

NOTAS EXPLICATIVAS - NEXDEM

Período de 01/01/2023 até 31/12/2023

1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A Companhia de Melhoramentos e Desenvolvimento Urbano de Guarapari (CODEG) foi criada mediante prévia autorização legislativa consubstanciada na Lei Municipal nº 906, de 28 de dezembro de 1979, é constituída uma sociedade de economia mista, sob controle acionário da Prefeitura Municipal de Guarapari de capital autorizado, regendo-se por Estatuto Social próprio, pela Lei nº 13.303/2016 e suas subsidiárias, como a Lei nº 6.404/76. Sua Sede a partir de 01 de abril de 2021 passou a ser no seu endereço Rua Prof. Cici Gaigher, nº 15, Bairro Sol Nascente, Guarapari/ES, CEP 29210-442, telefone (27) 3361-6512. A CODEG tem por objeto social a gestão dos serviços de Limpeza Urbana (Varrição, Capina e Paisagismo), Coleta Seletiva de Lixo e Iluminação Pública.

2 - FATURAMENTO ANUAL

O faturamento anual 2023 foi o valor de R\$ R\$ 67.294.798,79. Anexo as notas a declaração.

3 PUBLICAÇÃO DOS ATOS SOCIETÁRIOS

A Instrução Normativa nº 112 do Departamento Nacional de Registro Empresarial e Integração do ME, contempla uma série de medidas que incluem a simplificação das regras para publicação das sociedades anônimas (S.A.), a consolidação das normas para constituição da Sociedade Anônima do Futebol (SAF) e a revogação do tipo jurídico Empresa Individual de Responsabilidade Limitada (Eireli). A IN estabelece o fim da obrigatoriedade de as sociedades por ações publicarem seus atos no Diário Oficial, conforme era estabelecido pela Lei nº 13.818/2019. As companhias fechadas com receita bruta anual de até R\$ 78 milhões poderão realizar suas publicações na Central de Balanços (CB) do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) nos termos do disposto no art. 294 da Lei nº 6.404/1976, e na Portaria ME nº 12.071/2021. Para fins de registro, a receita bruta anual deverá ser aferida através de declaração da sociedade.

A CODEG, possui receita unicamente proveniente da Prefeitura de Guarapari, acionista majoritária, e não possui oferta de ações na bolsa de valores imobiliários, caracterizando-se, portanto como uma companhia de capital fechado. Tendo o faturamento do exercício de 2023 inferior a 78 milhões de reais, a companhia vê-se desobrigada a publicar seus atos e demonstrações financeiras em jornal de grande circulação ou no DIOES, cumprindo a obrigatoriedade de fazê-los no sistema do Governo Federal "Central de Balanços" conforme pode se observado no arquivo PUBLDF.

O arquivamento da Ata da AGO na JUCEES - que delibera sobre as contas da CODEG, está em processo, sob o protocolo nº ESE2400999720.

4 - PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as Leis 6.404/76 e 13.303/16 e de acordo com Práticas Contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária brasileira, Pronunciamentos, Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC para PMEs. A elaboração dessas demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis relevantes e envolve o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia quanto à aplicação das políticas contábeis para que nos balanços apresentados seja possível a conciliação das contas públicas e privadas.

4.1. Moeda funcional e moeda de apresentação: As demonstrações contábeis foram apuradas e escrituradas, bem como estão sendo apresentadas em moeda nacional corrente, que é o real simbolizado por R\$. A escolha pelo real como moeda funcional e de apresentação dá-se pela justificativa de que seus stakeholder e seus shareholders são natos do Brasil e de a companhia não possuir atuação internacional.

4.2. Caixas Geral: Caixa compreende numerário em espécie, em moeda nacional, mantido na companhia fazendo parte das disponibilidades da empresa e possui liquidez imediata.

