

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2023 e 2022

Com base nas Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC-TG editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade





SUMÁRIO

Relatório do Auditor Independente -----	03
Balço Patrimonial -----	05
Demonstração do Resultado -----	07
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido -----	08
Demonstração de Lucros e Prejuízos Acumulados -----	08
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto) -----	09
Notas explicativas -----	10



RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Srs. Administradores e Diretores da
INFORMÁTICA DE MUNICÍPIOS ASSOCIADOS S/A – IMA

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da INFORMÁTICA DE MUNICÍPIOS ASSOCIADOS S/A - IMA, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da INFORMÁTICA DE MUNICÍPIOS ASSOCIADOS S/A - IMA, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas 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.

Outros Assuntos

Destacamos que as demonstrações contábeis da Informática de Municípios Associados S/A - IMA, em 31 de dezembro de 2023, indicam prejuízos acumulados de R\$ 7.398 mil, capital circulante negativo de R\$ 3.325 mil, e o lucro do exercício de R\$ 37.294 mil, foi resultante do registro contábil da avaliação patrimonial, realizada para os Imóveis classificados como Propriedades para Investimentos. Essas demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis aplicáveis a uma companhia no curso normal de suas atividades, pressupondo a realização dos seus ativos e o cumprimento das suas obrigações no curso normal de suas operações. Assim, os aspectos mencionados neste Relatório devem ser considerados em uma avaliação da continuidade normal das operações da Companhia. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

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 Companhia continuar operando, divulgando os assuntos quando aplicável, relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis.

Os responsáveis pela governança da Companhia 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 obtemos 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.
- Obtemos 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 Companhia.
- 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 Companhia. 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 Companhia 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 planejado, da época da auditoria, das constatações relevantes de auditoria e, quando eventualmente identificadas durante nossos trabalhos, as deficiências significativas nos controles internos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

São Paulo, 11 de março de 2024.

SACHO – AUDITORES INDEPENDENTES

CRC – 2SP 017.676/O-8

CNAI PJ – 000155

HUGO FRANCISCO SACHO

CRC – 1SP 124.067/O-1

**BALANÇO PATRIMONIAL – EM R\$ 1,00**

ATIVO	Nota	2023	2022
CIRCULANTE		109.269.937	84.117.546
Caixa e equivalentes de caixa	4	6.757.870	3.411.649
Contas a receber de clientes	5	9.159.220	9.694.560
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	5	(1.422)	(12.143)
Contratos com clientes	5.2	89.549.860	68.397.363
Adiantamentos		214.729	475.170
Estoques		23.890	24.873
Tributos a recuperar	6	2.504.043	112.775
Tributos a restituir	6	1.035.281	1.996.381
Despesas antecipadas		20.249	16.918
Outros ativos circulantes		6.217	-
NÃO CIRCULANTE		189.364.685	142.659.841
Outros créditos		184.842.991	136.540.127
Créditos a compensar		-	205.000
Contratos com clientes	5.2	15.363.679	14.326.665
Depósitos judiciais	18.2	481.307	454.952
Ativos especiais	11	4.115.093	6.081.564
Propriedades para investimentos	8	164.882.912	115.471.946
Imobilizado	9	3.384.393	3.965.758
Imobilizado		20.067.489	20.321.700
(-) Depreciação acumulada		(16.683.096)	(16.355.942)
Intangível	10	406.301	755.375
Intangível		5.958.566	5.958.566
(-) Amortização acumulada		(5.552.265)	(5.203.191)
Arrendamento	20	731.000	1.398.581
Imóvel		1.672.000	1.651.121
(-) Amortização acumulada		(941.000)	(252.540)
ATIVO TOTAL		298.634.622	226.777.387

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

**BALANÇO PATRIMONIAL – EM R\$ 1,00**

PASSIVO	Nota	2023	2022
CIRCULANTE		112.594.845	87.076.797
Arrendamento	20	546.000	699.101
Fornecedores	12	3.304.514	2.028.843
Obrigações com clientes	5.2	89.549.860	68.397.363
Salários e obrigações sociais	13	12.074.578	9.394.989
Obrigações sociais - parcelamentos	15	576.352	833.992
Obrigações tributárias	14	2.219.042	1.589.893
Obrigações tributárias - parcelamentos	15	1.406.204	1.239.268
Acordos trabalhistas	16	489.793	852.500
Acordo cível - parcelamentos	19	1.732.103	1.518.896
Outros passivos circulantes		161.337	-
Adiantamentos		222.053	184.766
Impostos e contribuições diferidos	17	313.009	337.186
NÃO CIRCULANTE		35.172.639	29.323.473
Arrendamento	20	258.000	774.000
Obrigações tributárias - parcelamentos	15	4.385.375	2.458.236
Obrigações sociais - parcelamentos	15	1.510.247	195.371
Acordo trabalhista - parcelamento	16	120.000	624.166
Acordo cível - parcelamentos	19	6.784.068	7.467.906
Provisões trabalhistas, cíveis e tributárias	18.2	447.392	1.253.254
Receitas a apropriar	21	6.303.878	2.223.875
Obrigações com clientes	5.2	15.363.679	14.326.665
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		150.867.138	110.377.117
Capital social	22	155.069.142	155.069.142
Reserva de capital		3.195.812	-
Prejuízos acumulados	23	(7.397.816)	(44.692.025)
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO TOTAL		298.634.622	226.777.387

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO – EM R\$ 1,00**

	Nota	2023	2022
Receita líquida dos serviços	24	100.804.472	92.410.555
Custos dos serviços prestados		(77.454.105)	(70.255.980)
Lucro bruto		23.350.367	22.154.575
Outras receitas (despesas) operacionais		16.645.447	(26.466.814)
Administrativas	25	(29.390.711)	(24.809.174)
Reversão de provisões		409.896	349.694
Perdas por estimativa para créditos de liquidação duvidosa		(366.817)	(12.143)
Processos trabalhistas, cíveis e tributários		(158.845)	(1.797.439)
Ajuste a valor justo - propriedades para investimentos	8	46.215.154	-
Outras Receitas (Despesas)	26	22.867	(110.553)
Despesas tributárias		(86.097)	(87.199)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		39.995.814	(4.312.239)
Resultado líquido das receitas (despesas) financeiras	27	(2.701.605)	(2.485.569)
Receitas Financeiras		532.528	310.294
Despesas Financeiras		(3.234.133)	(2.795.863)
Lucro (Prejuízo) do exercício		37.294.209	(6.797.808)

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO – EM R\$ 1,00**

	Nota	Capital social	Reserva de capital	Prejuízo acumulado	TOTAL
SALDOS EM 31/12/2021		155.069.142	-	(38.796.596)	116.272.546
Ajustes de exercícios anteriores		-	-	902.379	902.379
Prejuízo líquido do exercício		-	-	(6.797.808)	(6.797.808)
SALDOS EM 31/12/2022		155.069.142	-	(44.692.025)	110.377.117
Lucro líquido do exercício	23	-	-	37.294.209	37.294.209
Reserva de capital		-	3.195.812	-	3.195.812
SALDOS EM 31/12/2023		155.069.142	3.195.812	(7.397.816)	150.867.138

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DOS PREJUÍZOS ACUMULADOS – EM R\$ 1,00

	Nota	2023	2022
Saldo inicial de prejuízos acumulados		(44.692.025)	(38.796.596)
Ajustes de exercícios anteriores		-	902.379
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	23	37.294.209	(6.797.808)
(=) Saldo final de prejuízos acumulados		(7.397.816)	(44.692.025)

