

>>> Continuação >>>



CODECA – COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE CAXIAS DO SUL

Sociedade de Economia Mista e Capital Autorizado
RSC 453 Nº 31.382 – Bairro Centenário – Caxias do Sul/RS
CNPJ 88.113.477/0001-24



EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

RELATÓRIO DE ADMINISTRAÇÃO - CONTINUAÇÃO

resultado positivo ao final do exercício. Por fim, o ambiente interno favorável e otimista permanece e ganha força em razão da perspectiva eminente de pactuação de novos contratos com o Município de Caxias do Sul, de aquisição de variados equipamentos de grande porte para os departamentos e pela contratação de mão de obra em razão dos concursos em andamento.

9 Como problemas relacionados à não realização de trechos de coleta, bem como dificuldades para a execução de pavimentação de novas vias urbanas e rurais ou remendos em vias já pavimentadas, em exemplos.

2.6.3. A estrutura administrativa e financeira da CODECA

Após o decorrer do exercício de 2022, período no qual foi possível diagnosticar os reflexos das descondições administrativas acontecidas em gestões anteriores, em 2023 a estrutura administrativa e financeira da empresa é recuperada e um novo patamar de gestão é alcançado. A estrutura hoje disponível é fruto de um conjunto de ações entre as quais pode-se destacar: as melhorias promovidas nos processos internos; o investimento em tecnologia da informação; a estabilidade no ambiente de trabalho; e o clima organizacional reconstruído. Todos estes fatores foram decisivos para a recuperação da capacidade de geração de caixa da Companhia, o adimplimento junto a fornecedores, e por fim, o resultado econômico positivo apurado ao final do exercício de 2023. Os investimentos em tecnologia propiciaram ganhos aos processos, assim como se pode verificar com a implantação do software de gestão para a área Jurídica que permitiu maior agilidade no atendimento dos prazos processuais e a reestruturação do Setor. Além disso, na área de Recursos Humanos, houve a implementação da admissão virtual (as admissões virtuais referem-se ao processo de contratação de funcionários sem a necessidade de interações presenciais), uma modalidade que agregou eficiência ao processo. Trata-se de uma decisão que proporciona à Companhia acessar e dispor de tecnologia contemporânea, sendo particularmente relevante em contextos nos quais as interações físicas são limitadas, além de trazer maior celeridade na contratação e a eliminação de circulação de documentos impressos. Durante o transcurso do ano houve a aprovação da legislação específica, pela Câmara Municipal de Vereadores, que permitiu à Prefeitura Municipal de Caxias do Sul avulzar a operação de crédito da Companhia com o BADESUL – Agência de Fomento. Trata-se de uma operação de crédito estratégica que facultará recursos na ordem de 30 milhões de reais para que a Companhia realize o Plano de Investimentos na reestruturação do parque de máquinas, equipamentos e veículos. O investimento objetiva aumentar a capacidade operacional, satisfação da comunidade atendida e a performance econômico-financeira da execução dos contratos. A notícia foi comunicada e celebrada no âmbito interno da Companhia, ampliando a motivação e a confiança dos colaboradores quanto ao futuro da empresa. Por fim, após oito anos, a Companhia apresenta superávit operacional no exercício de 2023, recuperando o status de empresa lucrativa, algo que não acontecia desde 2015, este

resultado é fruto de diversas ações, pensadas e estruturadas ainda em 2022. Atualmente, a empresa encontra-se com todos os seus contratos reequilibrados e superavituados, uma responsabilidade que a área de Custos, criada em 2022, tem o compromisso de manter. A evolução do EBITDA (1,42 pontos percentuais em 2022 para 2,40 pontos percentuais em 2023) afirma a recuperação da capacidade da Companhia de gerar caixa, uma condição que proporcionou a adimplência dos compromissos junto aos fornecedores da Companhia e a normalidade operacional e financeira durante o exercício de 2023.

