



EMPRESA MUNICIPAL PARA O DESENVOLVIMENTO DE FRANCA
CNPJ: 44.450.237/0001-40
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

NOTA 01 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

- a. A EMDEF, Empresa Pública Independente apresenta suas demonstrações financeiras em conformidade com as disposições contidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade, observando os Princípios Fundamentais de Contabilidade em sua elaboração e adotando os conceitos, conteúdo e estrutura, bem como a nomenclatura, das demonstrações contábeis estabelecidos através da Resolução CFC n.º 686/90 e suas alterações, contemplando as leis 11.638/07 e 11.941/09.

NOTA 02 - PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

- a. **APURAÇÃO DO RESULTADO**
As receitas e despesas são apropriadas pelo regime de competência.
- b. **SEGREGAÇÃO DE PRAZOS**
Os Ativos Realizáveis e os Passivos Exigíveis com prazo de até 360 dias são demonstrados como circulante.
- c. **APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA**
Estão avaliadas pelo custo de aplicação, acrescidos dos rendimentos proporcionalmente auferidos até a data do balanço.
- d. **CONTAS A RECEBER DE CLIENTES E PERDAS ESTIMADAS PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA**
Os valores a receber de clientes, exceto no caso de acordos para valores refinanciados, não consideram encargos financeiros, atualização monetária ou multa. A Empresa constitui como perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa, as instruções conforme a legislação societária, contida no CPC 48 (IFR59), e, seguindo a lei 9.430/96. O método utilizado é o tradicional.
- e. **ESTOQUES**
Os estoques de material estão demonstrados pelo custo médio das aquisições.



EMPRESA MUNICIPAL PARA O DESENVOLVIMENTO DE FRANCA
CNPJ: 44.450.237/0001-40
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

f. **IMOBILIZADO**

O imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição. As depreciações e amortizações estão calculadas pelo método linear sobre o custo aquisitivo, com base em taxas determinadas em função da vida útil do bem ou contrato de cessão do imóvel.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE - EXIGÍVEL A LONGO PRAZO

g. Detalhamento da dívida de longo prazo:

Tributos e Contribuições:

REFIS PERT 2017 - 120 MESES R\$ 213.612,78;

INSS/FPM - PMF 240 MESES R\$ 757.441,64;

Parcelamento RECEITA FEDERAL 2019 - 120 MESES R\$ 109.280,85;

Indenizações por Acidentes - R\$ 240.205,05.

h. **PASSIVO DIFERIDO**

Impostos com Exigibilidade Suspensa - R\$ 7.776.909,67;

PIS/PASEP e COFINS com exigibilidade suspensa conforme processo nº 50031180420194036113-3;

Processo transitado em julgado em 07/08/2024;

Saldo transferido da conta "Impostos com Exigibilidade Suspensa" para a conta "OUTRAS RECEITAS - Recuperação de Tributos".



EMPRESA MUNICIPAL PARA O DESENVOLVIMENTO DE FRANCA
CNPJ: 44.450.237/0001-40
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

i. **RESULTADO DO EXERCÍCIO**

A empresa em suas atividades operacionais, fechou com um prejuízo operacional de R\$ 1.956.824,72, no entanto, obteve em 07/08/2024 o TRÂNSITO JULGADO da suspensão do recolhimento de PIS/PASEP e COFINS conforme processo nº 50031180420194036113-3, transferindo o valor de R\$ 7.776.909,67 da conta "Impostos com Exigibilidade Suspensa - PASSIVO DIFERIDO" para conta "Recuperação de Tributos Decisão Judicial - OUTRAS RECEITAS - RECUPERAÇÃO TRIBUTOS", contudo, em razão do valor a recuperar, alterna-se o resultado para lucro do exercício; Base de cálculo para IRPJ e CSLL considerada zero conforme resultado positivo obtido referente Receita não Tributável (Outras Receitas - Recuperação de Tributos), conforme orientação e parecer do Advogado Tributarista - Trevisan Advogados, responsável pelo processo Trânsito Julgado proc. nº 50031180420194036113-3;

j. **IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL**

O imposto de renda e a contribuição social são calculados com base no resultado tributável. As alíquotas utilizadas são de 15%, mais adicional de 10%, para imposto de renda e 9% para a contribuição social, e os impostos são contabilizados pelo regime de competência.

NOTA 03 – CAPITAL SOCIAL

a. **CAPITAL SOCIAL**

Conforme estabelece a Lei nº 2.320 de 24 de setembro de 1975 artigo 2º o capital da EMDEF pertence integralmente ao Município de Franca/SP.

MILENA CRISTINA GOULART BERNARDINO
DIRETORA PRESIDENTE

GILSON MORATO PARRA
CONTADOR - CRC 1SP248281/O-0

Rua Vera Beatriz Marques Mello, 5965 – Distrito Industrial – Franca-SP – CEP.: 14406-123
Fone: (16) 3707-1300 – Fax: (16) 3707-1300 – email: emdef@emdef.com.br