



Companhia de Saneamento das Américas S/A.

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

*Trabalho elaborado para fins de
divulgação das Demonstrações
financeiras dos exercícios findos em
31/12/2023 e 31/12/2022*

SÃO PAULO

2024



ÍNDICE

Balanço Patrimonial	02
Demonstração do resultado	03
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	04
Demonstrações dos fluxos de caixa	05
Notas explicativas às demonstrações contábeis	06

COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A

CNPJ/MF 04.968.662/0001-00



BALANÇOS PATRIMONIAIS

em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

ATIVO	Nota Explicativa	2023	2022	PASSIVO	Nota Explicativa	2023	2022
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Direitos com PMI	6	2.178	2.250	Fornecedores		355	292
Adiantamentos a Fornecedores		216	48	Obrigações trabalhistas		32	32
Adiantamentos a Funcionários		-	3	Empréstimos c/ Coligadas	11	13	140
Estoque	7	127	127	Obrigações fiscais e tributárias	12	258	278
Ativo Fiscal Diferido		1.081	-				
		3.602	2.427			658	742
NÃO CIRCULANTE				NÃO CIRCULANTE			
Direitos com PMI	6	4.860	4.970	Empréstimos com Coligadas	11	929	929
Créditos com Coligadas	8	-	1.081	Obrigações fiscais e tributárias	12	711	725
Imobilizado	9	6	8			1.639	1.654
Intangível	10	2.172	2.172				
		7.038	8.230	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	15		
				Capital Integralizado	15.1	4.499	4.499
				Reserva Legal	15.2	55	55
				Adiantamento para Aumento de Capital	15.3	3.282	2.240
				Reserva de Lucros	15.4	507	1.467
				Total do Patrimônio Líquido		8.344	8.261
		10.641	10.657	TOTAL DO PASSIVO		10.641	10.657

COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A

CNPJ/MF 04.968.662/0001-00



COMPANHIA DE SANEAMENTO
DAS AMÉRICAS

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>Nota Explicativa</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
RECEITA BRUTA	16	170	604
(-) Deduções sobre a Receita	16.1	(14)	(32)
RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS		155	571
CUSTO DA MERCADORIA/SERVIÇOS PRESTADOS		(69)	(91)
LUCRO BRUTO		87	481
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS			
Administrativas e Comerciais	17	(679)	(896)
Tributárias	18	(1)	(5)
Depreciação e Amortização		(1)	(1)
Outras Receitas e Despesas		(363)	(232)
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		(957)	(653)
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	19	(3)	(1)
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		(960)	(654)
LUCRO DO EXERCÍCIO		(960)	(654)

COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A
CNPJ/MF 04.968.662/0001-00



DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS ABRANGENTES
em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
LUCRO DO EXERCÍCIO	<u>(960)</u>	<u>(654)</u>
Outros resultados abrangentes a serem reclassificados para o resultado do exercício em períodos subsequentes	-	-
RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO	<u><u>(960)</u></u>	<u><u>(654)</u></u>

COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A

CNPJ/MF 04.968.662/0001-00

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva de Lucros	Adiant. p/ Futuro Aumento Capital	Total
Saldo 31.12.2021	4.499	55	1.041	1.016	6.611
Resultado do Exercício	-	-	(654)	-	(654)
Adiantamento p/ Aumento Capital	-	-	-	1.224	1.224
Prejuízo Fiscal e Base Negativa CSLL	-	-	1.081	-	1.081
Saldo 31.12.2022	4.499	55	1.467	2.240	8.261
Resultado do Exercício	-	-	(960)	-	(960)
Adiantamento p/ Aumento Capital	-	-	-	1.042	1.042
Reserva de Lucros	-	-	-	-	-
Saldo 31.12.2023	4.499	55	507	3.282	8.344

COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A
 CNPJ/MF 04.968.662/0001-00



