

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

NOTAS EXPLICATIVAS (continuação)

ções – CRT, que hoje pertencem à OI S/A, Empresa que está em recuperação Judicial. O saldo atualizado em dezembro/2023 é de R\$ 8,61 (oito reais e sessenta e um centavos);
11.2. Fundo de Investimento do Nordeste (FINOR): segundo informações no Site do Banco do Nordeste S/A: - "De acordo com a Instrução nº 56, de 01/12/1986, da Comissão de Valores Mobiliários - CVM, as cotas do Fundo de Investimentos do Nordeste - FINOR, emitidas até abril/86, foram agrupadas na proporção de 1000/1, a fim de guardar compatibilidade entre o preço das cotas e a unidade monetária (Cruzado) instituída na época". Sendo o valor de mercado em dezembro/2023 de R\$ 0,00071 por quota e a Companhia detentora de 3.581 quotas, resulta no total de R\$ 2,54 (dois reais e cinquenta e quatro centavos).
11.3. Fundo de investimento setoriais (FISSET – Reflorestamento): a Codeca é detentora de 30.046 quotas avaliadas em R\$ 0,00019 no encerramento do exercício, o que totaliza R\$ 5,71 (cinco reais e setenta e um centavos).
11.4. Fundo de investimento setoriais (FISSET – Turismo): a Codeca é detentora de 3.161 quotas avaliadas em R\$ 0,00042 no encerramento do exercício, o que totaliza R\$ 1,33 (um real e trinta e três centavos).
11.5. Fundo de investimento da Amazônia (FINAM): a Codeca é detentora de 614.143 quotas avaliadas em R\$ 0,33 (por lote de 1.000) no encerramento do exercício, o que totaliza R\$ 202,67 (duzentos e dois reais e sessenta e sete centavos).
11.6. Embracer: é detentora de 687 ações nominativas que, pelas conversões sofridas ao longo do tempo, hoje possui uma fração de 0,20 ações preferenciais nominativas. Conforme pesquisa em cotações das ações Embracer em dezembro/2023 o valor da ação é de R\$ 22,39, restando um valor de R\$ 4,48 (quatro reais e quarenta e oito centavos).
Fonte de Pesquisas: <https://www.investing.com/equities/oi-pn-historical-data>
Os valores lançados a título de atualização, nesta conta, mensalmente, estão representados nas contas de Provisão para perdas s/investimentos individualizadas por fundos. Desse modo a conta geral, "Investimentos" representa o valor atualizado desses investimentos. A cada mês são acrescentadas ou reduzidas as variações conforme pesquisa realizada, logo os lançamentos que se verificam são as variações a fim de que o saldo seja o atual.

12. Imobilizado

Imobilizado	Saldo 2022	Movimentações (baixas e aquisições)	Saldo 2023
Instalações	944.801	12.452	957.253
Máquinas e Equipamentos	11.454.429	552.372	12.006.801
Veículos e Tratores	33.966.079	410.705	34.376.774
Contêineres	12.017.702	1.120.545	13.138.247
Móveis e Utensílios	860.300	136.555	996.855
Equipamentos de Informática	973.074	129.756	1.102.830
Prédios	5.728.956	-	5.728.956
Obras em Andamento	22.993	45.201	68.194
Total	65.968.329	2.407.586	68.375.915

Depreciações	Saldo 2022	Depreciações 2023	Saldo 2023
Instalações	(767.559)	(59.715)	(827.274)
Máquinas e Equipamentos	(8.386.873)	(391.362)	(8.778.235)
Veículos e Tratores	(29.843.429)	(698.745)	(30.542.174)
Contêineres	(9.342.730)	(436.056)	(9.778.786)
Móveis e Utensílios	(635.349)	(34.180)	(669.529)
Equipamentos de Informática	(789.857)	(58.419)	(848.276)
Prédios	(1.836.274)	(186.004)	(2.022.278)
Total	(51.602.070)	(1.864.482)	(53.466.552)
Saldo Residual	14.366.258	543.105	14.909.363

