

**Notas Explicativas***Título***01 - CONTEXTO OPERACIONAL***Nota Explicativa*

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.

*Título***02 - PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS***Nota Explicativa*

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com: As Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), especialmente as NBC TSP (Normas Técnicas do Setor Público), editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade; As disposições do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), em sua versão vigente, instituído pela Portaria STN nº 1.310/2023; As diretrizes do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP); A Lei nº 4.320/1964, que estabelece normas gerais de direito financeiro para a elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; A Lei complementar nº 101/2000 (LRF); Os princípios fundamentais de contabilidade, conforme a NBC PG 100 (R1). A CODEG adota o regime contábil misto, conforme disposto no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. O regime de competência é utilizado para o reconhecimento das variações patrimoniais; O regime de caixa é aplicado ao controle das execuções orçamentária e financeira.

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 é originado sempre que a empresa presta um serviço, mas ainda não recebeu o pagamento integral. A prefeitura na atual situação, não é enquadrada como cliente, e sim, sócia majoritária, e a Codeg mantém uma relação de dependência financeira e não auferir lucros no serviços executados.

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 de bloqueio judicial reconhecidas da companhia.

2.8. Impostos a recuperar: Valores subtraídos dos impostos já pagas que a empresa tem o dever de 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 das 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.

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.

*Título***02 - PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS***Nota Explicativa*

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 da prestação de serviços

recebida ou a receber, de acordo com as atividades prestadas pela companhia. Seus recursos financeiros são caracterizados em quase sua totalidade por repasses recebidos da municipalidade previstos em Lei Orçamentária Anual, e amparada/reconhecida no artigo 2º da lei 101/2000 (LRF) e suas alterações



## Notas Explicativas

### Título

#### 03 - CAIXA

##### Nota Explicativa

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

### Título

#### 04 - BANCOS COM MOVIMENTO

##### Nota Explicativa

O saldo bancário da CODEG em 31/12/2023 foi de R\$ 9.572,52 e em 31/12/2024 foi de R\$ 470.323,70. A diferença entre o saldo dos extratos e o valor apurado no Balanço Patrimonial ocorreu por imprecisão na conciliação bancária durante o exercício vigente; os valores divergentes encontram-se em Mapa de Conciliação Bancária, e serão corrigidos em 2025.

A Conta bancária 11458247 do Banestes CODEG, o valor de R\$ 724,63 divergente de repasse de consignado. Valor no Extrato Bancário é de R\$ 67,23. Valor pago a menor do que foi descontado dos servidores. Sendo providenciado em 2025 a regularização. A Conta bancária 9377920 - Banestes R\$ 71,23 com Saldo Bancário no TVDISP de R\$ 44,23 é referente ao valor pago a maior para a empresa Localix no valor de R\$ 27,00, realizado o desconto na fatura do mês subsequente.

### Título

#### 05 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS

##### Nota Explicativa

Os valores abaixo evidenciam os saldos das aplicações financeiras de curto prazo da CODEG em 31/12/2024, todas realizadas na Caixa Econômica Federal e somam os valores de R\$ 5.185,00, e em 31/12/2023 foi de R\$ 4.619,74

### Título

#### 06 - CLIENTES

##### Nota Explicativa

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

### Título

#### 07 - ADIANTAMENTOS

##### Nota Explicativa

O saldo de R\$ 8.998,05 é composto pelo Suprimento de Fundos, com saldo de R\$ 750,00 e Adiantamentos Diversos, com saldo de R\$ 8.248,05. Tais Adiantamentos Diversos são referentes Fundo de Caixa, Salários, 13º Salário, Férias e Fornecedores, realizados em exercícios anteriores a 2015, cuja atualização contábil não foi realizada nos anos anteriores. A CODEG não possui valores a receber de servidores e de fornecedores. O Valor será baixado no exercício de 2025

