

EMPRESA MUNICIPAL DE PAVIMENTAÇÃO E URBANIDADES – EMPAV

Relatório do Auditor Independente sobre as
demonstrações contábeis.

Referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.



Aponte a câmera de seu celular para a imagem acima e preencha nossa pesquisa de satisfação. Caso não compatível, obtenha um leitor de *QR Code* para acessar o conteúdo da imagem.

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

À
Diretoria da
EMPRESA MUNICIPAL DE PAVIMENTAÇÃO E URBANIDADES – EMPAV
Juiz de Fora – MG

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da EMPRESA MUNICIPAL DE PAVIMENTAÇÃO E URBANIDADES – EMPAV (“Empresa”), as quais compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima mencionadas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Empresa em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

Imobilizado – Teste de *Impairment* e Revisão da Vida Útil

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 13, em 31 de dezembro de 2023, a EMPAV apresentava saldo de Ativo Imobilizado no montante líquido de R\$ 34.832.590,13. A administração não apresentou o Teste de Recuperabilidade – *Impairment*, conforme requer a NBC TG 01 (R4) – Valor Recuperável de Ativos, e não avaliou a vida útil econômica estimada desses bens ou revisou as taxas de depreciação, conforme requer a NBC TG 27 (R4) – Imobilizado. Assim, não foi possível estimar quais seriam os possíveis efeitos nas demonstrações contábeis se a Empresa tivesse aplicado essas normas.

Passivo – Provisões – Ausência de reconhecimento

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 21, em 31 de dezembro de 2023, a EMPAV apresentava saldo de Provisões para Contingências no montante de R\$ 1.981.892,19, referente a processos cíveis. Foi informado pelo departamento jurídico, em resposta à confirmação externa, a existência de processos tributários com probabilidade de perda provável no montante de R\$ 17.501.797,11, não reconhecidos pela contabilidade.

Passivo – Dívida Ativa – Divergência entre contabilidade e controle

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 23, em 31 de dezembro de 2023, a EMPAV apresentava saldo de Dívida Ativa no montante de R\$ 45.241.018,53. Ao confrontarmos com os documentos e controles apresentados, identificamos uma diferença de R\$ 8.356.688,19 a mais na contabilidade; não foram apresentados os extratos nem a conciliação.

Ajustes de Exercícios Anteriores – Não reapresentação das demonstrações contábeis do exercício anterior

Conforme apresentado nas Demonstrações dos Fluxos de Caixa, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Resultados Abrangentes, a Empresa registrou ajustes de exercícios anteriores no montante de R\$ 6.696.465,38, contabilizados durante o exercício de 2023. As demonstrações contábeis do exercício anterior não foram reapresentadas, conforme determina a NBC TG 23 (R2) – Políticas, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro. Consequentemente, não foi possível concluir sobre a correta apresentação dos saldos de 31 de dezembro de 2022, apresentados para fins de comparabilidade.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com essas normas, estão descritas na seção “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Empresa, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e as normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Outros assuntos

Auditoria do exercício anterior

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins de comparabilidade, foram examinadas por nós. Emitimos um relatório em 24 de fevereiro de 2023, com modificação de opinião referente à ausência de Teste de *Impairment* e Revisão da Vida Útil, similar ao parágrafo “Base para opinião com ressalva” acima; e às divergências entre o saldo contábil e o controle da conta de Contribuição ao INSS, e à ausência de documentação suporte de parcelamentos.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Empresa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Empresa;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Empresa a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Cachoeirinha, 12 de abril de 2024.

MACIEL AUDITORES S/S
CRC RS 007358/O-5

Rosangela Pereira Peixoto Guarda Rodrigues
Contadora 1 CRC RS 65.932/O-7
Sócia Responsável Técnica

Eser Helmut Amorim
Contador CRC SP 307736/O-5

EMPAV - EMPRESA MUNICIPAL DE PAVIMENTAÇÃO E URBANIDADES
CNPJ: 17.783.044/0001-38
BALANÇO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO FINDO
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

Valores em R\$1,00

ATIVO				PASSIVO			
	NE	31/12/2023	31/12/2022		NE	31/12/2023	31/12/2022
CIRCULANTE		31.663.983,24	16.695.076,57	CIRCULANTE		5.830.925,66	39.806.146,37
Caixa e equivalentes de caixa	5	22.574.691,68	12.755.834,30	Fornecedores	15	1.159.010,35	1.873.722,54
Clientes	6	138.235,62	671.303,71	Outras Obrigações/Contas a Pagar	16	160.888,99	129.343,14
Estoques	7	1.588.418,76	1.183.720,34	Impostos a Recolher	17	666.700,87	916.555,19
Impostos e Contrib. a Recuperar	8	1.389.198,43	1.292.461,33	Obrigações Sociais	18	1.085.215,70	25.673.355,54
Despesas antecipadas	9	3.040.360,74	789.940,39	Obrigações Trabalhistas	19	2.759.109,75	2.342.957,15
Outros créditos	10	2.933.078,01	1.816,50	Parcelamentos	20	-	8.870.212,81
NÃO CIRCULANTE		34.953.510,98	32.167.708,38	NÃO CIRCULANTE		47.486.189,86	1.553.161,58
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		111.607,33	96.310,95	Parcelamentos tributários	20	-	-
Depósitos Recursais	11	111.607,33	96.310,95	Provisões	22	1.981.892,19	1.295.436,16
INVESTIMENTOS, IMOBILIZADO E INTANGÍVEL		34.841.903,65	32.071.397,43	Provisão de Impostos a Pagar s/Reserva de Reavaliações	23	263.279,14	257.725,42
Investimentos	12	1.515,32	1.515,32	Dívida ativa		45.241.018,53	-
Imobilizado	13	34.832.590,13	32.062.922,71	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	24	13.300.378,70	7.503.477,00
Intangível	14	7.798,20	6.959,40	Capital Social		30.163.092,43	30.163.092,43
				Adiantamento p/Aumento de Capital (AFAC)		-	-
				Reservas de Reavaliações		568.012,76	573.566,48
				Prejuízos Acumulados		(17.430.726,49)	(23.233.181,91)
TOTAL DO ATIVO	R\$	66.617.494,22	R\$ 48.862.784,95	TOTAL DO PASSIVO	R\$	66.617.494,22	R\$ 48.862.784,95

*As notas explicativas integram as demonstrações financeiras

Juiz de Fora, 31 de dezembro de 2023

Richard Tavares de Souza
Diretor Presidente
RG: 13397693/SSPMG
CPF: 088.452.666-64
EMPAV

José Dias Júnior
Contador
CRC/RJ 124519/O-0
CPF: 115.251.917-48
EMPAV

Liciane Crivelari Barbosa
Diretora Adm. Financeiro
RG: MG-5412999/SSPMG
CPF: 805.382.746-20
EMPAV

**EMPAV - EMPRESA MUNICIPAL DE PAVIMENTAÇÃO E URBANIDADES**

CNPJ: 17.783.044/0001-38

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

31/12/2023



Valores em R\$1,00

DISCRIMINAÇÃO	Exercício Findo em 31/12/2023	NE	Exercício Findo em 31/12/2022
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	99.447.686,86		63.559.286,25
Serviços e vendas	99.447.686,86	25	63.559.286,25
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	(10.355.986,21)		(7.051.992,30)
Tributos indiretos	(10.331.788,81)	26	(7.051.992,30)
Devolução de vendas	(24.197,40)		-
= RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	89.091.700,65		56.507.293,95
(-) CUSTOS OPERACIONAIS	(63.445.286,40)		(37.125.880,54)
Custo dos Serviços	(63.445.286,40)	27	(37.125.880,54)
= LUCRO BRUTO	25.646.414,25		19.381.413,41
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(13.771.666,63)		(9.561.390,08)
Despesas com Pessoal	(7.690.520,36)	28	(7.477.402,95)
Despesas Administrativas	(5.168.832,80)	29	(1.474.115,27)
Despesas Tributárias	(415.619,26)	30	(380.911,69)
Despesas com Depreciações	(496.694,21)	31	(228.960,17)
= RESULTADO OPERACIONAL	11.874.747,62		9.820.023,33
+/- OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	5.169.970,17	32	1.448.177,36
Receita não operacional			
Despesa não operacional			
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	17.044.717,79		11.268.200,69
+ Receitas Financeiras	2.202.367,54	33	768.316,14
(-) Despesas Financeiras	(6.748.164,53)	33	(3.028.312,99)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	12.498.920,80		9.008.203,84
(-) Tributos sobre o Lucro	-		-
Provisão Imposto de Renda	-		-
Provisão Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	-		-
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	RS 12.498.920,80		9.008.203,84