3. DESAFIOS A SEREM SUPERADOS E O PLANO ESTRATÉGICO

Com o horizonte definido para os próximos anos, a Codeca tem a missão de atuar como agente viabilizador do desenvolvimento sustentável de Caxias do Sul, perseguindo o objetivo de se tornar uma referência em gestão da limpeza urbana, em obras civis às cidades e na prestação de serviços terceirizados para o setor público. A visão estratégica da empresa se alinha aos valores de Limpeza, Felicidade, Sustentabilidade, Excelência e Impacto Social, os quais são alicerces para as metas e objetivos estabelecidos no Planejamento Estratégico. Importa referir que o Planejamento Estratégico serve como guia para a Codeca mais integrada e eficiente, servindo como uma declaração de intenções baseada nos valores fundamentais da Companhia, atuando como uma bússola para ações estratégicas e como um compromisso com o futuro de Caxias do Sul. Em suma, o Planejamento Estratégico 2024 é uma ferramenta que direciona a Codeca para a realização de suas ambições estratégicas, estabelecendo metas claras e tangíveis para guiar a organização através de um ano de crescimento, inovação e compromisso com a sustentabilidade e responsabilidade corporativa

3.1. Garantir a sustentabilidade econômico-financeira da CODECA
A primeira diretriz estratégica "Garantir a sustentabilidade econômico-financeira" reflete o compromisso da empresa com a sustentabilidade e excelência. Ações como a digitalização da Companhia, a otimização de recursos, a melhoria da produtividade e rentabilidade dos contratos e uma gestão eficiente do endividamento, são medidas tomadas para cumprir a missão de desenvolvimento sustentável dentro de uma responsabilidade financeira adequada ao cenário vigente. O Planejamento Estratégico de 2024 está focado na obtenção e manutenção de um resultado líquido positivo, com a eficiência na gestão dos recursos como premissa fundamental. As metas visam alcançar um superávit conforme a peça orçamentária aprovada e avançar significativamente na digitalização dos setores de Compras e de Recursos Humanos, assim como na gestão orçamentária e de custos.

3.2. Assegurar excelência nos serviços prestados e zelar pela reputação da empresa junto à comunidade
A segunda diretriz, "Assegurar excelência nos serviços prestados e zelar pela reputação da empresa junto à comunidade", manifesta o valor atribuído à excelência, representando a busca contínua por inovação e aprimoramento na qualidade dos serviços. A renovação da frota e dos equipamentos representa a intenção de baixar custos operacionais de

forma sólida e de longo prazo, além de garantir a prestação de serviços. Além disso, os investimentos em Educação Ambiental reforçam o papel da empresa no impacto social e na promoção da zeladoria da cidade.

O Plano de Negócio 2024 determina a renovação de parte significativa da frota e equipamentos e a implantação de sistemas de avaliação da satisfação dos clientes.

Investimentos em Educação Ambiental e o constante aprimoramento dos serviços prestados, por meio de inovações como a introdução de varredoras, e a análise da viabilidade da capina elétrica e de caminhões elétricos para a coleta, são metas que corroboram o compromisso da empresa com a sustentabilidade ambiental e a responsabilidade social.

3.3. Garantir crescimento sustentável por meio da diversificação do portfólio de serviços com prospeção ativa de oportunidades e aumento no market share

A terceira diretriz "Garantir crescimento sustentável por meio da diversificação do portfólio de serviços com prospeção ativa de oportunidades e aumento no market share" ressoa com o compromisso de sustentabilidade da Codeca. A expansão e renovação de contratos e a prospeção de novos mercados são estratégias para reforçar a posição da Companhia como modelo em gestão ambiental consciente.

O Plano de Negócio 2024 prevê a expansão de serviços nos contratos ativos e a prospeção de novos contratos e nichos de mercado, tanto na esfera pública, quanto privada. Estas ações são projetadas para assegurar a sustentabilidade da Companhia

3.4. Ser uma empresa feliz e responsável

A diretriz "Ser uma empresa feliz e responsável" espelha o compromisso com a felicidade e o bem-estar, tanto internamente quanto na comunidade. A busca pela excelência operacional, de gestão e de governança, juntamente com a promoção do bem-estar, reforça o empenho em fomentar uma cultura que valoriza a vida e o trabalho, e traz contribuições positivas para a sociedade. A obtenção de certificações e o reconhecimento das políticas de Recursos Humanos atestam e norteiam o percurso da Companhia em direção a ser uma referência em gestão da limpeza urbana. Implica em metas para promover a excelência em operação, gestão e governança, bem como para fomentar o bem-estar e a qualidade de vida. O Plano de Negócio 2024 almeja auxiliar na revisão do Estatuto Social, revisar políticas e regimentos internos, criar programas de desenvolvimento de lideranças e bem-estar, além de obter reconhecimento pelas políticas de Recursos Humanos, evidenciando o compromisso da empresa com a felicidade e saúde de seus colaboradores.