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	2023	2022
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Lucro Líquido do Exercício	(960)	(654)
Ajustes para Reconciliar o Lucro Líquido ao Fluxo de Caixa		
Prejuízo Fiscal e Base de Cálculo Negativa CSLL	-	1.081
Depreciação e Amortização	1	1
	(959)	428
Direitos com PMI	181	(411)
Adiantamentos a Fornecedores	(168)	(28)
Adiantamentos a Funcionários	3	(3)
Ativo Fiscal Diferido	(1.081)	-
Intangível	(0)	-
Fornecedores a Pagar	63	-
Obrigações fiscais e tributárias	(14)	(9)
Impostos Diferidos	(6)	32
Caixa Líquido Consumido na Atividade Operacional	(1.023)	(418)
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Investimentos	-	-
Caixa Líquido Consumido na Atividade de Investimentos	-	-
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	1.042	1.224
Créditos com Partes Relacionadas	1.081	(1.081)
Débitos com Partes Relacionadas	(142)	(153)
Caixa Líquido das atividades de financiamentos	1.981	(9)
(Redução) Aumento do caixa e equivalentes de caixa	(0)	(0)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	-	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	-	-
Aumento/(Redução) Líquido de Caixa	-	-



COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A.

CNPJ –04.968.662/0001-00

NIRE: 353.001.903.01 / DATA DO REGISTRO: 20/03/2002

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022.

(Em reais)

01. CONTEXTO OPERACIONAL

A Companhia de Saneamento das Américas S/A, é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída em 11 de março de 2002, e registrada na Junta Comercial do Estado de São Paulo - JUCESP em 20 de março de 2002, sob o número 353.001.903-01. No dia 30 de junho de 2020, a companhia teve as seguintes alterações registradas na JUCESP sob o número 143.893/21-0; Aumento do Capital Social, Transformação de ações ordinárias em ações preferenciais, Alteração da sede da Companhia e alteração da denominação da Companhia. A Companhia teve aumento dos seus atuais R\$ 2.122.387 (dois milhões, cento e vinte e dois mil e trezentos e oitenta e sete reais), divididos em 1.905.547 (hum milhão, novecentos e cinco mil, quinhentos e quarenta e sete) ações ordinárias nominativas, e sem valor nominal totalmente subscrito e integralizado e em 216.840 (duzentos e dezesseis mil, oitocentos e quarenta) ações preferenciais nominativas, também sem valor nominal, com direito a voto, para R\$ 2.234.190 (dois milhões, duzentos e trinta e quatro mil, cento e noventa reais), mediante a emissão de novas 53.493 (cinquenta e três mil, quatrocentos e noventa e três) ações preferenciais nominativas, sem valor nominal, com direito a voto, totalizando 2.175.880 (dois milhões, cento e setenta e cinco mil, oitocentos e oitenta) ações nominativas, sem valor nominal, cuja integralização das novas ações se deu mediante a bens e direitos, das quais 52.663 (cinquenta e dois mil seiscentos e sessenta e três) ações preferenciais nominativas e sem valor nominal, com direito a voto foram subscritas exclusivamente pela nova sócia **EMSA - EMPRESA SUL AMERICANA DE MONTAGENS S.A.**, 83 (oitenta e três) novas ações preferenciais nominativas e sem valor nominal, com direito a voto, pela **SERVI OPERAÇÕES TÉCNICAS E SERVIÇOS LTDA** e 747 (setecentos e quarenta e sete) novas ações preferenciais nominativas e sem valor nominal, com direito a voto pela **NOVACON ENGENHARIA DE OPERAÇÕES LTDA.**, sendo assim divididas em 1.905.547 (hum milhão, novecentos e cinco mil, quinhentos e quarenta e sete) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, totalmente subscritas e integralizadas e 270.333 (duzentos e setenta mil, trezentos e trinta e três) ações preferenciais, nominativas, sem valor nominal, totalmente subscritas e integralizadas com direito a voto. A acionista **SERVI OPERAÇÕES TÉCNICAS E SERVIÇOS LTDA**, resolve ceder e transferir a título oneroso, 2.121.387 (duas mil, cento e vinte e uma, trezentos e oitenta e sete) ações, sendo 215.840 (duzentos e quinze mil, oitocentos e quarenta) ações preferenciais, sem valor nominal com direito a voto e 1.905.547 (hum mil, novecentos e cinco e quinhentas e quarenta e sete) ações ordinárias nominativas e sem valor nominal para nova acionista **URBEPLAN S/A**, que promoveu a venda de 215.840 (duzentos e quinze mil, oitocentos e quarenta) ações preferenciais sem valor nominal com direito a voto, sendo 174.070 (setenta e sete e quatro mil e setenta) ações preferenciais sem valor nominal, com direito a voto para **A&E ENGENHEIROS ASSOCIADOS S/S LTDA.**, e 41.770 (quarenta e um mil, setecentos e setenta) ações preferencias sem valor nominal, com direito a voto para **NOVACON ENGENHARIA DE OPERAÇÕES LTDA**; Alteração da sede da Companhia, que era situada na Rua Valentim dos Santos Carvalho, 64, Joaquim Egídio, CEP: 13.108-004, cidade de Campinas, Estado de São Paulo, para Avenida Magalhães de Castro, 4.800, 14º andar, Cj.142, Torre I, Capital Building, Cidade Jardim, CEP: 05.676-120, cidade de São Paulo, Estado de São Paulo e Alteração da denominação da Companhia **NOVACON ENGENHARIA DE CONCESSÕES S/A**, que passará a denominar-se **COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A**.

