.355	3.570.147
(+) Constituição no ano	23.886.663	46.000	23.932.663
(-) Reversões no ano	688.000	276.000	964.000
Saldo Final	25.960.456	578.355	26.538.810

A Entidade possui ações em curso avaliadas pela Gerência Jurídica com probabilidade de possível perda, que totalizam (R\$ 8,02 milhões). Existem 85 ações avaliadas com de possível perda. A Administração da Entidade entende não ser necessária a constituição de provisão para eventuais perdas

Títulos	2021	2020	Variação
Trabalhistas	2.339.214	2.413.214	-3,07%
Cíveis	5.685.714	4.585.614	23,99%
Total	8.024.928	6.998.828	14,66%

- **“Santander – Sistema FIESC”** – a conta registrou os recursos recebidos do Banco Santander pela concessão do direito de exclusividade do processamento da folha de pagamento dos colaboradores das Entidades do Sistema FIESC. Em dez/18 foi realizado o reconhecimento, de 30% do valor e o restante (70%) em dez/21 como receita patrimonial da Entidade, após apuração do cumprimento das obrigações estabelecidas no contrato.
- **“Fornecedores Parcelamento-LP”** – refere-se ao acordo judicial junto ao SENALBA de Minas Gerais decorrente do pagamento da diferença do ticket alimentação dos colaboradores das cozinhas do SESI-SC no estado de MG. Em 2021 a Entidade quitou este parcelamento que possuía um saldo remanescente na ordem de (R\$ 1,79 milhão).
- **“Arrendamento Mercantil”** – ver notas: **3.4 “Imobilizado”** e **4.1.2.2 “Imobilizado”**.




Títulos	2021	2020	Variação
Contingências Judiciais (Trabalhistas/Cíveis)	2.442.000	2.388.000	2,26%
INSS - Contingências	21.136.663	-	100,00%
SANTANDER - Sistema FIESC	-	1.306.816	-100,00%
Fornecedores - Parcelamento LP	-	996.207	-100,00%
Arrendamento Mercantil	41.664.870	37.806.055	10,21%
Total Outras Obrigações a Longo Prazo	65.243.533	42.497.078	53,52%

4.2.3 Patrimônio Social

O “**Patrimônio Social**” consolida os recursos próprios da entidade.

Em 2021 o “**Patrimônio Social**” da entidade apresentou acréscimo superior ao exercício de 2020, conforme demonstrado a seguir.

Títulos	2021	2020	Variação
Saldo do Patrimônio Social Acumulado	375.202.799	346.768.409	8,20%
Ajustes do Exercício Anterior	-683	11.916	-105,73%
Déficit/Superávit do Exercício	62.767.273	28.422.473	120,84%
Saldo Patrimônio Social	437.969.388	375.202.799	16,73%

4.2.3.1 Ajustes do Exercício Anterior

“**Ajustes do Exercício Anterior**” refere-se a valor de depreciação de itens registrados em despesas correntes nos exercícios de (2019/2020), totalizando (R\$ 338,00 reais) e a baixa de um bem no valor de (R\$ 345,00 reais), ocorrida a menor em jul/20.

Em jan/21 o resultado de 2020 da conta “**Ajustes do Exercício Anterior**” (R\$ 11,91 mil), foi transferido para a rubrica “**Superávit/Déficit do Exercício**”.

Nota 5 Resultado

5.1 Execução Orçamentária

O “**Orçamento Suplementado**” e a “**Execução Orçamentária**” aprovados para o exercício de 2021 está demonstrado a seguir:

Títulos	Previsão Orçamentária	Execução Orçamentária	Análise Horizontal	Análise Vertical
Receitas				
Receitas de Contribuições	216.695.347	243.783.673	112,50%	25,30%
Receitas Financeiras	4.935.741	10.616.686	215,10%	1,10%
Receitas Industriais	179.885.956	191.517.167	106,47%	19,87%
Receitas de Serviços	462.925.199	464.723.078	100,39%	48,22%
Transferências Correntes	30.680.198	16.111.566	52,51%	1,67%
Outras Receitas Correntes	43.642.204	35.487.442	81,31%	3,68%
Receitas de Capital	18.249.370	1.479.194	8,11%	0,15%
Total Receitas	957.014.015	963.718.806	100,70%	100,00%
Despesas				
Pessoal e Encargos	362.888.226	353.020.448	97,28%	37,92%
Ocupações e Utilidades	11.507.980	10.115.080	87,90%	1,09%
Materiais	42.646.036	37.728.974	88,47%	4,05%
Transportes de Viagens	2.908.115	2.478.884	85,24%	0,27%
Material de Distribuição Gratuita	1.309.814	1.209.896	92,37%	0,13%
Serviços de Terceiros	95.104.362	86.628.737	91,09%	9,31%
Arrendamento Mercantil	9.134.779	9.255.376	101,32%	0,99%
Despesas Financeiras	14.186.167	14.822.226	104,48%	1,59%
Impostos, Taxas/Contribuições	62.611.921	62.968.273	100,57%	6,76%
Despesas Diversas	10.193.185	10.935.336	107,28%	1,17%
Transferências Correntes	19.643.759	22.005.480	112,02%	2,36%
Despesas de Capital	324.879.671	319.691.945	98,40%	34,34%
Total Despesas	957.014.015	930.860.655	97,27%	100,00%
Déficit/Superávit Orçamentário		32.858.150		