Rafael Rihl Tregansin
Diretor de Operações

Gabriel Ribeiro Ramos
Diretor Administrativo-Financeiro

Maria de Lourdes Fagherazzi Martins da Silva
Diretora-Presidente

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 (EM REAIS)

Ativo	Nota	2023	2022
Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	4.688.127	3.364.274
Contas a Receber de Clientes	5	14.271.813	11.508.394
Estoques	6	3.303.068	2.153.853
Tributos a Recuperar	7	7.649.849	5.428.343
Outras Contas a Receber	8	674.338	551.318
Despesas do Exercício Seguinte	9	70.448	1.677.855
		30.657.643	24.683.847
Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo	10	3.910.265	1.877.528
Investimentos	11	225	192
Imobilizado	12	14.909.363	14.366.258
Intangível	13	311.958	217.513
		19.131.811	16.461.491
Total do Ativo		49.789.454	41.145.338

Passivo e Patrimônio Líquido	Nota	2023	2022
Circulante			
Empréstimos e Financiamentos	18	7.509.163	4.853.995
Fornecedores	14	9.842.825	8.580.524
Obrigações Trabalhistas	15	1.213.653	722.158
Encargos Trabalhistas e Previdenciários	16	12.763.929	9.511.881
Obrigações Tributárias	17	5.127.017	3.992.151
Outras Contas a Pagar	19	1.730	4.206
		36.458.366	27.662.019
Não Circulante			
Empréstimos e Financiamentos	18	315.485	3.833.716
Obrigações Trabalhistas	20	-	30.721
Provisão p/ Contingências	21	6.144.368	6.892.980
Obrigações Tributárias	17	8.855.027	6.956.957
		15.314.881	17.714.374
Patrimônio Líquido			
Capital Social	24.1	18.402.565	18.402.565
Ajustes de Avaliação Patrimonial	22	-	(899.106)
Ajustes de Exercícios Anteriores	23	485.685	-
Prejuízos Acumulados	24.2	(20.872.043)	(21.734.510)
		(1.983.793)	(4.231.051)
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		49.789.454	41.145.338

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 (EM REAIS)

	Nota	2023	2022
Receita Bruta		171.126.642	135.221.876
Deduções	25	(15.640.535)	(12.503.877)
Receita Líquida		155.486.107	122.717.999
Custo dos Serviços	26	(129.435.115)	(107.463.851)
Lucro Bruto		26.050.994	15.254.148
Despesas e Receitas Operacionais		(24.465.472)	(16.382.809)
Despesas Administrativas	27	(11.188.108)	(9.285.618)
Despesas Comerciais		(738.853)	(462.775)
Outras Receitas e Despesas		(12.538.511)	(6.634.416)
Resultado antes das Despesas e Receitas Financeiras		1.585.522	(1.128.661)
Resultado Financeiro	28	(397.929)	(1.372.323)
Receitas Financeiras		1.423.334	359.400
Despesas Financeiras		(1.821.263)	(1.731.723)
Resultado antes dos Tributos sobre o Lucro		1.187.593	(2.500.984)
Imposto de Renda e Contribuição Social	31	(325.126)	-
Resultado do Exercício		862.467	(2.500.984)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 (EM REAIS)

	Nota	2023	2022
Resultado do Exercício	DR	862.467	(2.500.984)
Outros Resultados Abrangentes			
Ajuste de Avaliação Patrimonial	22	899.106	(899.106)
Resultado Abrangente do Exercício		1.761.573	(3.400.090)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS EXERCÍCIOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 – MÉTODO INDIRETO (EM REAIS)