4.3. Banco com Movimento: Caixa compreende numerário em espécie, em moeda nacional, mantido nas contas bancárias da companhia e, assim como a caixa, faz parte das disponibilidades da empresa, possuindo liquidez imediata.

4.4. Aplicações Financeiras: As aplicações financeiras de curto prazo e estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data do balanço.

4.5. Clientes: Clientes é o ativo originado sempre que a empresa presta um serviço, mas ainda não recebeu o pagamento integral. No caso da CODEG, é apenas a Prefeitura de Guarapari.

NOTAS EXPLICATIVAS - NEXDEM

Período de 01/01/2023 até 31/12/2023

4.6. Adiantamento: Antecipação de crédito de recebíveis futuros. No caso da CODEG da Prefeitura Municipal de Guarapari.

4.7. Retenções: Retenção de valores referentes as dívidas judicialmente reconhecidas da companhia e ainda não pagas.

4.8. Impostos a recuperar: Valores subtraídos dos impostos já pagas que a empresa tem o direito a recolher. Os impostos recolhidos são recuperados de acordo com a compensação de tributos.

4.9. Estoque: O estoque de almoxarifado refere-se a materiais de consumo tais como material de escritório, material elétrico, material hidráulico, etc. e está avaliado pelo valor das aquisições.

4.10. Outros Créditos a Receber e Valores de Curto Prazo: Compreende outros créditos e valores a receber no curto prazo, provenientes de direitos obtidos com diversos credores.

4.11. Realizável a Longo Prazo: São contas da mesma natureza das do Ativo Circulante, que, todavia, tenham sua realização certa ou provável após o término do exercício seguinte.

4.12. Investimentos: São participações societárias permanentes, assim entendidas as importâncias aplicadas na aquisição de ações e outros títulos de participação societária, com a intenção de mantê-las em caráter permanente, seja para se obter o controle societário, seja por interesses econômicos, entre eles, como fonte permanente de renda. ("ESTRUTURA DO BALANÇO PATRIMONIAL - PORTAL DE CONTABILIDADE")

4.13. Imobilizado: Formado pelo conjunto de bens e direitos necessários à manutenção das atividades da empresa, caracterizados por apresentar-se na forma tangível (edifícios, máquinas, etc.). "O imobilizado abrange, também, os custos das benfeitorias realizadas em bens locados ou arrendados." ("ATIVO IMOBILIZADO - PORTAL DE CONTABILIDADE")

4.14. Passivo a Curto Prazo: Obrigações da companhia de curto prazo com Fornecedores e Obrigações Trabalhistas, Sociais e Fiscais, além de credores diversos. As contas a pagar aos fornecedores são compromissos vencíveis em sua maioria com prazo máximo de 30 dias para pagamento. As obrigações Fiscais referem-se aos impostos da companhia a pagar. As obrigações sociais e trabalhistas são as obrigações geradas dos custos sobre as contratações de funcionários da empresa. Credores Diversos são dívidas não classificadas nas contas acima como vale alimentação, aluguel, consignados e outros.

4.15. Exigível a Longo Prazo: Dívidas reconhecidas não pagas dentro dos exercícios ou que dependerão ainda de exercícios futuros para serem pagas, mas já reconhecidas.

4.16. Capital Social: As ações são classificadas no Patrimônio líquido. O Capital autorizado é realizado mediante aprovação acionistas da companhia em Assembleia Geral Ordinária.

4.17. Reservas de Capital: São subvenções recebidas para investimentos, doações e ágio na emissão de ações e integram o Patrimônio Líquido

4.18. Resultados: São os resultados obtidos das operações da companhia findado o exercício, originam-se dos resultados apurados na DRE e integram o Patrimônio Líquido.

4.19. Receitas e Despesas: O reconhecimento das receitas e das despesas das atividades da Companhia é feito em conformidade com o regime contábil de competência, sendo as receitas e as despesas reconhecidas no resultado em função de suas realizações. As receitas compreendem o valor justo

5 - CAIXA

A companhia não movimenta a conta caixa, portanto, não mantém ao fim deste exercício, saldo em caixa.

