

RELATÓRIO DA DIRETORIA – ANO 2023

1 - FINANÇAS

Para o exercício de 2023, apresentamos um cenário totalmente atípico, se analisarmos o histórico da Codepas. Com a implementação de ferramentas de acompanhamento e controles, bem como um enfoque na condução e um novo modelo de gestão técnica, os resultados operacionais atingiram outros patamares, crescendo-se a este o fato de que obtivemos subsídio federal bem como subsídio Municipal que resultou em crédito adicional à operação do transporte público. Na planilha a seguir demonstramos como se comportou os resultados mensalmente deste exercício.

1.1 ANÁLISE DOS RESULTADOS DO ANO DE 2023.

PERÍODO	RECEITA	DESPESA	RESULTADO
JANEIRO	R\$ 1.455.421,05	R\$ 1.405.835,45	R\$ 49.585,60
FEVEREIRO	R\$ 1.238.106,97	R\$ 1.349.825,80	R\$ (111.718,83)
MARÇO	R\$ 1.584.575,30	R\$ 1.445.687,54	R\$ 138.887,76
ABRIL	R\$ 1.313.670,35	R\$ 2.158.065,21	R\$ (844.394,86)
MAIO	R\$ 1.538.288,30	R\$ 1.486.886,05	R\$ 51.402,25
JUNHO	R\$ 1.533.890,66	R\$ 3.127.089,34	R\$ (1.593.198,68)
JULHO	R\$ 2.141.746,33	R\$ 1.552.226,46	R\$ 589.519,87
AGOSTO	R\$ 1.997.213,13	R\$ 1.657.837,46	R\$ 339.375,67
SETEMBRO	R\$ 1.763.803,06	R\$ 1.667.037,05	R\$ 96.766,01
OUTUBRO	R\$ 2.551.748,54	R\$ 1.742.597,47	R\$ 809.151,07
NOVEMBRO	R\$ 1.819.665,50	R\$ 1.663.422,36	R\$ 156.243,14
DEZEMBRO	R\$ 1.792.072,76	R\$ 2.755.091,69	R\$ (963.018,93)
TOTAL	R\$ 20.730.201,95	R\$ 22.011.601,88	R\$ (1.281.399,93)

Tópico em destaque:

- A.** O resultado do ano registra um **déficit contábil de R\$ 1.281.399,93**
- B.** Neste ano, o Município de Passo Fundo fez a concessão ao transporte público de subsídio e assim houve repasse de R\$ 2.378.097,41 referente a proporcionalidade à Codepas para a entrada desta receita no custeio direto do serviço
- C.** Os registros contábeis de algumas despesas para fins de análise do resultado operacional do ano:
- 1) Leasing: Contabilizamos como despesa, somente o valor pago referente ao juro, sendo o bem registrado no imobilizado.
 - 2) Depreciações: Atendendo aos dispositivos legais, no entanto, não existem os desembolsos financeiros.
 - 3) Indenizações e custas judiciais: Referente aos processos civis e trabalhistas que estavam pendentes;
 - 4) Roubo: Despesas de assaltos a ônibus no período.
 - 5) Depósitos Recursal: Estes depósitos são efetuados para entrar com recursos judiciais. O valor no final do período totalizou R\$ 106.654,37.
- D.** Registramos os valores que foram pagos e apropriados no ano em relação às contas mencionadas no item nº. 2, de letras “a” a “d”;

Despesas com Leasing	R\$ 759.977,28
Depreciações	R\$ 27.348,66
Indenizações Civis e Trabalhistas	R\$ 2.548.295,89
Roubos e assaltos	R\$ 5.233,11
Variações Monetárias	R\$ 4.454.403,13
SOMA	R\$ 7.795.258,07

E. Leasing

A Codepas pagou mensalmente arrendamento mercantil – Leasing, conforme demonstrado nas notas explicativas do Balanço Patrimonial e demais Demonstrações de Resultado do ano de 2023.

F. Justiça do Trabalho

Nosso acordo judicial, denominado internamente como “Condomínio de Credores” referente as ações trabalhistas estão sendo quitados rigorosamente em dia. Em 2023 efetivamos os pagamentos mensais, no entanto, por solicitação da Juíza responsável desta Vara, foi ampliado os valores dos pagamentos mensais do ano, tendo em vista a inclusão de novos processos que aumentam o saldo final.