**As notas explicativas integram as demonstrações financeiras*

Juiz de Fora 31 de dezembro de 2023

Richard Tavares de Souza
Diretor Presidente
RG: 13397693/SSPMG
CPF: 088.452.666-64
EMPAV

José Dias Júnior
Contador
CRC/RJ 124519/O-0
CPF: 115.251.917-48
EMPAV

Liciane Crivelari Barbosa
Diretora Adm. Financeiro
RG: MG-5412999/SSPMG
CPF: 805.382.746-20
EMPAV

**EMPAV - EMPRESA MUNICIPAL DE
PAVIMENTAÇÃO E URBANIDADES**
CNPJ: 17.1783.044/0001-38
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Exercício Findo em
31/12/2023

Exercício Findo em
31/12/2022

(MÉTODO INDIRETO)

Valores em R\$1,00

	31/12/2023	31/12/2022
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:		
Lucro antes do IR e CSLL	12.498.920,80	9.008.203,84
Reconciliação do Resultado		
Depreciação/Amortização	496.694,21	228.960,17
Ajuste Reservas de Reavaliação	(5.553,72)	(76.518,84)
Ajuste de exercícios anteriores líquido	(6.696.465,38)	495.848,93
Ajuste de exercícios anteriores Imobilizado	-	(6.411,60)
Ajuste de exercícios anteriores Depreciação	-	7.084,59
Ajuste crédito PIS/COFINS s/ Depreciação	23.364,76	15.167,45
Ajuste IRPJ/CSLL s/ Reserva de Reavaliação	5.553,72	14.810,04
Resultado Ajustado	6.322.514,39	9.687.144,58
Variação de Ativos	(5.165.345,67)	(446.431,37)
Clientes	533.068,09	(671.303,71)
Estoques	(404.698,42)	1.053.063,02
Impostos e contribuições a recuperar	(96.737,10)	(271.184,13)
Despesas Antecipadas	(2.250.420,35)	(782.492,99)
Depósito Recursal	(15.296,38)	-
Outros Créditos	(2.931.261,51)	225.486,44
Variação de Passivos	11.952.253,85	(402.530,25)
Fornecedoros	(714.712,19)	(122.379,59)
Outras Obrigações	31.545,85	(24.491,85)
Impostos a recolher	(249.854,32)	32.020,91
Contribuições a recolher	(24.588.139,84)	1.510.254,10
Obrigações trabalhistas	416.152,60	17.808,35
Parcelamentos Tributários	(8.870.212,81)	(823.717,32)
Provisão Judicial	686.456,03	(992.024,85)
Dívida ativa	45.241.018,53	-
Caixa Líquido Proveniente/Utilizado das Atividades Operacionais	13.109.422,57	8.838.182,96
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos:		
Aquisição de Imobilizado e Intangível	(3.290.565,19)	(387.021,35)
Caixa Líquido Proveniente/Utilizado das Atividades de Investimentos	(3.290.565,19)	(387.021,35)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos:		
Amortização de Financiamentos	-	(14.375,30)
Caixa Líquido Proveniente/Utilizado das Atividades de Financiamentos	-	(14.375,30)
Aumento /Redução de Caixa e Equivalentes de Caixa	9.818.857,38	8.436.786,31
Início do Período	12.755.834,30	4.319.047,99
Fim do Período	22.574.691,68	12.755.834,30
Aumento /Redução Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	9.818.857,38	8.436.786,31

*As notas explicativas integram as demonstrações financeiras

Juiz de Fora 31/12/2023

Richard Tavares de Souza
Diretor Presidente
RG: 13397693/SSPMG
CPF: 088.452.666-64
EMPAV

José Dias Júnior
Contador
CRC/RJ 124519/O-0
CPF: 115.251.917-48
EMPAV

Liciane Crivelari Barbosa
Diretora Adm. Financeiro
RG: MG-5412999/SSPMG
CPF: 805.382.746-20
EMPAV

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

Valores em R\$1,00

DISCRIMINAÇÃO	Capital Social	Reserva de Lucros	Reservas de Capital	Reservas de Reavaliação	Prejuízos Acumulados	TOTAL DO EXERCÍCIO
Saldos em 31/12/2021	30.163.092,43	-	-	650.085,32	(32.737.234,68)	(1.924.056,93)
Realização de Reserva de Reavaliação				76.518,84	-	76.518,84
Ajuste de Exercícios Anteriores					434.140,13	434.140,13
Ajuste em Reserva de Reavaliações					61.708,80	61.708,80
Resultado do Exercício					9.008.203,84	9.008.203,84
Saldos em 31/12/2022	30.163.092,43	-	-	573.566,48	(23.233.181,91)	7.503.477,00
Realização de Reserva de Reavaliação				5.553,72	-	5.553,72
Ajuste de Exercícios Anteriores					(6.696.465,38)	(6.696.465,38)
Ajuste em Reserva de Reavaliações					-	-
Resultado do Exercício					12.498.920,80	12.498.920,80
Saldos em 31/12/2023	30.163.092,43	-	-	568.012,76	(17.430.726,49)	13.300.378,70

*As notas explicativas integram as demonstrações financeiras

Juiz de Fora 31 de dezembro de 2023

Richard Tavares de Souza
Diretor Presidente
RG: 13397693/SSPMG
CPF: 088.452.666-64
EMPAV

José Dias Júnior
Contador
CRC/RJ 124519/O-0
CPF: 115.251.917-48
EMPAV

Liciane Crivelari Barbosa
Diretora Adm. Financeiro
RG: MG-5412999/SSPMG
CPF: 805.382.746-20
EMPAV



EMPAV - EMPRESA MUNICIPAL DE PAVIMENTAÇÃO E URBANIDADES
CNPJ: 17.783.044/0001-38



**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

Lucro Líquido do Período	2023	2022
(+ -) Ganhos/Perdas de conversão das Demonstrações Contábeis	12.498.920,80	9.008.203,84
(+ -) Ganhos ou Perdas Atuariais (benefícios a empregados)		
(+ -) Mudanças nos valores justos de instrumentos de Hedge		
(+ -) Parcela de outros resultados abrangentes (coligadas, controladas e controladas em conjunto, contabilizadas pelo MEP)		
(+ -) Outros Resultados Abrangentes (Ajustes de Exercícios Anteriores)	(6.696.465,38)	495.848,93
(=) Resultado Abrangente Total	5.802.455,42	9.504.052,77
Participação no Resultado Abrangente		
Controladores		
Não Controladores		
Realização da Reserva de Reavaliação	5.553,72	
Tributos sobre Realização de Reserva de Reavaliação	(5.553,72)	
Saldos Finais	5.802.455,42	9.504.052,77

**As notas explicativas integram as demonstrações financeiras*

Juiz de Fora, 31 de dezembro de 2023

Richard Tavares de Souza
Diretor Presidente
RG: 13397693/SSPMG
CPF: 088.452.666-64
EMPAV

José Dias Júnior
Contador
CRC/RJ 124519/O-0
CPF: 115.251.917-48
EMPAV

Liciane Crivelari Barbosa
Diretora Adm. Financeiro
RG: MG-5412999/SSPMG
CPF: 805.382.746-20
EMPAV

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

1 CONTEXTO OPERACIONAL

A Empresa Municipal de Pavimentação e Urbanidades que abreviadamente usa a sigla EMPAV, foi criada pela Lei n.º 4.755, de 17 de dezembro de 1974, posteriormente alterada pela Lei n.º 5.308, de 14 de outubro de 1977, com ato constitutivo registrado no Cartório do Registro Civil das Pessoas Jurídicas, desta Comarca, sob o n.º 2.300, no Livro "A-2", em 05 de novembro de 1975, é uma empresa pública, dotada de personalidade jurídica de direito privado, cujo capital é defido, integralmente, pela Prefeitura de Juiz de Fora. A empresa teve sua razão social e atividades atualizadas sob registro na JUCEMG n.º 9518387 em 10 de Agosto de 2022 conforme Lei n.º 14.415, de 05 de maio de 2022.

O objetivo social da EMPAV é urbanizar áreas não ocupadas, reurbanizar áreas com processo de transformação, executar obras de pavimentação, construir e manter vias e logradouros públicos e outros correlacionados e atuar na manutenção da rede de iluminação pública municipal.

As demonstrações contábeis foram preparadas com base na continuidade operacional, que pressupõe que a companhia conseguirá cumprir suas obrigações de curto e longo prazo registradas no balanço e manter suas atividades operacionais e sociais.