6 - BANCOS COM MOVIMENTO

O saldo bancário da CODEG em 31/12/2023 foi de R\$ 106.046,84. Não há divergência entre extratos bancários e o TVDISP. A diferença de -R\$ 2.081,94 apontada no parecer do conselho fiscal é de Aplicações financeira de curto prazo, contabilizadas devidamente e constante nos extratos bancários.

7 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS

NOTAS EXPLICATIVAS - NEXDEM

Período de 01/01/2023 até 31/12/2023

Os valores abaixo evidenciam os saldos das aplicações financeiras de curto prazo da CODEG em 31/12/2023, todas realizadas na Caixa Econômica Federal e somam os valores de R\$ 2.081,97. Divergência de R\$ 0,03 de erro de lançamento - valor contábil insignificante.

8 - CLIENTES

A empresa não mantém ao fim deste exercício, saldo em clientes.

9 - ADIANTAMENTOS

O saldo de R\$ 12.545,32 é composto pelo Suprimento de Fundos, com saldo de R\$ 4.297,27 e Adiantamentos Diversos, com saldo de R\$ 8.248,05 em exercícios anteriores. Há processo administrativo para apurar os valores exatos e sua natureza.

10 - RETENÇÕES

As retenções são referentes a ação de bloqueio judicial e correspondem ao valor de R\$ 93.533,62.

11 - IMPOSTOS A RECUPERAR

Findado o exercício de 2023 a CODEG não apurou quaisquer valores restituíveis de impostos pagos.

12 - ESTOQUES (AMOXARIFADO)

A companhia apurou e contabilizou os valores inventariados em almoxarifado em 31/12/2023, em R\$ 584.810,46, sem divergências entre os relatórios físicos.

13 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO

Os valores dos Outros Créditos a Receber e Valores Vinculados de Curto Prazo possuem saldo de R\$ 12.766.146,46 que resultam de saldos de devedores diversos e créditos a receber por descentralização de serviço. Verificou-se registros de Ordens de Pagamentos cujas naturezas e movimento não identificados geraram valores acumulados a receber em 31/12/23. Por isso foi aberto processo administrativo para apuração dos valores, regularização contábil e responsabilização.

14 - REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

O saldo de valores de R\$ 371.818,09 de Realizável a longo prazo resulta de empréstimos concedidos a receber e outros créditos a receber, conforme tabela abaixo.

15 - INVESTIMENTOS

O saldo na conta Investimento de 14.427,65 é originário da participação em sociedades controladas.

16 - REPASSES DA CONTROLADORA

A CODEG recebeu o valor de R\$ 67.294.798,79 de repasses orçamentários da Prefeitura de Guarapari, entidade Controladora desta companhia. O conselho Fiscal apontou divergência de -R\$ 15.130,99 entre a Controladora e a Controlada.

Descrição	Unidade	Valor
Repasse à Controlada	PMG - Controladora	R\$ 67.279.667,80
Transferência Recebida	CODEG - Controlada	R\$ 67.294.798,79
Diferença		-R\$ 15.130,99

Os valores foram apurados e foi verificado que houve divergência no registro da contabilidade da Prefeitura de Guarapari. Ressalta-se que não há divergência entre o valor financeiro repassado pela prefeitura de Guarapari, os valores constantes em extrato bancário e o valor apurado na contabilidade desta companhia.