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – EM R\$ 1,00**

ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	2023	2022
Resultado do período	23	37.294.209	(6.797.808)
Depreciações e amortizações	9 e 10	3.449.296	5.187.946
Perdas estimadas créditos de liquidação duvidosa	5.1	366.817	12.143
Provisões trabalhistas, cíveis e tributárias	18.2	28.265	(144.656)
Reversões de provisões	18.2	(409.896)	(349.694)
Ajuste de exercícios anteriores		-	902.379
Ajuste a valor justo - propriedades para investimentos	8	(46.215.154)	-
Lucro ou Prejuízo líquido ajustado		(5.486.463)	(1.189.690)
Aumento (redução) nas contas do ativo		3.627.761	2.971.362
Contas a receber	5	(567.698)	2.733.552
Adiantamentos		(260.441)	(15.320)
Propriedades para investimentos	8	3.195.812	-
Tributos a recuperar	6	2.391.268	-
Tributos a restituir	6	(961.100)	-
Outros ativos		(170.080)	253.130
Aumento (redução) nas contas do passivo		9.817.019	4.783.315
Fornecedores	12	1.274.151	921.205
Salários e obrigações sociais	13	2.679.589	2.029.234
Obrigações tributárias	14	629.149	402.460
Parcelamentos tributários	15	3.151.311	(2.328.189)
Parcelamentos acordos trabalhistas	16	(866.873)	1.476.666
Parcelamentos processos cíveis	19	(470.631)	(53.216)
Impostos e contribuições diferidas	17	(24.177)	109.044
Receitas a apropriar	21	4.080.003	2.223.875
Outros passivos		(635.503)	2.236
Geração (utilização) operacional de caixa		702.795	622.263
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação líquida do imobilizado e intangível	9 e 10	(552.386)	(567.998)
Caixa líquido aplicado em atividades de investimentos		(552.386)	(567.998)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Reserva de capital	22	3.195.812	-
Caixa Líquido das atividades de financiamentos		3.195.812	-
AUMENTO (REDUÇÃO) CAIXA E EQUIVALENTE A CAIXA		3.346.221	54.265
Caixa e equivalente caixa no início do exercício	4	3.411.649	3.357.384
Caixa e equivalente caixa no final do exercício	4	6.757.870	3.411.649
AUMENTO (REDUÇÃO) CAIXA E EQUIVALENTE A CAIXA		3.346.221	54.265

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 (EM R\$ 1,00)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Informática de Municípios Associados S/A – IMA é uma sociedade anônima de economia mista de capital social fechado, domiciliada na cidade de Campinas-SP, constituída nos termos da Lei Municipal nº 4.635, de 09 de julho de 1.976. O acionista controlador é a Prefeitura Municipal de Campinas, com 99,97% das ações. Tem como finalidade a prestação de serviços de tecnologia da informação, comunicação, telecomunicações, atendimento e teleatendimento, serviços gráficos, imprensa oficial do município de Campinas, serviços de compra, pesquisa e desenvolvimento em tecnologia de informação e comunicação, aluguel e venda de imóveis próprios, gestão e administração da propriedade imobiliária, construção de estações e redes de telecomunicações, atuando em estreita parceria com a administração pública, na busca de melhores resultados na gestão de serviços públicos.

2. BASE DE APRESENTAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2.1. Base de apresentação

As demonstrações contábeis foram elaboradas tomando como base as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as disposições da legislação societária, previstas na Lei nº 6.404/76 e alterações posteriores e as Normas Brasileiras de Contabilidade Completas - NBC TGs, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e aplicadas às empresas em geral.

A moeda funcional da empresa é o Real. As demonstrações foram preparadas em reais e os saldos foram arredondados em unidade de Real (R\$1,00), exceto quando indicado de outra forma.

2.2. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que a Administração da IMA use de julgamento na determinação e no registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual do ativo imobilizado, estimativas para perdas com créditos de liquidação duvidosa e provisões com processos trabalhistas, cíveis e tributários, assim, a liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados. A IMA revisa as estimativas e as premissas anualmente.

As informações sobre incertezas, premissas, julgamentos e estimativas que possuam risco significativo de resultar em ajuste material dentro do próximo exercício, estão incluídas na nota explicativa nº 18 – Provisões para processos trabalhistas, cíveis e tributários.

Os ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, uma vez que são processos de resultado incerto quanto a sua realização. Porém, quando a realização do ganho é praticamente certa, e não havendo mais possibilidade de recurso pela parte contrária, o ativo relacionado não é classificado como ativo contingente e o seu reconhecimento é realizado nas demonstrações contábeis. Quando a entrada de benefícios econômicos é provável, mas não praticamente certa, nenhum ativo é reconhecido, mas é divulgado na nota explicativa nº 18.1.



2.3. Data de autorização

A Administração autorizou a conclusão da elaboração das demonstrações contábeis e as disponibilizou em 26 de fevereiro de 2024.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1 Caixa e equivalentes de caixa - Os valores contabilizados representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor. As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata auferidos até a data do balanço. Os recursos recebidos do convênio com a Financiadora de Estudos e Projetos – FINEP é classificado como não reembolsável e seu uso está vinculado exclusivamente ao projeto de implantação do Parque Tecnológico. As contrapartidas são registradas como receitas a apropriar no passivo não circulante.

3.2 Clientes – Registrados pelas respectivas transações na data de sua ocorrência, ou seja, pelo regime de competência. A perda por estimativa com créditos de liquidação duvidosa é constituída quando existe evidência que a IMA não receberá todos os valores devidos, de acordo com as condições originais de seus contratos celebrados com clientes, do histórico passado de pagamentos, do risco de crédito do cliente e da perspectiva de honrar os compromissos futuros. A perda por estimativa com créditos de liquidação duvidosa é constituída para títulos vencidos há mais de 60 (sessenta) dias, traduzindo o real valor de seus ativos.

3.3 Contratos com clientes – Os saldos dos contratos com clientes firmados pela IMA são reconhecidos no ativo circulante e no ativo não circulante como direitos que empresa espera ter em troca da transferência de serviços a realizar; e no passivo circulante e passivo não circulante, como obrigação que a empresa espera ter com serviços a prestar.

3.4 Estoques – Avaliados pelo custo médio ponderado de aquisição. Quando superiores ao valor de mercado é constituída a perda estimada para redução ao valor recuperável, com base na análise dos estoques, tempo de permanência e seu montante é avaliado pela Administração.

3.5 Propriedade para investimentos – Propriedades recebidas do acionista controlador e integralizadas ao capital social da IMA, conforme deliberado em Assembleia Geral de Acionistas, ocorrida em 06 de dezembro de 2019, e autorizado pelo Executivo Municipal. Até o encerramento do exercício de 2023, tais propriedades não são mantidas para venda. As avaliações a valor justo são registradas no resultado.

3.6 Imobilizado – São demonstrados pelo custo histórico de aquisição. As depreciações foram calculadas pelo método linear com base em taxas que consideram a vida útil econômica estimada dos bens. Outros gastos são capitalizados apenas quando há comprovação de aumento nos benefícios econômicos. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado quando incorrido.

3.7 Arrendamento – Quando o contrato celebrado junto a terceiro possui característica de arrendamento e se identifica o direito de controlar o uso de um ativo por um período de tempo em troca de contraprestação, registrado no Ativo, em contrapartida no Passivo - Arrendamento. O Ativo é amortizado mensalmente e registrado no resultado pelo prazo incorrido.



3.8 Receitas a apropriar – no passivo não circulante, proveniente dos recursos recebidos da Financiadora de Estudos e Projetos – FINEP, classificado como não reembolsável, seu uso está vinculado exclusivamente ao projeto de implantação do Parque Tecnológico e serão levadas ao resultado à medida que os custos de implantação forem incorridos.

3.9. Apuração do resultado – As receitas são reconhecidas em valores que refletem a contraprestação à qual a IMA espera ter direito, pela transferência de bens ou serviços aos clientes, obedecendo ao regime de competência, na medida da prestação dos serviços junto aos clientes. Os custos e despesas são reconhecidos pelo regime de competência.