Os acionistas da Companhia, no ano de 2020 viabilizaram o aumento do Capital Social dos atuais R\$ 2.234.190,00 (dois milhões, duzentos e trinta e quatro mil, cento e noventa reais) para R\$ 4.499.484,00 (quatro milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais), sem a emissão de novas ações, cuja a integralização se deu proporcionalmente a participação de cada acionista no capital social da Companhia, porém com o anúncio da "OMS" da emergência na saúde global devido ao novo ("surto de COVID-19") e os riscos para a comunidade internacional com às restrições impostas pelos órgãos sanitários, as atividades da Junta Comercial do Estado de São Paulo foram reduzidas, dificultando o registro da AGE de aumento de capital, sendo registrada apenas em 07 de outubro de 2021, conforme registro sob o número 492.941/21-0.

A Sociedade tem como acionistas e participação no capital social: **87,58% URBEPLAN S/A, 2,42% EMSA EMPRESA SUL AMERICANA DE MONTAGENS S/A, 0,004% SERVI OPERAÇÕES TÉCNICAS E SERVIÇOS LTDA, 2% NOVACON ENGENHARIA DE OPERAÇÕES LTDA e 8% A&E ENGENHEIROS ASSOCIADOS S/S LTDA.** A Companhia é uma sociedade anônima de capital fechado que tem por objeto social a prestação de serviços: a) a implantação, a construção de sistemas e a exploração de serviços de água e de esgoto sanitários, na forma de autorizações, permissões, contratos ou concessões públicas que detiver, podendo ainda complementar sua atuação em atividades afins; b) prestação de serviços de engenharia para manutenção de sistemas de distribuição de água e coleta de esgotos e reposição de pavimentos; c) a conservação, proteção e fiscalização de bacias hidrográficas utilizadas ou



COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A.

CNPJ –04.968.662/0001-00

NIRE: 353.001.903.01 / DATA DO REGISTRO: 20/03/2002

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022.
(Em reais)

reservadas para os fins de abastecimento d'água bem como o controle de poluição das águas, drenagem urbana e limpeza pública ; d) prestação de serviço voltados a recuperação de créditos vencidos, corte do fornecimento de água, supressão da ligação por débito, restabelecimento do fornecimento de água e religação; e) prestação de serviço voltados a recuperação de créditos vencidos, corte do fornecimento de água, supressão da ligação por débito, restabelecimento do fornecimento de água e religação; f) A implantação e operação de aterros sanitários para tratamento e recuperação de resíduos sólidos urbanos, na forma de autorizações, permissões, contratos ou concessões públicas que detiver, podendo ainda complementar sua atuação em atividades afins; g) participação em outras sociedades que desenvolvam atividades relacionadas às descritas nos itens acima.

02. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

Essas demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem os Pronunciamentos Técnicos de Contabilidade emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A elaboração das demonstrações contábeis em conformidade com os CPCs exige a utilização de determinadas estimativas contábeis essenciais, requer, ainda, que a Administração do Grupo julgue da maneira mais apropriada a aplicação das políticas contábeis. As áreas em que os julgamentos e estimativas significativos foram feitos para a elaboração das demonstrações contábeis e os seus efeitos são apresentados na Nota Explicativa nº 4.

Todos os valores são apresentados em reais, exceto de outro modo indicado.

As presentes demonstrações contábeis foram aprovadas pela administração da Companhia em 29 de março de 2024.

2.1. Base de preparação

As principais políticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações contábeis estão definidas a seguir. As políticas foram aplicadas em consistência com todos os exercícios apresentados, a menos que seja declarado o contrário.

2.2. Moeda Funcional

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a Companhia atua ("a moeda funcional"). As demonstrações contábeis estão apresentadas em R\$, que é a moeda funcional da Companhia e também a moeda de apresentação.

03. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são classificados em conformidade com seu prazo de realização, sendo demonstrados ao custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas de encerramento dos períodos e deduzidos, quando aplicável, de provisão para ajuste ao seu valor líquido de realização e com risco irrelevante de variação de valor de mercado.

3.2. Aplicações financeiras

Compreendem os investimentos financeiros com prazos de resgate superiores a 90 dias da data da aplicação, não considerados pela Administração da Companhia ou classificados para serem levados até a data de vencimento. São registrados pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

3.3. Contas a receber de clientes e provisão para critérios de liquidação duvidosa



COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A.

CNPJ –04.968.662/0001-00

NIRE: 353.001.903.01 / DATA DO REGISTRO: 20/03/2002

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022.
(Em reais)

As contas a receber de clientes são registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos e deduzidas da provisão para créditos de liquidação duvidosa, a qual é constituída considerando-se a avaliação individual dos créditos, a análise da conjuntura econômica e o histórico de perdas registradas em exercícios anteriores por faixa de vencimento, em montante considerado suficiente pela Administração da Companhia para cobertura de prováveis perdas na realização.

3.4. Estoques

Registrados pelo custo médio de aquisição ou produção, ajustados ao valor de mercado e das eventuais perdas, quando aplicável.

3.5. Impostos a recuperar

Basicamente compostos por créditos tributários decorrentes substancialmente de antecipações de tributos, atualizados monetariamente pelos índices oficiais, reduzidos de provisão para realização, quando necessário. A classificação no circulante e no não circulante reflete a expectativa de realização da Administração segundo as projeções de operações futuras da Companhia.

3.6. Licenças de Software

As licenças de uso de software e de sistemas de gestão empresarial adquiridas são capitalizadas e amortizadas ao longo da vida útil e as despesas associadas à sua manutenção são reconhecidas como despesas quando incorridas. Na avaliação da Companhia não há qualquer indicativo de que os valores contábeis não serão recuperados através de operações futuras.

3.7. Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. Inclui ainda, quando aplicável, os juros capitalizados durante o período de construção, para os casos de ativos qualificáveis, líquido de depreciação acumulada e de provisão para redução ao valor recuperável de ativos para os bens paralisados e sem expectativa de reutilização ou realização. A depreciação é computada pelo método linear.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o produto da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

3.8. Impairment

De acordo com o CPC 01 - Redução do valor recuperável dos ativos, os itens do ativo imobilizado e intangível que apresentam sinais de que seus custos registrados são superiores aos seus valores de recuperação. São revisados detalhadamente para determinar a necessidade de provisão para redução do saldo contábil a seu valor de realização.

3.9. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso ordinário dos negócios da Companhia, sendo classificadas como passivos circulantes, exceto quando o prazo de vencimento for superior a 12 meses após a data do balanço, quando são apresentadas como passivo não circulante. São, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

3.10. Salários e encargos sociais

Os salários, incluindo provisões para férias, 13º salário e os pagamentos complementares negociados em acordos coletivos de trabalho, adicionados dos encargos sociais correspondentes, são apropriados pelo regime de competência.



COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A.