12.1. Redução ao valor recuperável de ativos
No exercício 2023, a Companhia contratou uma empresa especializada para avaliação dos ativos de acordo com o CPC 01 – Redução ao valor recuperável de ativos – e CPC 46 – Mensuração do valor justo – a fim de apurar variações em função de mudanças circunstanciais econômicas e operacionais, que possam representar variações no valor recuperável dos ativos. Eventual ganho ou perda resultante da baixa de ativo imobilizado são registradas no resultado do exercício que compete. O laudo elaborado pela empresa Foco Avaliações Patrimoniais Ltda., apurou um *impairment* de R\$ 146.278,67 (cento e quarenta e seis mil duzentos e setenta e oito reais), que alterou a situação dos Ativos da Companhia, e que as taxas de depreciação deverão ser adequadas de acordo com o permitido pela legislação.
A perda por *impairment* foi lançada em despesas, na conta Perda por Desvalorização de Ativos – *Impairment*, influenciando no Resultado do Exercício.

Descrição da conta	Avaliação	Valor Contábil	Ajuste
Móveis e Utensílios	95.240	113.208	(17.968)
Máquinas e Equipamentos	476.395	516.178	(39.783)
Equipamentos de Informática	163.170	196.511	(33.341)
Containers	1.483.680	1.538.866	(55.186)
Totais	2.218.485	2.364.764	(146.279)

13. Intangível: Os intangíveis da Companhia são compostos apenas de *softwares*, cujo as inclusões foram de R\$ 200.703,26. O saldo da conta dos intangíveis em 31/12/2023 somava R\$ 835.423,50, já a amortização acumulada somava R\$ 523.465,94, o que leva a um valor contábil líquido de R\$ 311.957,56.
14. Fornecedores

	2023	2022
Fornecedores - Mercado Interno	9.842.825	8.580.524
Total	9.842.825	8.580.524

15. Obrigações Trabalhistas

	2023	2022
Folha de Pagamento a Pagar	225.957	283.163
Outras Contas a Pagar	987.696	438.995
Associação dos Funcionários da Codeca	107.331	103.253
Empréstimos Consignados Folha	338.665	328.524
Funcaap a Recolher	1.044	-
Contratos de Trabalho Temporário	10.176	-
Contas a Pagar	530.136	7.217
Cheques a Compensar	344	-
Total	1.213.653	722.158

16. Encargos Trabalhistas e Previdenciários

	2023	2022
Obrigações Sociais a Pagar	3.312.538	1.095.839
Provisão de Férias	6.747.683	6.002.444
Encargos de Férias	2.703.708	2.413.598
Total	12.763.929	9.511.881

17. Obrigações Tributárias

	2023	2022
Passivo Circulante	5.127.017	3.992.151
Obrigações Fiscais a Pagar	2.052.094	2.093.771
Parcelamentos INSS/ PIS/ COFINS/ IR/FONTE	4.059.741	1.898.380
(-) Encargos sobre parcelamentos	(1.098.141)	-
IRPJ e CSLL	113.323	-
Passivo Não Circulante	8.855.027	6.956.957
Provisões IR e CSLL	-	-
Parcelamentos INSS/ PIS/ COFINS/ IR/FONTE	12.068.778	6.956.957
(-) Encargos sobre parcelamentos	(3.213.751)	-

No exercício de 2023, a companhia efetuou diversos parcelamentos junto à Secretaria da Receita Federal de tributos com exigibilidade nos respectivos vencimentos. Esses parcelamentos, em sessenta vezes, permitiram um prazo maior para essas exigibilidades serem cumpridas oferecendo uma flexibilização financeira. Os parcelamentos feitos em 2022 se mantêm ativos e com pagamentos regulares.
18. Empréstimos e Financiamentos

18.1. Financiamentos e arrendamento mercantil

	2023	2022
Passivo circulante	327.111	253.995
Arrendamento mercantil financeiro	293.812	885.089
(-) Encargos a transcorrer	(79.440)	(184.183)
Finame	160.037	539.200
(-) Encargos a transcorrer	(47.298)	(166.121)
Passivo não circulante	315.485	167.049
Arrendamento mercantil financeiro	-	-
(-) Encargos a transcorrer	-	-
Finame	373.377	167.049
(-) Encargos a transcorrer	57.892	-
Total	642.596	1.021.044

