

Companhia de Melhoramentos e Desenvolvimento Urbano de Guarapari
CONSELHO FISCAL**PARECER DO CONSELHO FISCAL****Emitente:** Conselho Fiscal**Unidade Gestora:** Companhia de Melhoramentos e Desenvolvimento Urbano de Guarapari – CODEG**Assunto:** Parecer sobre a Prestação de Contas**Exercício:** 2023

O Conselho Fiscal da Companhia de Melhoramentos e Desenvolvimento Urbano de Guarapari - CODEG, designado por meio de Assembleia da Companhia, em cumprimento das atribuições legais e estatutárias, reuniu-se no dia 16 de maio de 2024, a fim de analisar e avaliar a prestação de contas referente ao exercício de 2023. O Exame das contas foi realizado com base na documentação enviada pela companhia, quais sejam, Balanço Patrimonial, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Inventários de almoxarifado, bens móveis e imóveis, Termo de verificação das disponibilidades, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração do Resultado do Exercício e Balancete Contábil e Demonstrativo de Restos a Pagar.

Ao analisar a documentação apresentada pela CODEG, constatou-se as seguintes inconsistências:

- a) Divergência entre o valor do repasse de recursos registrado pela CODEG e pela Prefeitura no total de R\$ 15.130,99:

Tabela 1 – Transferência Financeira

| 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 |

Fonte: BALFIN CODEG/ Balancete da Despesa PMG

- b) Divergência entre as obrigações inscritas em restos a pagar na contabilidade pública e privada, conforme segue:

Tabela 2 – Restos a pagar

| <u>Empenhos</u> | <u>Tipo</u> | <u>Processo</u> | | <u>Pública</u> | <u>Privada</u> | <u>Diferença</u> |
|-----------------|-------------|-----------------|---|----------------|----------------|------------------|
| 257 | GLO | 300682/2023 | ARBOR COMERCIAL LTDA | R\$ 3.520,00 | R\$ 0,00 | R\$ 3.520,00 |
| 551 | GLO | 300960/2023 | ASTORI CONSTRUÇÕES E MONTAGENS EIRELI | R\$ 13.836,33 | R\$ 0,00 | R\$ 13.836,33 |
| 1052 | EST | 424/2017 | BANESTES SA BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO | R\$ 2.768,67 | R\$ 1.117,20 | R\$ 19.598,99 |