G. Variações Monetárias

No decorrer do exercício de 2022 a Companhia abriu o processo interno nº 08/2022 acerca do provisionamento de tributos judicializados de ISS, PIS, COFINS, INSS, PARAFISCAIS, onde conforme Parecer jurídico já foi obtido decisões de 1º Grau Favorável a empresa tendo direito a Imunidade Reciproca com extinção de tributos e restituição de valores.

A contabilidade com base no Pronunciamento Técnico CPC 25 – Provisões, passivos Contingente e ativos Contingentes realizou o reconhecimento, pois havia uma obrigação presente, um provável benefício econômico e uma estimativa confiável do valor dos tributos judicializados, os valores relativos a exercícios anteriores foram contabilizados diretamente na conta Prejuízos Acumulados, pois os mesmos não se referiam ao exercício de 2022 não podendo interferir em seu resultado.

No ano de 2023 a Companhia obteve o trânsito e julgado da ação da Imunidade Tributária Municipal que gerou no zeramento da provisão constituída no montante de **R\$ 7.330.058,92**, melhorando desta forma o seu Passivo e Patrimônio Líquido.

Tendo em vista a esta exclusão do ISS, como a Companhia não possui a IMUNIDADE TRIBUTÁRIA FEDERAL ainda, obrigatoriamente se fez necessário a inclusão destes valores na base de cálculo do IRPJ e CSLL, pois os mesmos haviam sido utilizados como redução da base de cálculo para apuração destes tributos.

O impacto desta apuração ocorreu parte no Segundo Trimestre de 2023 no valor de R\$ 1.063.015,33 de IRPJ bem como o valor de R\$ 420.820,63 de CSLL, totalizando no trimestre um valor de R\$ 1.483.835,96, de impostos a recolher e no terceiro trimestre onde o mesmo teve R\$ 149.545,78 de IRPJ e de R\$ 61.231,00 de CSLL a recolher, sendo um montante no trimestre de R\$ 210.776,78.

Ocorre que os impostos do Terceiro Trimestre se referem das atividades da empresa no valor total de R\$ 210.776,78, ao considerarmos que durante o ano a empresa obteve um lucro antes das provisões tributarias no valor de R\$ 413.212,81, teremos então um SUPERAVIT no exercício de R\$ 202.436,03.

H. Controles Financeiros

Consolidamos em 2023 controle orçamentário Provisionado x Realizado, mantendo o acompanhamento diário, quinzenal e mensal para todas as operações. Consideramos imprescindíveis as reuniões mensais com as equipes de gestão dos serviços, atentos a toda a demanda com enfoque nos controles que possam gerar custos não previstos ou desnecessários.

I. Situação do Caixa em 31/12/2023

Em 31 de Dezembro o saldo do caixa encontrava-se composto da seguinte forma:

Composição	Valores
Caixa	R\$ 20.665,42
Banrisul	R\$ 379.521,15
Caixa Econ. Federal	R\$ 101,87
SALDO	R\$ 400.288,44

Dados retirados do Balancete de Dezembro de 2023.

2 – ADMINISTRATIVO

2.1 QUADRO FUNCIONAL DA CODEPAS – 2023

A seguir apresentamos o histórico evolutivo do número de funcionários da Codepas, agora com a organização e acompanhamento setorial do quadro de funcionários respeitando suas respectivas funções:

DIREÇÃO	
DIRETORIA EXECUTIVA	02
ASSESSOR JURÍDICO	01
ASSESSORA DE DIREÇÃO	01
COORDENADOR TRANSPORTE	01
COORDENADOR COLETA	01
COORDENADOR ESTACIONAMENTO	01
CHEFE ESTACIONAMENTO	01
COORDENADOR DA OFICINA	01
CHEFE DE OFICINA	01
CONCURSADOS EFETIVOS	171

ESTAGIÁRIOS E JOVENS APRENDIZES	9
TOTAL	190

FUNCIONÁRIOS AFASTADOS	
AUXÍLIO DOENÇA	30
EXERCÍCIO CARGO EM COMISSÃO	1

Em comparação com o exercício de 2022 houve aumento dos compromissos relacionados a folha de pagamento, impacto da negociação coletiva com a categoria. Após um amplo debate e uma negociação com o sindicato, de certa maneira bem acirrada e ajustes nos quadros de funcionários finalizamos o exercício de 2023 com R\$ 10.386.767,92 no custo de folha salarial, com encargos de INSS e FGTS e ticket alimentação. O acompanhamento das atividades permitiu melhor adequação do quadro.