3.10. Capital social - Composto por ações ordinárias. Quando há Lucros Acumulados e/ou Reservas de Lucros, os dividendos mínimos obrigatórios, conforme definido no estatuto, são reconhecidos no Passivo, até a definição em Assembleia Geral Ordinária, quanto à distribuição aos acionistas ou a incorporação ao capital social da empresa.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa e bancos	7.612	6.265
Aplicações financeiras:		
Banco Brasil - Aplicação BB Supremo (i)	446.380	1.181.509
Banco Brasil - Aplicação Convênio Finep (ii)	6.303.878	2.223.875
	<u>6.757.870</u>	<u>3.411.649</u>

As aplicações financeiras são representadas por:

- (i) BB Curto Prazo Supremo Setor Público - Fundo de renda fixa de curto prazo, indicado para o setor público, com liquidez e rentabilidade diárias, indexados ao CDI/Selic.
- (ii) Recursos recebidos do convênio com a Financiadora de Estudos e Projetos – FINEP, classificado como não reembolsáveis e seu uso está vinculado exclusivamente ao projeto de implantação do Parque Tecnológico. Rentabilidade: BB Renda Fixa Curto Prazo Automático FIC, indexado pelo CDI.

5. CLIENTES

5.1 Clientes

Os principais clientes da IMA são:



Clientes	2023	2022
Prefeitura Municipal de Campinas	8.316.887	8.845.240
Empresa Municipal Desenvolvimento de Campinas-Emdec	238.616	188.127
Município de São José dos Campos	135.918	53.726
Município de Vinhedo	85.649	-
Município de Americana	78.200	849
Instituto Previdência Social do Mun. de Campinas -Camprev	66.500	64.445
Hospital Municipal Dr. Mário Gatti	65.504	178.193
Fundação Municipal Educação Comunitária - Fumec	26.422	241.499
Serviços Técnicos Gerais-Setec	19.844	26.141
Departamento de Água e Esgoto - DAE - Americana	12.563	-
Centrais de Abastecimento de Campinas-Ceasa	12.074	29.035
Município de Nova Odessa	4.477	828
Companhia de Habitação Popular de Campinas - Cohab	4.441	6.436
Sociedade de Abastecimento de Água e Saneamento-Sanasa	4.272	-
Demais Valores	87.852	60.041
	9.159.219	9.694.560
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(1.421)	(12.143)
	9.157.798	9.682.417

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a análise do vencimento de saldos de contas a receber de clientes apresentou a seguinte posição:

Exercícios	Saldo ainda não vencido e sem perda por redução ao valor recuperável	Saldos vencidos				Total
		< = 30 dias	31 - 60 dias	61 - 90 dias	> 90 dias	
31/12/22	9.475.005	203.220	4.192	4.082	8.061	9.694.560
31/12/23	9.057.999	99.800	-	1.421	-	9.159.220

5.2 Contratos com Clientes

A NBC TG 47 dispõe sobre a receita de contrato com cliente. Esta norma estabelece um modelo que deve ser aplicado às receitas originadas de contratos com clientes. Segundo a norma, as receitas são reconhecidas em valores que refletem a contraprestação à qual a entidade espera ter direito em troca da transferência de bens ou serviços ao cliente.

Assim, os saldos dos contratos com clientes firmados pela IMA estão registrados no ativo circulante e no ativo não circulante como direitos que a empresa espera ter em troca da transferência de serviços a realizar, e no passivo circulante e passivo não circulante, como obrigação que a empresa espera realizar os serviços, conforme demandas.

O quadro abaixo apresenta os saldos no “circulante” (ativo e passivo) e no “não circulante” (ativo e passivo):

**CONTRATOS COM CLIENTES**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prefeitura Municipal de Campinas	88.013.583	69.753.155
Administrações Indiretas da PMC	14.325.653	12.368.974
Outros Clientes	2.574.303	601.899
	104.913.539	82.724.028
Circulante	89.549.860	68.397.363
Não circulante	15.363.679	14.326.665

6. TRIBUTOS A RECUPERAR E A RESTITUIR**Tributos e Contribuições a recuperar**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
CSLL	35.808	21.753
IRRF	2.468.235	91.022
	2.504.043	112.775
Circulante	2.504.043	112.775

Tributos a recuperar são constituídos das retenções sobre notas fiscais de serviços prestados e compensados com tributos devidos. O aumento da retenção com IRRF em 2023, foi decorrente da publicação da IN RFB 2145/2023 de 27/06/2023, que determinou a obrigatoriedade de retenção de IRRF de prestação de serviços para órgãos públicos no percentual de 4.80%. Segue o montante de tributos a recuperar:

Tributos e Contribuições a restituir

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
COFINS	70.979	164.156
CSLL	-	69.644
IRPJ	946.040	818.765
Contribuições previdenciárias	-	943.816
IRRF	18.262	-
	1.035.281	1.996.381
Circulante	1.035.281	1.996.381

Os tributos a restituir se refere a recuperação de créditos relativos aos exercícios de 2012 a 2015, levantados com base na reversão da adição das despesas de PIS e de COFINS diferidas, conforme determina o art. 7º da Lei 9.718/98, de levantamento sobre bases negativas da CSLL e IRPJ em decorrência da imunidade tributária (artigo 150, inciso VI, alínea d, da Constituição Federal do Brasil).

As contribuições previdenciárias – empregador de 2022, foram sobre verbas indenizatórias decorrentes do processo AD 0031874-95.2015.4.01.3400, e compensadas nos meses de março e abril de 2023.

O valor de R\$ 18.262 refere-se a IRRF Conselheiros competência abril de 2023 vencimento 19/05/2023. Devido a alteração da forma de recolhimento IRRF em maio de 2023, o valor foi recolhido em duplicidade em junho de 2023. Formalizado o pedido de compensação através de PERDCOMP em 19/07/2023 e aguardando homologação da Receita Federal do Brasil.



7. TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

7.1 – Prefeitura Municipal de Campinas

O reconhecimento das receitas faturadas e a faturar em 31 de dezembro de 2023 e 2022, são assim compostas:

Clientes - Parte Relacionada	2023	2022
Prefeitura Municipal de Campinas		
Serviços faturados e pendentes de recebimento	1.298.910	1.782.389
Serviços a faturar (i)	7.017.977	7.062.851
	8.316.887	8.845.240

(i) Reconhecimento dos serviços prestados das competências de dezembro de 2023 e 2022.

A composição com partes relacionadas são:

	Ativo circulante		Receitas	
	2023	2022	2023	2022
Prefeitura Municipal de Campinas	8.316.887	8.845.240	97.925.250	92.343.197
Demais empresas e entidades municipais	842.332	849.320	11.314.297	8.466.832
	9.159.219	9.694.560	109.239.547	100.810.029
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(1.421)	(12.143)		
	9.157.798	9.682.417		

7.2 Contratos de Prestações de Serviços

A IMA mantém contratos de prestações de serviços firmados com a Prefeitura Municipal de Campinas, órgãos da administração indireta de Campinas e com outras Prefeituras.

Os serviços prestados à Prefeitura de Campinas, são contratos de valores fixos – softwares (direito de uso de sistemas e solução No Code / Low Code), service desk (suporte técnico de computadores), artes digitais (publicação do Diário Oficial) – e de valores variáveis – e-mail, hospedagem, softwares (desenvolvimento), conectividade, projetos técnicos, atendimento, digitalização e artes digitais (serviços gráficos diversos) – conforme a demanda do cliente.

A Prefeitura Municipal de Campinas representou 90% do faturamento bruto da IMA no exercício de 2023 e 92% em 2022.

