

DIÁRIO OFICIAL

MUNICÍPIO DE NOVA ODESSA

Nº 1173 | Sexta-feira, 22 de Março de 2024 | Diário Oficial de Nova Odessa | <http://www.novaodessa.sp.gov.br> 1112

PODER EXECUTIVO



coden.com.br

CODEN – COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE NOVA ODESSA

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022
(Em Unidade de Real)

	N.E.	31/12/2023	31/12/2022
ATIVO			
CIRCULANTE			
Caixa e Bancos	(04)	1.836.299	3.148.016
Aplicações Financeiras	(04)	617.009	3.784
Valores a Receber	(05)	7.464.114	5.142.983
Estoques		702.317	912.616
Despesas Antecipadas		5.804	8.141
Outros Valores		219.052	182.607
		10.844.595	9.398.147
NÃO CIRCULANTE			
Créditos			
Depósitos Judiciais		42.202	255.723
Planos Comunitários de Obras		467.759	472.759
Projetos Municipais		1.684.249	679.009
Encargos Financeiros a Vencer	(06)	5.625.707	--
Projetos em Andamento		513.983	513.983
		8.333.900	1.921.474
Investimentos		19.922	19.922
Imobilizado Líquido	(07)	46.490.180	48.397.740
Intangível Líquido		68.506	83.500
		46.578.608	48.501.162
TOTAL DO ATIVO		65.757.103	59.820.783

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@coden.com.br
CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118



coden.com.br

CODEN – COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE NOVA ODESSA

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022
(Em Unidade de Real)

PASSIVO			
	N.E.	31/12/2023	31/12/2022
	-----	-----	-----
CIRCULANTE			
Fornecedores		1.166.378	1.125.950
Obrigações Sociais e Trabalhistas		2.432.449	1.955.963
Obrigações Fiscais e Tributárias		523.404	307.532
Contas a Pagar		617.485	307.422
Receitas a Realizar	(08)	2.255.698	1.472.322
		-----	-----
		6.995.414	5.169.189
NÃO CIRCULANTE			
Responsabilidades			
Empréstimos e Financiamentos		10.297.555	4.366.348
Projetos Municipais		1.684.249	679.009
Receitas Diferidas		490.741	553.025
Contingências		1.223.208	172.891
		-----	-----
	(09)	13.695.753	5.771.273
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Capital Social		4.500.000	4.500.000
Reserva de Capital		252	3.952.535
Reserva de Lucros		38.322.886	42.941.132
Ajuste Avaliação Patrimonial		6.130.906	--
Ações em Tesouraria		(3.779)	--
Resultado do Exercício		(3.884.329)	(2.513.346)
		-----	-----
	(10)	45.065.936	48.880.321
		-----	-----
TOTAL DO PASSIVO		65.757.103	59.820.783
		=====	=====

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@coden.com.br
CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118



codem.com.br

CODEN – COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE NOVA ODESSA

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(Em Unidade de Real)

	31/12/2023	31/12/2022
	-----	-----
RECEITAS OPERACIONAIS		
RECEITAS DOS SERV. PRESTADOS		
Receitas Sistema de Água e Esgoto	31.873.125	26.969.208
(-) Deduções	(1.207.704)	(962.018)
	-----	-----
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	30.665.421	26.007.190
(-) Custos	(18.092.992)	(16.895.099)
	-----	-----
LUCRO BRUTO	12.572.429	9.112.091
RECEITAS (DESPESAS)		
Despesas com Pessoal	(9.206.751)	(8.606.701)
Despesas Administrativas/Gerais	(7.196.221)	(8.702.672)
Receitas (Despesas) Financeiras	909.068	1.247.799
Outras Receitas (Despesas)	(962.854)	4.436.137
	-----	-----
	(16.456.758)	(11.625.437)
	-----	-----
LUCRO (PREJ.) ANTES DAS PROVISÕES	(3.884.329)	(2.513.346)
PROVISÕES		
(-) IRPJ	--	--
(-) CSLL	--	--
	-----	-----
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(3.884.329)	(2.513.346)
	-----	-----
SALDO Á DISPOSIÇÃO DA ASSEMBLEIA	(3.884.329)	(2.513.346)
	=====	=====