3 - OPERACIONAL

3.1 SETOR COLETA DE RESÍDUOS DOMICILIARES

A Codepas realiza a coleta na região central, onde existe a disponibilidade de contêineres, grandes geradores e ainda no interior do município conforme determinado pela Secretaria de Meio Ambiente (SMAM).

Atualmente a empresa possui 6 caminhões que realizam a coleta dos resíduos **orgânicos** e **seletivos**, iniciando as atividades as 6h da manhã, até as 22h, de segunda a sábado com escalas de trabalho de 44 horas semanais para suas equipes.

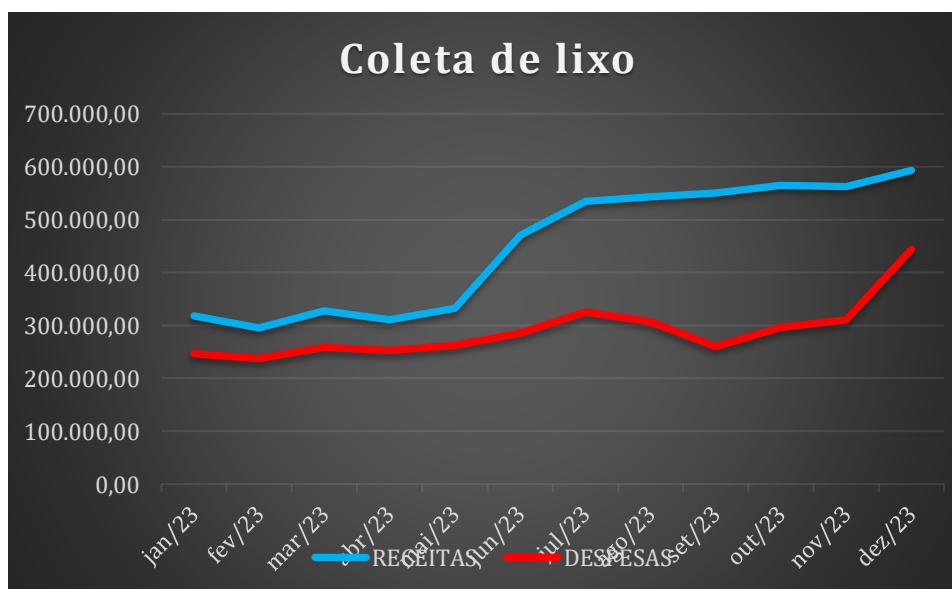
Contamos com uma equipe de 26 colaboradores que atuam diretamente neste serviço, entre Motoristas, Coletores e Coordenador do setor. Atualmente efetivamos os serviços de coleta em aproximadamente 1.200 contêineres, distribuídos entre **orgânicos** e **seletivos**.

Para uma análise comparativa, no ano de 2022 foi recolhido um total de 16.506,40 (mil) toneladas de lixo orgânico, somente com os caminhões da Codepas, e percorrido pouco mais de 76.000 km na coleta dos contentores azuis, coleta seletiva e interior.

Nos últimos anos percebe-se um aumento no volume dos resíduos descartados pela comunidade, restando uma maior demanda de serviço conforme destacamos a seguir:

Período	Ton. Média/Mês	Toneladas Ano	Acréscimo
2022	1.375	16.506	
2023	1.566	18.792	13,85%

A operação apresentou **resultado operacional de R\$ 1.868.216,49 no exercício**. Atentos aos gastos, principalmente ao final do exercício, sendo o último mês do ano o que apresenta o maior custo para as operações devido aos reflexos da folha salarial, no entanto, para a Coleta culminou com manutenções da frota de caminhões, conforme apresentamos o gráfico comparativo das receitas e despesas deste serviço.



Fonte: Fluxo de caixa.

Projetamos para 2024 um aumento ainda maior deste serviço tendo em vista a implantação de 2023 do Programa CIDADE LIMPA implantado no início do segundo semestre, como podemos

verificar já aparece um aumento da Arrecadação a partir de Junho de, e também estamos trabalhando ainda junto a prefeitura a possibilidade de ampliação de área, já que constantemente temos informação de que a comunidade requisita a disponibilidade de contêineres para descarte seletivo dos resíduos. Estamos elaborando um estudo técnico para reavaliarmos toda esta operação e com objetivo de melhorar os serviços concomitantemente os resultados financeiros para a Companhia.