CNPJ –04.968.662/0001-00

NIRE: 353.001.903.01 / DATA DO REGISTRO: 20/03/2002

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022.
(Em reais)

3.11. Empréstimos

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

3.12. Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

As provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e o valor possa ser estimado com segurança. As provisões são quantificadas ao valor presente do desembolso esperado para liquidar a obrigação, usando-se taxa adequada de desconto de acordo com os riscos relacionados ao passivo. As provisões são atualizadas até as datas dos balanços pelo montante estimado das perdas prováveis, observadas suas naturezas e apoiadas na opinião dos advogados da Companhia.

3.13. Tributos sobre a renda

A provisão para imposto sobre a renda é calculada individualmente por Companhia com base nas alíquotas vigentes de lucro real. O imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro líquido da Companhia são calculados da seguinte forma:

i) Imposto de Renda da Pessoa Jurídica: à alíquota de 15%, acrescida da alíquota de 10% para o montante de lucro tributável que exceder o valor de R\$ 240 mil,

ii) Contribuição Social sobre o Lucro Líquido: à alíquota de 9%.

A despesa de imposto de renda e contribuição social - correntes é calculada com base nas leis e nos normativos tributários promulgados na data de encerramento do exercício, de acordo com os regulamentos tributários brasileiros.

A Administração avalia periodicamente as posições assumidas na declaração de renda com respeito a situações em que a Regulamentação tributária aplicável está sujeita à interpretação que possa ser eventualmente divergente e constitui provisões, quando adequado, com base nos valores que espera pagar ao Fisco.

3.14. Provisões

As provisões são reconhecidas para obrigações presentes (legal ou presumida) resultantes de eventos passados, em que seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável. O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas, para liquidar a obrigação no final de cada período de relatório, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação.

3.15. Demais ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.



COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A.

CNPJ –04.968.662/0001-00

NIRE: 353.001.903.01 / DATA DO REGISTRO: 20/03/2002

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022.
(Em reais)

3.16. Distribuição de dividendos

A distribuição de dividendos para o acionista da Companhia é reconhecida como um passivo nas demonstrações contábeis da Companhia ao final do exercício, com base em seu estatuto social. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelos acionistas.

04. ESTIMATIVAS CONTÁBEIS ESSENCIAIS

A Companhia realiza determinadas estimativas e premissas em relação ao futuro. As estimativas e julgamentos são continuamente avaliados com base na experiência histórica e outros fatores, incluindo as expectativas dos eventos futuros que se acredita serem razoáveis de acordo com as circunstâncias. No futuro, a experiência real pode diferir dessas estimativas e premissas. As estimativas e premissas que possuem um risco significativo de provocar um ajuste importante nos valores contábeis de ativos e passivos dentro do próximo exercício financeiro estão divulgadas a seguir.

4.1. Estimativas e premissas

a) Processos legais

De acordo com os CPC 25, a Companhia reconhece uma provisão quando existe uma obrigação presente decorrente de um evento passado, uma transferência de benefícios econômicos é provável e o valor dos custos de transferência pode ser estimado de maneira confiável. Nos casos em que os critérios não são cumpridos, um passivo contingente pode ser divulgado nas notas explicativas das demonstrações contábeis. As obrigações decorrentes de passivos contingentes que foram divulgadas, ou que não são atualmente reconhecidas ou divulgadas nas demonstrações contábeis, poderiam ter um efeito material sobre o balanço patrimonial da Companhia. A aplicação desses princípios contábeis a litígios exige que a Administração da Companhia realize cálculos sobre diversas matérias de fato e de direito além de seu controle.

A Companhia revisa as ações judiciais pendentes, monitorando a evolução dos processos e a cada data de elaboração de relatórios, visando avaliar a necessidade de provisões e divulgações nas demonstrações contábeis. Entre os fatores considerados na tomada de decisões sobre as provisões estão: a natureza do litígio, a reivindicação ou autuação, o processo judicial e o nível potencial de indenização na jurisdição em que o litígio, reivindicação ou autuação foi interposto, o andamento da ação (incluindo o andamento após a data das demonstrações contábeis, mas antes de serem emitidas), os pareceres ou opiniões dos consultores jurídicos, a experiência em casos semelhantes, e qualquer decisão da Administração da Companhia sobre a forma como ela vai responder ao litígio, à reivindicação ou à autuação.

b) Reconhecimento das receitas

Para fazer esse julgamento, a Administração levou em consideração o critério detalhado de reconhecimento da receita Oriunda da prestação de serviços, em particular, se a Companhia havia transferido ao contratante os principais riscos e benefícios da propriedade. As receitas são reconhecidas também quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades. A Companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada venda.

