

Demonstrações Financeiras

Latte Saneamento e Participações S.A.

31 de dezembro de 2021
com Relatório do Auditor Independente

Latte Saneamento e Participações S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Balancos patrimoniais.....	4
Demonstrações dos resultados.....	6
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto.....	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras.....	10

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Acionistas e Administradores da
Latte Saneamento e Participações S.A.
São Paulo - SP

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Latte Saneamento e Participações S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, 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 políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelo efeito do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Latte Saneamento e Participações S.A. em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

Conforme mencionado na nota explicativa 16 às demonstrações financeiras, foi contabilizado no resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2020, na rubrica “Despesas gerais e administrativas” no consolidado, e na rubrica “Participação nos resultados das empresas investidas por equivalência patrimonial”, no individual, uma redução ao valor recuperável de ativos referente a exercícios anteriores no montante de R\$ 7.338 mil. Conseqüentemente, o resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2020, apresentado para fins de comparação com as presentes demonstrações financeiras, está apresentado a menor por R\$ 7.338 mil.

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 “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, 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 ressalva.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes

As demonstrações financeiras da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, apresentadas para fins de comparação, foram auditadas por outro auditor independente, que emitiu relatório, em 2 de setembro de 2021, com uma opinião com duas modificações sobre essas demonstrações financeiras, sendo a primeira referente à contabilização da redução ao valor recuperável de ativos de exercícios anteriores na rubrica de “Despesas gerais e administrativas”, no consolidado, e na rubrica “Participação nos resultados das empresas investidas por equivalência patrimonial”, no individual, conforme mencionado no parágrafo acima denominado “Base para opinião com ressalva”, e a segunda em decorrência da não obtenção de evidência de auditoria apropriada e suficiente sobre determinadas rubricas das demonstrações financeiras comparativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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 individuais e consolidadas, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia 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 diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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 Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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 Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 Companhia 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 individuais e consolidadas 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 de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Campinas, 22 de agosto de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP027623/O



Marcos Roberto Sponchiado
Contador CRC-1SP175536/O-5

Latte Saneamento e Participações S.A.

Balanços patrimoniais

31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes a caixa	8	14.042	6.196	20.970	9.169
Contas a receber de clientes	9	829	697	829	697
Impostos a recuperar		-	-	30	18
Dividendos a receber	10.1	919	790	9.479	8.138
Outras contas a receber		-	7	-	1
Despesas antecipadas		-	1	2	1
Total do ativo circulante		15.790	7.691	31.310	18.024
Não circulante					
Depósitos e cauções		-	-	280	80
Despesas antecipadas		-	-	4	-
Investimentos em controladas e coligadas	11	74.678	61.410	59.064	47.008
Imobilizado	12	152	160	152	160
Total do ativo não circulante		74.830	61.570	59.500	47.248
Total do ativo		90.620	69.261	90.810	65.272

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Passivo					
Circulante					
Fornecedores		7	21	7	21
Pró-labore e encargos a pagar		44	52	44	52
Imposto de renda e contribuição social	18	112	101	115	101
Obrigações tributárias	13	35	72	37	72
Lucros a pagar	14	15.650	5.699	15.650	5.699
Partes relacionadas	10.2	23	3.989	-	-
Outras contas a pagar		8	8	8	8
Total do passivo circulante		15.879	9.942	15.861	5.953
Não-circulante					
Provisão passivo a descoberto - Partes relacionadas	10.2	1.866	-	-	-
Provisão para demandas judiciais		-	-	1.903	-
Outras contas a pagar		-	-	171	-
Total do passivo não-circulante		1.866	-	2.074	-
Patrimônio líquido					
Capital social	14	1	1	1	1
Reservas de lucros		11.340	59.316	11.340	59.316
Ajuste de avaliação patrimonial		61.534	2	61.534	2
Total do patrimônio líquido		72.875	59.319	72.875	59.319
Total do passivo e patrimônio líquido		90.620	69.261	90.810	65.272