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
 Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@codem.com.br
 CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118



coden.com.br

CODEN – COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE NOVA ODESSA

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(Em Unidade de Real)

	Patrimônio Social	Reservas de Capital	Resultados Acumulados	Patrimônio Líquido
Saldo em 31/12/2021	4.500.000	3.891.841	44.085.791	52.477.632
Transferência entre Contas	--	60.694	--	60.694
Ajuste do Exercício Anterior	--	--	(1.144.659)	(1.144.659)
Prejuízo do Exercício	--	--	(2.513.346)	(2.513.346)
Saldo em 31/12/2022	4.500.000	3.952.535	40.427.786	48.880.321
Transferência entre Contas	--	(3.952.283)	3.952.283	--
Ajuste do Exercício	--	--	69.944	69.944
Prejuízo do Exercício	--	--	(3.884.329)	(3.884.329)
Saldo em 31/12/2023	4.500.000	252	40.565.684	45.065.936

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
 Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@coden.com.br
 CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118



coden.com.br

CODEN – COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE NOVA ODESSA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Em Unidade de Real)

	31/12/2023	31/12/2022
	-----	-----
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Lucro (Prejuízo) do Exercício	(3.884.329)	(2.513.346)
Depreciações e Amortizações	2.287.463	2.850.738
Ajuste Líquido no Patrimônio Líquido	69.944	(1.083.965)
	-----	-----
	(1.526.922)	(746.573)
Redução (Aumento) em Ativos		
Valores a Receber	(2.321.131)	(1.688.199)
Estoques	210.299	(348.715)
Outros Valores	(820.827)	(84.499)
Aumento (Redução) em Passivos		
Fornecedores	40.428	63.348
Obrigações Sociais e Trabalhistas	476.486	266.909
Obrigações Fiscais e Tributárias	215.872	(28.853)
Provisões para Contingências	1.050.317	(1.265.834)
Outros Valores	2.036.395	(1.649.688)
	-----	-----
	(639.083)	(5.482.104)
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Redução (Aumento) do Imobilizado	(364.909)	(3.270.372)
	-----	-----
	(364.909)	(3.270.372)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
Aumento (Redução) Empréstimos e Financiamentos	305.500	4.366.348
	-----	-----
	305.500	4.366.348
AUMENTO (REDUÇÃO) CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA	(698.492)	(4.386.128)
	=====	=====
Caixa e Equivalentes à Caixa no Final do Exercício	2.453.308	3.151.800
Caixa e Equivalentes à Caixa no Início do Exercício	3.151.800	7.537.928
	-----	-----
AUMENTO (REDUÇÃO) CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA	(698.492)	(4.386.128)
	=====	=====

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@coden.com.br
CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118

coden.com.br

CODEN – COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE NOVA ODESSA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31/12/2023 (Valores expressos em unidade de Real)

NOTA 01. CONTEXTO OPERACIONAL

A **CODEN – Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa** é uma Sociedade Anônima de Economia Mista Municipal, pessoa governamental, sob o controle acionário da Prefeitura Municipal de Nova Odessa, integrante da Administração Pública Municipal Indireta, criada e constituída nos termos da Lei Municipal nº 606, de 25/02/1977, tendo por objeto a realização de atividades de caráter social, comercial e industrial, diretamente ou através de sociedades idôneas. Nos termos da Lei Municipal nº 752, de 30/06/1980 e demais legislação pertinente, mediante concessão, foram outorgados a **CODEN** os direitos de implantação, ampliação, administração e exploração, com exclusividade, dos serviços de abastecimento de água, coleta e destino final de esgotos sanitários do Município, na forma prevista nos seus Estatutos Sociais.