17 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

Ao analisar o balancete contábil desta companhia, foi constatado um montante de R\$ 12.766.146,46 registrados

NOTAS EXPLICATIVAS - NEXDEM

Período de 01/01/2023 até 31/12/2023

em direito a receber. Na movimentação da conta, identificou-se que houve, no exercício de 2022, lançamento equivocado da conta direitos a receber para variação patrimonial aumentativa, conta 4.5.7 – Execução Orçamentária Delegada, no total de R\$ 9.565.711,09, conforme segue:

Conta	Denominação	Saldo em 31/12/2023
1.1.2.009.00002	Outros Dep. A receber e Val. Vinculados	R\$1.296.878,34
1.1.2.009.00003	Devedores diversos	R\$ 49.373,85
1.1.2.009.00004	Créd. A receber por Descentralização. Da Prest.	R\$ 178.935,37
1.1.2.09.000005	BANESTES 1145824-7	R\$1.444.957,54
11.2.009.000006	BANESTES 937792-0	R\$ 6.261.118,77
1.1.2.009.000007	BANESTES 2667385-5	R\$2.283.724,75
1.1.2.009.000008	Devedores diversos - CAIXA CODEG	R\$1.216.657,64
1.1.2.009.000009	CODEG - DEMAIS CONTAS	R\$ 34.500,00
TOTAL		\$12.766.146,26

Desse modo, após a identificação da inconsistência supra, procedeu-se o ajuste para a correção dos lançamentos, contudo, a correção ocorreu somente em maio de 2024, após análise das informações, data em que o mês 12/2023 já havia sido homologado o sistema cidadES. Sendo assim, o ajuste foi efetuado em maio de 2024 e será enviado na próxima prestação de contas.

18 - PASSIVO DE CURTO PRAZO (PASSIVO CIRCULANTE)

O Passivo Circulante da CODEG em 31/12/2023 foi de R\$ 9.176.990,69, distribuído entre Fornecedores, Obrigações Trabalhistas, Obrigações Sociais, Obrigações Fiscais e Credores Diversos.

15.1 Fornecedores

Implica no saldo resultante de diversos fornecedores de bens e serviços necessários para a execução das atividades operacionais e administrativas da Companhia. O saldo Resultante em 31/12/23 foi de R\$ 5.090.745,33.

15.2 Obrigações Trabalhistas

Valor de R\$ 37.376,88 referentes a obrigações Trabalhistas oriundas da contratação de servidores sejam eles para atividades administrativas ou operacionais formadas da seguinte maneira. Não há saldo de salários a pagar, pois os mesmo foram adiantados (dezembro) e pagos dentro do exercício de 2023.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	37.376,88
PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	3.515,54
DEPOSITO JUDICIAL	12.595,75
VALE TRANSPORTE - RETENCAO	725,83
VALE ALIMENTACAO - RETENCAO	20.539,76

15.3 Obrigações Sociais

Saldo de R\$ 2.083.322,62 das Obrigações Sociais são referentes aos saldos resultantes dos encargos sociais decorrentes pela manutenção de servidores da companhia.

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	2.083.322,62
INSS A RECOLHER PESSOAL	620.455,10
FGTS A RECOLHER	8.275,59
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	100.481,39
INSS S/ SERVIÇOS P.J	324.187,07
INSTITUTO DE PREVIDENCIA PROPRIA A PAGAR	1.634,09
IPASA- CODEG	601,39
PARCELAMENTO LEI 11941/2009 - PREV	741.962,10
CONTRIBUIÇÃO RPPS	392,42
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS	285.333,47

Constatou-se, via análise do Conselho Fiscal, ausência de movimentação em conta do passivo circulante, parcelamento do FGTS. Desse modo, procedeu-se a apuração do valor devido e realizou-se o ajuste necessário para a correção do saldo devedor no exercício de 2024.

15.4 Obrigações Fiscais:

Saldo de R\$ 809.613,13 oriundo de impostos obrigatórios a companhia gerados no exercício de suas atividades.