2 APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as Leis 11.638/07 e 11.941/09, promulgada em 28/12/2007 e com vigência a partir de 01/01/2008. A Lei 11.638/07 alterou, revogou e introduziu novos dispositivos à Lei 6.404/76 e com base nas Normas Brasileiras de Contabilidade – NBCs – e Pronunciamentos técnicos do CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis - no que tange às práticas contábeis adotadas no Brasil, com vistas a divulgação das informações em consonância com as normas internacionais de contabilidade. Bem como em observâncias aos princípios fundamentais da contabilidade. A emissão das demonstrações findas em 31/12/2023 foi autorizada pela presidência e diretorias da EMPAV em 11/04/2024.

3 MOEDA FUNCIONAL E MOEDA DE APRESENTAÇÃO

Os valores foram apresentados em moeda nacional, ou seja, moeda do ambiente econômico principal no qual a entidade opera, o Real.

4 PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

a) RECEITAS E DESPESAS

As receitas e despesas foram apropriadas pelo regime de competência dos exercícios observando o CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente, no que se refere ao reconhecimento da receita e apropriação dos custos correlatos.

b) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O caixa e os equivalentes de Caixa são representados por disponibilidades em moeda nacional, referentes a caixa, bancos e aplicações financeiras em título de renda fixa, com disponibilidade imediata e são utilizados pela empresa no gerenciamento de seus compromissos de curto prazo. As aplicações financeiras de liquidez estão registradas ao custo histórico, acrescido dos respectivos rendimentos auferidos até a data do balanço. Em função disso são considerados como "Equivalentes de Caixa", conforme estabelecido na NBC TG 03 (em consonância com o Pronunciamento Técnico CPC 03- Demonstração dos Fluxos de Caixa) e observado o CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro.

c) TRIBUTOS A RECUPERAR

Sobre os tributos a recuperar, foram feitas compensações no período quando da apuração do PIS e da COFINS, sendo esta no regime não cumulativo.

d) ESTOQUES

Os valores registrados em estoques estão avaliados pelo custo médio ponderado e são relativos à matéria prima utilizada na usina de asfalto, e materiais de almoxarifado. Para melhor compreensão foi criada no exercício de 2022 a conta de "SUBPRODUTO" (78769) no grupo de **ESTOQUES**, bem como individualizada a conta de matéria prima. Dessa forma cada matéria prima foi contabilizada em sua respectiva conta representativa. O saldo anteriormente contabilizado em uma única conta de matéria prima foi segregado e reclassificado no exercício de 2022 e manteve-se dessa forma em 2023.

e) IMOBILIZADO

Os valores do Imobilizado de uso estão demonstrados ao custo corrigido monetariamente até 31 de dezembro de 1995, e com registro de Reavaliação parcial dos bens do imobilizado, efetuado com base em avaliação realizada por peritos independentes, no exercício de 2004. Aquisições posteriores foram contabilizadas conforme CPC 27 – Ativo Imobilizado, ou seja, o custo de aquisição, formação, instalação ou construção, deduzidos do valor de depreciação.

f) FÉRIAS A PAGAR

As férias a pagar estão calculadas pelo período aquisitivo acrescido de 1/3 conforme constituição federal.

g) DEMAIS PASSIVOS

Demais Passivos, Circulantes e Não Circulantes, são demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas, em base "pro rata" dia. Além disso, quando aplicável, as transações relevantes são ajustadas a valor presente, conforme NBR TG 12 (em consonância com o Pronunciamento Técnico do CPC 12-Ajuste a Valor Presente).

5 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

O saldo da conta Bancos é de R\$ 22.574.691,68, não existindo saldo na conta caixa no encerramento de 2023. As aplicações financeiras que totalizam R\$ 21.278.535,35 referem-se a RDB/CDB nas seguintes instituições financeiras: Banco Itaú no valor de R\$ 900,33; Caixa Econômica Federal no valor de R\$ 21.273.504,99D e no Banco do Brasil no valor de R\$ 4.130,03.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa e Bancos	1.296.156,33	13.421,62
Aplicações Financeiras	21.278.535,35	12.742.412,68
Total	22.574.691,68	12.755.834,30

6 CLIENTES

Há saldo a receber de pessoas jurídicas no exercício corrente no valor de R\$ 208.775,43. Embora a empresa trabalhe atualmente com prestação somente para o município, há valores pretéritos de quando a entidade fornecia também para o setor privado, mas que consta em seu balancete devido a inadimplências, inclusive, objeto de ações judiciais e que foram constituídas em PECLD (Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa) no valor de R\$ 70.539,81.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Clientes	208.775,43	741.843,52
PECLD	- 70.539,81	-70.539,81
Saldo	138.235,62	671.303,71

7 ESTOQUES

O saldo de R\$ 1.588.418,76 refere-se aos insumos adquiridos para a prestação dos serviços, e almoxarifado da empresa como informado a seguir:

<u>Estoques</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Almoxarifado central (sede)	374.009,81	348.886,31
Estoque Usina	1.054.434,49	834.291,25
Almoxarifado Parques e Jardins	159.974,46	542,78

Almoxarifado central comporta materiais de consumo, limpeza e de escritório da sede.

Almoxarifado Parque e Jardins comporta matérias de limpeza, de escritório e matérias como ferramentas leves, refis de nylon para roçadeiras, óleos lubrificantes da filial de Parque e Jardins.

Estoque Usina representa materiais utilizados na produção de CBUQ (Massa Asfáltica), como pó de pedra, Britas, Areias, CAP, Óleo de imprimação, bem como Óleo Diesel consumido pela usina que produz a massa asfáltica.

8 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR

Composto pelo seguinte grupo de contas e seu saldo é R\$ 1.389.198,43:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES A RECUPERAR	1.389.198,43	1.292.461,33
IMPOSTOS A RECUPERAR	617.849,03	541.105,12
IMPOSTO DE RENDA R.FONTE A RECUPERAR	617.849,03	158.234,74
IRPJ RECOLHIDO POR ESTIMATIVA - A RECUPERAR	0,00	382.870,38
CONTRIBUICOES A RECUPERAR	771.349,40	751.356,21
COFINS A RECUPERAR	73.710,33	56.924,45
CSLL RECOLHIDA POR ESTIMATIVA - A RECUPERAR	674.439,37	674.876,71
FGTS A RECUPERAR	6.556,41	6.556,41
INSS RETIDO FORNECEDOR A RECUPERAR	381,98	381,98
ISS RETIDO A SER RESSARCIDO	258,60	258,60
PIS/PASEP A RECUPERAR	16.002,71	12.358,06

IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE A RECUPERAR – Os valores foram retidos sobre as aplicações financeiras da entidade e serão compensados no exercício seguinte.

COFINS A RECUPERAR – Crédito de COFINS da aquisição de insumos a compensar quando da apuração do valor a pagar. Saldo em 31/12 referente ao último mês do ano.

PIS/PASEP A RECUPERAR - Crédito de PIS da aquisição de insumos a compensar quando da apuração do valor a pagar. Saldo em 31/12 referente ao último mês do ano.

INSS RETIDO FORNECEDOR A RECUPERAR – Valor referente ao INSS retido nas notas fiscais. Esse saldo refere-se ao valor retido a maior objeto de pedido restituição via PER/DCOMP 28631.24103.120821.1.2.16-2554 que ainda está em análise.

FGTS A RECUPERAR – Refere-se a FGTS pago a maior cujo prazo prescricional ainda não transcorreu nem foi efetivada a compensação/restituição.

ISS RETIDO A SER RESSARCIDO – Foram feitos dois pagamentos em indevidos e já foi feito o pedido de restituição e até o momento a PJF restituiu R\$ 161,70, o restante no montante de R\$ 258,60 ainda está em análise.

9 DESPESAS ANTECIPADAS

Composição de Saldo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
DESPESAS ANTECIPADAS	3.040.360,74	789.940,39
CUSTOS EM APROPRIACAO	3.040.360,74	789.932,39
ATIVO DE CONTRATO - PAVIMENTAÇÃO/TAPABURACO ¹	3.040.360,74	789.932,39
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	0,00	8,00

¹ O saldo refere-se a custos a apropriar. Ou seja, nos termos do CPC 47 trata-se de ativo de contrato. O pronunciamento técnico CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente preceitua que o reconhecimento de uma receita ocorra quando ambas as partes envolvidas atestam que o contrato foi cumprido. De mesmo modo, os custos incorridos só devem ser levados ao resultado no mesmo momento. O Pronunciamento referido encontra-se em harmonia com o princípio da competência e custos e receitas correlatas.