NOTA 02. APRESENTAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

a) Base de Preparação

As principais políticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações financeiras estão definidas a seguir e foram aplicadas em consistência com todos os exames apresentados.

b) Base de Mensuração

As demonstrações contábeis foram elaboradas e apresentadas consoantes às disposições emanadas da Lei das Sociedades por Ações

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@coden.com.br
CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118

coden.com.br

(Lei nº 6.404/76 e suas posteriores alterações, inclusive aquelas introduzidas pela Lei nº 11.638/07 e pela Lei nº 11.941/09), no Regulamento do Imposto de Renda e demais legislação complementar aplicável.

c) Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da entidade.

NOTA 03. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração e apresentação das demonstrações contábeis acham-se assim evidenciadas:

- a)** Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis em prazo de até 360 (trezentos e sessenta) dias foram classificados como Circulantes.
- b)** Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis em prazo superior a 360 (trezentos e sessenta) dias foram classificados como Não-Circulantes.
- c)** O ativo Não-Circulante passou a ser composto por ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível.
- d)** O Patrimônio Líquido passou a ser composto por capital social, reservas de capital, reservas de lucros e resultado do exercício.
- e)** Os valores recebidos a partir de 01/01/08 decorrentes de Subvenção para Investimentos foram contabilizados em conta de Receita e seus efeitos tributários foram anulados, mediante exclusão no LALUR para fins de apuração do Lucro Real, embasado pela opção ao Regime Tributário de Transição, instituído através da Lei nº 11.941/09 em seus artigos 15º a 24º.
- f)** A Companhia optou em manter no Passivo Não-Circulante, em conta de Receitas Diferidas, até o seu desaparecimento, os Resultados de Exercícios Futuros constituídos até 31/12/07.

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@coden.com.br
CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118

coden.com.br

- g) A Companhia reclassificou as Receitas Não-Operacionais e as Despesas Não-Operacionais para Operacionais, em atendimento à Lei nº 11.941/09.
- h) Os depósitos judiciais foram ajustados a Valor Presente, sendo a contrapartida dos juros calculados sobre o saldo dos depósitos judiciais lançada em conta de Receitas Diferidas no Passivo Não-Circulante.
- i) Exceto quanto ao disposto na letra “h” supra, a Companhia não identificou qualquer outra conta relevante que necessitasse ser ajustada a Valor Presente. Quanto aos grupos de contas denominados “Planos Comunitários de Obras Concluídas”, “Planos Comunitários de Obras Concluídas N/ Ader.” e “Plano de Ampliação Sist. Cap. Adução “T”, estes possuem valores correspondentes no Ativo e no Passivo, tornando nulos os efeitos de Ajuste a Valor Presente.
- j) A Provisão para Devedores Duvidosos não foi constituída, mormente em face das finalidades essenciais da Companhia se destinarem à exploração, com exclusividade, dos serviços públicos de abastecimento de água, coleta e destino final de esgotos sanitários do Município, sob concessão da Prefeitura Municipal de Nova Odessa.
- k) O Imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição corrigido monetariamente até 31/12/95, inclusive pela correção IPC/90. A depreciação foi calculada pelo método linear às taxas permitidas pela legislação aplicável, cujos efeitos foram reconhecidos no resultado do exercício.
- l) Os Investimentos, representados por Incentivos Fiscais e FINOR, estão demonstrados pelo custo de aquisição corrigido monetariamente até 31/12/95, inclusive pela correção IPC/90.
- m) O Passivo Circulante e o Passivo Não-Circulante estão demonstrados por valores conhecidos ou mensuráveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas.
- n) Os Resultados foram apurados pelo Regime de Competência, conforme legislação pertinente. Outrossim, no presente exercício realizou-se a

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@coden.com.br
CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118


codem.com.br

reclassificação de contas na apresentação da demonstração do resultado do ano anterior entre os saldos das contas de “receitas e despesas financeiras” e “outras receitas e despesas”.

- o) Os Estoques estão apresentados por insumos para tratamento de água, esgoto e materiais de consumo.
- p) A Companhia promoveu em 2012 o levantamento de seu Ativo Imobilizado e, mediante relatório técnico específico, registrou no Ativo Imobilizado, Conta Contábil “Ajuste de Avaliação Patrimonial” e como contrapartida uma conta no Patrimônio Líquido.
- q) A administração entendeu que relativo ao Patrimônio Líquido os valores de “Ajuste de Avaliação Patrimonial”, do grupo “Reserva de Capital” deveriam ser reclassificados em outro grupo contábil, onde assim, os saldos foram transferidos para os novos grupos, “Ajuste de Avaliação Patrimonial” e “Ações em Tesouraria”, bem como, “Reserva Legal e Reserva de Incentivos Fiscais”, cujos seus respectivos saldos foram transferidos para o grupo de Reservas de Lucros.