Os contratos de arrendamento mercantil têm prazo de 60 meses, último vencimento em 2024 com taxas de 1,18% a 1,54% ao mês, com garantias em títulos de crédito de 7% a 10% do saldo devedor. O contrato de Finame tem taxa 0,55%+TJLP ao mês e garantia em títulos de cobrança na ordem de 40% do saldo devedor, com prazo de 120 meses (última parcela em 2027) e carência de 24 meses.

Instituição Financeira	Nº Contrato	Valor Contratado	Vencimento	Taxas Juros	Situação
Santander	885045-3	1.110.000	Out/2024	12,68% a.a	Vigente
Santander	883217-0	124.000	Jan/2024	12,59% a.a	Vigente
Caixa Econômica Federal (Finame)	2792352000000161	895.200	Out/2027	6,87% a.a. +TJLP	Vigente

18.2. Empréstimos

	2023	2022
Passivo Circulante	7.182.051	4.000.000
Banrisul S.A. c/ Empréstimo	7.902.859	4.956.016
(-) Encargos Financeiros	(720.808)	(956.016)
Passivo Não Circulante	3.666.667	3.966.987
Banrisul S.A. c/ Empréstimo	-	3.966.987
(-) Encargos Financeiros	-	(300.320)

Em 03/11/2022, foi contratado o empréstimo 8485002, de valor R\$ 8.000.000,00 (oito milhões) no Banrisul, em 24 parcelas, com vencimento final em 30/11/2024.
Em 27/11/2023 foi contratado o empréstimo 9227464 no valor de R\$ 3.515.384,70 (três milhões quinhentos e quinze mil trezentos e oitenta e quatro reais) junto ao banco Banrisul, a ser pago em 12 parcelas, com vencimento final em 30/12/2024. Não tivemos valores no passivo não circulante devido as parcelas vencidas ficarem dentro dos próximos 12 meses.

Instituição Financeira	Nº Contrato	Valor Contratado	Vencimento	Taxas Juros	Situação
Banrisul	8485002	8.000.000	Nov/2024	3,66% a.a.	Vigente
Banrisul	9227464	3.515.385	Dez/2024	7,44% a.a.	Vigente

19. Outras contas a pagar

	2023	2022
Adiantamentos de Clientes Geral	1.780	1.306
Total	1.780	1.306

20. Obrigações com ações trabalhistas

	2023	2022
Reclamatórias Trabalhistas	-	30.721
Total	-	30.721

21. Provisão para contingências

	2023	2022
Contingências trabalhistas	5.636.907	6.372.980
Contingências cíveis	507.461	520.000
Total	6.144.368	6.892.980

A Companhia é parte (ré) em ações judiciais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões trabalhistas e cíveis, as quais, quando aplicável, são amparadas por depósitos judiciais. Periodicamente, a Administração avalia os riscos contingentes, tendo como base fundamentos jurídicos, econômicos e tributários, com o objetivo de classificá-los, segundo suas chances de ocorrência e de exigibilidade, como *prováveis*, *possíveis* ou *remotos*, levando em consideração, conforme o caso, as análises do jurídico da Companhia. As práticas contábeis no Brasil requerem a contabilização dos riscos de perda considerados como *prováveis*. A companhia tem ações trabalhistas em andamento, com valor de perda considerada *provável* pela assessoria jurídica, no valor de R\$ 5.636.907,70 (Cinco milhões, seiscentos e trinta e seis mil, novecentos e sete reais e setenta centavos). A empresa tem ações cíveis em andamento, com valor de perda considerada *provável* pela assessoria jurídica, no valor de R\$ 507.461,66 (Quinhentos e sete mil, quatrocentos e sessenta e um reais e sessenta e seis centavos).
Ao encerramento do exercício os processos com risco de perda *possível* tinham o montante de R\$ 11.841.172,96, sendo R\$ 11.397.704,71 de causas trabalhistas e R\$ 443.468,25 de causas cíveis. O valor total estimado das causas soma R\$27.848.542,78, sendo R\$ 26.658.631,70, trabalhistas e 1.189.911,08, cíveis. Em 2023 os depósitos recursais somaram R\$ 538.902,03, totalizando em 31/12/2023, R\$ 1.439.175,98, sobre os saldos dos depósitos efetuados até 2022 aplicamos atualização monetária pela SELIC, por se tratar de um valor possível de mensuração e confiável.