CONSELHO FISCAL

| | | | | | | |
|------|-----|-------------|--|----------------|---------------|----------------|
| 9 | EST | 300196/2021 | BANESTES SA BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO | R\$ 28,67 | | |
| 45 | EST | 300016/2022 | BANESTES SA BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO | R\$ 2.431,40 | | |
| 47 | EST | 300016/2022 | BANESTES SA BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO | R\$ 209,30 | | |
| 55 | EST | 300036/2023 | BANESTES SA BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO | R\$ 980,13 | | |
| 47 | EST | 300016/2022 | BANESTES SA BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO | R\$ 6.483,05 | | |
| 55 | EST | 300036/2023 | BANESTES SA BANCO DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO | R\$ 7.814,97 | | |
| 19 | GLO | 300891/2021 | BIGOSSI LOCACAO DE VEICULOS E TRANSPORTE DE PASSAGEIROS LTDA | R\$ 17.330,56 | R\$ 51.991,68 | R\$ 0,01 |
| 507 | EST | 300864/2023 | BIGOSSI LOCACAO DE VEICULOS E TRANSPORTE DE PASSAGEIROS LTDA | R\$ 34.661,12 | | |
| 507 | EST | 300864/2023 | BIGOSSI LOCACAO DE VEICULOS E TRANSPORTE DE PASSAGEIROS LTDA | R\$ 0,01 | | |
| 1054 | EST | 424/2017 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL | R\$ 273,40 | R\$ 8.435,74 | R\$ 6.038,28 |
| 10 | EST | 300196/2021 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL | R\$ 99,00 | | |
| 164 | ORD | 300460/2021 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL | R\$ 30,00 | | |
| 463 | ORD | 301495/2021 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL | R\$ 0,19 | | |
| 48 | EST | 300016/2022 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL | R\$ 99,00 | | |
| 515 | ORD | 300905/2021 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL | R\$ 9,89 | | |
| 56 | ORD | 300036/2023 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL | R\$ 105,27 | | |
| 56 | ORD | 300036/2023 | CAIXA ECONOMICA FEDERAL | R\$ 13.857,27 | | |
| 51 | GLO | 302044/2022 | CLAUDINO ALMIR GOTARDO | R\$ 16.148,54 | | R\$ 16.148,54 |
| 162 | GLO | 268/1998 | CODEG-CIA DESENVOLVIMENTO DE GUARAPARI | R\$ 11.000,00 | R\$ 240,01 | R\$ 126.878,50 |
| 165 | GLO | 3/2015 | CODEG-CIA DESENVOLVIMENTO DE GUARAPARI | R\$ 104.358,42 | | |
| 173 | GLO | 7/2015 | CODEG-CIA DESENVOLVIMENTO DE GUARAPARI | R\$ 11.760,09 | | |
| 26 | GLO | 1/2015 | COMPANHIA ESPIRITO SANTENSE DE SANEAMENTO CESAN | R\$ 0,03 | R\$ 1.501,81 | R\$ 2.164,27 |
| 110 | EST | 301558/2018 | COMPANHIA ESPIRITO SANTENSE DE SANEAMENTO CESAN | R\$ 8,92 | | |
| 4 | EST | 300033/2021 | COMPANHIA ESPIRITO SANTENSE DE SANEAMENTO CESAN | R\$ 0,06 | | |
| 42 | EST | 300016/2022 | COMPANHIA ESPIRITO SANTENSE DE SANEAMENTO CESAN | R\$ 1.492,80 | | |
| 760 | ORD | 300016/2022 | COMPANHIA ESPIRITO SANTENSE DE SANEAMENTO CESAN | R\$ 2.164,27 | | |
| 133 | ORD | 300157/2018 | COMPROCARD LTDA | R\$ 98,52 | R\$ 0,00 | R\$ 98,52 |
| 15 | GLO | 301117/2017 | COMPROCARD LTDA | R\$ 3,66 | R\$ 0,00 | R\$ 3,66 |
| 169 | GLO | 301117/2017 | COMPROCARD LTDA | R\$ 25,54 | R\$ 0,00 | R\$ 25,54 |
| 35 | GLO | 301117/2017 | COMPROCARD LTDA | R\$ 0,57 | R\$ 0,00 | R\$ 0,57 |
| 40 | GLO | 301117/2017 | COMPROCARD LTDA | R\$ 20,25 | R\$ 0,00 | R\$ 20,25 |
| 58 | ORD | 301790/2020 | COMPROCARD LTDA | R\$ 1,94 | R\$ 0,00 | R\$ 1,94 |
| 12 | ORD | 301532/2021 | COMPROCARD LTDA | R\$ 59,55 | R\$ 0,00 | R\$ 59,55 |
| 150 | ORD | 300135/2023 | COMPROCARD LTDA | R\$ 29,98 | R\$ 0,00 | R\$ 29,98 |
| 58 | EST | 300059/2023 | DEPARTAMENTO DE IMPRESSA OFICIAL - DIO | R\$ 12.267,41 | | R\$ 12.267,41 |
| 557 | GLO | 301523/2023 | DS DIGITAL SUL SERVICOS DIGITAIS LTDA | R\$ 175,00 | R\$ 0,00 | R\$ 175,00 |
| 54 | EST | 300038/2023 | EDP ESPIRITO SANTO DISTRIB. ENERGIA SA | R\$ 7.533,22 | R\$ 1.633,21 | R\$ 14.915,87 |
| 5 | EST | 300150/2018 | EDP ESPIRITO SANTO DISTRIBUICAO DE ENERGIA S.A. | R\$ 386,85 | | |