Os contratos mantidos pela EMPAV junto a prefeitura são considerados atestados quando da efetiva entrega da medição do serviço prestado, ateste pelos órgãos competentes e posterior solicitação de emissão de nota fiscal para empenho, liquidação e pagamento. Assim sendo, até que essa última etapa seja cumprida, os custos com massa asfáltica aplicada ficam mantidos nesse ativo de contrato. Quando da emissão do documento fiscal esses valores são levados ao custo nas contas de massa aplicada em serviços de Tapa Buraco ou Pavimentação, respectivamente.

10 OUTROS CRÉDITOS

Representa contas de adiantamentos a funcionários, como a primeira parcela do 13º salário e demais créditos e reembolsos a receber:

Composição de Saldo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
OUTROS CREDITOS	2.933.078,01	1.816,50
CREDITOS C/FUNCIONARIO - LEONTINA ALVES	0,00	39,72
CREDITOS C/FUNCIONARIO - ROBERTO OTAVIANO	1.858,30	1.758,89
DIVERSOS	7.783,75	0,00
DIVIDENDOS A RECEBER - CEMIG	17,89	17,89
LITÍGIO ZERO	2.562.316,11	0,00
CREDITOS COM A REDE SOL	114.812,21	0,00
WJK SERVIÇOS DE ENGENHARIA E CONSULTORIA LTDA	246.281,75	0,00
LINCOLN MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA	8,00	0,00

11 DEPÓSITOS RECURSAIS

Corresponde à depósitos recursais no montante de R\$ 111.607,33 referentes aos processos em trâmite.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depósitos recursais	111.607,33	96.310,95

12 INVESTIMENTOS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
CIA MINEIRA DE ELETRICIDADE	1.515,32	1.515,32

13 IMOBILIZADO EM USO

Em R\$1,00

Conta	Custo Histórico	Depreciação acumulada	Valor residual 2023	Valor residual 2022	Taxa Anual
Terrenos	30.966.350,73	-	30.966.350,73	30.966.350,73	-
Edificações	1.542.706,19	(1.170.729,19)	371.977,00	433.685,08	4%
Maquinismo	1.828.107,55	(1.492.858,27)	335.249,28	8.472,26	10%
Móveis e utensílios	209.148,40	(165.947,08)	43.201,32	40.372,77	10%
Ferramentas	4.260.955,96	(3.742.141,22)	518.814,74	308.375,46	10%
Veículos	3.650.396,63	(1.281.098,18)	2.369.298,45	79.036,36	20%
Instalações	234.539,05	(234.539,05)	0,00	0,00	20%
Equipamentos informática	523.413,72	(295.715,11)	227.698,61	226.630,05	20%
	-	-	-		-
Totais	43.215.618,23	(8.383.028,10)	34.832.590,13	32.062.922,71	

Registrado ao custo de aquisição, sendo depreciado pelo método linear ao longo da vida útil. Durante o exercício de 2023 não foi realizado teste de impairment.

13.1 MOVIMENTAÇÃO DE CUSTO

Conta	Valor Contábil 2022	Aquisições em 2023	Baixas em 2023	Ajustes em imobilizado em 2023	Ajustes em depreciação acumulada em 2023	Depreciação em 2023	Depreciação Acumulada em 2023	Valor Contábil em 2023	Taxa Anual
Terrenos	RS 30.966.350,73	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 30.966.350,73	-
Edificações	RS 433.685,08	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	-RS 61.708,08	-RS 1.170.729,19	RS 371.977,00	4%
Maquinismo	RS 8.472,26	RS 330.111,64	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	-RS 3.334,62	-RS 1.492.858,27	RS 335.249,28	10%
Móveis e utensílios	RS 40.372,77	RS 12.478,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	-RS 9.649,45	-RS 165.947,08	RS 43.201,32	10%
Ferramentas	RS 308.375,46	RS 269.417,75	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	-RS 58.978,47	-RS 3.742.141,22	RS 518.814,74	10%
Veículos	RS 79.036,36	RS 2.623.999,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	-RS 333.736,91	-RS 1.281.098,18	RS 2.369.298,45	20%
Instalações	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	-RS 234.539,05	RS 0,00	20%
Equipamentos informática	RS 226.630,05	RS 51.920,00	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	-RS 50.851,44	-RS 295.715,11	RS 227.698,61	20%
Totais	RS 32.062.922,71	RS 3.287.926,39	RS 0,00	RS 0,00	RS 0,00	-RS 518.258,97	-RS 8.383.028,10	RS 34.832.590,13	

14 INTANGÍVEL

	2023	2022
SOFTWARE – PROCESSAMENTO ELETRONICO DE DADOS	13.198,20	10.559,40
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-5.400,00	-3.600,00
<u>SALDO</u>	<u>7.798,20</u>	<u>6.959,40</u>

Licença de uso de Softwares ERP. Amortizados conforme prazo contratual da licença.

14.1 MOVIMENTAÇÃO DE CUSTO

Conta	Custo Histórico em 2022	Amortização Acumulada em 2022	Valor Contábil em 2022	Aquisições 2023	Baixas em 2023	Amortização em 2023	Amortização Acumulada em 2023	Saldo (Valor Contábil em 2023)	Taxa Anual
SOFTWARE - PED	R\$ 10.559,40	-R\$ 3.600,00	R\$ 6.959,40	R\$ 2.638,80	R\$ -	-R\$ 1.800,00	-R\$ 5.400,00	R\$ 7.798,20	20%
Totais	10.559,40	-3.600,00	R\$ 6.959,40	R\$ 2.638,80	0,00	-R\$ 1.800,00	- 5.400,00	R\$ 7.798,20	

15 FORNECEDORES

Compreendem neste grupo de contas, os **fornecedores** de matéria prima e insumos aplicados aos serviços e os serviços prestados por terceiros, totalizando ao final do exercício saldo de R\$ 1.159.010,35

Composição de saldo:

	2023	2022
FORNECEDORES	1.159.010,3	1.873.722,5
	5	4
ALIMENTOS ROGEL EIRELI	4.852,84	1.986,88
ALUMAC LTDA.	0,11	0,11
BELTLOC LTDA	6.270,00	0,00
BIGCARD ADMINISTRADORA DE CONVENIOS E SERVICOS LTDA	13.405,98	12.122,15
CONSTRUTORA A & M LTDA ME	0,00	0,01
DISTRIBUIDORA BRASILEIRA DE ASFALTO LTDA	60.205,17	118.272,44
DROGALESSA LTDA	444,82	445,67
DROGARIA MARUMBI LTDA	6.755,44	5.054,61
EDMAR SEBASTIÃO MOREIRA 55309526668	0,00	1.086,73
EMAM - EMULSOES E TRANSPORTES LTDA	571.805,43	871.383,60
FERMACIL LTDA	0,00	1.168,80
G4 INFORMATICA LTDA	486,35	486,35
GC TECNOLOGIA E AUTOMAÇÃO LTDA - EPP	13,00	13,00
GRADUAL ENGENHARIA LTDA	4.067,40	4.067,40
HIGHWAY PRODUTOS E SERVICOS LTDA - ME	0,00	248,19
JF ESCRITA ARTIGOS P/ ESCRITORIO LTDA	0,00	588,00
MEDICINA E ENGENHARIA EMPRESARIAL LTDA	0,00	5.119,12
MEGAMAX DISTRIBUIDORA LTDA - ME	4.590,00	904,00
MOLAS MANCHESTER LTDA	0,00	516,18
PAIXÃO CORTES E ADVOGADOS ASSOCIADOS	4.432,50	4.432,50
PEDREIRA SANTA MONICA LTDA	162.830,89	226.407,96
PEDREIRA SANTO CRISTO IND. E COM. LTDA	24.780,00	24.780,00
PETRA MG INDUSTRIA E COMERCIO DE AGREGADOS LTDA	32.680,77	50.796,05
SUDESTE RETIFICA MOTORES E PEÇAS LTDA	0,00	42.863,78
TECNO PRESSURE SERVICOS LTDA	421,35	421,35
THIAGO TEIXEIRA BONIN	0,00	500,00
TREVISO JF VEICULOS LTDA	6.308,00	0,00
VIRTUAL TELECOM EIRELI	50,96	50,96
VIVEIRO ECOLOGICO DONA EUZEBIA LTDA - EPP	0,00	92.467,20
WJK SERVICOS DE ENGENHARIA E CONSULTORIA SS LTDA	3.698,24	0,00
YNOS INFORMATICA LTDA	18.283,62	18.283,62
RIGRANTEC -TECNOLOGIAS P/ SEMENTES E PLANTAS LTDA	6.800,00	6.800,00
ATACADO BRASILEIRO DA CONSTRUCAO	1.164,38	0,00
CEMIG - COMPANHIA ENERGETICA DE MINAS GERAIS	15.309,55	12.090,03
OI S.A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	937,26	296,38
GGV COMERCIAL LTDA	0,00	6.870,40
REDE SOL FUEL DISTRIBUIDORA S/A	0,00	266.400,00
PREVENIR ASSESSORIA EM SAUDE OCUPACIONAL EIRELI	0,00	230,76
PUZE SERVICOS DIGITAIS LTDA	245,00	0,00
COMERCIAL VENER LTDA	0,00	493,98

