

NOTAS EXPLICATIVAS

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 - 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.

2.1. 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 stakeholders e seus shareholders são natos do Brasil e de a companhia não possuir atuação internacional.

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

2.3. 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.

2.4. 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.

2.5. 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.

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

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

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

2.9. 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 da aquisições.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. 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.

NOTAS EXPLICATIVAS

Período de 01/01/2023 até 31/12/2023

2.13. 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.

2.14. 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.

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

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

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

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

2.19. 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

3 - CAIXA

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

4 - 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 financeiras de curto prazo, contabilizadas devidamente e constante nos extratos bancários.

5 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS

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.

6 - CLIENTES

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

7 - 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.

8 - RETENÇÕES

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

9 - IMPOSTOS A RECUPERAR

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

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

10 - 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.

11 - 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.

12 - 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.

13 - INVESTIMENTOS

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

14 - 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 extato bancário e o valor apurado na contabilidade desta companhia.

15 - 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 desultante 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 mesmos foram adiantados (dezembro) e pagos dentro do exercício de 2023.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	37.376,88
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	3.515,54
DEPÓSITO JUDICIAL	12.595,75
VALE TRANSPORTE - RETENÇÃO	725,83
VALE ALIMENTAÇÃO - RETENÇÃO	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.

NOTAS EXPLICATIVAS

Período de 01/01/2023 até 31/12/2023

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 PREVIDÊNCIA PRÓPRIA 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

15.4 Obrigações Fiscais:

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

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 - NÃO 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 EMPRÉSTIMO EM FOLHA	440.953,25
CONVENIO FARMACIA	149.661,18
PLANO DE SAUDE	268.979,24
EMPRÉSTIMO EM FOLHA CEF	66.646,22
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	6.481,88
PLANO DE SAUDE UNIMED	203.011,30
PLANO ODONTOLÓGICO 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.

16 - 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 - NÃO 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

17 - PATRIMONIO LÍQUIDO

O Patrimonio Líquido da CODEG é negativo haja vista que a companhia acumula prejuízos ao longo do anos. Assim, o saldo negativo do Patrimonio 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

18 - RECEITAS E DESPESAS

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

As Receitas da CODEG foram oriundas unicamente de Transferencias Intraorçamentárias 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 transferencias da PMG para cobrir suas despesas.

19 - 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 R4 1.118.670,32.

20 - DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

Essa demonstração foi elaborada de acordo com o item 3 da 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%

21 - 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

22 - 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.

23 - OUTRAS NOTAS A CONSIDERAR

23.1 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 restor a pagar de exercícios anteriores que somam R\$ 4.479.130,75. Os valores foram idetificados que origiam antes de 2017 os quais tem exigido grande empenho para identificá-los. Após apuração, os mesmo serão regularizados nas contas de 2024 e devidamente infrmados ao TCEES, para as providências necessárias.