

COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO URBANO DE SALVADOR – DESAL
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PERÍODO FINDO
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

1. Contexto Administrativo:

A Desal – Companhia de Desenvolvimento Urbano de Salvador, se constitui pessoa jurídica de direito privado, criada pela Lei nº. 4.343/91 de 23 de junho de 1991 e suas alterações, é regida pelas regras jurídicas do direito comum, com patrimônio próprio, autonomia administrativa e financeira, vinculada a SEMAN – Secretaria de Manutenção da Cidade / PMS, tem por objetivos a elaboração de estudos e projetos, a industrialização e comercialização de pré-moldados em argamassa armada, construir, montar edificações e/ou equipamentos urbanos em geral, bem como, executar obras civis, tendo como meta participar ativamente e de forma eficiente, célere e com qualidade, das ações de intervenções urbanas na cidade em conjunto com os demais órgãos municipais e se rege pelo Estatuto Social e pela Legislação aplicável. Neste exercício foi administrada pelos Gestores: Diretor Presidente – Virgílio Teixeira Daltro, Diretor Administrativo Financeiro – Isaac Lemos Peixoto Filho e Diretor de Operações – Jaldo Gomes Vieira.

1.1 – Impactos após Pandemia da COVID 19:

Em consonância com o de Conselho de Administração e o Executivo Municipal a Desal tem como compromisso fundamental à produção de pré-moldados, manutenção de equipamentos e obras de infra-estrutura de grande relevância para a Cidade do Salvador, tais como: construção e reforma de praças, de passarelas, de passeios e de prédios públicos, dentre outras. Ainda como parte do seu compromisso a Desal exerce uma gestão focada na seriedade, moralidade e sustentabilidade, procurando adotar todas as medidas necessárias na redução dos custos diretos e indiretos, buscando o seu equilíbrio financeiro. Com estas premissas, apesar dos impactos pós pandemia da Covid-19 trabalhamos o ano de 2022, com objetivo de alcançar nossas metas e melhorar os nossos índices. Todos estes fatores nos proporcionou a apresentação de um resultado operacional positivo no exercício, base que nos estimula a prosseguir sempre no caminho da excelência, nos dando a certeza que a DESAL é uma Empresa Pública viável.

2. Práticas Contábeis:

As principais práticas contábeis foram aplicadas de modo consistente na preparação destas demonstrações financeiras e estão descritas nas notas explicativas os principais impactos e fatos mais relevantes.

2.1 – Base de Preparação e Apresentação das Demonstrações Financeiras:

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em consonância com as disposições da Lei das Sociedades por Ações – Lei nº. 6.404/76 e suas alterações posteriores, Normas Brasileiras de Contabilidade, NBC TG 1000-R1 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e NBC TSP (orientações no que se trata das empresas dependentes) – aprovadas pelas Resoluções CFC's nºs. 1.285/10 e 1.418/12, orientações emitidas pelo Comitê de

Pronunciamentos Contábeis ("CPC"), e considerando o custo histórico como base de valor, e ajustadas, quando requerido, para refletir o valor justo dos ativos e passivos.

3. Disponibilidades:

Bancos e Aplicações Financeiras:

Valores no Banco Bradesco e em aplicação no Banco do Brasil no Fundo de Investimentos – Banco do Brasil – Giro Empresarial, ambos com resgate automatico.

Composição do Valor:

Bradesco	3.164,68
Banco do Brasil	<u>1.460.615,87</u>
Totais em 31/12/2022	1.463.780,45

4. Impostos a Recuperar:

4.1 – IRRF – Aplicações Financeiras

A Companhia possui créditos de IRRF acumulados dos quatro trimestres de 2022, que será compensados em exercícios posteriores.

4.2 – ICMS – Operações Normais

A Companhia possui crédito de ICMS acumulado, gerado substancialmente por alíquotas médias de entrada, superiores às alíquotas médias de saída ao longo dos últimos exercícios. Os créditos são acumulados no Estado da Bahia e estão sendo compensados a cada exercício.

Composição do Valor:

IRRF sobre Aplicações Financeiras	46.091,48
ICMS a Recuperar	<u>107.469,99</u>
Totais em 31/12/2022	153.561,47

5. Estoque:

Os estoques estão demonstrados pelo custo médio de aquisição ou produção, inferior aos custos de reposição ou aos valores de produção e, quando aplicável, reduzido por provisão para cobrir eventuais perdas – Conforme Resolução CFC nº. 1.292/2010, com os critérios estabelecidos pela NBC TG 01.

