

CODER Companhia de Desenvolvimento de Rondonópolis
CNPJ Nº. 03.940.848/0001-99
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício encerrado em 31 de dezembro 2025

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A CODER – Companhia de Desenvolvimento de Rondonópolis é uma empresa pública, criada pela Lei Municipal nº 523, de 08 de julho de 1977, inicialmente como sociedade de economia mista e atualmente transformada em empresa pública, conforme Lei Complementar Municipal autorizativa nº 400, de 30 de agosto de 2022. Sua área de atuação engloba atividades de engenharia de pavimentação primária e asfáltica, tapa buracos, revestimento asfáltico, sinalização de vias públicas, prestação de serviços de limpeza urbana, urbanização, obras civis e manutenção de sistemas de iluminação pública.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas em conformidade às práticas contábeis adotadas no Brasil, em consonância com a Lei 6.404/76 (Lei das S.A.), as normas da Comissão de Valores Mobiliários (CVM), e os princípios contábeis aceitos pelas normas brasileiras de contabilidade.

A elaboração das demonstrações foi fundamentada nos dados obtidos do sistema de escrituração contábil, e dos registros contábeis das operações realizadas dentro do exercício financeiro de 2025, bem como os saldos acumulados das contas patrimoniais.

3. BALANÇO PATRIMONIAL

DISPONÍVEL

• ORIGENS E CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO

Os títulos classificados como “disponível” constituem-se de direitos originados de seu FUNDO FIXO DE CAIXA – “Execução de despesas de pequenos vultos, assim entendidas aquelas que não ultrapassem o limite estabelecido nos artigos 23 II e 24 II da lei 8.666/93 e que não estejam contempladas em processo licitatório” – totalizando o saldo de R\$ 2.253,59. Além do “caixinha”, o valor de R\$ 92,45 presente na conta “BANCOS CONTA MOVIMENTO”, é responsável por compor os direitos com maior liquidez.

Os títulos classificados em Duplicatas a Receber de órgãos Públicos, referem-se a saldo de créditos referentes a venda/prestação de serviços, destinados ao órgão público Prefeitura de Rondonópolis e créditos remanescentes do processo judicial nº 12.541/1993, contra o referido órgão, processo este que originou créditos de venda de serviços, recebendo parte (em encontro de contas) e restando ainda a receber R\$ 366.904,03. Esse saldo está em cobrança/solicitação de encontro de contas mediante ofícios e processo junto a procuradoria da Prefeitura de Rondonópolis.

CODER Companhia de Desenvolvimento de Rondonópolis
CNPJ Nº. 03.940.848/0001-99
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício encerrado em 31 de dezembro 2025

- **ESTOQUES**

Existem saldos de estoque na CIA com valores não correspondentes ao real inventário. Já foi solicitado desde o exercício de 2021, a devida apuração e uma auditoria independente a fim de verificar os bens existentes em estoque para que a contabilidade possa incluir/baixar e ajustar no Balanço Patrimonial, porém, não houve retorno. Sendo assim, não foram realizados “ajustes” com relação a conta “estoques” por não ser “VERIFICÁVEL”. É possível confirmar essas solicitações nos ofícios: 108/2022;172/2024; 95/2025;481/2025; 499/2025; 80/2026 e também no ACÓRDÃO Nº 1063/2023 – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO.

- **IMOBILIZADO**

A Coder vendeu o último terreno restante, matrícula nº 136.382 zona urbana desta cidade, área 15.458,54 m², em 13/02/2025 pelo valor de R\$ 14.474.758,51, o valor foi pago a CODER em 4(quatro) parcelas – Janeiro a Abril. Desta forma, não possui mais nenhum imóvel registrado em seu nome.

- **VEÍCULOS**

A empresa possui o direito do capital a integralizar de veículos no valor de R\$ 8.563.413,36, adquirido mediante processo nº 1017805-59.2020.8.11.0003 e lei municipal nº 11.835, de 15 de outubro de 2021 – acordo devolução de valores pagos – depósito em caução – imunidade tributária ISSQN.

Existem veículos/equipamentos cedidos pela prefeitura municipal através de lei específica os quais não estão registrados no Ativo da empresa, bem como, cautelados pela autoridade policial, sendo que sua manutenção se dá por conta da companhia. Já foram requisitadas providências junto ao setor de patrimônio para a regularização desses bens, conforme ofícios 108/2022;172/2024; 95/2025;481/2025; 499/2025; 80/2026.