05. INSTRUMENTOS FINANCEIROS – GESTÃO DE RISCO

A Companhia está exposta, em virtude de suas operações, aos seguintes riscos financeiros:

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de clientes.

Risco de liquidez

**COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A.**

CNPJ –04.968.662/0001-00

NIRE: 353.001.903.01 / DATA DO REGISTRO: 20/03/2002

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022.
(Em reais)

O risco de liquidez é o risco em que irão encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro.

Risco operacional

O risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Companhia.

Principais instrumentos financeiros

Os principais instrumentos financeiros utilizados pela Companhia, são os seguintes: contas a receber; caixa em bancos; fornecedores; empréstimos bancários a taxas fixas.

06. TÍTULOS E VALORES A RECEBER

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Títulos e Valores a Receber - Curto Prazo	2.178.480	2.249.991
Títulos e Valores a Receber - Longo Prazo	4.860.247	4.969.679
Totais	7.038.727	7.219.670

Valores a Receber pelo desenvolvimento e apresentação de estudos e projetos de saneamento realizados junto a órgãos públicos, no território nacional, sendo que valores estão vinculados a estudos conclusos, entregues, validados pelos órgãos competentes, todos os estudos foram elaborados em conformidade a legislação aplicável, especificamente aos Art. 21 da Lei 8987/95 e Art. 31 da Lei 9074/95 e Lei 11078/04.

07. ESTOQUES

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Materiais para aplicação	18.034	18.034
Hidrômetro Medidor Digital Fluxo	72.828	72.828
Caixa de Proteção para Hidrômetro	36.098	36.098
Totais	126.960	126.960

08. TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
EMSA-empresa Sul Americana de Montagens S.A	-	1.080.741
Totais	-	1.080.741

09. ATIVO IMOBILIZADO

Descrição	31/12/2022	31/12/2021	DEPRECIÇÃO ANUAL
Veículos de Transporte	11	11	20%
Máquinas e Equipamentos	1.392	1.392	20%

**COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A.**

CNPJ –04.968.662/0001-00

NIRE: 353.001.903.01 / DATA DO REGISTRO: 20/03/2002

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022.
(Em reais)

Móveis e Utensílios	10.813	10.813	10%
(-) Depreciação acumulada	(5.897)	(4.470)	-
Totais	6.319	7.746	-

10. INTANGIVEL

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Direitos com Acervo Técnico (a)	2.168.880	2.168.880
Atestados Técnicos (b)	2.865	2.865
Totais	2.171.745	2.171.745

(a) Corresponde a Direitos de incorporação do Acervo Técnico em operações de saneamento, adquirido pela assunção de obrigações da coligada NOVACON ENGENHARIA DE OPERAÇÕES LTDA, a ser integralizado ao capital social da companhia;

(b) Bens Intangíveis para fins de Integralização de Capital na Companhia.

11. EMPRÉSTIMOS COM CONTROLADAS / COLIGADAS

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Novacon Engenharia de Op. Ltda.	12.510	139.728
Passivo Circulante	12.510	139.728
Passivo Não Circulante	928.691	928.691
Totais	941.201	1.068.419

12. OBRIGAÇÕES FISCAIS A RECOLHER

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
IRRF a Recolher	-	900
ISSQN a Recolher	15.243	15.243
CSRF	-	4.185
Totais	15.243	20.328

13. PARCELAMENTOS FISCAIS

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
PGFN – Parcelamento Demais Débitos	1.799	10.791
Passivo Circulante	1.799	10.791
Passivo Não Circulante	50.360	50.360
Totais	52.159	61.157

No dia 04 de outubro de 2021, a sociedade aderiu ao parcelamento Demais Débitos nº 505.5054.4, junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional – PGFN, no valor de R\$ 75.393,78, dividido em 84 parcelas.