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Receita operacional líquida	15	3.893	3.717	3.893	3.717
Lucro bruto		3.893	3.717	3.893	3.717
Despesas gerais e administrativas	16	(1.807)	(1.292)	(3.769)	(8.679)
Participação nos resultados das empresas investidas por equivalência patrimonial	11	30.233	21.803	32.069	29.254
Resultado antes do resultado financeiro e impostos		32.319	24.228	32.193	24.292
Receitas financeiras	17	477	56	615	63
Despesas financeiras	17	(2)	(8)	(2)	(79)
Resultado financeiro		475	48	613	(16)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		32.794	24.276	32.806	24.276
Imposto de renda e contribuição social correntes	18	(493)	(525)	(505)	(525)
Lucro líquido do exercício		32.301	23.751	32.301	23.751

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Lucro líquido do exercício	32.301	23.751	32.301	23.751
Outros resultados abrangentes				
Ajuste de avaliação patrimonial	35	-	35	-
Total do resultado abrangente	32.336	23.751	32.336	23.751

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercício findo em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	Atribuível aos acionistas controladores					
	Nota	Capital social	Reserva de lucros	Lucros acumulados	Ajustes de avaliação patrimonial	Total
Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2020		1	55.867	-	2	55.870
Dividendos propostos	14	-	(17.900)	-	-	(17.900)
Lucro líquido do exercício		-	-	23.751	-	23.751
Outros - ajustes de resultado da investida	11	-	(2.402)	-	-	(2.402)
Constituição da reserva de lucros		-	23.751	(23.751)	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2020		1	59.316	-	2	59.319
Dividendos propostos (Nota 14.d)		-	(16.500)	-	-	(16.500)
Lucro líquido do exercício		-	-	32.301	-	32.301
Outros - ajustes de resultado da investida		-	(2.278)	-	(2)	(2.280)
Constituição da reserva de lucros		-	32.301	(32.301)	-	-
Reclassificação para outros resultados abrangentes		-	(61.499)	-	61.499	-
Outros resultados abrangentes		-	-	-	35	35
Saldos em 31 de dezembro de 2021		1	11.340	-	61.534	72.875

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

Nota	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	32.793	24.276	32.806	24.276
Ajuste para conciliar o caixa líquido gerado nas atividades operacionais:				
Despesa com depreciações	16	8	8	4
Provisão para demandas judiciais	-	-	1.903	-
Resultado de equivalência patrimonial	11	(30.233)	(32.069)	(29.254)
Provisão para redução ao valor recuperável do contas a receber com parte relacionada	10.1	(36)	-	7.338
Variação nos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	9	(132)	(132)	1.010
Impostos a recuperar	-	-	(12)	-
Outras contas a receber	-	7	-	(1)
Despesas antecipadas	-	1	(5)	(1)
Depósitos e cauções	-	-	(200)	-
Fornecedores	-	(14)	(14)	(3)
Pró-labore e encargos a pagar	-	(8)	(8)	23
Obrigações tributárias	13	(37)	(35)	(142)
Outras contas a pagar	-	1	171	3
Caixa gerado pelas atividades operacionais		2.350	3.532	2.413
Impostos de renda e contribuição social pagos		(482)	(676)	(491)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		1.868	2.856	1.922
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Aquisição de investimentos	-	-	-	-
Aquisição de imobilizado	12	-	(164)	(164)
Recebimento de dividendos	-	16.493	16.428	16.493
Empréstimos a partes relacionadas	10.1(b)	-	-	56
Caixa líquido gerado pelas atividades de investimento		16.493	10.212	16.428
Fluxos de caixas das atividades de financiamento				
Empréstimo de partes relacionadas	-	-	(133)	(85)
Partes relacionadas - dividendos antecipados	10.2	(3.966)	3.989	-
Pagamento de dividendos	14	(6.549)	(12.201)	(6.549)
Caixa líquido (aplicado nas) atividades de financiamento		(10.515)	(8.345)	(6.549)
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes a caixa		7.846	4.723	11.801
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		6.196	1.473	9.169
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		14.042	6.196	20.970

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Latte Saneamento e Participações S.A. ("Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede e foro na cidade de São Paulo - SP, na rua Jesuíno Arruda, 797, 5º andar. Constituída em 24 de fevereiro de 2017, inicialmente sob a denominação de CMN Solutions A070 Participações S.A., teve em 9 de fevereiro de 2018 sua razão social alterada para a atual denominação social.