NOTAS EXPLICATIVAS - NEXDEM

Período de 01/01/2023 até 31/12/2023

OBRIGAÇÕES FISCAIS	809.613,13
IMPOSTO RENDA RETIDO S/ FL.	432.691,76
IMPOSTO DE RENDA S/ SERVIÇOS - PF	1.676,89
IMPOSTO DE RENDA S/ SERVIÇOS P.J	4.556,51
ISS RETIDO S/ SERVIÇOS - P.J	199.885,14
ISS S/ FATURAMENTO A RECOLHER	6.249,16
IMPOSTOS FEDERAIS LEI 10833/03	7.479,85
PIS/ COFINS/ CSLL- CODEG	3.816,39
PARCELAMENTO LEI 11941/2009 - NAO PREV	153.257,43

15.5 Credores Diversos

Saldo de R\$ 1.149.233,03 referente a obrigações da companhia que não puderam ser classificadas nas categorias acima.

BANESTES EMPRESTIMO EM FOLHA	440.953,25
CONVENIO FARMACIA	149.661,18
PLANO DE SAUDE	268.979,24
EMPRESTIMO EM FOLHA CEF	66.646,22
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	6.481,88
PLANO DE SAUDE UNIMED	203.011,30
PLANO ODONTOLOGICO CODEG	13.499,96

15.5 Outras Obrigações de curto prazo

Valores de Juros de Multas referente a atraso no pagamento de parcelamento com a RFB no valor de R\$ 3.699,70, decorrente de atraso de repasse da Controladora (Prefeitura de Guarapari) para o pagamento tempestivo da dívida.

19 - PASSIVO DE LONGO PRAZO (PASSIVO NÃO CIRCULANTE)

O Exigível de Longo Prazo compõe o Passivo Não Circulante e seu saldo de R\$ 4.827.361,56 é referente a obrigações que excedem o exercício fiscal, mas que estão reconhecidas na contabilidade da Empresa.

EXIGIVEL A LONGO PRAZO	4.827.361,56
PARCELAMENTO LEI 11941/2009 - NAO PREV-LP	604.942,69
PROCESSO JUDICIAL- 0000855-22.2017.5.17.0151	574.526,29
FGTS - DEBITO PARCELADO - LP	156.662,96
PARCELAMENTO LEI 11941/2009 - PREV - LP	3.112.434,45
JUROS/MULTAS/ENCARGOS - PARCELAMENTO - LP	18.496,31
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A REC	360.298,86

20 - PATRIMONIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da CODEG é negativo haja vista que a companhia acumula prejuízos ao longo do anos. Assim, o saldo negativo do Patrimônio Líquido em R\$ 9.071.363,57 é resultante dos valores de:

- R\$ 174.999,99 - de Capital Subscrito
- R\$ 37.489,01 - de Reservas de Capital
- R\$ 1.118.670,32 - Prejuízos Acumulados

21 - RECEITAS E DESPESAS

As Receitas da CODEG foram oriundas unicamente de Transferências Intra orçamentárias providas da sua mantenedora, que é a Prefeitura Municipal de Guarapari, conforme a execução das despesas.

As despesas da companhia foram realizadas por regime de competência, sendo executadas de acordo com a Lei Orçamentária Anual.

Em 2023 a CODEG recebeu o valor de R\$ 67.294.798,79 de transferências da PMG para cobrir suas despesas.

22 - DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL, foi elaborada seguindo as disposições contidas no Pronunciamento Técnico CPC 26 (R1) e demonstra as ocorrências no exercício de 2023, em todas as contas que compõem o grupo do Patrimônio Líquido. O Saldo ao final do exercício foi de R\$ 1.118.670,32.

23 - DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

NOTAS EXPLICATIVAS - NEXDEM

Período de 01/01/2023 até 31/12/2023

Essa demonstração foi elaborada de acordo com o item 3 dá o item 3 da NBC TG 09 - aprovada pela Resolução CFC n.º 1.138/08 e alterada pela Resolução CFC n.º 1.162/09, e tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pela Companhia e sua distribuição. Abaixo a distribuição de riqueza do valor adicionado de R\$ 28.478.874,27.