### Título

#### 08 - CRÉD. A RECEBER CP

##### Nota Explicativa

Os valores dos Outros Créditos a Receber e Valores Vinculados de Curto Prazo possuem saldo de R\$ 5.245.979,27. O valor de R\$ 1.296.878,34 inscrito em Outros Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, é referente a ajuste equivocados da conta Caixa para esta conta, haja vista que a CODEG não mantinha valores em caixa. Isso porque verificou-se que antes de 2019 as Ordens de Pagamentos (OP's) eram inscritas, sem conferência, na conta Caixa e, em um ajuste para regularização durante exercício posterior, foi realizado uma operação de débito na conta caixa e crédito nesta conta. Não foram encontrados valores pendentes a receber de Ordens de Pagamento em contas bancárias da companhia em 31/12/2024, conforme processo de apuração 300608/2025, bem como quaisquer fatos contábeis de tais valores e o ajuste devido da conta foi realizado em 2025. O saldo da conta em 31/12/2023 foi de R\$ 12.766.146,26.

O saldo e referente a ação de bloqueio judicial correspondem ao valor de R\$ 93.533,62 de créditos não recuperados, não identificados, dentro do prazo legal - anteriores a 2015, e estão sendo apurados para regularização contábil em 2025, Não foram encontrados valores pendentes a receber de Ordens de Pagamento em contas bancárias da companhia em 31/12/2024, conforme processo de apuração 300608/2025.

### Título

#### 09 - IMPOSTOS A RECUPERAR

##### Nota Explicativa

Findado o exercício de 2024 a CODEG não apurou quaisquer valores restituíveis de impostos pagos.

### Título

#### 10 - ESTOQUES (AMOXARIFADO)

##### Nota Explicativa

A companhia apurou e contabilizou o valor de R\$ 960.414,56 inventariados em almoxarifado em 31/12/2024, e de R\$ 584.810,45 em 31/12/2023. Não encontrando divergências entre os registros contábeis e físicos.

### Título

#### 11 - REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

##### Nota Explicativa

Após verificado a inexistência de créditos a receber de longo prazo seguiu-se a baixa dos valores inscritos em conformidade com o artigo 205 do Código Civil Brasileiro e com o Decreto Municipal 555/2024. O saldo em 31/12/2023 era de R\$ 371.818,09, e em 31/12/2024 encontra-se zerado.

### Título

#### 12 - INVESTIMENTOS

##### Nota Explicativa

O saldo na conta Investimento de 14.427,65 é originário da participação acionária em empresas reguladas pela CVM e comercializadas pela Bolsa de Valores. Aberto o processo nº 300608/2025, em 25/03/2025, para apuração dos direitos referidos e valores atuais se houver junto ao órgão federal competente.



## Notas Explicativas

### Título

#### 13 - IMOBILIZADO

##### Nota Explicativa

O saldo de Imobilizados de R\$ 1.529.739,45, resulta do valor dos bens móveis de R\$ 2.171.046,33, deduzido a depreciação dos bens móveis no valor de R\$ 641.306,88. A companhia não possui bens imóveis em seus ativos. Os saldos dos valores brutos dos bens móveis foram apurados e posteriormente aplicou-se os parâmetros de depreciação àqueles que o necessitassem. O saldo de Imobilizado em 31/12/2023 foi de R\$ 1.381.101,36.

Na Instrução Técnica da Prestação de Contas de 2023 da companhia, foi indicado para a realização de cálculo da depreciação dos ativos com base no cálculo de Valor Justo, isto é, o teste de Impairment. Nesse sentido, o impairment é utilizado para avaliar o valor recuperável de um ativo após a sua deterioração. Esse teste tem como objetivo evidenciar nas demonstrações financeiras que os valores não sejam registrados por um valor maior que o seu valor de recuperação.

A CODEG através de sua empresa prestadora de serviços de assessoria e consultoria realizará o teste e gerar os relatórios de apuração dos Ativos, conforme solicitada pelo TCEES. Ressalta-se que o prazo para entrega dos resultados é ao fim do exercício de 2025, na prestação das contas da companhia.

### Título

#### 14 - INTANGÍVEL

##### Nota Explicativa

A CODEG não possui valores apurados em Intangíveis.