Apesar de legalmente constituída em 2017, somente no exercício de 2018 com a integralização de capital, iniciou de fato suas operações. De acordo com o estatuto, seu objeto social consiste no seguinte: (a) a execução, no Brasil ou no exterior, de obras públicas ou particulares nos diversos setores da engenharia civil, tais como: edifícios residenciais, comerciais e industriais; infraestrutura e obras complementares de sistemas viários, urbanos ou rurais; captação, tratamento, armazenagem e distribuição de água; interceptação, condução e tratamento de esgotos sanitários e industriais; (b) gerenciamento de resíduos de qualquer classe, incluindo resíduos gasosos, líquidos, semilíquido e sólidos, industriais, comerciais, hospitalares, sejam urbanos ou de qualquer natureza; (c) a prestação de serviços de gerenciamento de resíduos de qualquer tipo, incluindo, mas não se limitando, serviços de investigação, diagnóstico prévio, certificação, gestão de documentação, identificação, segregação, triagem, acondicionamento, manuseio, reciclagem, reaproveitamento, recuperação, transbordo, coleta e transporte de todos e quaisquer tipos de resíduos (sólidos, líquidos e gasosos), armazenagem, tratamento, descontaminação, remediação, limpeza, disposição final, execução de projetos, assessoria e consultoria na área de engenharia; (d) a implantação, operação e manutenção de empreendimentos ambientais, tais como: aterros sanitários para destinação final de resíduos sólidos domiciliares, industriais e hospitalares; usinas de lixo; incineradores e desinfetadores de quaisquer tipos de lixo; usinas de compostagem de lixo orgânico e industrial (inerte ou não); e centrais de reciclagem e tratamento de resíduos sólidos; (e) o tratamento de qualquer tipo de resíduos e efluentes dentre eles: físico, químico, biológico e/ou térmicos em instalações próprias e/ou de terceiros; (f) a comercialização de resíduos de qualquer tipo sucata, subprodutos, materiais diversos e agregados reciclados de resíduos sólidos da construção civil; (g) a varredura e limpeza de ruas e logradouros públicos; (h) a prestação de serviços laboratoriais de todo tipo e execução de análise e preparação de laudos e relatórios de interpretação de resultados; (i) a prestação de serviços de consultoria ambiental, incluindo, mas não se limitando, preparação de planos de gerenciamento, planos diretores, estudos de mercado, estudos para escolha de tecnologia, relatórios geológicos e hidro geológicos, desenho integral de instalações de gerenciamento ambiental, atividades de investigação, diagnóstico, análise de risco e projetos detalhados para gerenciamento de passivos ambientais e áreas impactadas; (j) qualquer serviço ou atividade vinculada ao gerenciamento de resíduos de todo tipo e classe e/ou controle ou melhoria de condições ambientais e ecológicas; (k) locações de equipamentos e máquinas; (l) operação de tratamento de água, esgoto e/ou efluentes industriais; (m) implantação de projetos de mecanismo de desenvolvimento Limpo (MDL) para redução das emissões de gases e efluentes; (n) serviços de monitoramento geotécnico e de estabilidade de aterros e de monitoramento de águas subterrâneas, superficiais e de efluentes; e(o) participação em outras sociedades como sócia ou acionista, podendo também efetuar incorporações, fusões e associações com outras sociedades.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

Atualmente a Companhia tem como fonte principal de receita direitos sobre a exploração de um aterro sanitário detidos pela controlada direta Latte Coleta Holding S.A., além de participação societária como *holding* de investimentos em outras sociedades.

1.1. Acordos de compra e venda de participações

Em 21 de dezembro de 2017, a Companhia, iniciou tratativa para acordos de compra e venda de ações e outras avenças no qual, dentre outras operações, foi assinado termo de compra de ações detidas pela Cavo Serviços e Saneamento S.A. e pela Estre Ambiental S.A., ambas partes relacionadas, que passou a vigorar após cumpridas uma série de condições precedentes que aconteceram ao longo do exercício de 2018.

Esses acordos resultaram basicamente na:

- (i) Transferência da totalidade das participações societárias detidas até então pela Estre Ambiental S.A. em suas investidas Terrestre Ambiental Ltda., Attend Ambiental S.A., Latte Coleta Holding S.A. e Logística Ambiental de São Paulo S.A. “LOGA” para a Companhia; e
- (ii) Aquisição pela Companhia de 100% da participação societária que a Cavo Serviços e Saneamento S.A. detinha até então na Latte Coleta Holding S.A., por R\$ 1, equivalente a 79.656.305 ações sem valor nominal.