ALAIDE ALVES DOS SANTOS	0,00	14.300,00
SERVEL SERVICOS E VEICULOS LTDA-EPP	0,00	10.260,00
SANELPLED COMERCIO DE MATERIAIS HIDRAULICOS EIRELI	349,00	0,00
DRIVE A INFORMATICA LTDA	0,00	70.000,00
GC TECNOLOGIA COMERCIO E SERVICOS DE EQUIPAMENTOS ELETRONICOS LTDA	0,00	1.514,33
CLENEX COMERCIO E SERVICOS LTDA	6.417,00	0,00
SILVA DISTRIBUIDORA E FERRAGISTA LTDA	618,40	0,00
AVANCO SERVICOS E COMERCIO DE MATERIAIS PARA CONSTRUCAO LTDA	854,40	0,00
SANIGRAN LTDA	17.561,60	0,00
GESSICA ZARZEKA OLIVO - GRM MAQUINAS E LOCACOES	17.499,00	0,00
R.P.L ENGENHARIA E SERVICOS LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL	13.978,80	0,00
SCORPION INFORMATICA LTDA	2.697,84	0,00
GRUPO GBA COMERCIO ATACADISTA & SERVICOS LTDA	1.042,00	0,00
RB FLEXO LTDA	4.433,00	0,00
GREEN MULTI COMERCIAL E SERVICOS LTDA	2.079,00	0,00
VIRTUE COMERCIO LTDA	1.716,00	0,00
REDE SOL FUEL DISTRIBUIDORA S/A	137.617,20	0,00
PENA & GONCALVES PROJETOS E CONSTRUCOES LTDA	1.308,05	0,00

16 OUTRAS OBRIGAÇÕES/CONTAS A PAGAR

refere-se às contas abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
OUTRAS OBRIGACOES	160.888,99	129.343,14
ATRAM - ASSOCIACAO DOS TRABALHADORES MUNICIPAIS	572,05	642,68
CONTRIBUICAO PARTIDARIA	3.752,18	3.752,18
CONVENIO EMPRESTIMOS A FUNCIONARIOS- B BRASIL	30.371,98	12.023,44
CONVENIO EMPRESTIMOS FUNCIONARIOS - CEF	82.843,20	74.517,98
DESC SINDICAL	11.372,11	8.742,88
PLANO DE SAUDE SERVIDOR S/FOLHA	31.456,98	29.663,98
REEMBOLSOS A DEVOLVER	520,49	0,00

17 IMPOSTOS A RECOLHER

A composição de saldo desse grupo de contas é composta por:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IMPOSTOS A RECOLHER	666.700,87	916.555,19
IRRF - S/FOLHA DE PGTO	154.269,84	220.010,85
RETENCAO P/ SEGURIDADE SOCIAL - PJ DIVERSOS	162.068,64	1.424,71
RETENÇÕES CSLL/PASEP/COFINS	56.099,94	1.140,44
IRRF - AUTONOMOS E PESSOA JURIDICA	17.573,43	4.227,97
ISS RETIDO NA FONTE	79.780,38	35.876,49
PROV CONTRIB SOCIAL A PAGAR	196.908,64	653.874,73

18 OBRIGAÇÕES SOCIAIS

A composição de saldo do grupo é como consta a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ENCARGOS SOCIAIS	1.085.215,70	25.673.355,54
CONTRIBUICOES AO INSS	523.110,26	14.495.709,21
CONTRIBUICOES AO INSS	106.892,45	0,00
CONTRIBUICOES AO INSS - GILRAT	27.408,37	1.982.886,63
CONTRIBUICOES AO INSS - TERCEIROS	23,65	3.710.802,85
CONTRIBUIÇÕES AO INSS - AUTONOMOS	0,00	74.584,45
CPRB - CONTRIB. PREV. RECEITA BRUTA - DESONERAÇÃO	388.785,79	6.023.504,88
ENCARGOS LEGAIS S/CPRB A RECOLHER	0,00	549.789,39
JUROS INCIDENTES S/CPRB A RECOLHER	0,00	1.100.693,76
MULTAS INCIDENTES S/CPRB A RECOLHER	0,00	1.048.142,09
FUNDO PROPRIO DA PREVIDENCIA	0,00	5.305,16
CONTRIBUICAO AO FGTS	313.301,82	268.362,72
FGTS A RECOLHER	149.651,74	133.034,38
FGTS S/FERIAS A PAGAR	163.650,08	135.328,34
CONTRIB. S/FATURAMENTO- PIS A RECOLHER	43.964,56	1.879.812,77
ENCARGOS LEGAIS S/PIS A RECOLHER	0,00	86.309,63
JUROS INCIDENTES S/PIS CUMULATIVO A RECOLHER	0,00	120.605,58
MULTAS INCIDENTES S/PIS CUMULATIVO A RECOLHER	0,00	105.885,69
PIS CUMULATIVO	39.599,93	616.770,87
PIS NAO CUMULATIVO	4.364,63	740.340,51
JUROS INCIDENTES S/PIS NAO CUMULATIVO A RECOLHER	0,00	97.180,14
MULTAS INCIDENTES S/PIS NAO CUMULATIVO A RECOLHER	0,00	112.720,35
CONTRIB. S/FATURAMENTO- COFINS A RECOLHER	204.839,06	9.029.470,84
COFINS CUMULATIVO	182.768,87	2.880.737,17

COFINS NAO CUMULATIVO	22.070,19	3.603.642,38
ENCARGOS LEGAIS S/COFINS A RECOLHER	0,00	489.286,69
JUROS INCIDENTES S/COFINS CUMULATIVO A RECOLHER	0,00	563.430,60
MULTAS INCIDENTES S/COFINS CUMULATIVO A RECOLHER	0,00	481.035,74
JUROS INCIDENTES S/COFINS NAO CUMULATIVO A RECOLHER	0,00	474.644,90
MULTAS INCIDENTES S/COFINS NAO CUMULATIVO A RECOLHER	0,00	536.693,36

Em 2023 foi efetuado um levantamento dos débitos constantes na base da Receita Federal do Brasil. Todos os débitos em dívida ativa foram classificados no longo prazo no grupo d contas "DIVIDA ATIVA", logo, houve redução substancial do saldo das contas acima quando comparados os exercícios de 2022 e 2023. Esse levantamento traz maior clareza sobre os débitos da Empav junto a Receita Federal do Brasil e junto à PGFN, inscritos em DA (Dívida Ativa da União).

19 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

Os saldos em 2023 e 2022 são decorrentes dos valores de férias dos colaboradores reconhecidas proporcionalmente ao período aquisitivo de cada funcionário e acrescidas de 1/3 dos encargos sociais e saldo de salários do mês de dezembro a serem pagos no início de janeiro do exercício seguinte. Em períodos anteriores houve descontos sob o título de contribuição partidária na folha de pagamento que de acordo com a Lei 9.096/95 foram indevidos, e que estão sendo devolvidos aos funcionários. Ainda há um saldo de R\$ 3.752,18 e espera-se que no exercício seguinte esses valores sejam completamente devolvidos (nota explicativa nº 16).

Composição de saldo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Obrigações Trabalhistas	2.759.109,75	2.342.957,15
FERIAS A PAGAR	2.045.626,01	1.691.604,25
SALARIOS A PAGAR	713.483,74	651.352,90

20 PARCELAMENTOS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PARCELAMENTOS	0,00	8.870.212,81
DÉBITOS FAZENDÁRIOS PARCELAMENTO EXCLUSAO PERT	0,00	5.559.009,80
DEBITOS PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIO EXCLUSÃO PERT	0,00	3.027.791,20
PARCELAMENTO SENAI	0,00	110.637,10
PARCELAMENTO SESI	0,00	172.774,71

Os débitos em parcelamento PERT foram parcelamentos efetuados em períodos anteriores (2017) e rescindidos. Seus saldos foram mantidos no exercício de 2022 nas respectivas contas por prudência. Após o levantamento dos débitos na base da RFB (vide nota nº 18), esses valores foram baixados, ficando o saldo zerado em 2023.