PASSIVO CIRCULANTE

- **FORNECEDORES**

Há obrigações decorrentes de materiais de rotina utilizados na prestação de serviços, mão de obra direta e indireta, junto à prefeitura de Rondonópolis, como por exemplo: combustíveis, materiais

CODER Companhia de Desenvolvimento de Rondonópolis
CNPJ Nº. 03.940.848/0001-99
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício encerrado em 31 de dezembro 2025

de cozinha, insumos, equipamentos entre outros que totalizam R\$ 7.684.155,30 (Sete milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil, cento e cinquenta e cinco reais e trinta centavos).

- **IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER**

De acordo com o fluxo da atividade incorreram impostos sobre a receita faturada, folha de pagamento, como: IRRF, PIS/PASEP, COFINS, IRPJ, CSLL, que juntos totalizam R\$ 14.063.951,49(Quatorze milhões, sessenta e três mil, novecentos e cinquenta e um reais e quarenta e nove centavos) a recolher.

- **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS**

Incidindo sobre a folha de pagamento há a composição do saldo de FGTS e INSS a recolher nas categorias: Patronal, sistema S e segurados no valor de R\$ 19.154.206,91(Dezenove milhões, cento e cinquenta e quatro mil, duzentos e seis reais e noventa e um centavos).

- **OUTRAS OBRIGAÇÕES**

Outros valores devidos pela companhia como: juros/multa sobre impostos a recolher, consignações Banco do Brasil e Sicredi acumulam o montante de R\$ 6.861.451,00(Seis milhões, oitocentos e sessenta e um mil, quatrocentos e cinquenta e um reais).

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

O Passivo Não Circulante da Coder teve aumento significativo, principalmente em decorrência do aumento de Inscrições em dívida ativa de tributos e de seus encargos, juros e multas.

- **EMPRÉSTIMOS, FINANCIAMENTOS E PARCELAMENTOS**

Em 01/08/2025 foi deferido o TERMO DE NEGÓCIO JURÍDICO PROCESSUAL, firmado entre a CODER e a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional – PGFN – juntamente com a Prefeitura Municipal de Rondonópolis como garantidora da dívida. Neste termo, estavam presentes 196 inscrições que totalizavam o saldo devedor de R\$ 187.803.626,40(Cento e oitenta e sete milhões, oitocentos e três mil, seiscentos e vinte e seis reais e quarenta centavos), negociadas em 120 parcelas de R\$ 1.565.030,22(Um milhão, quinhentos e sessenta e cinco mil, trinta reais e vinte e dois centavos).

CODER Companhia de Desenvolvimento de Rondonópolis
CNPJ Nº. 03.940.848/0001-99
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício encerrado em 31 de dezembro 2025

Alguns parcelamentos foram rescindidos devido à falta de pagamento, e a dívida retornou ao status “em cobrança” somando Juros, Multas e encargos. Desta forma, os parcelamentos ativos juntamente com as dívidas inscritas, seus juros, multas e encargos, totalizam o saldo de R\$ 211.793.664,64(Duzentos e onze mil reais, setecentos e noventa e três mil, seiscentos e sessenta e quatro reais e sessenta e quatro centavos) a recolher no passivo não circulante.

• **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

O Patrimônio Líquido encontra-se com prejuízos acumulados de exercícios anteriores, neste exercício de 2025, a Coder auferiu prejuízo de R\$ 31.459.100,19 (trinta e um milhões, quatrocentos e cinquenta e nove mil, cem reais e dezenove centavos), em que R\$ 23.419.445,70(vinte e três milhões, quatrocentos e dezenove mil, quatrocentos e quarenta e cinco reais e setenta centavos) são de DESPESAS COM JUROS E MULTAS das dívidas inscritas nos órgãos governamentais, aumentando assim o prejuízo acumulado.

Houveram também, ajustes realizados decorrentes do processo judicial nº 1008542-71.2018.8.110003 que não havia sido reconhecido anteriormente, somente em 15/12/2025 o departamento jurídico informou ao departamento financeiro sobre a existência desse processo.no valor de R\$ 186.483,51, e que o valor seria descontado na fonte, repasse da Prefeitura Municipal de Rondonópolis à CODER. Portanto o PL da empresa fechou com valor negativo de R\$ 239.140.391,05 (duzentos e trinta e nove milhões, cento e quarenta mil, trezentos e noventa e um reais e cinco centavos).

• **PASSIVO CONTINGENTE**

Existem processos jurídicos em trâmite contra a CIA não registrados no Balanço Patrimonial. Conforme **CPC 25 – IAS 37 - PROVISÕES, PASSIVOS CONTINGENTES E ATIVOS CONTINGENTES**, as provisões somente deverão ser reconhecidas em BP se:

- A entidade tiver uma obrigação presente (legal ou não formalizada) resultante de evento passado;
- For **provável** (chance maior de ocorrer do que de não ocorrer) a saída de recursos para liquidar a obrigação;
- O valor puder ser estimado de maneira confiável.