CONSELHO FISCAL

| | | | | | | |
|------|-----|-------------|---|---------------|---------------|----------------|
| 2 | EST | 300034/2021 | EDP ESPIRITO SANTO DISTRIBUICAO DE ENERGIA S.A. | R\$ 2,02 | | |
| 643 | ORD | 300038/2023 | EDP ESPIRITO SANTO DISTRIBUICAO DE ENERGIA S.A. | R\$ 8.441,95 | | |
| 761 | ORD | 300016/2022 | EDP ESPIRITO SANTO DISTRIBUICAO DE ENERGIA S.A. | R\$ 185,04 | | |
| 651 | GLO | 301851/2023 | ELETROMIL COMERCIAL LTDA | R\$ 1.340,00 | R\$ 0,00 | R\$ 1.340,00 |
| 39 | EST | 300277/2022 | ELIZABETH CRISTINA BASTOS DE OLIVEIRA SILVA | R\$ 10,00 | R\$ 0,00 | R\$ 10,00 |
| 501 | ORD | 300867/2023 | GP ROCHA | R\$ 5.000,00 | R\$ 0,00 | R\$ 5.000,00 |
| 358 | ORD | 301016/2021 | INSS-INST.NACIONAL SEGURO SOCIAL | R\$ 14.212,30 | R\$ 0,00 | R\$ 14.212,30 |
| | | | JOSÉ MARIA VIEIRA LIMA | R\$ 0,00 | R\$ 7.701,98 | -R\$ 7.701,98 |
| 517 | ORD | 301243/2018 | JULIANA SANTOS BRAZ DA SILVA | R\$ 3,97 | R\$ 11,27 | R\$ 5,08 |
| 176 | ORD | 300295/2020 | JULIANA SANTOS BRAZ DA SILVA | R\$ 3,91 | | |
| 177 | ORD | 300295/2020 | JULIANA SANTOS BRAZ DA SILVA | R\$ 3,39 | | |
| 1932 | ORD | 300994/2017 | JULIANA SANTOS BRAZ DA SILVA | R\$ 5,08 | | |
| 279 | ORD | 300942/2021 | JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO | R\$ 1.791,18 | R\$ 1.791,18 | R\$ 138,77 |
| 57 | EST | 300037/2023 | JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DO ESPIRITO SANTO | R\$ 138,77 | | |
| | | | LIDER COMERCIO E SERVIÇOS | R\$ 0,00 | R\$ 12.097,91 | -R\$ 12.097,91 |
| 733 | ORD | 301982/2022 | MUNICIPIO DE GUARAPARI | R\$ 1.542,52 | R\$ 0,00 | R\$ 1.542,52 |
| 488 | ORD | 301360/2023 | NORTE SUL DISTRIBUIDORA LTDA | R\$ 3.462,70 | R\$ 0,00 | R\$ 3.462,70 |
| 489 | ORD | 301360/2023 | NORTE SUL DISTRIBUIDORA LTDA | R\$ 97.034,94 | R\$ 0,00 | R\$ 97.034,94 |
| 561 | GLO | 301524/2023 | ORIGINAL SERVICOS E SUPRIMENTOS LTDA | R\$ 2,20 | R\$ 0,00 | R\$ 2,20 |
| 604 | GLO | 301565/2023 | ORIGINAL SERVICOS E SUPRIMENTOS LTDA | R\$ 21.900,00 | R\$ 0,00 | R\$ 21.900,00 |
| 649 | GLO | 301838/2023 | ORIGINAL SERVICOS E SUPRIMENTOS LTDA | R\$ 36.735,00 | R\$ 0,00 | R\$ 36.735,00 |
| 41 | GLO | 541/2017 | PADOANI & BASSINI CENTRAL DE SERVIÇOS LTDA | R\$ 696,52 | R\$ 667,08 | R\$ 30,00 |
| 205 | GLO | 541/2017 | PADOANI & BASSINI CENTRAL DE SERVIÇOS LTDA | R\$ 0,04 | | |
| 47 | GLO | 541/2017 | PADOANI & BASSINI CENTRAL DE SERVIÇOS LTDA | R\$ 0,52 | | |
| 163 | GLO | 1/2015 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 4.028,28 | R\$ 45.574,16 | R\$ 170.706,81 |
| 1838 | ORD | 686/2017 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 388,60 | | |
| 1915 | ORD | 300937/2017 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 2.908,18 | | |
| 461 | ORD | 301306/2018 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 3,49 | | |
| 284 | ORD | 300709/2019 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 269,87 | | |
| 282 | ORD | 300712/2019 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 4.000,00 | | |
| 582 | ORD | 301899/2021 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 4.381,93 | | |
| 29 | ORD | 300133/2021 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 8,37 | | |
| 252 | ORD | 300771/2021 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 1.224,65 | | |
| 537 | ORD | 301752/2021 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 8.361,32 | | |
| 347 | ORD | 301152/2021 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 4.418,70 | | |
| 471 | ORD | 301504/2022 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 1.435,51 | | |
| 492 | ORD | 300944/2022 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 697,57 | | |
| 304 | ORD | 301029/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 7.967,90 | | |
| 572 | ORD | 301582/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 62,71 | | |
| 655 | ORD | 301862/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 479,10 | | |
| 660 | ORD | 301861/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 3.397,68 | | |