VALOR ADICIONADO	VALORES	PERCENTUAL
8.1) Pessoal e encargos	R\$ 25.338.670,26	88,97%
8.2) Impostos, taxas e distribuições	R\$ 2.859.715,77	10,04%
8.3) Juros e aluguéis	R\$ 280.488,24	0,98%
8.4) Juros sobre capital próprio e dividendos	R\$ 0,00	0,00%
8.5) Lucros retidos/prejuízos do exercício	R\$ 0,00	0,00%

24 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração dos fluxos de caixa identifica (a) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa, (b) os itens de utilização de caixa durante o período das demonstrações contábeis, e (c) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

As atividades da companhia ao longo de 2023 geraram uma variação líquida de caixa de R\$ 490.388,10 e um saldo ao fim do exercício de R\$ 108.128,81

25 - DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

É um relatório contábil que tem a finalidade de descrever as operações realizadas pela empresa no período analisado. Ela permite confrontar receitas e despesas, apontando o resultado líquido do negócio, seja em relação ao lucro ou prejuízo. Registra-se que ao fim do exercício de 2023 a CODEG apurou um déficit de R\$ 564.614,15.

26 - RESTOS A PAGAR DE EXERCÍCIO ANTERIOR

Tomado ciência pelo TCEES e orientado pela unidade setorial de controle interno, a companhia abriu um processo de apuração dos restos a pagar de exercícios anteriores que somam R\$ 4.479.130,75. Apurou-se diferença nos montantes inscritos em restos a pagar, entre a contabilidade pública e privada no valor de R\$ 373.709,38 que será analisada por comissão especial instituída através de ato normativo constante no processo nº. 300261/2024, para posterior proceder as correções necessárias que serão enviadas na próxima prestação de contas

27 – OUTRAS NOTAS A COSIDERAR

27.1 RELIND E PARAUD

Quando emitidos o RELIND e o PARAUD os demonstrativos não estavam concluídos. Houveram ajustes posterior.

NOTAS EXPLICATIVAS - NEXDEM

Período de 01/01/2023 até 31/12/2023

ANEXO

À Junta Comercial do Estado do Espírito Santo
Registro de Documentos

DECLARAÇÃO DE FATURAMENTO ANUAL

Eu, Gabriel de Araujo Costa, CPF nº 710.380.197-53, para fins de registro documental, DECLARAO que o faturamento da Companhia de Melhoramentos e Desenvolvimento Urbano de Guarapari, inscrita no CNPJ nº 30.738.033/0001-02, referente ao exercício fiscal de 2023 (01/01/2022 à 31/12/2022) foi de R\$ 67.294.798,79.

Os valores são referentes a única fonte de recursos da Companhia que se trata dos repasses da Prefeitura Municipal de Guarapari, pelo fato da CODEG ser uma dependente da mesma..

Guarapari, 23 de maio de 2024.

Gabriel de Araújo Costa
Diretor Presidente da CODEG

NOTAS EXPLICATIVAS - NEXDEM
Período de 01/01/2023 até 31/12/2023



RECIBO DE PUBLICAÇÃO



<u>CNPJ</u>	<u>Razão Social</u>	<u>Data de Publicação</u>	<u>Hash de Publicação</u>
30.738.033/0001-02	CIA DE MELHORAMENTOS E DESENVOLVIMENTO URBANO GUARAPARI	03/06/2024 09:26:03	4038C4DCAD622FE4822C68C5F4C6D77F86DF1C63

Documento - Outro			
<u>Data de Início</u>	<u>Data de Fim</u>	<u>Consolidada</u>	<u>Origem</u>
01/01/2023	31/12/2023	-	Participante-Upload
<u>Título</u>			
DFA 2023			
<u>Descrição</u>			
DECLARAÇÃO ANUAL DE FATURAMENTO 2023			
Anexos			
	<u>Tipo de Anexo</u>	<u>Título</u>	<u>Descrição</u>