21 PROVISÕES

1 - A administração da EMPAV, com base na opinião de sua assessoria jurídica, revisou as provisões conhecidas, avaliando as possibilidades de eventuais perdas nos processos com ações **trabalhistas e cíveis**.

Para o encerramento do exercício, foram consideradas as informações obtidas e apontadas as situações mensuráveis, conforme processos com **prognóstico de perda provável, resultando no montante estimado de R\$ 1.981.892,19 em 2023 e de R\$ 1.295.436,16 em 2022.**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provisões judiciais	1.981.892,19	1.295.436,16

2 - Conforme preceitua o CPC 25, saídas possíveis devem ser objeto de divulgação em notas explicativas. Assim sendo, a administração da EMPAV, com base na opinião de seus advogados, revisou as contingências conhecidas, avaliando as possibilidades de eventuais perdas nos processos com ações trabalhistas e cíveis. Para o encerramento do exercício, foram consideradas as informações obtidas e apontadas as situações mensuráveis, conforme processos com **prognóstico de perda possível, resultando no montante estimado de R\$ 13.622.143,44 no exercício de 2023 em ações cíveis e trabalhistas. É o Passivo Contingente.**

3 - Em ações tributárias há R\$ 17.501.797,11 referentes a 3 execuções fiscais que encontram-se suspensas.

22 IMPOSTOS S/RESERVA DE REAVALIAÇÕES

O valor registrado no montante de R\$ 263.279,14 em 2023 e de R\$ 257.725,42 em 2022 é representado por:

Saldo de Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos, apurados sobre reserva de reavaliação.

COMPOSIÇÃO:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES S/RESERVA DE REAVALIAÇÕES	263.279,14	257.725,42
PROVISÃO CONTRIBUIÇÃO SOCIAL S/REAVALIAÇÕES	104.250,41	98.696,69
PROVISÃO IMPOSTO DE RENDA S/REAVALIAÇÕES	159.028,73	159.028,73

23 DIVIDA ATIVA

Em 2023 foi efetuado um levantamento dos débitos constantes na base da Receita Federal do Brasil. Todos os débitos em dívida ativa da união foram classificados no longo prazo no grupo d contas "DIVIDA ATIVA". Essa conta representa esses débitos, conforme abaixo. Em comparação, verifica-se que os saldos estão zerados em 2022. Isso se deve ao fato de que em 2022 esses valores estavam contabilizados em outras contas de curto prazo, bem como seu valor não era atualizado por juros.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
DÍVIDA ATIVA	45.241.018,53	0,00
60 4 18 003324-82- 3202 - DIV.ATIVA-CONTR. PREV. RECEITA	681.768,48	0,00
60 4 19 069022-58- 3202 - DIV.ATIVA-CONTR. PREV. RECEITA	827.097,37	0,00
60 4 19 069023-39- 3202 - DIV.ATIVA-CONTR. PREV. RECEITA	1.114.058,48	0,00
60 4 19 069024-10- 3202 - DIV.ATIVA-CONTR. PREV. RECEITA	4.682.507,58	0,00
60 4 20 010325-40- 3202 - DIV.ATIVA-CONTR. PREV. RECEITA	599.197,91	0,00
60 4 20 055440-07- 4282 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SENAI	104.876,58	0,00
60 4 20 055441-80- 4299 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SESI	145.016,23	0,00
60 4 20 055442-60- 4162 - DIV.ATIVA-RI.AMB. AP.ESPECIAL	441.892,78	0,00
60 4 20 055444-22- 4185 - DIV.ATIVA-CONTR.S.RETEN.PREV	1.044,14	0,00
60 4 20 055445-03- 4201 - DIV.ATIVA-CONTRIB.SAL.EDUCAC	242.760,86	0,00
60 4 20 055446-94- 4224 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO INCRA	22.888,22	0,00
60 4 20 055447-75- 4338 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SEBRAE	59.599,62	0,00
60 4 20 055448-56- 3202 - DIV.ATIVA-CONTR. PREV. RECEITA	195.577,61	0,00
60 4 20 074063-70- 4133 - DIV.ATIVA-CONTR. SEGURADOS	90.240,47	0,00
60 4 20 074064-50- 4162 - DIV.ATIVA-RI.AMB. AP.ESPECIAL	389.057,87	0,00
60 4 20 074065-31- 4201 - DIV.ATIVA-CONTRIB.SAL.EDUCAC	218.718,00	0,00
60 4 20 074066-12- 4224 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO INCRA	19.780,52	0,00
60 4 20 074067-01- 4282 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SENAI	87.808,66	0,00
60 4 20 074068-84- 4299 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SESI	132.591,10	0,00
60 4 20 074069-65- 4338 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SEBRAE	59.318,61	0,00
60 4 21 057541-86- 4299 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SESI	125.072,36	0,00
60 4 21 057542-67- 4162 - DIV.ATIVA-RI.AMB. AP.ESPECIAL	376.251,50	0,00
60 4 21 057543-48- 4201 - DIV.ATIVA-CONTRIB.SAL.EDUCAC	202.925,35	0,00
60 4 21 057544-29- 4224 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO INCRA	28.758,22	0,00
60 4 21 057545-00- 4338 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SEBRAE	50.028,84	0,00
60 4 21 057546-90- 3202 - DIV.ATIVA-CONTR. PREV. RECEITA	724.766,42	0,00
60 4 21 057547-71- 4282 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SENAI	81.065,04	0,00
60 4 21 062355-22- 3202 - DIV.ATIVA-CONTR. PREV. RECEITA	3.589.937,80	0,00
60 4 21 062356-03- 4133 - DIV.ATIVA-CONTR. SEGURADOS	25.132,12	0,00
60 4 21 062357-94- 4162 - DIV.ATIVA-RI.AMB. AP.ESPECIAL	1.061.770,23	0,00
60 4 21 062358-75- 4201 - DIV.ATIVA-CONTRIB.SAL.EDUCAC	584.094,75	0,00
60 4 21 062359-56- 4224 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO INCRA	52.105,32	0,00
60 4 21 062360-90- 4282 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SENAI	201.740,52	0,00

60 4 21 062361-70- 4299 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SESI	304.942,68	0,00
60 4 21 062362-51- 4338 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SEBRAE	141.031,12	0,00
60 4 21 142637-85- 4299 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SESI	56.811,94	0,00
60 4 21 142638-66- 3202 - DIV.ATIVA-CONTR. PREV. RECEITA	91.921,72	0,00
60 4 21 142641-61- 4338 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SEBRAE	55.954,36	0,00
60 4 21 151740-34- 4224 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO INCRA	94.339,11	0,00
60 4 21 151741-15- 4162 - DIV.ATIVA-RI.AMB. AP.ESPECIAL	290.676,36	0,00
60 4 21 151742-04- 3202 - DIV.ATIVA-CONTR. PREV. RECEITA	780.221,60	0,00
60 4 21 151744-68- 4201 - DIV.ATIVA-CONTRIB.SAL.EDUCAC	95.910,07	0,00
60 4 21 151745-49- 4282 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SENAI	43.633,83	0,00
60 4 21 151746-20- 4338 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SEBRAE	32.323,60	0,00
60 4 21 151747-00- 4299 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SESI	56.545,61	0,00
60 4 21 184929-59- 3202 - DIV.ATIVA-CONTR. PREV. RECEITA	531.409,55	0,00
60 4 21 184930-92- 4338 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SEBRAE	30.565,37	0,00
60 4 22 069682-03- 4162 - DIV.ATIVA-RI.AMB. AP.ESPECIAL	191.816,26	0,00
60 4 22 069684-67- 4282 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SENAI	89.494,50	0,00
60 4 22 069685-48- 4338 - DIV.ATIVA-CONTRIBUICAO SEBRAE	35.629,72	0,00
60 4 22 069686-29- 3202 - DIV.ATIVA-CONTR. PREV. RECEITA	488.991,53	0,00
60 4 22 069687-00- 4201 - DIV.ATIVA-CONTRIB.SAL.EDUCAC	149.647,60	0,00
60 6 19 004144-42- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	624.083,08	0,00
60 6 19 062699-08- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	742.782,46	0,00
60 6 19 062700-78- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	1.149.499,98	0,00
60 6 19 062707-44- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	2.603.135,48	0,00
60 6 19 062709-06- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	7.874,47	0,00
60 6 19 065075-07- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	193.572,61	0,00
60 6 19 074546-87- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	65.323,31	0,00
60 6 20 025387-28- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	369.383,82	0,00
60 6 20 046171-88- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	240.447,59	0,00
60 6 21 008629-45- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	19.446,49	0,00
60 6 21 008630-89- 4834 - R D ATIVA - MULTA ISOLADA	277.600,18	0,00
60 6 21 008631-60- 4834 - R D ATIVA - MULTA ISOLADA	228.156,71	0,00
60 6 21 031362-26- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	344.680,88	0,00
60 6 21 036351-41- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	1.894.970,94	0,00
60 6 21 048357-99- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	204.624,13	0,00
60 6 21 064578-13- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	348.987,45	0,00
60 6 21 066623-10- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	890.693,36	0,00
60 6 22 008508-84- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	972.078,67	0,00
60 6 22 027052-70- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	673.674,20	0,00
60 6 23 000048-45- 4834 - R D ATIVA - MULTA ISOLADA	163.612,74	0,00
60 6 23 002950-41- 4493 - DIV.ATIVA-COFINS	1.774.998,25	0,00
60 7 19 019197-58- 0810 - DIV.ATIVA-PIS	135.061,90	0,00
60 7 19 019198-39- 0810 - DIV.ATIVA-PIS	250.957,08	0,00
60 7 19 019201-79- 0810 - DIV.ATIVA-PIS	569.425,69	0,00
60 7 19 020128-88- 0810 - DIV.ATIVA-PIS	14.213,32	0,00