As transações se deram a valor de livros uma vez que as partes se encontravam a época sob controle comum.

Um sumário dos acordos com o objeto de cada um deles e as datas que entraram em vigor está divulgado na nota explicativa 11.

1.2. Acordo de alienação fiduciária

Em 28 de dezembro de 2018, através do segundo aditivo ao contrato de alienação fiduciária de ações e de direitos decorrentes de ações firmado entre a Companhia, a Corporacion Interamericana para El Financiamiento de Infraestructura S.A – “CIFI” e a controlada em conjunto Attend Ambiental S.A. e a Estre Ambiental S.A., a Companhia assume a condição exclusiva de alienante fiduciária, passando a ser unicamente designada, em substituição a Estre Ambiental S.A., a fim de garantir o pagamento integral de principal e juros e cumprimento de todas as obrigações do empréstimo de longo prazo adquirido entre a devedora Attend Ambiental S.A. e a credora CIFI no montante de USD 14.200 mil.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

1.2. Acordo de alienação fiduciária--Continuação

Em 10 de outubro de 2019, a Attend Ambiental S.A. quitou antecipadamente o referido empréstimo com recursos obtidos através de sua 1ª emissão de debêntures simples no valor de R\$ 55.000 custodiadas eletronicamente pela B3 através do Agente Fiduciário Vórtx Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda., firmado em 23 de setembro de 2019. Todos os encargos foram apropriados no resultado da investida naquela mesma data. Com isso as ações da Companhia que estavam garantindo a operação foram desalienadas.

1.3. Riscos relacionados a conformidades com leis e regulamentos

Em 31 de janeiro de 2019, o Ministério Público Federal (MPF), no âmbito da 59ª fase da Lava Jato, pediu à Justiça do Paraná a prisão preventiva do Sr. Wilson Quintella Filho, acionista da Estre Ambiental, do responsável pelo escritório de advocacia envolvido em suposto esquema fraudulento, o Sr. Mauro de Moraes, e do Antônio Kanji, executivo do Grupo Estre.

Tal operação resultou nas Ações Penais nºs 5007767-74.2018.4.04.7000 e 5059500-45.2019.4.04.7000, que tramitaram inicialmente perante a 13ª Vara Federal de Curitiba e, posteriormente, remetida para a 12ª Vara Federal do Distrito Federal por determinação do Supremo Tribunal Federal. Em 09/06/2021 a primeira Denúncia foi rejeitada em relação a Wilson Quintella Filho e Antonio Kanji no tocante aos crimes de corrupção ativa, sendo recebida apenas para o crime de lavagem de dinheiro. A segunda Denúncia foi inteiramente rejeitada, entendendo o juízo de Brasília que não há elementos para concluir-se pela existência de corrupção e lavagem de dinheiro.

A Latte Saneamento e Participações S.A. e suas investidas conduziram ações investigativas executadas por especialistas independentes contratados. O propósito dessa investigação foi o de apurar eventuais atos ilícitos no âmbito da 59ª fase da operação Lava Jato, conduzida pelo Ministério Público, bem como reportar para a Governança da Companhia suposto beneficiamento de empresas pertencentes ao Grupo Estre e seus executivos em contratos de prestação de serviços mantidos com a Transpetro, por meio de licitações públicas e mediante pagamento de propinas a executivos da Transpetro. As investigações dos especialistas independentes na Companhia foram concluídas em abril de 2019 e nas demais empresas do Grupo em 26 de novembro de 2019 e não identificaram indícios de atos ilegais associados a esse assunto. As investigações do Ministério Público, no aspecto geral, se encerraram.

A Companhia e seus executivos não foram citados nas denúncias. A Administração da Companhia afirma que não tem envolvimento nas operações conduzidas pela Polícia Federal mencionada acima.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

1.3. Riscos relacionados a conformidades com leis e regulamentos--Continuação

Até a presente data, a Companhia e seus executivos não receberam notificações ou fiscalizações do Ministério Público para esclarecimentos.