CONSELHO FISCAL

| | | | | | | |
|------|-----|-------------|---|----------------|---------------|----------------|
| 686 | ORD | 301900/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 476,10 | | |
| 67 | ORD | 300152/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 163,84 | | |
| 274 | ORD | 300842/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 0,02 | | |
| 300 | ORD | 301026/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 376,10 | | |
| 563 | ORD | 301591/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 476,10 | | |
| 610 | ORD | 301774/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 48,14 | | |
| 94 | ORD | 300328/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 4.512,65 | | |
| 302 | ORD | 301027/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 7.334,89 | | |
| 93 | ORD | 300336/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 6.663,04 | | |
| 300 | ORD | 301026/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 139.265,31 | | |
| 303 | ORD | 301025/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 12.682,32 | R\$ 72.428,93 | R\$ 799,55 |
| 406 | ORD | 301171/2023 | PESSOAL CIVIL - CODEG | R\$ 248,60 | | |
| 167 | GLO | 5/2015 | PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAPARI | R\$ 578,13 | | |
| 175 | GLO | 9/2015 | PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAPARI | R\$ 71.850,80 | | |
| 82 | ORD | 301385/2022 | PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAPARI | R\$ 795,48 | R\$ 8.166,66 | R\$ 9.702,83 |
| 64 | ORD | 301697/2023 | PREFEITURA MUNICIPAL DE GUARAPARI | R\$ 4,07 | | |
| 451 | EST | 300891/2021 | R. FRIGERIO TRANSPORTES E SERVICOS | R\$ 834,86 | | |
| 235 | GLO | 300782/2022 | R. FRIGERIO TRANSPORTES E SERVICOS | R\$ 8.166,66 | R\$ 0,00 | R\$ 437,80 |
| 506 | GLO | 300864/2023 | R. FRIGERIO TRANSPORTES E SERVICOS | R\$ 8.867,97 | | |
| 646 | ORD | 301806/2023 | RB MATERIAIS E SERVIÇOS ELETRÔNICOS | R\$ 437,80 | R\$ 0,00 | R\$ 437,80 |
| 678 | GLO | 301904/2023 | RCJ COMERCIAL LTDA | R\$ 4.800,00 | R\$ 0,00 | R\$ 4.800,00 |
| 287 | GLO | 300793/2023 | SAMP ESPIRITO SANTO ASSISTENCIA MEDICA S.A. | R\$ 3.272,35 | R\$ 0,00 | R\$ 3.272,35 |
| 164 | GLO | 3/2015 | SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL | R\$ 1.332,69 | R\$ 360,00 | R\$ 109.972,69 |