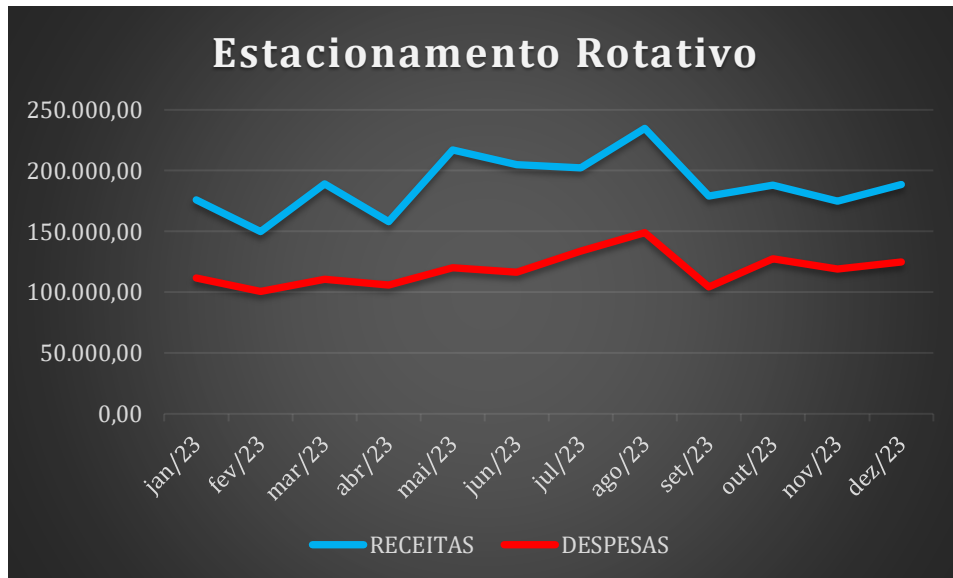
3.2 SETOR ESTACIONAMENTO ROTATIVO

No decorrer do ano, a gestão iniciou um trabalho interno de mapeamento e construção estatística de dados sobre a operação. Este trabalho tem por objetivo subsidiar a direção com informações técnicas para que possamos direcionar os trabalhos acerca de demandas aos envolvidos no processo (prefeitura, Smam, Stsg e Guarda Municipal). Além, de procedimentos internos que permitirão melhorarmos as ações de monitoramento das equipes, bem como, avaliarmos procedimentos inadequados ou melhorias no desempenho das funções.

No segundo semestre tivemos a saída dos responsáveis pelo setor, restando assim a nomeação de novos responsáveis, o que ocorreu de imediato com o chefe. De qualquer maneira, com ação em conjunto da direção com o coordenador e o novo chefe se apropriou dos processos e vem dando continuidade nas ações, não comprometendo o fluxo do trabalho. Sendo assim, projetamos uma grande evolução deste setor para 2024, não somente em receita.

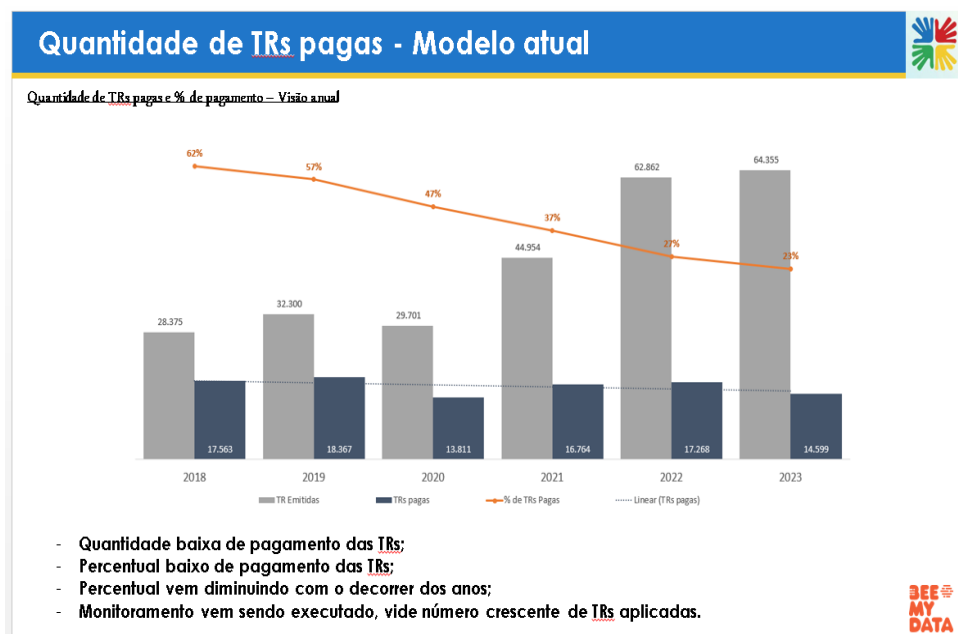
Trabalhamos constantemente para apresentar melhorias e comodidade aos usuários, destacando que o setor necessita de investimento tecnológico para que possamos manter os parquímetros em bom estado físico e perfeita execução. Além disso, o aplicativo apresenta maior facilidade na execução do processo de gerenciamento da utilização da Área Azul. Contudo, evidenciamos que a receita se manteve em um ponto de equilíbrio durante o ano com pequena evolução de janeiro a dezembro, restando aumento dos custos ao término do exercício. Tendo em vista, a necessidade de reajuste da tarifa para subsidiar as despesas a projetar investimentos de melhoria para o serviço, foi encaminhado ao Poder Executivo no ano corrente o pedido de reajuste da tarifa para o estacionamento rotativo.