Os contratos de prestações de serviços firmados com a Prefeitura Municipal de Campinas são:

**Contratos de Prestações de Serviços com a Prefeitura Municipal de Campinas**

Área de negócio	Contrato	Modalidade	Descrição	Vigência até	Saldos em	
					31/12/2023	31/12/2022
Infraestrutura e Data Center	107/2021	E-mail	Gestão de e-mail - Contas Individuais/Grupo	Jul/2024	268.978	335.908
	109/2021	Hospedagem	Computação em nuvem privada	Jul/2024	11.109.650	5.556.899
					11.378.628	5.892.807
Desenvolvimento e Projetos	169/2019	Softwares	Direito de uso de sistemas	Jan/2025	875.789	1.643.051
	078/2022	Softwares	Suporte técnico e desenvolvimento	Jul/2024	15.076.142	14.417.641
	025/2023	Softwares	Solução No Code / Low Code	Abr/2024	135.109	-
	310/2023	Softwares	Licença de uso (Sistema Gestão ISSQN)	Dez/2025	12.342.223	-
				28.429.263	16.060.692	
Suporte Técnico	110/2021	Service Desk	Suporte técnico de computadores	Jul/2024	1.120.857	1.168.756
					1.120.857	1.168.756
Telecomunicações	001/2021	Conectividade	Telecomunicação	Jul/2024	14.082.879	12.615.454
	108/2021	Projetos técnicos	Monitoramento e gerenciamento redes lógicas	Jul/2023	-	1.456.477
	208/2023	Projetos técnicos	Monitoramento e gerenciamento redes lógicas	Jul/2024	2.863.060	-
					16.945.939	14.071.931
Atendimento ao cidadão	097/2021	Atendimento	Digitização de documentos	Jun/2025	6.892.581	10.173.273
	112/2021	Atendimento	Atendimento Presencial	Jul/2024	13.751.138	13.494.952
	113/2021	Atendimento	Teleatendimento	Jul/2023	-	4.941.995
	207/2023	Atendimento	Atendimento Multicanal	Jul/2024	5.787.971	-
					26.431.690	28.610.220
GED e Serviços de Apoio	111/2021	Digitalização	Gerenciamento eletrônico de documentos	Jan/2023	-	2.434.826
	054/2023	Digitalização	Gerenciamento eletrônico de documentos	Out/2024	2.235.435	-
					2.235.435	2.434.826
Diário Oficial e Artes Digitais	135/2021	Artes digitais	Publicação no Diário Oficial e Suplementos	Out/2024	567.614	546.045
	137/2021	Artes digitais	Serviços gráficos diversos sob demanda	Out/2026	904.157	967.878
					1.471.771	1.513.923
				Total	88.013.583	69.753.155

7.3 Remuneração dos Administradores

Os administradores são as pessoas que têm autoridade e responsabilidade pelo planejamento, direção e controle das atividades da IMA.

Conforme estabelece o Estatuto Social da IMA, a administração é composta por no mínimo 8 (oito) e no máximo 11 (onze) membros do Conselho de Administração e 5 membros da Diretoria Executiva.

A decisão de todas as operações da IMA é submetida à Diretoria e ao Conselho de Administração, conforme competências descritas em seu Estatuto Social. Assim, todas as operações, especialmente aquelas com partes relacionadas, foram devidamente submetidas aos órgãos decisórios da IMA a que estavam subordinadas, em conformidade com art. 142 da Lei 6.404/76. Qualquer membro do Conselho de Administração da IMA é impedido de votar em qualquer assembleia ou reunião do Conselho, ou de atuar em qualquer operação ou negócios nos quais tenha interesses conflitantes com os da IMA.

A IMA estabeleceu a Política de Transações com Partes Relacionadas através da Norma Administrativa nº 030, de 12 de abril de 2019, em consonância com o art. 8º da Lei nº 13.303/2016.

O quadro a seguir demonstra a composição da remuneração global bruta nos respectivos exercícios:



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Remuneração dos administradores	2.680.310	2.630.861

O Estatuto Social da IMA estabelece que:

- a) Os conselheiros de administração e diretores, juntamente com os conselheiros fiscais são responsáveis, na forma da lei, pelos prejuízos ou danos causados no exercício de suas atribuições.
- b) É assegurado aos membros dos órgãos estatutários, por meio de escritório de advocacia externo, a defesa em processos judiciais, extrajudiciais e administrativos propostos durante ou após os respectivos mandatos por atos relacionados com o exercício de suas funções. A mesma defesa é estendida aos empregados, prepostos e mandatários da IMA que tenham atuado nos limites dos poderes a eles conferidos.
- c) A IMA poderá contratar seguro em favor dos membros dos órgãos estatutários, empregados, prepostos e mandatários, para cobertura de responsabilidades decorrentes do exercício de suas funções, mediante aprovação do Conselho de Administração.

8. PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTOS

A Lei Complementar nº 238, publicada no Diário Oficial do Município em 15 de outubro de 2019, autorizou o Município de Campinas a transferir para a IMA, trinta e dois terrenos no valor total de R\$ 118.667.758 (cento e dezoito milhões, seiscentos e sessenta e sete mil, setecentos e cinquenta e oito reais) para fins de integralização e aumento do capital social da IMA (vide nota explicativa 22). Esses imóveis estão classificados no Ativo não Circulante como Propriedades para Investimentos, em observância ao que dispõe a NBC-TG 28 (R4).

Em 07 de dezembro de 2021, em Assembleia Geral Extraordinária, os acionistas aprovaram por unanimidade, não integralizar ao capital social da IMA o único imóvel que faltava, o terreno de matrícula 74850, no valor de R\$ 3.195.812 (três milhões, cento e noventa e cinco mil, oitocentos e doze reais), devido a não averbação, cujo saldo foi baixado da conta de Reserva de Capital, em contrapartida à conta de Propriedade para Investimentos. Com isso, o saldo de Propriedade para Investimentos no encerramento do exercício, ficou em R\$ 115.471.946 (cento e quinze milhões, quatrocentos e setenta e um mil, novecentos e quarenta e seis reais).

Em janeiro de 2023 foi realizada a avaliação dos terrenos do Parque Tecnológico, conforme Laudo Avaliação Imobiliária emitido pela área de Avaliação Patrimonial da Prefeitura Municipal de Campinas. A avaliação apresentou ganho de R\$ 46.215.154, proveniente de avaliação ao valor justo de propriedade para investimentos. Esse montante foi registrado no resultado de janeiro de 2023, conforme determina o item 35 da NBC-TG 28 (R4).

Em julho de 2023 a Prefeitura Municipal de Campinas transmitiu o terreno de matrícula nº 74850, no valor de R\$ 3.195.812 (três milhões, cento e noventa e cinco mil, oitocentos e doze reais) a título de conferência de bens para futuro aumento do capital social da IMA, conforme registro nº 415.110 no Cartório 2º Registro de Imóveis. O registro contábil dessa operação está registrado em contrapartida como Reserva de Capital.



9. IMOBILIZADO

Classes do imobilizado	2023			2022		% taxas médias anuais de depreciação
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido		
Móveis e Utensílios	1.271.424	(920.410)	351.014	283.331	10%	
Máquinas e Equipamentos	2.170.303	(1.961.114)	209.189	403.951	10%	
Máquinas e Equipamentos-Fibra Óptica	1.329.134	(995.763)	333.371	466.286	10%	
Benfeitorias em Bens Terceiros-Fibra Óptica	1.109.230	(448.693)	660.537	576.027	10%	
Equipamentos de Informática	12.629.963	(11.815.800)	814.163	1.266.139	20%	
Rede Fibra Óptica	1.528.621	(512.502)	1.016.119	970.024	20%	
Veículos	28.814	(28.814)	-	-	20%	
	20.067.489	(16.683.096)	3.384.393	3.965.758		

A IMA efetuou testes de *impairment*, conforme determina a NBC TG 01 (R4) – Redução ao Valor Recuperável de Ativo, visando identificar se algum de seus ativos ou conjunto de ativos sofreram desvalorizações. O montante pelo qual os bens patrimoniais estão reconhecidos, asseguram que estão registrados contabilmente por valores, que não excedem seus valores recuperáveis, não sendo necessário ajustes de perdas por desvalorização.