| 641 | ORD | 300650/2023 | SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL | R\$ 109.000,00 | | |
| 389 | ORD | 301469/2017 | TRIBUNAL DE JUSTIÇA EST. ESP. SANTO | R\$ 58,56 | R\$ 0,00 | R\$ 58,56 |
| 390 | ORD | 301469/2017 | TRIBUNAL DE JUSTIÇA EST. ESP. SANTO | R\$ 1.326,21 | R\$ 0,00 | R\$ 1.326,21 |
| 668 | ORD | 301469/2017 | TRIBUNAL DE JUSTIÇA EST. ESP. SANTO | R\$ 0,12 | R\$ 0,00 | R\$ 0,12 |
| 121 | ORD | 301469/2017 | TRIBUNAL DE JUSTIÇA EST. ESP. SANTO | R\$ 3.387,28 | R\$ 0,00 | R\$ 3.387,28 |
| 546 | ORD | 301469/2017 | TRIBUNAL DE JUSTIÇA EST. ESP. SANTO | R\$ 7.341,06 | R\$ 0,00 | R\$ 7.341,06 |
| 778 | ORD | 301469/2022 | TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO 17ª REGIÃO | R\$ 14,76 | R\$ 0,00 | R\$ 14,76 |
| 179 | ORD | 301468/2017 | TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO 17ª REGIÃO | R\$ 58,03 | R\$ 0,00 | R\$ 58,03 |
| 357 | EST | 301218/2017 | TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO 17ª REGIÃO | R\$ 21.377,80 | R\$ 0,00 | R\$ 21.377,80 |
| 391 | EST | 300966/2023 | TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO 17ª REGIÃO | R\$ 36.000,00 | R\$ 0,00 | R\$ 36.000,00 |
| 394 | EST | 300816/2022 | TRIBUNAL REGIONAL DO TRABALHO 17ª REGIÃO | R\$ 10.340,61 | R\$ 0,00 | R\$ 10.340,61 |
| 54 | ORD | 301469/2017 | TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL 2ª REGIÃO - TRF2 | R\$ 2.241,53 | R\$ 0,00 | R\$ 2.241,53 |
| 129 | ORD | 301469/2017 | TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL 2ª REGIÃO - TRF2 | R\$ 2.766,30 | R\$ 0,00 | R\$ 2.766,30 |
| 416 | ORD | 301154/2022 | TRIBUNAL REGIONAL FEDERAL 2ª REGIÃO - TRF2 | R\$ 2,59 | R\$ 0,00 | R\$ 2,59 |
| 548 | ORD | 301624/2022 | UNIMED VITÓRIA COOPERATIVA DE TRABALHO MÉDICO | R\$ 1.100,06 | R\$ 0,00 | R\$ 1.100,06 |
| 308 | ORD | 300756/2023 | UNIMED VITÓRIA COOPERATIVA DE TRABALHO MÉDICO | R\$ 30,96 | R\$ 0,00 | R\$ 30,96 |
| 555 | GLO | 301109/2023 | UNIMED VITÓRIA COOPERATIVA DE TRABALHO MÉDICO | R\$ 100,00 | R\$ 0,00 | R\$ 100,00 |
| 163 | ORD | 300273/2018 | VIACAO PLANETA LTDA | R\$ 5.186,70 | R\$ 9.776,24 | -R\$ 4.589,54 |
| 168 | GLO | 6/2015 | ZALUAR DIAS FILHO | R\$ 1.261,51 | R\$ 0,00 | R\$ 1.261,51 |
| 1629 | GLO | 13559/2015 | ZALUAR DIAS FILHO | R\$ 839,77 | R\$ 0,00 | R\$ 839,77 |