1.4. COVID-19

De acordo com o Ministério da Saúde do Brasil, em 11 de março de 2020, a Organização Mundial da Saúde (OMS) declarou pandemia global decorrente dos efeitos do novo coronavírus ("COVID-19"). Em 20 de março de 2020, o Senado Federal promulgou o Decreto Legislativo que reconhece o estado de calamidade pública no Brasil.

Diante dos desafios que a pandemia da COVID-19 impôs a todos, a Companhia estabeleceu o compromisso de, junto a equipe, parceiros e clientes, enfrentar e trabalhar para ser parte da solução, com foco em manter as operações com o mínimo de impacto nos clientes, promover o bem-estar dos profissionais e contribuir para minimizar os riscos para a comunidade.

Adicionalmente, a Companhia adotou diretrizes que são repassadas nos temas a seguir:

i) Cuidado com os profissionais

Em consonância com as medidas governamentais e a Medida Provisória nº 927, a Administração adotou políticas e ações que protejam seus profissionais da disseminação do vírus, tais como:

- Home office para todos os profissionais.
- Introdução de rotinas de limpeza, esterilização e sanitização de mobiliários e instalações prediais.

ii) Impactos econômico-financeiros

Os impactos nas receitas das coligadas e controladas que refletem na receita de equivalência patrimonial da Companhia foram mínimos tendo em vista a essencialidade dos serviços prestados por elas. A receita gerada na Loga é fixa e pre-contratada não sofrendo qualquer impacto; a receita gerada na Terrestre é oriunda da utilização de aterro sanitário que não teve suas operações afetadas pela contínua geração de lixo durante a pandemia; e quanto a geração de receita na Attend as novas linhas de tratamento de efluentes que entraram em operação no exercício de 2020 e as linhas já existentes obtiveram, em sua maioria, expressivos aumentos no exercício de 2021.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

1.4. COVID-19--Continuação

ii) Impactos econômico-financeiros--Continuação

A Companhia mantém um volume de caixa julgado suficiente pela Administração para suportar as necessidades operacionais.

A Companhia entende que esse conjunto de medidas preserva a sua atual carteira de clientes e mantém sua estrutura de custos num patamar necessário para preservação das margens, garantindo assim a continuidade de suas operações com o menor impacto possível durante o período de pandemia.

Ressaltamos que sempre prezamos por gestão financeira robusta, que nos auxilia a enfrentar eventuais desafios nesta situação e seguimos acompanhando diariamente os eventuais impactos financeiros e econômicos nos nossos resultados. Estes impactos ainda não são totalmente claros, mas estamos em constante monitoramento e cientes de que nosso compromisso é com a segurança e saúde de colaboradores e clientes.

Estas medidas impactaram diversos segmentos da economia nacional, mas não houve impactos significativos nos resultados econômicos ou financeiros da Companhia.

1.5. Constituição de controlada

Em 1º de julho de 2020 foi constituída a sociedade denominada Latte Participações Ltda, cuja participação da Companhia é de 100%.

Em 31 de julho de 2020 os administradores entenderam que a proposta de cisão da controlada Latte Coleta, sendo seu acervo líquido cindido incorporado pela nova controlada Latte Participações Ltda, era de interesse de ambas as empresas devido a necessidade de segregação de ativos e passivos da cindida, permitindo que os objetivos sociais sejam explorados de forma mais eficaz.

Ver mais informações na nota explicativa nº 11.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

2. Relação de entidades investidas

Segue abaixo relação das entidades investidas em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

Nome da entidade	Localização	Natureza do investimento	Equivalência patrimonial	Componente do consolidado	Participação acionária 2021	Participação acionária 2020
Latte Coleta Holding S.A. ("Latte Coleta")	São Paulo/SP	Controlada direta	Sim	Sim	100%	100%
Latte Participações Ltda. ("Latte Ltda")	São Paulo/SP	Controlada direta	Sim	Sim	100%	100%
Attend Ambiental S.A. ("Attend")	Barueri/SP	Controlada em conjunto	Sim	Não	55%	55%
Logística Ambiental de São Paulo S.A. ("Loga")	São Paulo/SP	Coligada direta	Sim	Não	3,65%	3,65%
Logística Ambiental de São Paulo S.A. ("Loga")	São Paulo/SP	Coligada indireta	N/A	Não	34%	34%
Terrestre Ambiental Ltda. ("Terrestre")	Santos/SP	Coligada	Sim	Não	40%	40%