22. Ajustes de avaliação Patrimonial
Conciliação da Conta Ajuste de Avaliação Patrimonial

	Valor	Natureza
Saldo em 31.12.2022	-899.106	D
Lançamento a crédito - origem da Conta Ajustes de Exercícios Anteriores	899.106	C
Saldo em 31.12.2023	-	C

No exercício de 2022 o lançamento do *Impairment* do imobilizado, no valor de R\$ 899.106, foi contabilizado na conta contábil de ajuste de avaliação patrimonial, contudo, posteriormente, identificou-se que tal contabilização foi equivocada, desta forma, em relação a este fato contábil, obteve-se o entendimento que este valor deveria ter composto o resultado da Companhia em 2022, por este motivo, no exercício de 2023, foi realizada a correção da referida contabilização, transferindo-a para a conta contábil de ajustes de exercícios anteriores.
23. Ajustes de Exercícios Anteriores
Conciliação da Conta Ajuste de Exercícios Anteriores

	Valor	Natureza
Saldo em 31.12.2022	-	D
Lançamento a débito - origem Conta de Ajuste de Avaliação Patrimonial	-899.106	D
Lançamento a débito - origem Conta de Clientes a Futurar	-958.822	D
Lançamento a crédito - origem Conta de IRPJ Diferido	1.723.245	C
Lançamento a crédito - origem da Conta de CSLL Diferida	620.368	C
Saldo em 31.12.2023	485.685	C

No exercício de 2017 houve reconhecimento de receita no valor de R\$ 958.822, pois entendeu-se que o serviço foi prestado e a companhia tinha o direito de receber. Contudo ao efetuar a cobrança dos referidos valores junto a tomadora do serviço, e após diversas tentativas não houve consenso para o recebimento do valor. Deste modo, desde então o saldo estava em aberto e sem solução, na conta do ativo "CLIENTES A FATURAR", assim sendo a companhia, optou em efetuar a baixa deste ativo, contra a conta de ajustes de exercícios anteriores, no patrimônio líquido, haja visto que esta receita influenciou no resultado da época. Também, no ano de 2023, foi transferido para a conta de ajustes de exercícios anteriores, no patrimônio líquido, o valor de R\$ 899.106, referente ao efeito da perda por *impairment* do ano de 2022 que havia sido reconhecido na conta de ajuste de avaliação patrimonial, no patrimônio líquido. Foi realizado o reconhecimento dos valores de R\$ 1.723.245 e R\$ 620.368 referentes a IRPJ (25%) e CSLL (9%), diferidos, apurados

30. Seguros

Apólice	Cia.	Vcto.	Ramo	Coberturas
05311517205821	Porto Seguros	13/03/2024	Veículos	Danos materiais - 200.000,00 Danos corporais - 200.000,00 Danos morais/estéticos - 100.000,00
01.31.0122988.000000	Gente Seguradora SA	17/11/2024	Veículos	Danos materiais - 200.000,00 Danos corporais - 200.000,00 Danos morais/estéticos - 100.000,00 Casco 100% FIPE
02852.2023.0051.0310.0003798	Axa Seguros SA	20/01/2024	Responsabilidade diretores e conselheiros	Responsabilidade civil - 2.500.000,00
01.18.0024754.000000	Gente Seguradora SA	21/07/2024	Predial	Alagamento/Inundação - 1.000.000,00 Danos elétricos - 165.000,00 Recomposição de registros/documentos - 17.000,00 Responsabilidade civil - 110.000,00 Roubo/Furto - 500.000,00 Vandalismo/Granizo/Furacão/Ciclone/Tornado - 550.000,00 Incêndio/Raios/Explosões - 3.350.000,00
2136000020671	Mapfre Seguros Gerais SA	16/11/2024	Usina-Aquecedor fluido térmico	Danos causa externa - 270.000,00 Incêndio, raio ou explosão - 270.000,00 Danos elétricos - 100.000,00 Responsabilidade civil - 1.700.000,00

A Administração entende que as apólices contratadas estão adequadas aos riscos da operação.