| | | | | | | |
|-----|-----|-------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 148 | GLO | 13559/2015 | ZALUAR DIAS FILHO | R\$ 6.215,00 | R\$ 0,00 | R\$ 6.215,00 |
| 23 | ORD | 13559/2015 | ZALUAR DIAS FILHO | R\$ 6.664,37 | R\$ 0,00 | R\$ 6.664,37 |
| 605 | GLO | 301681/2023 | ZAN & CIA LTDA EPP | R\$ 50.000,00 | R\$ 0,00 | R\$ 50.000,00 |
| 41 | GLO | 300022/2023 | ZE MARIA SONORIZACAO & VIAGENS | R\$ 2.500,00 | R\$ 0,00 | R\$ 2.500,00 |
| | | | | R\$ 1.049.620,90 | R\$ 223.495,06 | R\$ 826.125,84 |
| | | | FORNECEDORES NÃO FINANCIADOS A PAGAR | R\$ 531.930,81 | R\$ 984.347,27 | -R\$ 452.416,46 |
| | | | Total | 1.581.551,71 | 1.207.842,33 | R\$ 373.709,38 |

Fonte: Balancete analítico da CODEG, Demonstrativo de restos a pagar - PMG

- c) Divergência entre o saldo apresentado nos extratos bancários em 31/12/2023 e no termo de verificação das disponibilidades:

Tabela 3 - Saldo das disponibilidades

| Banco | Agência | Conta | Saldo Extrato | TVDISP | Divergência |
|--------------|---------|------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 21 | 174 | 9.377.920 | 668,00 | 668,00 | - |
| 21 | 174 | 11.458.247 | 8.443,02 | 8.433,02 | 10,00 |
| 21 | 174 | 16.755.894 | - | - | - |
| 21 | 174 | 22.061.451 | 112,40 | 112,40 | - |
| 21 | 174 | 26.673.855 | 1.016,23 | 1.016,23 | - |
| 104 | 881 | 30940-6 | - | 0,03 | -0,03 |
| 104 | 881 | 3864-0 | 95.816,33 | 95.816,33 | - |
| 21 | 174 | 30.334.916 | 0,87 | 0,87 | - |
| 21 | 881 | 4571 | - | 2.081,94 | -2.081,94 |
| Total | | | 106.056,85 | 108.128,82 | -2.071,97 |

Fonte: Extratos, TVDISP

- d) Ausência de movimentação na conta de parcelamento do FGTS:

Tabela 4 – Débitos FGTS

| Conta Contábil | Denominação | Saldo Inicial | Saldo Final |
|---------------------|-------------------------|----------------|----------------|
| 2.2.1.4.1.03.00.001 | FGTS - Débito Parcelado | R\$ 156.662,96 | R\$ 156.662,96 |

Fonte: Balancete contábil

A ausência de movimentação na conta de parcelamento do FGTS, aponta evidência de que o débito não está sendo amortizado.

- e) Valor expressivo registrado em contas de direitos a receber no ativo circulante da companhia:

Tabela 5 – Direitos a receber

| Conta | Denominação | Saldo em 31/12/2023 |
|------------------|---|---------------------|
| 1.1.2.009.00002 | Outros Dep. A receber e Val. Vinculados | R\$1.296.878,34 |
| 1.1.2.009.000003 | Devedores diversos | R\$ 49.373,85 |
| 1.1.2.009.000004 | Créd. A receber por Descentralização. Da Prest. | R\$ 178.935,37 |

Companhia de Melhoramentos e Desenvolvimento Urbano de Guarapari
CONSELHO FISCAL

| | | |
|------------------|----------------------------------|------------------------|
| 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 |

Fonte: Balancete Contábil

Conforme balancete contábil, a CODEG possuía em 31/12/2023 mais de 12 milhões de reais em direitos a receber registrado no balanço patrimonial, no entanto, não foi possível identificar a natureza do crédito.

Diante do exposto, em nossa opinião, tendo como base os demonstrativos avaliados, a referida prestação de contas encontra-se **REGULAR COM RESSALVA**, em condição de ser encaminhada ao Tribunal de Contas do Estado para análise e julgamento.

Guarapari, 16 de maio de 2024

Bruna Silva Nogueira
Membro do Conselho Fiscal

Sonia Merigete
Membro do Conselho Fiscal

Elenir Aparecida Pereira Moreira
Membro do Conselho Fiscal

Erika Soares Santos Donas
Membro do Conselho Fiscal