NOTA 04. CAIXA E EQUIVALENTES À CAIXA

Assim representadas:

	31/12/2023	31/12/2022
	-----	-----
Caixa Geral	1.240	2.588
Bancos Conta Movimento	1.835.059	3.145.428
Aplicações de Liquidez Imediata	617.009	3.784
	-----	-----
Totais	2.453.308	3.151.800
	=====	=====

NOTA 05. VALORES A RECEBER

Assim representados:

	31/12/2023	31/12/2022
	-----	-----
Contas a Receber	4.111.719	3.428.159
Outros Valores a Receber	3.352.395	1.714.824
	-----	-----
Totais	7.464.114	5.142.983

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
 Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@codem.com.br
 CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118


codem.com.br

NOTA 06. ENCARGOS FINANCEIROS A VENCER

Assim representados:

	31/12/2023	31/12/2022
	-----	-----
Parcelamentos - Financiamento	5.625.707	-.-
Totais	5.625.707	-.-
	=====	=====

Saldo referente ao contrato nº0520.358-37 junto a C.E.F.

NOTA 07. IMOBILIZADO

Assim representadas:

	31/12/2023	31/12/2022
	-----	-----
Custo Corrigido 1996 em Diante	59.802.393	49.696.007
Construções em Andamento	4.211.960	13.794.380
Ajuste de Avaliação Patrimonial	6.236.545	6.236.545
(-) Deprec. Acumuladas/Aj. Aval. Patr.	(23.760.718)	(21.329.192)
Total	46.490.180	48.397.740
	=====	=====

NOTA 08. RECEITAS A REALIZAR

Assim representadas:

	31/12/2023	31/12/2022
	-----	-----
Plano de Adesão Sist. de Capitação	2.255.698	1.472.322
	=====	=====

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
 Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@codem.com.br
 CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118


codem.com.br

NOTA 09. RESPONSABILIDADES (NÃO CIRCULANTE)

Assim representados:

	31/12/2023	31/12/2022
	-----	-----
Projetos Municipais	1.684.249	679.009
Contingências	1.223.208	172.891
Receitas Diferidas	490.741	553.025
	-----	-----
	3.398.198	1.404.925
	-----	-----
Empréstimos e Financiamentos (*)	10.297.555	4.366.348
	-----	-----
Totais	13.695.753	5.771.273
	=====	=====

As provisões de natureza judicial são acompanhadas pelos assessores jurídicos da empresa, que classificam as contingências de forma individualizada, segregadas entre ações cíveis e trabalhistas.

(*) Saldo relativo a entidade financeira C.E.F. contrato nº 0520.358-37 oriundo de exercício anterior.

NOTA 10. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Assim representadas:

	31/12/2023	31/12/2022
	-----	-----
Capital Social	4.500.000	4.500.000
Reserva de Capital	252	3.952.535
Reserva de Lucros	38.322.886	42.941.132
Ajuste Avaliação Patrimonial	6.130.906	--
Ações em Tesouraria	(3.779)	--
Resultado do Exercício	(3.884.329)	(2.513.346)
	-----	-----
Total	45.065.936	48.880.321
	=====	=====

O Capital Social Integralizado da **CODEN** é de R\$ 4.500.000, dividido em 189.096.666 ações ordinárias ou comuns, todas nominativas, sem valor nominal, sendo que aproximadamente 99,966% é detido pela acionista controladora Prefeitura Municipal de Nova Odessa.

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
 Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@codem.com.br
 CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118

codem.com.br

No exercício foi apurado um prejuízo de R\$ 3.884.329, cujas ocorrências que acarretaram este efeito significativo no exercício foram: **a)** aumento nos custos; e, **b)** aumento nas despesas administrativas, contingenciais e gerais.