Na apuração do resultado operacional do setor no ano de 2022, encerramos o exercício com saldo positivo de R\$ 807.780,85.



Fonte: Fluxo de caixa.

No gráfico abaixo podemos verificar o aumento da Tarifas de Regularização ano após ano, mas no entanto em 2024 iremos buscar junto a Secretaria de Segurança uma maior cooperação para que se tenha uma maior efetividade de pagamento das Tarifas e consequentemente uma maior rotatividade dos veículos estacionados na área azul.



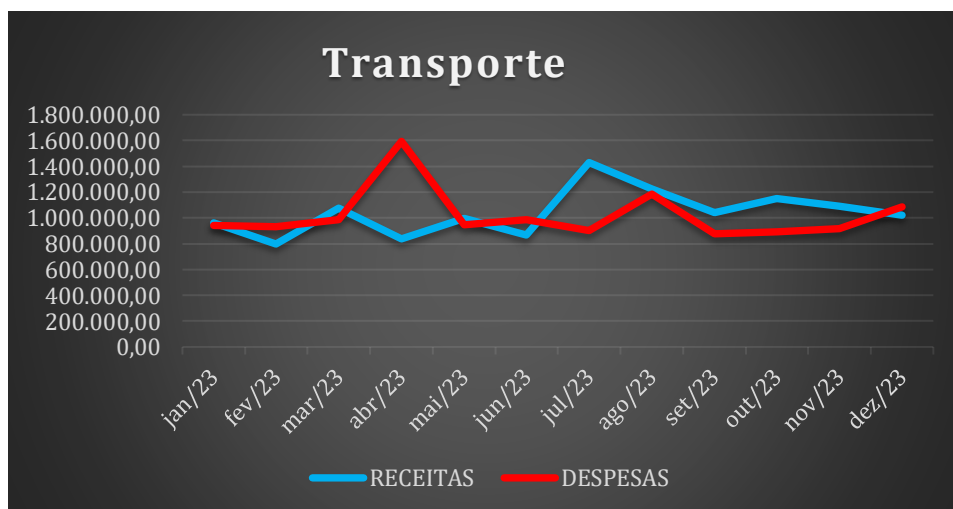
3.3 SETOR DE TRANSPORTE

A gestão de Trafego gerencia o serviço e sua operação com a fiscalização das linhas, dimensionamento da frota e distribuição dos ônibus, consolidando o monitoramento das escalas de trabalho das equipes (fiscais, motoristas e cobradores). O acompanhamento e a fiscalização dos serviços, dos itinerários permitem a organização de reforços nas linhas sempre que necessários.

FROTA	
ÔNIBUS	ANO
10	2017
06	2011
07	2006
Total: 23 Ônibus	

No ano de 2023, observamos que ocorreu o incremento de subsídio no setor de transporte, conforme já relatado, no entanto, aqui evidenciamos que este valor tinha por objetivo reduzir o custeio deste serviço, auxiliando assim no resultado da operação.

Apresentamos no gráfico a seguir uma demonstração neste serviço, encerrando o exercício com resultado operacional negativo de **R\$ (1.411.848,93)**.





Nosso objetivo para 2023 era nos aproximar do equilíbrio e conseqüentemente alcançar a sustentabilidade deste serviço. Atualmente, encontramos um quadro totalmente diferente, obviamente necessitando de recursos públicos como o subsídio concedido pelo município para manter a sua sustentabilidade.

3.4 OFICINA

No decorrer do ano de 2023 buscamos várias ações, para reduzir estes custos, destacamos a busca por um maior número de fornecedores de peças e serviços, atenção ao fluxo de estoque e ainda um trabalho forte na manutenção preventiva da frota.