Síntese da movimentação do ativo imobilizado:

Classes do Imobilizado	2022	Movimentação do exercício			2023
	Líquido	Aquisições	Baixas	Depreciação	Líquido
Móveis e Utensílios	283.331	157.348	(2.744)	(86.921)	351.014
Máquinas e Equipamentos	403.951	1.850	(1.017)	(195.595)	209.189
Máquinas e Equipamentos-Fibra Óptica	466.286	-	-	(132.915)	333.371
Benfeitorias em Bens Terceiros-Fibra Óptica	576.027	278.807	-	(194.297)	660.537
Equipamentos de Informática	1.266.139	27.000	(3.391)	(475.585)	814.163
Rede Fibra Óptica	970.024	94.533	-	(48.438)	1.016.119
	3.965.758	559.538	(7.152)	(1.133.751)	3.384.393

10. INTANGÍVEL

Classe do intangível	2023			2022		% taxa média anual de amortização
	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Líquido		
Programas de computadores	5.958.566	(5.552.265)	406.301	755.375	20%	
	5.958.566	(5.552.265)	406.301	755.375		

Síntese da movimentação do ativo intangível:

Classe do Intangível	2022	Movimentação do exercício			2023
	Líquido	Aquisições	Baixas	Amortização	Líquido
Programas de computadores	755.375	-	-	(349.074)	406.301
	755.375	-	-	(349.074)	406.301



A IMA também realizou teste de *impairment* nos ativos intangíveis, em atendimento à norma NBC TG 01 (R4) e estão registrados contabilmente por valores, que não excedem seus valores recuperáveis.

11. ATIVOS ESPECIAIS

A Lei nº 15.572, de 19 de março de 2018, autorizou a Informática de Municípios Associados – IMA a utilizar bens intangíveis definidos como programas de computador (softwares), de propriedade do Município de Campinas, no valor total de R\$ 23.294.485, conforme laudo técnico preparado por empresa especializada, nos termos dos arts. 7º e 8º da Lei Federal 6.404/1976, destinado para o aumento do capital social da IMA.

Em cumprimento à Lei mencionada, os acionistas da IMA deliberaram em 26 de abril de 2018, pelo aumento do capital social, conforme Ata da AGO/AGE. Em contrapartida, a IMA registrou tais programas na rubrica de Ativos Especiais – Softwares destinados a venda e/ou comercialização, no Ativo Não Circulante.

Esses softwares já faziam parte das receitas e do escopo de serviços exclusivos da IMA à Prefeitura do Município de Campinas.

Como detentora do direito intelectual, a IMA pode efetuar a venda e comercialização desses softwares a outras prefeituras e autarquias, que estão sujeitas em sua maioria, ao cumprimento de obrigações principais e acessórias atendidas por esses intangíveis. Os valores foram apropriados pelo critério de geração de renda, ou seja, pela capacidade de gerar receitas e sua projeção de valor no período explícito da vida útil esperada para geração de benefícios à IMA. O fluxo de receitas se baseou em relatório de receitas por software disponibilizado pela IMA, e opinião técnica sobre a vida útil econômica esperada.

Foi adotada a amortização pelo método linear, durante a vida útil econômica estimada, sem valor residual.

Classe ativos especiais	2023			2022	% taxa média anual de amortização
	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Líquido	
Softwares para venda	23.294.485	(19.179.392)	4.115.093	6.081.564	15,6%

Classe ativos especiais	2022	Movimentação do exercício			2023
	Líquido	Aquisições	Baixas	Amortização	Líquido
Softwares para venda	6.081.564	-	-	(1.966.471)	4.115.093

12. FORNECEDORES

	2023	2022
Fornecedores	3.304.514	2.028.843

Os principais fornecedores são: prestadores de serviços para manutenção de acessos à internet, serviços de telefonia, licenças e manutenções de softwares, banco de dados, data-center e serviços de assistência.



13. OBRIGAÇÕES SOCIAIS

A composição das obrigações sociais são:

	2023	2022
Férias a pagar	6.625.682	5.199.111
Contribuição previdenciária - empregador	1.860.889	1.728.099
Contribuição previdenciária - empregador s/ férias	1.314.496	991.335
CPRB-Contribuição previdenciária s/ receita bruta	630.797	535.125
Salários	570.270	-
FGTS sobre férias a pagar	530.055	415.929
FGTS a recolher	512.027	493.861
Pensão alimentícia	15.125	9.989
Contribuição previdenciária - empregador s/ reclamação trabalhista	14.373	-
Demais obrigações sociais	864	21.540
Total	12.074.578	9.394.989

As contribuições tributárias abaixo não foram liquidadas no vencimento por descaixe no fluxo de caixa e serão objeto de parcelamentos. Os montantes estão atualizados de encargos financeiros até 31/12/2023 – vide nota explicativa 29 a.

	Competências	2023	2022
INSS-Empregador	nov/23-22 e 13º salário/23-22	1.147.908	1.042.319
CPRB	nov/23-22	303.299	257.664
PIS	nov/23	59.823	-
COFINS	nov/23	276.105	-
Total		1.787.135	1.299.983

14. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

A composição das obrigações tributárias são:

	2023	2022
IRRF	1.268.438	1.102.663
COFINS	569.119	245.357
ICMS	98.688	85.339
PIS	123.309	53.161
Lei 10.833 (Pis, Cofins e CSLL)	60.044	28.361
Contribuição previdenciária - PJ	77.281	45.632
ISSQN	14.953	23.298
FUST	4.807	4.055
FUNTELL	2.403	2.027
Total	2.219.042	1.589.893

A IMA obteve autorização da Receita Federal do Brasil, para compensação de tributos e contribuições.

Em 2023 as compensações previdenciárias – empregador, foram sobre verbas indenizatórias decorrentes do processo AD 0031874-95.2015.4.01.3400, no valor de R\$ 962.674, compensadas nos meses de março e abril de 2023.



Modalidades	Valores compensados	
	2023	2022
Contribuição previdenciária - empregador	962.674	-
IRPJ	-	426.462
CSLL	-	39.356
	962.674	465.818

15. PARCELAMENTOS DE TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS

	2023	2022
Previdenciário, CPRB, PIS e COFINS	3.405.131	-
Previdenciário - empregador	2.051.711	725.558
PGFN-Obrigação acessória	2.002.449	2.710.934
IRPJ-CSLL-PIS-COFINS-PERT-Lei 13.496/17	310.339	337.351
COFINS	39.804	447.677
CPRB	34.889	303.807
ICMS	23.998	108.804
PIS	9.857	92.736
Total	7.878.178	4.726.867
Circulante	1.982.556	2.073.260
Não Circulante	5.895.622	2.653.607

A seguir, a rela o dos parcelamentos com a posi o em 31/12/2023:



PARCELAMENTOS DAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	Valor Parcelado	Nº parcelas	Saldo a pagar	Curto prazo	Longo prazo
ICMS					
Parcelamento 1	360.431	60	24.176	24.176	-
Juros a incorrer			(178)	(178)	-
	360.431		23.998	23.998	-
Previdenciário					
Parcelamento 1	1.668.431	60	75.859	75.859	-
Parcelamento 2	194.734	145	96.383	18.179	78.204
Parcelamento 3	2.048.468	60	1.879.469	447.426	1.432.043
	3.911.633		2.051.711	541.464	1.510.247
Previdenciário desoneração - CPRB					
Parcelamento 1	1.707.503	60	34.889	34.889	-
RFB - PIS					
Parcelamento 1	209.127	60	5.272	5.272	-
Parcelamento 2	144.072	60	4.585	4.585	-
	353.199		9.857	9.857	-
RFB - COFINS					
Parcelamento 1	992.986	60	31.602	31.602	-
Parcelamento 2	664.949	60	8.202	8.202	-
	1.657.936		39.804	39.804	-
RFB - PERT - Lei 13.496/17 - IRPJ-CSLL-PIS-COFINS					
Parcelamento 1	724.773	150	310.339	57.894	252.445
PGFN - Papel Imune					
Parcelamento 1	3.544.787	84	2.002.449	582.081	1.420.368
RFB - Previdenciário, CPRB, PIS e COFINS					
Parcelamento 1	3.428.560	60	3.405.131	692.569	2.712.562
Total	15.688.821		7.878.178	1.982.556	5.895.622