31. Impostos correntes sobre o Lucro

	2023	2022
Provisão para CSLL	113.437	-
Provisão para IRPJ	211.688	-
Total	325.126	-

32. Partes Relacionadas
Com base no Pronunciamento CPC 05 (R1) - Divulgação Sobre Partes Relacionadas, a Administração da companhia identificou como partes relacionadas seus acionistas, diretores, conselheiros e membros de comitês, além dos demais membros do pessoal-chave da Administração:
a. Remuneração do pessoal chave da administração: Por força da Lei nº 13.303 de 30 de junho de 2016, a companhia é administrada por uma diretoria, composta de três membros; também, possui um conselho de administração de sete membros, um comitê de elegibilidade e auditoria estatutário com três membros, além de conselho fiscal de três membros, cujo montante individual mensal da remuneração fixa é estabelecido pela Assembleia Geral.

Órgãos	2023	2022
Conselho de Administração	198.047	162.681
Diretoria Executiva	776.818	503.533
Conselho Fiscal	56.584	49.800
Comitê de elegibilidade e auditoria estatutária	29.606	-

Caxias do Sul, 31 de dezembro de 2023

Maria de Lourdes Fagherazzi Martins da Silva
CPF 462.936.200-20
Diretora Presidente

Gabriel Ribeiro Ramos
CPF 029.470.400-07
Diretor Administrativo Financeiro

Débora Drehmer
CPF: 016.639.270-73
Contadora – CRC RS-097220/O-8

Cindi Bordin Battassini
CPF: 021.692.110-47
Gerente Financeiro Comercial

Luis Felipe Fantin
CPF: 024.996.180-60
Contador – CRC RS-100463/O-4

sobre os saldos referentes a diferenças temporárias acumuladas até o final do exercício de 2022, em conformidade com o CPC 32 Tributos sobre o lucro.

24. Patrimônio Líquido
24.1. Capital Social: O capital social autorizado pela AGOEX de 23.04.1997 passou de R\$ 3.674.000 para R\$ 5.000.000 dividido em 5.000.000 de ações com o valor de R\$ 1 cada. Em 26.02.2009, autorizado pela AGOEX, aumentou seu capital social para R\$ 15.000.000 dividido em 15.000.000 de ações com o valor de R\$ 1 cada. Em 27.10.2010, integralizou 1.280.000 de ações, totalizando 9.392.565 de ações com o valor de R\$ 1 cada. Em 11.04.2011, integralizou 1.260.000 de ações com o valor de R\$ 1 cada, totalizando 10.652.565 de ações ordinárias nominativas, pertencentes inteiramente a acionistas domiciliados no país. Em 15.03.2012 e 17.07.2012, integralizou 1.260.000 e 2.490.000 de ações, respectivamente, com o valor de R\$ 1 cada, totalizando 14.402.565 de ações ordinárias nominativas, pertencentes inteiramente a acionistas domiciliados no país. Em 12/12/2017 o capital social autorizado pela AGE passou de R\$ 15.000.000 para R\$ 25.000.000. No mês de dezembro de 2021, em 16/12/2021, com aprovação do Conselho Fiscal, o Conselho de Administração autorizou a emissão de 4.000.000 (quatro milhões) de ações, subscritas e integralizadas pelo acionista majoritário, o Município de Caxias do Sul, passando o capital social subscrito e integralizado para o valor de R\$ 18.402.565.
24.2 Prejuízos Acumulados

	2023	20
--	------	----