No decorrer do ano identificamos um aumento expressivo nos custos diretos, custos insumos estes que são de necessidade extrema para a manutenção dos serviços prestados (combustíveis, lubrificantes, pneus, peças, serviços dentre outros).

Fica explícito que ainda em 2023, no pós-pandemia, os custos das operações aumentaram fortemente, causando impacto direto nos resultados destas operações.

Considerando o exposto, todas as contas apresentaram aumento nos gastos, no entanto, estamos com a frota operando com sinais visíveis de que os gastos se apresentam como investimento necessário. Contudo, neste ano todas as contas apresentaram aumento de custos (pneus, óleo diesel, lubrificantes, gasolina, peças mecânicas, eletricidade, chapeação e pintura, óleos e demais)..

3.5 CONSIDERAÇÕES

A cada ano que passa, consideramos cada vez mais importante destacar que a continuidade de uma equipe de gestão com critérios técnicos, apresentará resultados significativos, reflexos estes que podem consolidar uma recuperação da Companhia.

Conforme já destacamos nos anos anteriores, mesmo em meio a grandes desafios internos e dificuldades externas que afetaram sempre a empresa historicamente, existindo acompanhamento, provisionamento e ações de gestão com visão estratégica podemos alcançar melhores resultados.



Conforme a existência de judicialização do pedido de imunidade tributária em favor da Codepas, os demais valores restaram contabilizados a débito as dívidas e efetivou-se os lançamentos a crédito todos os valores que estão em análise do objeto que trata a “imunidade tributária”.

Em virtude da Imunidade Municipal, (ISS) como o mesmo fazia parte da base de cálculo de dedução das Receitas, conseqüentemente reduzindo a base de apuração do IRPJ e CSLL, obrigatoriamente tivemos que acrescentar as mesmas na base quando foram acontecendo as suas baixas, gerando com isso uma apuração de Imposto de Renda e contribuição Social no valor de R\$

Conforme resultados apresentados, é possível evidenciar nos gráficos e diagnósticos que a empresa vem ano após ano melhorando seus processos e sua gestão. Neste exercício, a empresa aproximou-se significativamente do seu equilíbrio econômico-financeiro, zerando o déficit das operações.

Os impostos gerados no segundo trimestre de 2023 (IRPJ) no valor de R\$ 1.063.015,33 e de CSLL de R\$ 420.820,63, totalizando 1.483.835,96, foi motivado pela reversão das deduções da base destes tributos relativos ao ISS – tendo em vista a Imunidade Tributária Municipal.

O Resultado da empresa antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social no exercício de 2023 foi de R\$ 413.212,81, deste resultado os valores de IRPJ e CSLL apurados do efetivo exercício das operações da empresa foram os apurados no terceiro trimestre, sendo de IRPJ R\$ 149.545,78 e CSLL R\$ 61.051,63 totalizando um montante de tributos na ordem de R\$ 210.597,41.

Subtraindo o Resultado antes dos impostos para os impostos gerados pelas suas atividades a Codepas obteve um RESULTADO POSITIVO DE R\$ 202.615,40 no exercício de 2023.

Importante frisar, que o resultado da ação da Imunidade Tributária Municipal gerou no ano de 2023 uma redução de despesa (ISS) na ordem de R\$ 559.130,22 das suas atividades de transporte, coleta de lixo estacionamento rotativo e pedreiras assim caracterizados: Faturamento transporte, estacionamento e pedreiras R\$ 14.765.315,81: alíquota de ISS 2% valor de redução R\$ 295.306,31. Faturamento coleta de lixo R\$ 5.276.478,21: alíquota ISS de 5% valor de redução R\$ 263.823,91.

No decorrer do exercício foi marcado pela retomada das atividades e com espaço para buscarmos novas alternativas de ampliação da atuação da Companhia. Tudo isso foi feito e

apresentado aos acionistas, restando a retomada em 2024 de alguns temas, porém agora, diante dos resultados, acreditamos que as avaliações técnicas das entidades fiscalizadoras, sendo favoráveis ao modelo de gestão, poderão aferir margem de segurança para que exista a possibilidade de investimentos na Codepas por parte do executivo. Desta maneira, poderemos ampliar a atuação da Companhia, acrescido de investimentos e subsídios e aplicada a imunidade tributária em favor da empresa, teremos consolidado melhoria ainda maior das receitas.

Fernando Muller Pires

Diretor Presidente

Degnor Pimentel Reis

Diretor Administrativo Financeiro