	Código	Principal	Juros	Multas	Encargos Legais	Total
--	--------	-----------	-------	--------	-----------------	-------

**COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A.**

CNPJ –04.968.662/0001-00

NIRE: 353.001.903.01 / DATA DO REGISTRO: 20/03/2002

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022.
(Em reais)

IRRF-PF	0588	2.629,14	119,76	525,82	327,48	3.602,21
IRRF-PJ	1708	15.588,85	710,12	3.117,78	1.941,67	21.358,40
CSRF	5952	36.809,69	1.676,63	7.361,94	4.584,79	50.433,17
Totais		55.027,68	2.506,51	11.005,54	6.853,94	75.393,78

14. PROVISÃO OBRIGAÇÕES FISCAIS

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Impostos Diferidos	240.883	247.069
Passivo Circulante	240.883	247.069
Passivo Não Circulante	660.283	674.915
Totais	901.166	921.984

Diferimento aguardando recebimento de órgãos públicos. A Sociedade adota a faculdade fiscal estabelecida pela legislação vigente, que autoriza e admite o diferimento no recolhimento de impostos e contribuições federais, incidentes e decorrentes de contratos de prestação de serviços mantidos com entidades governamentais.

15. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**15.1. CAPITAL SOCIAL**

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Emsa – Empresa Sul Americana de Montagens S/A	221.664	221.664
Novacon Engenharia de Operações Ltda.	89.283	89.283
Servi Operações Técnicas e Serviços Ltda.	350	350
Urbeplan S/A	3.837.624	3.837.624
A & E Engenheiros Associados S/S Ltda.	350.563	350.563
Totais	4.499.484	4.499.484

15.2. RESERVA DE LUCROS

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Reserva Legal	54.776	54.776
Totais	54.776	54.776

De acordo com o Art. 21º Parágrafo I do ESTATUTO SOCIAL da Companhia constituirá Reserva Legal 5% (cinco por cento), até que atinja 20% do capital social.

15.3. LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
(-) Resultados Acumulados	507.408	1.467.449
Totais	507.408	1.467.449



COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A.

CNPJ –04.968.662/0001-00

NIRE: 353.001.903.01 / DATA DO REGISTRO: 20/03/2002

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022.
(Em reais)

15.4. ADIANT. P/ FUTURO AUM. CAPITAL

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
URBEPLAN S/A.	3.282.223	2.239.768
Totais	3.282.223	2.239.768

16. RECEITAS

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Receitas	169.523	603.617
Totais	169.523	603.617

16.1 IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE PROVISÕES DE RECEITAS

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
PIS	(1.102)	(2.416)
COFINS	(5.086)	(11.150)
ISSQN	(7.938)	(18.583)
Totais	(14.126)	(32.149)

17. DESPESAS ADMINISTRATIVAS / COMERCIAIS

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Materiais de Consumo	(70)	(134)
Despesas Gerais	(680.381)	(895.680)
Totais	(680.451)	(895.814)

18 DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Tributos Federais	-	(283)
Tributos Estaduais	(512)	(442)
Tributos Municipais	(325)	(442)
Totais	(837)	(1.167)

19. RESULTADO FINANCEIRO

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Juros de Mora	1.807	844
Multas por Atraso de Pagamento	1.013	259
Totais	2.820	1.103



COMPANHIA DE SANEAMENTO DAS AMÉRICAS S/A.

CNPJ –04.968.662/0001-00

NIRE: 353.001.903.01 / DATA DO REGISTRO: 20/03/2002

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022.
(Em reais)

20. SEGUROS

Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los, contratando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

São Paulo – SP, 31 de dezembro de 2023.

Annibal Crosara Junior
Diretor - Presidente
CPF/MF: 585.567.451-72
RG: 819.016 DGPC – GO

Maria José Nunes da Silva
Contadora
CRC-GO 22.348/O-4
CPF/MF: 625.630.681-34