- a) Em 02 de março de 2023 a IMA requereu e foi deferido pela Receita Federal do Brasil – RFB o parcelamento simplificado das contribuições previdenciárias patronal referentes às competências de dezembro de 2022 e janeiro de 2023 que estavam em atraso. O valor total de R\$ 2.048.468 em 60 parcelas, com vencimento da primeira parcela para 03/03/2023, no valor de R\$ 34.141.
- b) Em 27 de dezembro de 2023 a IMA requereu e foi deferido pela Receita Federal do Brasil – RFB o parcelamento simplificado e consolidado das contribuições previdenciárias patronal, referentes às competências de agosto a outubro de 2023, PIS e Cofins da competência de outubro de 2023 que estavam em atraso. O valor total de R\$ 3.428.560 em 60 parcelas, com a primeira parcela paga em 28/12/2023, no valor de R\$ 57.143.

16. ACORDO TRABALHISTA

Processos	Valor		Parcelas	Vencimento final	31/12/2023	31/12/2022
	principal					
0011146-83.2015.5.15.0094	1.550.000		12 e 24	25/11/2024	609.793	1.476.666
				Circulante	489.793	852.500
				Não Circulante	120.000	624.166

Acordo trabalhista homologado em 01 de dezembro de 2022, referente a salários, férias, 13º salário e aviso prévio devidos à reintegração da reclamante. Os valores incluem além das verbas, honorários advocatícios, impostos e contribuições previdenciárias.



17. CONTRIBUIÇÕES DIFERIDAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
COFINS diferida	257.268	277.139
PIS diferido	55.741	60.047
Total	313.009	337.186
Circulante	313.009	337.186

Diferimento de contribuições com base na LEI 9.718/1998 art. 7º, referente a contratos com órgão público, podendo o pagamento ser diferido até o recebimento do preço acordado.

18. ATIVOS E PASSIVOS CONTINGENTES E DEPÓSITOS JUDICIAIS

18.1. Ativos contingentes

Os ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, uma vez que são processos de resultado incerto quanto a sua realização. Porém, quando a realização do ganho é praticamente certa, e não havendo mais possibilidade de recurso pela parte contrária, o ativo relacionado não é classificado como ativo contingente e o seu reconhecimento é realizado nas demonstrações contábeis. Quando a entrada de benefícios econômicos é provável, mas não praticamente certa, nenhum ativo é reconhecido, mas é divulgado em nota explicativa - NBC-TG 25 (R2).

Nesse contexto, conforme posição obtida junto a empresa jurídica contratada pela IMA, qualificou a entrada de benefícios econômicos como provável, mas não praticamente certa, para o processo abaixo:

Processo: 1018112-24.2017.4.01.3400 - Ação Declaratória – 4ª Vara Cível – Fórum da Justiça Federal de Brasília – Objeto: Declaração da inexigibilidade no tocante a inclusão do ICMS nas bases de cálculo das contribuições do PIS e da Cofins, com direito à compensação ou restituição do valor pago a maior – Valor estimado: R\$ 552.827.

18.2 Depósitos judiciais, passivos contingentes, divulgação dos processos de perda possível (NBC TG 25 - R2) e movimentação dos processos de perda provável:

	<u>Depósitos judiciais</u>		<u>Contingências</u>			
	<u>Ativo não circulante</u>		<u>Prováveis</u>		<u>Possíveis</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ações trabalhistas	481.307	454.952	8.000	842.127	1.470.417	1.017.991
Ações tributárias	-	-	439.392	411.127	-	-
	481.307	454.952	447.392	1.253.254	1.470.417	1.017.991

Movimentação das contingências prováveis

	<u>2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Reversões</u>	<u>2023</u>
Ações trabalhistas	842.127	-	(500.000)	(334.127)	8.000
Ações tributárias	411.127	28.265	-	-	439.392
Total	1.253.254	28.265	(500.000)	(334.127)	447.392



Depósitos judiciais: contabilizados no Ativo não Circulante, relativos aos processos:

Trabalhistas: decorrentes de recursos ordinários, de revista e extraordinários, que montam em valor atualizado R\$ 481.307.

Passivos contingentes: contabilizados no Passivo não Circulante como Provisões Trabalhistas e Tributários.

Conforme NBC TG 25 (R2), o contingenciamento do passivo de processos trabalhistas e tributários foi submetido à análise pela Administração, a qual entende que o montante das provisões de R\$ 8.000,00 (oito mil reais) é suficiente para a cobertura de eventuais perdas, baseada na opinião dos assessores jurídicos da IMA.

- Trabalhista: A IMA está envolvida em processos trabalhistas decorrentes de reclamações que tratam de reintegração de ex funcionários, bem como de ações nas quais foi demandada como responsável subsidiária decorrente de ex funcionários terceirizados. Nas demandas referentes aos colaboradores terceirizados, os pedidos referem-se a horas extras, adicional noturno, periculosidade, insalubridade e outras verbas rescisórias. Dentre todos os processos trabalhistas os assessores jurídicos da IMA, classificaram como provisão de perda provável, o montante de R\$ 8.000.

A baixa da provisão trabalhista de R\$ 500.000 foi decorrente de acordo firmado em janeiro de 2023 entre as partes, em 10 parcelas e liquidadas em 2023; e refere-se ao processo 0011452-89.2015.5.15.0114.

Em 2023, ocorreram as seguintes:

Reversões de provisões trabalhistas

Processos	Valores
0011031-45.2020.5.15.0043	118.301
0010875-71.2015.5.15.0095	175.826
0002038-27.2013.5.15.0053	40.000
	334.127

Conforme os assessores jurídicos da IMA as reversões referentes aos processos 0011031-45.2020.5.15.0043 e 0010875-71.2015.5.15.0095, estão relacionadas a modificação da classificação de risco, nos termos de norma interna, bem como em razão da suspensão do processo por força de reconhecimento de repercussão geral pelo STF no tema 1.022.

No tocante ao processo 0002038-27.2013.5.15.0053, a reversão deu-se em razão de liquidação e pagamento da dívida, que ainda aguarda a liberação do depósito ao Reclamante.

- Tributário: em dezembro de 2021, a IMA constituiu provisão para contingências fiscais no montante de R\$ 385.464 (valor atualizado em 31 de dezembro de 2023 R\$ 439.392), referente aos processos administrativos da Anatel de nºs 51508 e 2546448. Os processos estão na esfera administrativa; e trata-se de questionamentos do órgão fiscalizador ANATEL, em relação as receitas de telecomunicações contabilizadas nos exercícios de 2013 e 2014, respectivamente. Os advogados externos patrocinadores dos respectivos processos classificaram como risco de perda provável.