NOTA 11. COBERTURA DE SEGUROS (Não Auditada)

A Companhia mantém seguros contratados em 31 de dezembro de 2023 considerados pela Administração, suficientes para a cobertura de eventuais riscos.

Nova Odessa, 05 de fevereiro de 2024.

SR. ELSIO ÁLVARO BOCCALETTO
Diretor Presidente

CAIO VITOR NASCIMENTO
Contador
CRC CT 1SP340231/O-4

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@codem.com.br
CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118



codem.com.br

“PARECER DO CONSELHO FISCAL”

Os atuais Membros Efetivos integrantes do Conselho Fiscal da **“COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE NOVA ODESSA – CODEN AMBIENTAL”**, abaixo assinados, no uso de suas atribuições legais e estatutárias, procederam ao exame do balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa e suas correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais práticas contábeis, relativos ao exercício social encerrado em **31/12/2023**. Com base nesse exame e nos Relatórios de Auditoria e de Revisões datados de 12 de março de 2024, bem como nos comentários sobre os principais aspectos constatados (informações suplementares), elaborados e apresentados pela empresa de Auditoria Independente Externa AUDITBRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S, bem como em verificações procedidas e em esclarecimentos oferecidos pela atual Administração da empresa, os membros do Conselho Fiscal são de Parecer que ditos papéis refletem com exatidão os negócios sociais, pelo que recomendam a sua aprovação pela Assembleia Geral que sobre eles vier a se manifestar.

Nova Odessa, SP, 18 de março de 2024.

JAIR BENTO CARNEIRO
CPF (MF) nº 464.825.718-91

EDIVALDO DONISETI MACARIO
CPF (MF) nº 109.953.118-70

ERIK ORTOLANO DA SILVA
CPF (MF) nº 191.671.118-90

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@codem.com.br
CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118

coden.com.br

CODEN – COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE NOVA ODESSA

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Srs. Administradores da

CODEN – COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE NOVA ODESSA

Opinião com ressalvas:

Examinamos as demonstrações financeiras da **CODEN – Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como, as correspondentes notas explicativas incluindo o resumo das principais práticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis reflexos mencionados no parágrafo “**Base para opinião com Ressalvas**”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **CODEN – Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e normas internacionais de relatório financeiro.

Base para opinião com Ressalvas:

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à **CODEN – Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa**, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com as seguintes ressalvas: **a) Controles Internos:** Ressalvamos a possibilidade da existência de ocorrências advindas de exercícios anteriores e do próprio exercício que, de alguma forma, possam ocasionar reflexos no resultado e no patrimônio da Companhia, tendo em vista que tais controles

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@coden.com.br
CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118

codem.com.br

internos estão em fase final de implantação; e, **b) Contas Receber:** Os valores contábeis de contas a receber estão em fase final de reconciliação, pois apresentam divergências entre os controles financeiros e contábeis, divergências cujo cotejamento e a adequada análise dos valores contábeis foram impraticáveis até a conclusão dos trabalhos.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras:

A Administração da **CODEN – Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa** é responsável elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da **CODEN – Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa** de continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da **CODEN – Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa** são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras:

Nossos objetivos são obter a segurança razoável de que as demonstrações financeiras tomadas em conjunto estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@codem.com.br
CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118

codem.com.br

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional da auditoria. Além disso:

- . Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causadas por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como, obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- . Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- . Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- . Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas.

Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.

- . Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado da época da auditoria e das constatações significativas

Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@codem.com.br
CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118



codem.com.br

de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 12 de março de 2024.



AUDITBRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S
CRC – 2SP 025.325/O-7

INÁCIO PEREIRA DE LIMA
CT CRC 1SP185878/O-5



Companhia de Desenvolvimento de Nova Odessa

Rua Eduardo Leekning, 550 - Jd. Bela Vista, Nova Odessa/SP - CEP: 13.385-016
Contato: 0800 771 1195 - (19) 3476-8500 - sac@codem.com.br
CNPJ: 48.832.398/0001-59 - IE: 482.013.889.118