Demonstração do Estoque:

Grupos:

Valores

BR 324, km 8,5 - Sentido FSA - Lado Direito - Porto Seco Pirajá
Salvador / Bahia – CEP nº. 41.233-030 – Tel nº. 3202-4800
CNPJ nº. 63.242.473/0001-15 - INSC. ESTADUAL nº. 31302768-NO



Produtos Acabados	2.066.723,02
Material Obra	99.409,19
Material Administrativo	291.374,23
Material Indireto Produção	319.692,88
Material Direto Produção	<u>4.454.886,47</u>
Totais em 31/12/2022	7.232.085,79

6. Ativos Contingentes:

6.1 – Bloqueios Judiciais

Valores contabilizados no montante de R\$ 90.550,00 referem-se aos bloqueios judiciais efetuados nas contas bancárias da empresa, relativos aos processos em trâmite na Justiça do Trabalho, até a solução dos litígios, nos quais a Desal figura como responsável subsidiária e estão assim representados:

<u>Processos</u>	<u>Vara</u>	<u>Valores R\$</u>
Diversos Processos	Varas do Trabalho	<u>90.550,00</u>
Totais em 31/12/2022		90.550,00

6.2 Créditos a Receber:

Valores contabilizados no Ativo Não Circulante (Realizável) – Créditos a Receber no montante de R\$ 570.153,41, referem-se a valores com previsão de recebimento acima de 360 dias e com Ações Regressivas de Cobrança perante a Vara dos Feitos das Relações de Consumo, Cíveis e Comerciais da Comarca de Salvador - Bahia.

<u>Processos</u>	<u>Vara</u>	<u>Valores R\$</u>
Diversos Processos	Varas de Consumo	<u>570.153,41</u>
Totais em 31/12/2022		570.153,41

6.3 – Perda com Devedores

Valores contabilizados no montante de R\$ 24.501,98, referem-se a créditos de difícil recebimento.

A empresa avalia, a cada data de balanço, se há evidência objetiva de que um ativo financeiro apresenta perda no valor recuperável, e se esse evento de perda tem impacto nos fluxos de caixa futuros do ativo financeiro.

<u>Processos</u>	<u>Vara</u>	<u>Valores R\$</u>
Diversos Processos	Varas de Consumo	<u>24.501,98</u>
Totais em 31/12/2022		24.501,98

7. Imobilizado / Depreciação:

7.1 – Imobilizado – Grupos

O imobilizado está demonstrado ao custo de aquisição ou construção, deduzido das depreciações conforme quadro apresentado:

<u>Imobilizado:</u>	<u>Valores</u>	<u>Depr. Acumulada</u>	<u>Líquido</u>
Equipamentos de Informática	478.434,66	(368.215,19)	110.219,47
Equipamentos p/ Escritório	149.812,91	(141.091,34)	8.721,57
Instalações Especiais	959,64	(959,64)	0,00
Móveis e Utensílios	227.600,56	(227.600,56)	0,00
Veículos	1.390.869,99	(1.390.869,99)	0,00
Benf. em Imóveis de Terceiros	2.776.857,77	(2.093.470,86)	683.386,91
Máquinas e Acessórios	<u>2.687.656,47</u>	<u>(1.382.597,86)</u>	<u>1.305.058,61</u>
Totais em 31/12/2022	7.712.192,00	(5.604.805,44)	2.107.386,56

Em dezembro de 2022 a Desal contratou a Empresa RODRIGUES & SILVA CONTADORES ASSOCIADOS SIMPLES PURA, para realizar os testes de redução ao valor recuperado dos ativos (TESTE DE IMPAIRMENT) e apuração da vida útil residual dos seus bens com base nos valores contabilizados até 31/12/2022 e seu resultado a ser apresentado no exercício de 2023, conforme CPC 1 e CPC 27, com os critérios estabelecidos pela NBR 14653-1: 2001, NBR 14653-2: 2011 e NBR 14653-5: 2006 da ABNT.

7.2 – Depreciação – Vida Útil dos Ativos

A Companhia reconhece a depreciação de seus ativos de longa duração com base na estimativa da vida útil dos bens, definida pela Instrução Normativa SRF nº. 1700/17 – Anexo III. A depreciação deve cobrir o valor total dos bens tendo em vista que os equipamentos e instalações, quando retirados de operação, são leiloados por valores absolutamente imateriais.

A vida útil aplicada aos bens é baseada conforme as seguintes taxas de depreciação:

<u>Imobilizado:</u>	<u>Taxa de Depreciação</u>	<u>Anos</u>
Equipamentos de Informática	20 %	5
Equipamentos p/Escritório	10 %	10
Máquinas e Acessórios	10 %	10
Móveis e Utensílios	10 %	10
Veículos	25 %	4
Benf. em Imóveis de Terceiros - (Edificações)	4 %	25

8. Parcelamentos:

BR 324, km 8,5 - Sentido FSA - Lado Direito - Porto Seco Pirajá
Salvador / Bahia – CEP nº. 41.233-030 – Tel nº. 3202-4800
CNPJ nº. 63.242.473/0001-15 - INSC. ESTADUAL nº. 31302768-NO



– Procuradoria Geral da Fazenda Nacional

Parcelamento do PAES/FGFN - Em 27/05/2009, foi editada a Lei nº. 11.941/09 que estabeleceu as condições para parcelamentos de débitos tributário federais. A Desal manifestou a sua adesão a esse parcelamento e desde novembro de 2009 recolheu os valores mínimos estabelecidos na Lei, em julho de 2011, os referidos parcelamentos foram consolidados em 180 meses, corrigido pela SELIC acumulada do período e mais 1% ao mês. Até dezembro de 2022, já foram pagas 153 parcelas, restando 27 a serem liquidadas no valor total de R\$ 130.371,53 em 31/12/2022, contabilizadas conforme composição abaixo:

<u>Composição dos Valores:</u>	<u>Passivo Circulante</u>	<u>Passivo Não Circulante</u>
Parcelamento do PGFN - (Lei nº 11.941/09)	74.887,20	55.484,33
Totais em 31/12/2022	74.887,20	55.484,33

Os valores constantes no Passivo Circulante, refere-se a vencimentos abaixo de 360 dias – (Curto Prazo) – Nota 8.1, e os valores do Passivo Não Circulantes, refere-se a vencimentos acima de 360 dias – (Longo Prazo) – 8.2.

9. Obrigações Fiscais e Trabalhistas/Sociais:

9.1 – Obrigações Fiscais

Valores contabilizados no montante de R\$ 6.914,62 referem-se a provisão do IR s/Lucro, da CSLL s/Lucro, estão assim apresentadas abaixo:


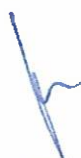

<u>Obrigações Fiscais</u>	<u>Valores R\$</u>
Provisão IR s/Lucro	4.321,64
Provisão CSLL s/Lucro	2.592,98
Totais em 31/12/2022	6.914,62

9.2 – Obrigações Trabalhista/Sociais

Valores contabilizados no montante de R\$ 1.161.247,03 referem-se a provisão de INSS a Recolher, do INSS s/Faturas – (de terceiros), de Rescisões Contratuais que aguardam decisão judicial para pagamento e de Férias até dezembro de 2022, estão assim apresentadas abaixo:

<u>Obrigações Trabalhista/Sociais</u>	<u>Valores R\$</u>
INSS a Recolher	241.463,75
INSS a Recolher – (s/Faturas de Terceiros)	119.208,44
Rescisões Contratuais	5.579,43
Provisão de Férias	794.995,41
Totais em 31/12/2022	1.161.247,03

10. Passivos Contingentes:

O saldo da conta Processos Cíveis/Trabalhistas no montante de R\$ 381.809,80, referem-se a processos em fase de discussão nas esferas judiciais. A Administração acredita, apoiada na opinião de seus assessores jurídicos, que as provisões para riscos, cíveis e trabalhistas são suficientes para cobrir eventuais perdas. Essas provisões estão assim demonstradas:

10.1 – Processos Cíveis

A Empresa é parte em duas ações cíveis, dentre as quais, foram movidos por fornecedores, referente a pedidos de indenização/pagamentos, como segue abaixo

<u>Processos</u>	<u>Vara</u>	<u>Valores R\$</u>
Diversos Processos	Varas de Consumo	<u>191.284,24</u>
Totais em 31/12/2022		191.284,24

10.2 – Processos Trabalhistas

A Empresa é parte em sete ações trabalhistas, sendo uma movida por um ex-colaborador e seis movidas por prestadores de serviços, cujos pedidos se constituem em pagamentos de verbas rescisórias, adicionais salariais, horas extras e outros em razão da responsabilidade subsidiária e discussão acerca do reconhecimento de eventual vínculo empregatício, como segue abaixo:

<u>Processos</u>	<u>Vara</u>	<u>Valores R\$</u>
Diversos Processos	Varas do Trabalho	<u>190.525,56</u>
Totais em 31/12/2022		190.525,56

As provisões são revisadas trimestralmente com base na evolução dos processos e no histórico de perdas das ações cíveis e trabalhistas para refletir a melhor estimativa corrente.

11. Fornecedores – Longo Prazo:

Valores contabilizados no montante de R\$ 36.145,85, estão em conformidade com o Decreto nº. 24.172 de 22/08/2013, que regulamentou o pagamento das Despesas de Exercícios Anteriores – DEA; foram apresentados no Longo Prazo, devido a previsão de liquidação ultrapassar 360 dias.

12. Prejuízos Acumulados:

Os prejuízos acumulados correspondem as composições acumuladas absorvidas pela Companhia dos exercícios anteriores em conjunto com o Resultado do Exercício. Os saldos destas contas, em 31 de dezembro de 2021 e 2020, estão demonstrados como segue:

Prejuízos Acumulados:	<u>Exercício de 2022</u>	<u>Exercício de 2021</u>
Valores R\$	(10.349.256,37)	(10.383.500,18)

13. Receitas de Transferências Governamentais / Outras Receitas Operacionais:

Receitas oriundas de transferências do tesouro municipal, no exercício de 2022 para custear as despesas provenientes da fonte – (00 Tesouro / Desal).

Salvador, 31 de dezembro de 2022




Virgílio Teixeira Daltro
Diretor Presidente



Jaldo Gomes Vieira
Diretor de Operações



Roque Santana Silva
CRC-Ba nº. 18930/0-7
CPF nº. 358.498.605-25



Isaac Lemos Peixoto Filho
Diretor Adm. Financeiro



Antonio Figueiredo Filho
Auditor Interno