60 7 20 005762-12- 0810 - DIV.ATIVA-PIS	86.661,59	0,00
60 7 20 010405-02- 0810 - DIV.ATIVA-PIS	93.968,62	0,00
60 7 21 008774-43- 0810 - DIV.ATIVA-PIS	65.719,20	0,00
60 7 21 010000-73- 0810 - DIV.ATIVA-PIS	380.593,30	0,00
60 7 21 012723-16- 0810 - DIV.ATIVA-PIS	43.389,78	0,00
60 7 21 016284-39- 0810 - DIV.ATIVA-PIS	75.812,45	0,00
60 7 21 016947-33- 0810 - DIV.ATIVA-PIS	193.062,06	0,00
60 7 22 002098-76- 0810 - DIV.ATIVA-PIS	241.987,60	0,00
60 7 22 008013-09- 0810 - DIV.ATIVA-PIS	103.427,41	0,00
60 7 23 000826-22- 0810 - DIV.ATIVA-PIS	306.138,74	0,00
DÍVIDA PREVIDENCIÁRIA (DEBCADS)	8.109.656,90	0,00

24 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é representado por R\$ 13.300.378,70 que é composto da seguinte forma: Capital social no valor de R\$ 30.163.092,43 (em 31/12/23 e 31/12/12), sendo R\$ 30.132.929,34 da Prefeitura Municipal de Juiz de Fora e R\$ 30.163,09 da CESAMA (Companhia de Saneamento Municipal); reservas de reavaliações no valor de R\$ 568.012,76; prejuízos acumulados no valor de R\$ 17.430.726,49.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Patrimônio líquido	13.300.378,70	7.503.477,00

- Em razão da alteração estatutária e em conformidade com a LEI Nº 14.415, Art. 2º, de 05 DE MAIO DE 2022, a Empresa Municipal de Pavimentação e Urbanidades - Empav, empresa pública municipal, tem seu patrimônio próprio, sob a forma de sociedade anônima de capital fechado, sendo 99,9% do Município de Juiz de Fora e 0,1% da Cesama e com isso foram criadas as contas em seu PL conforme descrito abaixo:

- 79250 (PREFEITURA DE JUIZ DE FORA)
- 79266 (COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL – CESAMA)

Houve registro de Lucro Contábil no período (2023) no valor de R\$ R\$ 12.498.920,80. Dessa forma o Patrimônio Líquido saiu da situação de negativo em 31/12/2021 para positivo em 31/12/2022.

Houve Ajustes de Exercícios Anteriores no montante líquido de R\$ 6.696.465,38 na conta de Prejuízos Acumulados, conforme preceitua o Pronunciamento Técnico – CPC 23. A Diretoria optou por não reapresentar as Demonstrações do exercício de 2022, somente realizar a devida divulgação em notas explicativas do exercício 2023.

Os ajustes referem-se ao reconhecimento de débitos em dívida ativa após levantamento efetuado. Assim sendo, os saldos anteriormente (2022) registrados em Parcelamentos e demais Débitos Tributários no passivo circulante, foram baixados. As contas de parcelamentos ficaram com seu saldo zerado. As demais contas de demais débitos tributários ficaram com o saldo referente a apuração do tributo do mês corrente. No caso do balanço encerrado em 31/12/2023, o saldo do tributo apurado em 31/12/2023. Bem como os saldos devedores antigos (anteriores ao exercício de 2022 e 2021) que constam na base da Receita Federal do Brasil ainda não inscritos em dívida ativa da união (vide nota nº 18 e nº 20). Os valores identificados de débitos tributários em dívida ativa, foram reconhecidos pelo valor atualizado por juros, multa e encargos nas

respectivas contas do grupo "DIVIDA ATIVA", no passivo não circulante (vide nota nº 23).

A variação do patrimônio líquido é representado da seguinte forma:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>VARIAÇÃO</u>
PATRIMONIO LIQUIDO	13.300.378,70	7.503.477,00	5.796.901,70
CAPITAL SOCIAL	30.163.092,43	30.163.092,43	0,00
RESERVAS DE REAVALIAÇÃO	568.012,76	573.566,48	-5.553,72
LUCROS / PREJUIZOS ACUMULADOS	-17.430.726,49	-23.233.181,91	5.802.455,42

Assim discriminados:

Aumento de 5.796.901,70 no saldo do Patrimônio Líquido;

Sem alteração no Capital Social;

Registro da realização da Reserva de Reavaliação no exercício de 2023 de 5.553,72;

Redução do Prejuízo acumulado em 5.802.455,42.

Conciliação do aumento no Prejuízo Acumulado:

SALDO EM 2022	-23.233.181,91
LUCRO DO EXERCÍCIO DE 2023	12.498.920,80
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-6.696.465,38
SALDO EM 2023	-17.430.726,49

25 RECEITAS

Composição de saldo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Serviços da Sede	31.561,22	296.457,59
Serviços da Usina	61.546.725,19	30.772.468,06
Serviços de Parques e Jardins	37.869.400,45	32.490.360,60
TOTAL	99.447.686,86	63.559.286,25

Houve um crescimento de 56,46% devido ao aumento nas atividades tanto de Pavimentação Asfáltica quanto de Podas de Árvores e Zeladoria de Praças (Parques e Jardins). As atividades de Pavimentação Asfáltica dobraram o valor da receita de 2022 para 2023 e as atividade de Parques e Jardins aumentaram 16,55% em 2023 em comparação com 2022.

26 TRIBUTOS INDIRETOS

Refere-se aos tributos incidentes sobre a receita bruta:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
TRIBUTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	-10.331.788,81	-7.051.992,30
(-) COFINS SOBRE A RECEITA BRUTA	-4.816.503,60	-3.445.803,53
(-) PIS/PASEP SOBRE A RECEITA BRUTA	-1.040.222,10	-746.020,88
(-) CPRB - CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIARIA S. RECEITA BRUTA	-4.475.063,11	-2.860.167,89

Conforme descrito na nota explicativa nº 25, houve um crescimento de 56,46% devido ao aumento nas atividades tanto de Pavimentação Asfáltica quanto de Podas de Árvores e Zeladoria de Praças (Parques e Jardins). Devido a isso, houve também aumento nos tributos incidentes sobre o faturamento, que foi de 46,50%.