19. ACORDO PROCESSO CÍVEL

Em 23 de setembro de 2021, a IMA, através de seus representantes legais, assinou o Cumprimento de Sentença nº 0025716-80.2020.8.26.0114, referentes às parcelas vencidas do Contrato de Cessão de Uso de Programas nº



010/95 e dos Contratos de Locação de Máquinas nºs 007/95 e 008/95. Nesse acordo, a credora IBM aceitou receber em 85 (oitenta e cinco) parcelas o montante de R\$ 8.100.000 mais honorários advocatícios de R\$ 900.000. As parcelas são atualizadas pelo índice IPCA-E, a partir da data da assinatura do acordo, acrescidas de juros de 1% ao mês, calculado pro rata die. Os valores atualizados em 31 de dezembro de 2023 e 2022 são:

Processos	Valor	Parcelas	Período	31/12/2023	31/12/2022
	principal		vencimento		
0025716-80.2020.8.26.0114	8.100.000	85	out/21 a nov/28	7.664.554	8.088.122
Honorários advocatícios	900.000	85	out/21 a nov/28	851.617	898.680
Total	9.000.000			8.516.171	8.986.802
			Circulante	1.732.103	1.518.896
			Não Circulante	6.784.068	7.467.906

20. CONTRATO DE ARRENDAMENTO

A IMA considerou os termos e as condições previstas nos contratos celebrados para consecução de suas atividades, considerando a NBC TG 06 (R3) – Arrendamentos, sobre a existência de características similares ou em circunstâncias similares para aplicação da referida norma.

Nesse contexto, o contrato de aluguel do imóvel utilizado pela IMA como sua sede, apresentou as características de arrendamento, tendo efetuado o adequado registro contábil.

A composição dos saldos dos ativos e passivos de arrendamento são:

Ativo de arrendamento	2023			2022	
	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Líquido	% taxa mensal de amortização
(i) Imóvel	210.000	(210.000)	-	187.701	16,67%
(ii) Imóvel	1.462.000	(731.000)	731.000	1.210.880	2,78%

Passivo de arrendamento	Custo	Desconto obtido	Pagamentos	Saldo em	
				31/12/2023	31/12/2022
(i) Imóvel	210.000		(180.000)	30.000	225.241
(ii) Imóvel	1.462.000	(55.819)	(632.181)	774.000	1.247.860
			Circulante	546.000	699.101
			Não circulante	258.000	774.000

O montante dos pagamentos mínimos estimados são:

Bens	Total dos pagamentos mínimos futuros		
	Até 1 ano	De 1 a 5 anos	Acima de 5 anos
(i) Imóvel	30.000	-	-
(ii) Imóvel	548.436	232.118	-

Os arrendamentos estão registrados pelo valor original do contrato, no ativo e no passivo, e as atualizações monetárias e descontos obtidos estão registrados no resultado do exercício.



- (i) O contrato de aluguel do imóvel tem vigência até 31/12/2023, podendo ser renovado de acordo com o interesse das partes – vide nota explicativa 29 c.
- (ii) O contrato de aluguel do imóvel tem vigência até 31/05/2025, com reajustes anuais pelo IPCA-IBGE, podendo ser renovado de acordo com o interesse das partes.

21. RECEITA A APROPRIAR

Proveniente de parcelas recebidas do Convênio Finep nº 542/22, que tem por objeto a transferência de recursos financeiros, não reembolsáveis, para a execução do Projeto intitulado “Implantação do Parque Tecnológico de Campinas”.

Composição dos saldos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo anterior	2.223.875	-
Recursos recebidos	3.679.752	2.214.000
Aplicação financeira	459.952	9.875
IRRF	(59.701)	-
	6.303.878	2.223.875

Ativo circulante

Caixa e equivalentes caixa - Finep	6.303.878	2.223.875
------------------------------------	-----------	-----------

Passivo não Circulante

Receitas a apropriar	6.303.878	2.223.875
----------------------	-----------	-----------

22. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Em julho de 2023 a Prefeitura Municipal de Campinas transmitiu o terreno de matrícula nº 74850, no valor de R\$ 3.195.812 (três milhões, cento e noventa e cinco mil, oitocentos e doze reais) a título de conferência de bens para futuro aumento do capital social da IMA, conforme registro nº 415.110 no Cartório 2º Registro de Imóveis. O registro contábil dessa operação está registrado como Reserva de Capital.

A composição da participação acionária tem seguinte distribuição:

Acionistas	2023		2022	
	Qtd. Ações	%	Qtd. Ações	%
Prefeitura Municipal de Campinas	155.025.396	99,9718	155.025.396	99,9718
Município de Valinhos	16.286	0,0105	16.286	0,0105
Sociedade de Abastecimento de Água e Saneamento - Sanasa	9.416	0,0061	9.416	0,0061
Companhia de Habitação Popular de Campinas - Cohab	7.155	0,0046	7.155	0,0046
Hospital Municipal Doutor Mário Gatti	7.155	0,0046	7.155	0,0046
Empresa Municipal de Desenvolvimento de Campinas - Emdec	3.734	0,0024	3.734	0,0024
Total de ações integralizadas	155.069.142	100,000	155.069.142	100,000

O capital social da IMA é composto por ações ordinárias nominativas, no valor de R\$ 1,00 por ação – vide nota explicativa 29 b.



23. PREJUÍZOS ACUMULADOS

Prejuízo acumulado em 31/12/2022	(44.692.025)
Lucro do exercício	37.294.209
Prejuízo acumulado em 31/12/2023	(7.397.816)

O resultado do exercício de 2023 foi impactado pela avaliação dos terrenos do Parque Tecnológico, conforme Laudo Avaliação Imobiliária emitido pela área de Avaliação Patrimonial da Prefeitura Municipal de Campinas. A avaliação apresentou ganho de R\$ 46.215.154, proveniente de avaliação ao valor justo de propriedade para investimentos. Esse montante foi registrado no resultado de janeiro de 2023, conforme determina o item 35 da NBC-TG 28 (R4) – vide nota explicativa 8.

24. RECEITA LÍQUIDA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita bruta	109.239.547	100.810.029
ISSQN	(3.223.263)	(2.864.218)
COFINS Diferida	(2.885.891)	(2.764.376)
ICMS Telecomunicações	(1.268.777)	(1.325.913)
PIS Diferida	(625.276)	(598.948)
COFINS	(331.892)	(252.338)
PIS	(71.910)	(54.673)
Cancelamento de Serviços	(27.421)	(538.626)
ICMS sobre vendas de produtos	(645)	(382)
Receita líquida	100.804.472	92.410.555

25. DESPESAS ADMINISTRATIVAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pessoal	26.011.959	21.141.697
Material	115.430	133.749
Serviços de terceiros	1.309.243	1.766.694
Gerais	1.954.079	1.767.034
	29.390.711	24.809.174

26. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IPTU-PMC-devolução (i)	-	63.097
Crédito recebido TRT s/ ação trabalhista	21.835	-
Outras	7.585	7.642
Total de outras receitas	29.420	70.739
Baixa de bens do imobilizado	(6.553)	-
Total de outras despesas	(6.553)	(181.292)
Resultado outras receitas/despesas	22.867	(110.553)



- (i) Em 2022, trata-se da devolução do valor de IPTU pela Prefeitura Municipal de Campinas, relativo aos terrenos do Parque Tecnológico dada concessão de isenção, conforme art. 6º da Lei Municipal nº 4.635/76, em atendimento a decisão 5315076 (DOM de 31/03/2022) e decisão de recurso 3ª Câmara – JRT 6322694 (DOM de 28/02/2022).

27. RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita sobre aplicação financeira	81.086	158.932
(i) Variação monetária ativa	409.397	126.700
(ii) Descontos obtidos	42.045	24.662
Total das receitas financeiras	532.528	310.294
(vii) Multas com impostos	(1.297.935)	(68.192)
(iii) Juros sobre acordo cível	(631.154)	(1.027.088)
(iii) Variação monetária sobre acordo cível	(545.809)	(545.356)
(iv) Variação monetária impostos	(513.914)	(554.190)
(vii) Juros - tributos e contribuições	(129.876)	(38.426)
Impostos sobre operações financeiras	(55.816)	(79.991)
Juros - fornecedores	(21.643)	(77)
Tarifas bancárias	(17.287)	(15.264)
Juros - fornecedores	(9.954)	-
(vi) Variação monetária com arrendamento	(9.928)	(183.376)
(v) Variação monetária passiva	(459)	(283.290)
Taxa intermediação financeira	(338)	(531)
Descontos concedidos	(20)	(82)
Total das despesas financeiras	(3.234.133)	(2.795.863)
Resultado financeiro líquido	(2.701.605)	(2.485.569)

- (i) Decorrentes, principalmente, sobre os tributos a recuperar e sobre depósitos judiciais.
- (ii) Descontos obtidos principalmente com a locação do imóvel da sede da IMA.
- (iii) Juros e variação monetária sobre acordo cível com a IBM.
- (iv) Variação monetária sobre os parcelamentos tributários.
- (v) Em 2022, estorno variação monetária sobre depósito judicial levantado pela União - Processo Papel Imune.
- (vi) Variação monetária com arrendamento do imóvel sede da IMA, conforme NBC-TG 06 (R3).
- (vii) Juros e multas sobre contribuições previdenciária patronal, FGTS, PIS e Cofins.

28. COBERTURA DE SEGUROS

Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a IMA mantém contratação de seguro para o imóvel locado onde se localiza a Sede da empresa, em valor considerado suficiente para cobertura de eventuais sinistros. O valor segurado foi definido pela Administração em função do valor de mercado. Modalidade: local a local, sendo o valor segurado para danos materiais e outras despesas de R\$ 39.119.488.



29. EVENTOS SUBSEQUENTES

- a) Em 02 de janeiro de 2024 a IMA requereu e foi deferido pela Receita Federal do Brasil – RFB o parcelamento simplificado das contribuições previdenciárias patronal referente a competência de novembro de 2023 e do 13º salário; PIS e Cofins da competência de novembro de 2023 que estavam em atraso no valor total de R\$ 2.086.687 com acréscimos financeiros, em 60 parcelas, com vencimento da primeira parcela para 05/01/2024, no valor de R\$ 34.778.
- b) Em 19 de janeiro de 2024, em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária os acionistas deliberaram por unanimidade incorporar ao capital social da IMA o valor de R\$ 3.195.812,00 (três milhões, cento e noventa e cinco mil e oitocentos e doze reais), correspondente a 3.195.812 ações ordinárias, com valor nominal de R\$ 1,00 cada, detidas pela acionista Prefeitura Municipal de Campinas, em razão do registro imobiliário do lote de matrícula 74850, que em 31 de dezembro de 2023, consta como reserva de capital. Assim, o capital social da IMA a partir de 19 de janeiro de 2024 é de R\$ 158.264.954,00 (cento e cinquenta e oito milhões, duzentos e sessenta e quatro mil e novecentos e cinquenta e quatro reais), representado por 158.264.954 (cento e cinquenta e oito milhões, duzentos e sessenta e quatro mil e novecentos e cinquenta e quatro) ações ordinárias com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada.
- c) A Informática de Municípios Associados S.A - IMA e a Sociedade Feminina de Instrução e Caridade – SFIC, firmaram o Termo Aditivo ao Contrato de Locação do imóvel situado na Praça Dom Barreto, 42, Ponte Preta Campinas, renovando o período de locação por 12 meses, com vigência de 1º de janeiro de 2024 a 31 de dezembro de 2024, no valor mensal de R\$ 30.000,00.
- d) Em observância ao disposto na NBC TG 24 (R2), a Informática de Municípios Associados S.A. - IMA, analisou os eventos subsequentes ocorridos entre 31 de dezembro de 2023 e 26 de fevereiro de 2024, data de conclusão da elaboração das demonstrações contábeis, não havendo ocorrência de qualquer fato que possa requerer ajustes nos saldos apresentados nas demonstrações contábeis relativas à data-base de 31 de dezembro de 2023.



Diretoria

Elias Tavares Bezerra

Diretor Presidente

Adriana Alves Martins

Diretora Administrativa Financeira

Rodolfo Cover de Santi

Diretor de Inovação e Desenvolvimento

Michelle Cristiane Lopes

Diretora de Operações e Polo Tecnológico

Conselho de Administração

Aurílio Sérgio Costa Caiado

Presidente

Maurício De Lazzari Barbosa

Membro

Christiano Biggi Dias

Membro

João Ayres Rabello Filho

Membro

Elias Tavares Bezerra

Membro

Henrique Dias dos Reis

Membro

Ary James Pissinatto

Membro

Maurilei Pereira

Membro

Conselho Fiscal

Luiz Carlos Vidal e Silva

Presidente

Wanderley de Almeida

Membro

Maurício Alexandre Capanelli

Membro

Renato Niveo Guimarães Mesquita

Membro

Vanessa Viana Lima

Membro

Contadora

Ana Maria Cardoso de Oliveira Moraes

CRC-SP 1SP248339/O-1



INFORMÁTICA DE MUNICÍPIOS ASSOCIADOS

Avenida Benedito de Campos, nº 853 - Bairro Jardim do Trevo - CEP 13030-100 - Campinas - SP

Inf. Mun. Assoc./IMA-DP/IMA-DP-GJ

PARECER

Campinas, 27 de março de 2024.

PARECER DO CONSELHO FISCAL

O Conselho Fiscal da Informática de Municípios Associados S/A – IMA representado pelos membros que este subscrevem, no exercício da competência que lhe é atribuída pelo artigo 163, da Lei 6.404, de 15 de Dezembro de 1976, examinou as demonstrações contábeis relativas ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2023, compreendendo o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado, Fluxo de Caixa e as Mutações do Patrimônio Líquido, complementados por Notas Explicativas e Parecer dos Auditores Independentes, bem como o Relatório de Administração. Considerando-se que a documentação examinada está formalizada em termos que traduzem com propriedade e a situação patrimonial e financeira; as verificações procedidas se assentaram basicamente em análises realizadas nos balancetes, avaliação de dados disponibilizados, informações e esclarecimentos prestados pelos órgãos diretivos, seguido do relatório apresentado pela auditoria independente – Sacho Auditores Independentes S/S; somos de opinião que as referidas demonstrações contábeis estão em condições de serem submetidos à apreciação e aprovação dos senhores acionistas.

Campinas - SP, 26 de março de 2024.

CONSELHO FISCAL

LUIZ CARLOS VIDAL E SILVA

Presidente

WANDERLEY DE ALMEIDA

Membro

MAURÍCIO ALEXANDRE CAPANELLI

Membro

RENATO NÍVEO GUIMARÃES MESQUITA

Membro

VANESSA VIANA LIMA

Membro



Documento assinado eletronicamente por **Renato Níveo Guimarães Mesquita, Usuário Externo**, em 27/03/2024, às 10:50, conforme art. 10 do Decreto 18.702 de 13 de abril de 2015.



Documento assinado eletronicamente por **VANESSA VIANA LIMA, Usuário Externo**, em 27/03/2024, às 13:47, conforme art. 10 do Decreto 18.702 de 13 de abril de 2015.



Documento assinado eletronicamente por **MAURICIO ALEXANDRE CAPANELLI, Secretário(a) Municipal em Exercício**, em 27/03/2024, às 15:56, conforme art. 10 do Decreto 18.702 de 13 de abril de 2015.



Documento assinado eletronicamente por **Luiz Carlos Vidal e Silva, Usuário Externo**, em 28/03/2024, às 14:43, conforme art. 10 do Decreto 18.702 de 13 de abril de 2015.



Documento assinado eletronicamente por **WANDERLEY DE ALMEIDA, Vice-Prefeito**, em 08/04/2024, às 14:15, conforme art. 10 do Decreto 18.702 de 13 de abril de 2015.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <https://sei.campinas.sp.gov.br/verifica> informando o código verificador **10641767** e o código CRC **20E8718E**.

IMA.2024.00000122-81

10641767v2

Criado por 43652094859, versão 2 por 43652094859 em 27/03/2024 10:43:29.