### Título

#### 15 - PASSIVO DE CURTO PRAZO (P/

##### Nota Explicativa

O Passivo Circulante da CODEG em 31/12/2024 foi de R\$ 5.055.473,43, distribuído entre Fornecedores, Obrigações Trabalhistas, Obrigações Sociais, Obrigações Fiscais e Credores Diversos. Os valores inscritos de Restos a Pagar de Exercícios Anteriores na conta Fornecedores do Passivo Circulante, cuja inscrição do débito ocorreu anterior aos últimos 5 (cinco) anos, e que não foram ajuizados no período legal, foram anulados nas suas respectivas contas, em conformidade com o artigo 205 do Código Civil Brasileiro e com o Decreto Municipal 555/2024. Os demais valores estão sendo apurado constantes e inscritos entre 2020 e 2024 estão sendo apurados nos registros de pagamentos e junto aos fornecedores no exercício de 2025, para possíveis ajustes, se necessários. No exercício de 2024 a CODEG foi notificada pelo TCEES sobre uma descompensação entre os valores contabilizados pela CODEG aqueles apresentados no relatório da folha de pagamento em sua remessa mensal, especificamente em relação ao encargo da Contribuição Patronal, foi realizada uma diligência - processo 300531/2025, para identificar as causas que poderiam ter gerado tal desalinhamento e investigar as falhas sistêmicas que ocasionaram discrepâncias na comparação dos relatórios mensais e na apuração final dos valores declarados ao Tribunal de Contas. A investigação das divergências identificadas nas remessas de folha de pagamentos enviadas ao Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo revelou falhas significativas no processo de transmissão dos dados. A análise minuciosa evidenciou que as inconsistências no valor da Contribuição Patronal decorriam de alterações manuais realizadas pelo suporte técnico do sistema, sem a devida autorização ou ciência dos responsáveis pela folha de pagamento da CODEG. Tais modificações resultaram em discrepâncias entre os valores registrados no fechamento da folha mensal e aqueles enviados ao TCEES. Diante da identificação da causa raiz das divergências, a CODEG adotou as seguintes providências: Revisão interna detalhada dos lançamentos, Auditoria interna do sistema de folha de pagamento, Correção da falha, Retificação das informações, Implementação de medidas preventivas, Monitoramento contínuo e auditorias periódicas. Reforçamos que, apesar das divergências constatadas entre Remessa da Folha de Pagamento nos demonstrativos contábeis da PCM, a CODEG manteve a regularidade de todos os recolhimentos previdenciários e fiscais ao longo do exercício de 2024. Em nenhum momento houve inadimplência ou omissão na quitação das obrigações patronais, tendo sido todos os valores devidos recolhidos nos prazos regulamentares. Informações e dados utilizados podem ser encontrados no processo supracitado. O relatório na íntegra pode ser verificado no Anexo A do RELGES 2024. A CODEG não possui regime próprio de previdência, sendo Optante pelo Regime Geral de Previdência Social (RGPS), a inscrição contábil em Instituto de Previdência Própria refere-se a valores devidos de servidor público cedido pela Prefeitura de Guarapari. Os valores constantes de RPPS Retenções sobre vencimentos e Vantagens em 31/12/2023, no valor de R\$ 2.235,454, eram referentes a dívidas de repasse a Institutos Próprios de Previdência, sendo o IPG (Instituto de Previdência de Guarapari) no valor de R\$ 1.634,06 e o IPASA (Instituto Previdenciário de Anchieta) o valor de R\$ 601,39. Após identificar os valores, foi realizado a circularização das contas junto aos institutos em que se verificou, o que segue abaixo: • IPG - Retenção de Contribuição Previdenciária do período de outubro de 2022 e dezembro de 2022, da servidora municipal Luciane Nunes de Souza. Apurada a dívida, foi providenciado o pagamento no exercício de 2025. • IPASA - Dívida inscrita anterior aos últimos 5 anos. Não houve reconhecimento de dívidas existente da CODEG para com o instituto, conforme ofício e relatório encaminhados pelo IPASA. Foi realizado o ajuste contábil de anulação da dívida na conta contábil.