	Nota	2023	2022
Atividades Operacionais			
Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício	DR	862.467	(2.500.984)
Ajustes:			
Depreciação/Amortização do Imobilizado/Intangível	12 e 13	2.138.681	2.876.014
Ajuste de exercícios anteriores	23	1.384.791	-
Ajuste de Impairment	12.1	146.279	-
Provisão p/ Contingências Trabalhistas e Cíveis	21	(748.611)	(743.089)
Custo do Imobilizado Baixado ou Vendido	12	2.197	1.571
(Aumentos) Reduções no Ativo			
Créditos de clientes a receber	5	(2.763.419)	(8.289.122)
Estoques	6	(1.149.215)	(302.249)
Tributos a Recuperar	7 e 10	(4.565.120)	(4.532.082)
Outras Contas a Receber	8	(123.020)	(51.849)
Despesas do Exercício Seguinte	9	1.607.217	(1.629.862)
Depósitos Judiciais	10	310.876	(422.090)
(Aumentos) Reduções no Passivo			
Fornecedores	14	1.262.301	2.504.444
Obrigações Trabalhistas	15	491.495	64.837
Encargos Trabalhistas e Previdenciários	16	3.252.048	621.843
Obrigações Tributárias	17	3.032.936	9.977.798
Outras Contas a Pagar	19	474	1.261
Obrigações com Ações Trabalhistas e Cíveis	20	(30.721)	30.721
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades Operacionais		5.111.656	(2.392.838)
Atividades de Investimento			
Compras de Ativo Imobilizado	12	(2.724.037)	(1.625.181)
Aumento Intangível	13	200.073	(1.171.960)
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimento		(2.924.740)	(1.797.141)
Atividades de Financiamento			
Aumento (redução) de Empréstimos e Financiamentos	18	(863.063)	254.046
Caixa Líquido Gerado pelas Atividades de Financiamento		(863.063)	254.046
Aumento Líquido nas Disponibilidades		1.323.853	(3.935.933)
Saldo de Caixa + Equivalentes Início do Período		3.364.274	7.300.207
Saldo de Caixa + Equivalentes Final do Período		4.688.127	3.364.274

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

7. Tributos a recuperar

	2023	2022
PIS	619	623
Cofins	2.857	2.877
IRPJ	6.683.551	5.423.776
CSLL	952	1.067
IPVA	961.870	-
Total	7.649.849	5.428.343

Os impostos a recuperar têm a seguinte origem: (I) PIS, Cofins: dizem respeito a tributos retidos na fonte, ainda não compensados em função do não recebimento dos clientes; (II) CSLL: é valor retido na fonte ainda não compensado e parte tem origem em valor não recebido de clientes; (III) IRPJ: são compostos por impostos retidos na fonte, aguardando prazo legal para compensação com outras espécies de tributos, uma vez que o saldo a recolher ficou inferior aos valores retidos e já houve a compensação oportunamente. (IV) IPVA: o valor tem origem de processo judicial deferido em favor da empresa em 2023, a composição do valor se dá devido pedido de restituição de valores pagos entre o período de 01/11/2017 à 26/04/2021 atualizados com índice de correção monetária e SELIC.

8. Outras Contas a Receber

	2023	2022
Adiantamentos a Funcionários	603.579	524.286
Adiantamentos a Fornecedores	70.759	27.033
Total	674.338	551.318

9. Despesas do exercício seguinte: Nesta conta estavam sendo considerados valores de juros e multas sobre parcelamento ocorridos em 2022, houve transferência dos valores para o passivo, contas de encargos sobre parcelamento, considerando circulante e não circulante conforme descrito no item 3.8 deste documento.

	2023	2022
Despesas Pagas Antecipadamente	70.448	1.677.665
Total	70.448	1.677.665

10. Realizável a Longo Prazo:

	2023	2022
Depósitos Para Recursos Fiscais	1.566.652	1.877.528
Depósitos Recursais	1.439.176	1.364.184
Penhoras Judiciais	127.476	513.344
Impostos a Recuperar LP	2.340.613	-
IRPJ Diferido a Recuperar	1.723.245	-
CSLL Diferido a Recuperar	620.368	-
Total	3.910.265	1.877.528

A companhia possui valores de depósitos recursais e penhoras judiciais decorrentes de processos em andamento, R\$ 1.439.176 referente a depósitos e R\$ 127.476 referente a penhoras. Ainda em 2023, foram reconhecidos valores de IRPJ e CSLL diferidos nos montantes de R\$ 1.723.245,00 e R\$ 620.368,20 respectivamente, apurados sobre os saldos referentes a diferenças temporárias acumuladas até o final do exercício de 2022, em conformidade com o CPC 32.