27 CUSTO DOS SERVIÇOS:

Refere-se aos custos incorridos para a efetiva prestação dos serviços de pavimentação asfáltica, tapa buracos, atividade de parques e jardins, iluminação pública e demais obras. São assim compostos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
CUSTO SEDE	571.297,84	157.460,38
MATERIAL UTILIZADO	1.164,38	157.460,38
SERVIÇOS DE TERCEIROS	570.133,46	0,00
CUSTO USINA	44.893.762,00	25.058.946,48
CUSTO COM PESSOAL USINA	4.578.309,52	4.363.051,59
GASTOS GERAIS DE PRODUÇÃO (1)	7.773.053,30	3.929.420,94
CUSTO DOS SERVIÇOS (2)	30.349.975,69	15.500.598,24
DESPESAS ADMINISTRATIVAS (3)	161.249,18	95.666,19
OUTROS CUSTOS/DESAPESAS OPERACIONAIS (4)	2.030.915,06	1.170.209,52
DESPEA FINANCEIRA	259,25	0
CUSTO PARQUES E JARDINS	17.909.038,44	11.822.572,64
MAO DE OBRA	6.784.864,24	6.605.814,60
CUSTO DOS SERVIÇOS (5)	10.922.681,41	5.114.066,90
DESAPESAS ADMINISTRATIVAS (6)	167.658,52	94.833,47
OUTROS CUSTOS/DESAPESAS OPERACIONAIS (7)	33.834,27	7.857,67
CUSTOS DOS SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO	71.188,12	912,85
MÃO DE OBRA	71.188,12	912,85

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
CUSTOS FAB ARTEF CIMENTO	0,00	85.988,19
CUSTO COM PESSOAL	0,00	85.988,19
<u>CUSTO TOTAL</u>	<u>63.445.286,40</u>	<u>37.125.880,54</u>

(1) Gastos Gerais para produção da Massa Asfáltica: Consumo de energia elétrica, Gás utilizada pela Usina CIFALI, DIESEL utilizado na Usina TEREEX, peças de manutenções e Subproduto gerado no processo.

(2) Custo dos serviços e Gastos Gerais: Custo da aplicação da Massa Produzida. Representa o custo da massa produzida quando aplicada, demais materiais aplicados em tapa buracos ou pavimentação (Brita, Pó de Pedra, RR1C), locações de veículos e máquinas para aplicação da massa, ferramentas leves utilizadas (Pá, Vassoura) e mão de obra terceirizada.

(3) Despesas com o escritório do parque fabril.

(4) Contrapartida dos ajustes de inventário por ocasião das perdas naturais de matéria prima durante a produção e armazenagem e Obras e benfeitorias.

(5) Custo do material utilizado em manutenção de praças e parques (Areia, Brita, Tintas), Sementes utilizadas em plantios, manutenções em veículos e ferramentas.

(6) Despesas administrativas de parques e jardins (Gás GLP utilizado em fogões, material de escritório).

(7) Ressarcimento a terceiros por danos causados em podas de árvore e Obras e benfeitorias.

28 DESPESA COM PESSOAL

Refere-se às despesas com pessoal administrativo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
DESPESA COM PESSOAL	7.690.520,36	7.477.402,95

29 DESPESA ADMINISTRATIVA:

Composto pelas despesas seguintes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	3.962.347,19	894.098,57
DESPESAS COM VEICULOS	613.865,79	196.880,14
DESPESAS COM SERVICOS DE TERCEIROS	586.642,52	382.737,60
DESPESAS COMERCIAIS	5.197,50	0,00
DESPESAS DIVERSAS	779,80	398,96
TOTAL GERAL	5.168.832,80	1.474.115,27

São gastos com energia elétrica, material de escritório, material de limpeza, internet, manutenção de veículos, locação de veículos, serviços de terceiros como auditoria externa, manutenções de computadores da sede administrativa da Empav.

30 DESPESA TRIBUTÁRIA:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
DESPESAS TRIBUTARIAS	415.619,26	380.911,69
TAXAS E EMOLUMENTOS	1.520,19	1.917,85
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	409.613,59	0
ICMS	4.485,48	296.227,93
ENCARGOS LEGAIS SOBRE IMPOSTOS E CONTRIBUICOES	0,00	82.765,91

A conta ICMS representa o ICMS DIFAL – Diferencial de Alíquotas – apurados em aquisições para imobilizado ou uso e consumo de outro estado por contribuinte.

31 DESPESA COM DEPRECIAÇÕES:

Representa as despesas com depreciação e amortização de imobilizado e intangível do período, líquido dos créditos de PIS e COFINS:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
DEPRECIACOES	496.694,21	228.960,17
DEPRECIAÇÃO EDIFICACOES	61.708,08	61.708,08
DEPRECIAÇÃO MAQUINISMOS	3.334,62	988,12
DEPRECIAÇÃO MOVEIS E UTENSILIOS	9.649,45	10.057,45
DEPRECIAÇÃO FERRAMENTAS AC. EQUIPAMENTOS	58.978,47	118.930,91
DEPRECIAÇÃO VEICULOS	333.736,91	26.020,75
DEPRECIAÇÃO INSTALAÇÕES	0,00	4.834,36
DEPRECIAÇÃO EQUIPAMENTOS DE TELEFONIA, TECNOLOGIA E INFORMATICA	50.851,44	19.787,95
AMORTIZAÇÃO SOFTWARES	1.800,00	1.800,00
(-) CRÉDITO DE COFINS SOBRE DEPRECIAÇÃO	-16.838,19	-12.464,94
(-) CRÉDITO DE PIS SOBRE DEPRECIAÇÃO	-6.526,57	-2.702,51

32 OUTRAS RECEITAS/DEPESAS OPERACIONAIS:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
DESPESA NÃO OPERACIONAL	554.320,83	4.663,59
PROVISÃO PARA CONTINGENCIAS ADMINISTRATIVAS E JUDICIAIS	431.533,41	0,00
DESPESA JUDICIAL	1.915,38	4.663,59
MANUTENÇÕES	4.681,52	0,00
OBRAS E BENFEITORIAS	24.272,94	0,00
AJUSTE DE INVENTÁRIO	91.917,58	0,00

Refere-se a despesas não oriundas da operação normal da empresa. A conta Provisão Para Contingências Administrativas e Judiciais representa a despesa com a constituição de provisões judiciais.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	5.724.291,00	1.452.840,95
AJUSTE DE INVENTÁRIO	4.888.889,55	0,00
INDENIZAÇÕES	405.590,92	0,00
REEMBOLSOS	428.352,50	0,00
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	1.458,03	912,17
RECEITA COM REVERSAO DE PROVISAO EM CONTINGENCIA	0,00	1.451.928,78

Refere-se a receitas não oriundas da operação normal da empresa. A conta Provisão Para Contingências Administrativas e Judiciais representa a despesa com a constituição de provisões judiciais.

33 RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS:

Receitas Financeiras:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
RECEITA FINANCEIRA	2.202.367,54	768.316,14
RECEITA JUROS E C. MONETARIA	0,00	815,40
DESCONTOS OBTIDOS	13.900,00	0,04
RENDIMENTOS APLICACAO RDB/CDB	2.188.467,54	767.500,69
VARIACAO MONETARIA ATIVA SEDE	0,00	0,01

¹ Rendimentos das aplicações financeiras de curto prazo das contas de aplicação automática vinculadas às contas correntes.

Despesas Financeiras:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
DESPESAS FINANCEIRAS	6.748.164,53	3.028.312,99
JUROS E CORRECOES MONETARIAS	24.043,16	139.726,89
DESPESAS BANCARIAS	1.501,88	4.446,45
MULTAS	103.399,89	15.472,49
MULTAS	88,93	174.972,76
JUROS DE MORA	1.149,82	0,00
I.O.F	1.066,21	50.098,78
VARIACAO MONETARIA PASSIVA SEDE	0,08	0,03
JUROS INCIDENTES SOBRE IMPOSTOS	0,08	1.743.641,19
MULTAS INCIDENTES SOBRE IMPOSTOS	848,58	899.725,11
JUROS DÉBITOS DÍVIDA ATIVA ¹	6.616.065,90	0,00
JUROS FINANCIAMENTO BNDES CEF	0,00	229,29

¹ Houve um aumento de nas despesas financeiras no exercício de 2023 em comparação com o exercício de 2022. Esse aumento refere-se às atualizações dos tributos inscritos em dívida ativa que não eram atualizados. Assim sendo, após o levantamento efetuado e reconhecimento dos juros, a conta JUROS DÉBITOS DÍVIDA ATIVA elevou o valor do grupo despesas financeiras.

Juiz de Fora, 31 de dezembro de 2023.

Richard Tavares de Souza
Diretor Presidente
RG: 13397693/ SSPMG
CPF: 088.452.666-64
EMPAV

Jose Dias Junior
Contador
CRC/RJ 124519/O-0
CPF: 115.251.917-48
EMPAV

Liciane Crivellari Barbosa
Diretor Adm. Financeiro
RG: MG-5412999 / SSPMG
CPF: 805.382.746-20
EMPAV