### Título

#### 16 - PROVISÃO DE MULTAS E JURO

##### Nota Explicativa

O saldo de R\$ 554.512,32 refere-se ao provisionamento de Juros/Multas/Encargos de Parcelamentos realizados com a Receita Federal, a PGFN e outros discriminados distintamente em conformidade com as Normas Contábeis Aplicadas ao Setor Público e a as Norma Contábeis Aplicadas a Contabilidade Comercial. O saldo em 31/12/2023 foi de R\$ 3.699,70.

### Título

#### 17 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO

##### Nota Explicativa

Trata-se de obrigações Previdenciárias, Tributárias, FGTS e E-Social parceladas na PGFN e na RFB com saldo em 31/12/2023 de R\$ 1.880.553,00 e em 31/12/2024 R\$ 1.020.496,91.

### Título

#### 18 - PASSIVO DE LONGO PRAZO (P/

##### Nota Explicativa

O Exigível de Longo Prazo compõe o Passivo Não Circulante e seu saldo de R\$ 4.587.976,06 é referente a obrigações que excederão o exercício fiscal de 2025, mas que estão reconhecidas na contabilidade da Empresa. Em 31/12/2023 o saldo foi de R\$ 4.827.361,56.



## Notas Explicativas

### Título

#### 19 - PATRIMONIO LÍQUIDO

##### Nota Explicativa

O saldo do Patrimônio Líquido de R\$ 1.416.695,46 é resultante dos valores de:

- R\$ 174.999,99 - de Capital Integralizado
- R\$ 37.489,01 - de Reservas de Capital
- R\$ 1.629.184,46 - Resultado

O saldo do Patrimônio Líquido em 31/12/2023 foi de R\$ 1.331.159,32.

### Título

#### 20 - RECEITAS E DESPESAS

##### Nota Explicativa

As Receitas da CODEG totalizadas em R\$ 76.603.606,39, foram oriundas unicamente de Transferências Orçamentárias e Intra-orçamentárias providas da sua mantenedora, que é a Prefeitura Municipal de Guarapari, conforme a execução das despesas. Destaque na receita que R\$ 646.600,00 é originário de equívoco no lançamento para ajuste de conta corrente, verificado após o fechamento do exercício e que foi corrigido no exercício de 2025. As despesas da companhia foram realizadas por regime de competência, sendo executadas de acordo com a Lei Orçamentária Anual aprovada pela Câmara Municipal e totalizarão ao fim do exercício de 2024 o valor de R\$ 71.962.703,73. Ressalvadas as técnicas de mensuração contábeis da Contabilidade Comercial, destarte que a mensuração superavitária da companhia não representa lucro para distribuição de dividendos ou incorporação de ativos, mas em pagamentos previstos e não realizados dentro do exercício e economia operacional. Desse modo os valores sobressalentes são anulados e reincorporados aos saldos financeiros da Prefeitura de Guarapari.

### Título

#### 21 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇ

##### Nota Explicativa

A Demonstração das Variações Patrimonial - DVP, demonstra as ocorrências no exercício de 2024, em todas as contas que ocorrem variações patrimoniais aumentativas e diminutivas. O resultado patrimonial do período de 2023 foi de - R\$ 564.614,15 e o de 2024 foi de R\$ 4.640.902,66. Evidencia-se, na composição as mutações aumentativas em 31/12/2023 com saldo de R\$ 67.716.444,83 e em 31/12/2024 R\$ 76.603.606,39. Evidencia-se nas mutações diminutivas os saldos em 31/12/2023 de R\$ 68.281.058,98 e em 31/12/2024 R\$ 71.962.703,73.

### Título

#### 22 - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTE

##### Nota Explicativa

Os valores inscritos em ajustes dos exercícios anteriores referem-se a diversas naturezas, sendo preponderante acertos de saldos, anulação de restos a pagar de exercícios anteriores e baixa de dívidas por prescrição e decreto.