11. Investimentos: as participações societárias e investimentos são: **11.1. Companhia Riograndense de Telecomunicações:** a Codeca é detentora de 03 (três) Ações Preferenciais Nominativas conforme título múltiplo nº 278.559 emitido em 31 de Dezembro de 1979 pela Cia Riograndense de Telecomunica-

>>> Continua >>>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

1. Contexto operacional: A CODECA – Companhia de Desenvolvimento de Caxias do Sul, (companhia) é uma Sociedade de Economia Mista de Capital Autorizado com sede em Caxias do Sul, teve sua criação autorizada pela Lei Municipal nº 2192, em 29 de outubro de 1974. A Companhia tem como atividade preponderante a prestação de Serviços à Prefeitura Municipal de Caxias do Sul, nas áreas de limpeza urbana, pavimentação e drenagem, construção e operação de Aterros Sanitários.

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade com relação às normas do CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis: As demonstrações contábeis foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs), e evidenciando todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão. **2.2. Base de mensuração:** As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que, no caso de ativos financeiros disponíveis para venda, outros ativos e passivos financeiros são ajustados para refletir a mensuração ao valor justo. **2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação:** As demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. **2.4. Uso de estimativas e julgamentos:** A preparação das demonstrações contábeis da Companhia está de acordo com as normas do CPC e exigem que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas e premissas as quais são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação às estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

3. Resumo das principais práticas contábeis: As principais práticas contábeis aplicadas na preparação dessas Demonstrações Contábeis estão definidas abaixo. **3.1. Receita Operacional:** A receita operacional é reconhecida quando existe evidência confiável de que os riscos e benefícios mais significativos inerentes aos serviços prestados e aos produtos vendidos foram transferidos para o adquirente, bem como, for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para a companhia, inclusive que os custos associados possam ser estimados de maneira confiável, e, que o valor da receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável. Caso seja provável que descontos serão concedidos e o valor possa ser mensurado de maneira confiável, então o desconto é reconhecido como uma redução da receita operacional conforme as receitas são reconhecidas. **3.1.1. IFRS 15 - CPC 47 Receitas de contratos com clientes:** A companhia aplica um modelo de cinco etapas para contabilização das receitas decorrentes de contratos com clientes. Deste modo, a receita é reconhecida por um valor que reflete a contrapartida que uma entidade espera ter direito em troca de transferência de serviços para um cliente, sempre com base em documentos oficiais que permitem a aferição do valor dos serviços prestados, sendo que adicionalmente a companhia opta por tributar os serviços prestados no mês a que se referem. **3.2. Receitas financeiras e despesas financeiras:** As receitas financeiras na sua maioria referem-se a juros sobre impostos recuperados, receitas de atualização monetária e receitas de aplicações financeiras, através do método dos juros efetivos. As despesas financeiras abrangem despesas com juros e descontos. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos. **3.3. Caixa e equivalentes de caixa:** Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor. As aplicações são demonstradas ao custo, acrescidas da remuneração, que é reconhecida *pro rata temporis* até a data das demonstrações financeiras. **3.4. Contas a Receber de Clientes e Provisão Estimada de Perdas –** As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado, incluindo os respectivos impostos diretos de responsabilidade tributária da Companhia, deduzidos os impostos retidos na fonte, os quais são considerados créditos tributários. Somam-se nesta conta as Receitas a Faturar, cuja previsão de realização, é de curto prazo. As perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa foram constituídas em montante considerado suficiente pela administração para fazer face às perdas na realização dos créditos e teve como critério a experiência da companhia e seus históricos de perda de créditos, sempre com base no CPC 48 – Instrumentos financeiros. **3.5. Estoques:** Os estoques são avaliados ao custo médio de aquisição, acrescido de impostos não recuperáveis. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores de mercado. **3.6. Imobilizado e intangível:** Os bens do ativo imobilizado são registrados ao custo de aquisição, deduzidos da depreciação acumulada