Destarte, os referidos processos são considerados PASSIVOS CONTINGENTES(obrigações possíveis decorrentes de eventos passados (cuja existência será confirmada apenas por eventos futuros) ou obrigações presentes que não atendem aos critérios de provisão (por não ser provável

CODER Companhia de Desenvolvimento de Rondonópolis
CNPJ Nº. 03.940.848/0001-99
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício encerrado em 31 de dezembro 2025

a saída de recursos ou não poder ser mensurada confiavelmente). **Não são reconhecidos** contabilmente, apenas divulgados em notas explicativas (a menos que a chance de saída de recursos seja remota).

De acordo com o departamento jurídico da empresa, através do ofício nº 047/DIRJUR/CODER/2026, os processos:

- JUSTIÇA ESTADUAL – 26 PROCESSOS, com valor da causa total estimado em R\$ 4.415.284,96(Quatro milhões, quatrocentos e quinze mil, duzentos e oitenta e quatro reais e noventa e seis centavos);
- JUSTIÇA TRABALHISTA – 26 PROCESSOS, com valor da causa total estimado em R\$ 3.685.859,27(Três milhões, seiscentos e oitenta e cinco mil, oitocentos e cinquenta e nove reais e vinte e sete centavos);
- JUSTIÇA FEDERAL – 41 PROCESSOS, com valor da causa total estimado em R\$ 222.427.587,32

Observação: Os processos de esfera FEDERAL estão registrados no balanço pois são decorrentes dos tributos devidos à RECEITA FEDERAL DO BRASIL, com valores prováveis, resultados de eventos passados e posteriormente foram inscritos em DÍVIDA ATIVA na PROCURADORIA GERAL DA FAZENDA NACIONAL, gerando seus ajuizamentos posteriormente. Os valores das demais esferas(ESTADUAL e TRABALHISTA) apresentados são apenas estimativas, podendo aumentar ou diminuir conforme trâmiteação, são considerados “incertos”.

• OUTRAS NOTAS EXPLICATIVAS

O § 6o do art. 176 da Lei 6.404/76 alterado pela Lei 11.638/07 dispensa a elaboração e publicação da demonstração dos fluxos de caixa para as companhias fechadas com patrimônio líquido inferior a R\$ 2.000.000,00.

Art. 176. Ao fim de cada exercício social, a diretoria fará elaborar, com base na escrituração mercantil da companhia, as seguintes demonstrações financeiras, que deverão exprimir com clareza a situação do patrimônio da companhia e as mutações ocorridas no exercício:
(...)

§ 6o A companhia fechada com patrimônio líquido, na data do balanço, inferior a R\$ 2.000.000,00 (dois milhões de reais) não será obrigada à elaboração e publicação da demonstração dos fluxos de caixa.

• DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

As receitas, custos e despesas foram contabilizadas pelo regime de competência, conforme dispõe a normas contábeis vigentes. O Exercício de 2025, totalizou um prejuízo no valor de R\$

CODER Companhia de Desenvolvimento de Rondonópolis
CNPJ Nº. 03.940.848/0001-99
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício encerrado em 31 de dezembro 2025

31.459.100,19 (trinta e um milhões, quatrocentos e cinquenta e nove mil, cem reais e dezenove centavos)

Esse resultado pode ser explicado devido ao montante significativo com despesas de Multas Juros e Encargos sobre a dívida inscrita nos órgãos governamentais no valor de R\$ R\$ 23.419.445,70(vinte e três milhões, quatrocentos e dezenove mil, quatrocentos e quarenta e cinco reais e setenta centavos). As demais despesas e custos incorridos de folha de pagamento, impostos incidentes em cima destes valores, fornecedores e demais despesas operacionais/administrativas/financeiras reuniram a quantia onerosa de R\$58.294.078,24(Cinquenta e oito milhões, duzentos e noventa e quatro mil, setenta e oito reais e vinte e quatro centavos). Enquanto que a receita bruta operacional obtida foi de R\$ 39.883.708,52 (Trinta e nove milhões, oitocentos e oitenta e três mil, setecentos e oito reais e cinquenta e dois centavos), demonstrando incapacidade de cumprimento com todas as suas obrigações,

Suzhana Kássia de Castro Vieira
CRC – MT – 020642/O-3

Rondonópolis – MT, 21 de março de 2026