As “**Receitas**” alcançaram 100,70% do orçamento previsto, 0,70% maior do que o orçado para o exercício e as “**Despesas**” foram 2,73% menores do que as autorizadas para o exercício, resultando num “**Superávit Orçamentário**” de R\$ 32,85 milhões.

Os recursos executados advindos do Departamento Nacional para a aplicação em projetos estratégicos importaram em R\$ 28,00 milhões. Os investimentos em bens de capital referentes ao exercício de 2021 totalizaram R\$ 53,35 milhões

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

Em Relação à Receita Operacional (Contribuição + Industriais + Serviços)

Em Relação às Despesas Correntes Realizadas

2021	2020
39,22%	38,81%
57,76%	64,12%

5.2 Administração Financeira

Em 2021 o “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentaram acréscimo de em relação ao saldo de 2020, conforme demonstrado a seguir.

Títulos	2021	2020	Variação
Saldo Financeiro do Exercício Anterior	147.060.172	108.103.234	36,04%
Saldo Financeiro do Exercício Atual	201.988.717	147.060.172	37,35%
Resultado Financeiro	54.928.545	38.956.938	41,00%

5.3 Saldo Financeiro Livre

Evidencia as “Disponibilidades de Numerários” para aplicação no exercício seguinte. Em 2021 as “Disponibilidade” apresentaram acréscimo em relação ao exercício de 2020.

Títulos	2021	2020	Variação
Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa	201.988.717	147.060.172	37,35%
Créditos a Receber	108.043.122	102.003.672	5,92%
Estoques	27.911.905	28.595.945	-2,39%
Valores a Apropriar	3.423	28.454	-87,97%
Despesas Antecipadas	1.943.002	1.053.841	84,37%
Subtotal	339.890.170	278.742.084	21,94%
Obrigações a Pagar	129.919.338	96.901.100	34,07%
Saldo Financeiro Livre	209.970.832	181.840.984	15,47%

5.4 Resultado Patrimonial

O “Resultado Patrimonial” de 2021 foi superavitário em relação ao exercício anterior, conforme demonstrado a seguir:

Títulos	2021	2020	Variação
Resultado Operacional	88.821.874	52.116.681	70,43%
Resultado Não Operacional (variações patrimoniais)	-26.054.601	-23.694.208	9,96%
Resultado do Exercício	62.767.273	28.422.473	120,84%

Nota 6: Avaliação da Administração Quanto à Capacidade de Continuidade Operacional da Entidade

Objetivo: O SESI foi criado pela Confederação Nacional da Indústria em 1946, consoante o Decreto-lei nº 9.403 do mesmo ano. Tem como escopo estudar, planejar e executar medidas que contribuam, diretamente, para o bem-estar social dos trabalhadores da indústria e atividades assemelhadas, concorrendo para a melhoria do padrão de vida no país, e para o aperfeiçoamento moral e cívico, e o desenvolvimento do espírito de solidariedade entre as classes.



Quanto a continuidade das operações: No contexto atual, com medidas de eficiência operacional, atingimos resultados sustentáveis no qual podemos destacar:

Receita de serviços - crescimentos de 13,27% na comparação 2020 x 2021.

- Resultado Operacional positivo: R\$ 88,82 milhões.
- Crescimento 37,35% do saldo de caixa.
- Índice de Liquidez Corrente de 2,6.
- Implantação do Programa da Escola S, rede integrada pelo Sesi e SENAI que vai oferecer educação com ênfase na área técnica, juntamente com conhecimento socioemocional seguindo a metodologia STEAM que mostra a importância de aliar ciência, tecnologia, engenharia, arte e matemática. Com o conceito “Uma escola, muitas escolhas”, a nova instituição visa formar pessoas para o trabalho e para a vida e ser uma referência nacional desde a pré-escola até o ensino médio.
- Maturidade do programa de gestão de riscos.
- Provisão de investimentos para 2022 de R\$ 124,10 milhões, com manutenção da liquidez imediata acima de 1,0.

E com relação a 2022, temos um processo de orçamento anual e a meta é entregarmos um resultado operacional positivo de R\$ 74,30 milhões. Dessa forma, a nossa perspectiva é de continuidade de nossas operações.



Mario Cezar de Aguiar
Diretor Regional do Sesi





Alfredo Piotrovski
Diretor de Desenvolvimento Industrial e Corporativo da FIESC



Bianca Kirchner
Contadora CRC/SC 025288/O-8