3. Base de preparação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP).

Detalhes sobre as políticas contábeis estão apresentadas na nota explicativa 6.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 tiveram sua emissão aprovada pela Administração em 22 de agosto de 2022.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

4. Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional da Companhia é o Real e todos os valores apresentados nestas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, estão expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outro modo. As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

5. Uso de estimativa e julgamento

Na preparação destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração utilizou julgamentos e estimativas que afetam a aplicação das políticas contábeis e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

As áreas que envolveram julgamentos pela administração referentes à aplicação das políticas contábeis que apresentem efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas informações contábeis e que apresentam informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa nº 6.a - Consolidação: determinação se a Companhia detém de fato controle sobre uma investida;
- Nota explicativa nº 10.1 e 10.2 – Transações com partes relacionadas – provisão de perdas; e
- Nota explicativa nº 6.a e 11 - Equivalência patrimonial em investidas: determinação se a Companhia detém influência significativa sobre uma investida.

Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia e de sua controlada requer a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros.

A controladoria da Companhia revisa regularmente dados não observáveis significativos e ajustes de avaliação e submete a revisão da diretoria financeira. Revisões que causam impactos relevantes são discutidas no Conselho de Administração e, se necessárias, retificadas.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia e sua controlada usam dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

5. Uso de estimativa e julgamento--Continuação

- Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- Nível 2: *inputs*, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).
- Nível 3: *inputs*, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas na seguinte Nota explicativa 19.

6. Resumo das principais práticas contábeis

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

a) Base de consolidação

i) *Controladas*

A Companhia controla uma entidade quando está exposto a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As informações contábeis de controladas são incluídas nas informações contábeis consolidadas a partir da data em que a Companhia obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir.

ii) *Investimentos em entidades contabilizados pelo método da equivalência patrimonial*

Nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, as informações financeiras de controladas, coligadas e empreendimentos controlados em conjunto são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

Os investimentos da Companhia em entidades contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial compreendem sua participação em controlada direta, controladas em conjunto, e coligadas com participação acima de 20%.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

6. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

a) Base de consolidação--Continuação

ii) *Investimentos em entidades contabilizados pelo método da equivalência patrimonial*--Continuação

As coligadas são aquelas entidades nas quais a Companhia, direta ou indiretamente, tenha influência significativa, mas não controle ou controle conjunto, sobre as políticas financeiras e operacionais. Para ser classificada como uma entidade controlada em conjunto, deve existir um acordo contratual que permite ao Grupo controle compartilhado da entidade e dá a Companhia direito aos ativos líquidos da entidade controlada em conjunto, e não direito aos seus ativos e passivos específicos.

Tais investimentos são reconhecidos inicialmente pelo custo, o qual inclui os gastos com a transação. Após o reconhecimento inicial, as demonstrações financeiras incluem a participação da Companhia no lucro ou prejuízo líquido do exercício e outros resultados abrangentes da investida até a data em que a influência significativa ou controle conjunto deixa de existir. Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, investimentos em controladas também são contabilizados com o uso desse método.

Quando a participação da Companhia nos prejuízos das coligadas ou empreendimento controlado em conjunto se igualar ou exceder o saldo contábil da participação, a Companhia reconhecerá essa perda até reduzir a zero sua participação e será provisionado um passivo até a extensão de suas obrigações legais ou construtivas ou tiver feito pagamentos em nome da coligada. Caso a Companhia detenha direitos junto a controlada, esse valor será considerado como parte do investimento e abatido no reconhecimento do passivo. O reconhecimento em perdas futuras não será reconhecido pela Companhia. A companhia retornará ao reconhecimento de sua participação quando a coligada obtiver lucros cuja participação da Companhia nesses lucros venha a igualar a sua participação no capital da coligada.

iii) *Transações eliminadas na consolidação*

Saldos e transações intra-grupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intra-grupo, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira de que os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

6. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

a) Base de consolidação--Continuação

iv) *Participação de não controladores*

A Companhia reconhece a participação de não controladores pela parcela proporcional da participação não controlada no valor dos ativos líquidos da adquirida. No caso da Companhia não há participação de não controladores uma vez que esta detém 100% de participação em suas controladas.

b) Moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional da Companhia pelas taxas de câmbio nas datas das transações.

c) Caixa e equivalentes de caixa

São representados por recursos em contas bancárias de livre movimentação considerada de liquidez imediata ou conversível em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores depositados na data do balanço, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

d) Capital social

Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações, quando existentes, são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários.

e) Instrumentos financeiros não derivativos

i) *Reconhecimento e mensuração inicial*

O contas a receber de clientes são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao valor justo por meio do resultado (VJR), os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

6. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

e) Instrumentos financeiros não derivativos--Continuação

ii) *Classificação e mensuração subsequente*

- Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado (VJR): Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.
- Ativos financeiros a custo amortizado: Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o *impairment* são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

iii) *Desreconhecimento*

Ativos financeiros

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Companhia nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

A Companhia realiza transações em que transfere ativos reconhecidos no balanço patrimonial, mas mantém todos ou substancialmente todos os riscos e benefícios dos ativos transferidos. Nesses casos, os ativos financeiros não são desreconhecidos.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

6. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

e) Instrumentos financeiros não derivativos--Continuação

iii) *Desreconhecimento--Continuação*

Passivos financeiros

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

iv) *Compensação*

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

f) Redução ao valor recuperável (Impairment)

Ativos financeiros

A Companhia considera uma abordagem de perda de crédito esperada, conforme abaixo:

Perdas de crédito esperadas para 12 meses	Aquelas que resultam de possíveis eventos de inadimplência dentro de 12 meses após a data do balanço
Perdas de crédito esperadas para a vida inteira	Aquelas que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplência ao longo da vida esperada de um instrumento financeiro.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

6. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

f) Redução ao valor recuperável (Impairment)--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

A Companhia adotou a abordagem simplificada e realizou o cálculo da perda esperada, tomando como base a expectativa de risco de inadimplência que ocorre ao longo da vida do instrumento financeiro e identificou um impacto material que levou ao reconhecimento de uma perda de valor recuperável devido a coligada e devedora da Companhia Este ter entrado com pedido de recuperação judicial, tendo incluído o débito de mútuo devido a controlada Latte Participações na lista de credores, desta forma a Companhia reavaliou a perspectiva de realização desse empréstimo e decidindo reconhecer provisão para redução ao valor recuperável para 100% do saldo a receber em 31 de dezembro de 2020. Ver mais informações na nota explicativa nº 10 – Transações com Partes Relacionadas.

Ativos financeiros com problemas de recuperação

Em cada data de balanço, a Companhia avalia se os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado estão com problemas de recuperação. Um ativo financeiro possui “problemas de recuperação” quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis:

- É pouco provável que o devedor pague integralmente suas obrigações de crédito à Companhia, sem que a mesma recorra a ações de recuperação do crédito, tais como execução da garantia (caso seja aplicável), ou o bloqueio de ativos do devedor, ou outras ações de cobranças estabelecidas;
- A probabilidade que o devedor entrará em falência ou passará por outro tipo de reorganização financeira; ou
- O ativo financeiro está vencido conforme as regras da Companhia.

Ativos não financeiros

A Companhia não possui ativos não financeiros sujeitos a análise de redução ao valor de recuperação em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

6. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

g) Reconhecimento de receita

De acordo com o CPC 47, a receita deve ser reconhecida quando a Companhia cumprir a obrigação de desempenho estabelecida no contrato com o cliente. O cumprimento da obrigação se dá com base nas medições emitidas pelo cliente. As medições são extraídas do relatório da balança do cliente que controla periodicamente o volume de resíduos recebidos da Logística Ambiental de São Paulo S.A. (LOGA) nas unidades de tratamento e destinação de resíduos. Ao final de cada mês são gerados relatórios com volume recebido multiplicado pelo valor por tonelada devido a Companhia em virtude do contrato de cessão de direitos. Com base nesta informação a receita é reconhecida nas demonstrações financeiras.

h) Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras da Companhia compreendem:

- Receitas de juros ativos;
- Ganhos com variações monetárias;
- Despesas de juros passivos e
- Multas e despesas bancárias.

Receitas e despesas financeiras são reconhecidas no resultado através do método dos juros efetivos.

i) Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos e variações monetárias até a data do balanço patrimonial, cuja contrapartida é registrada no resultado do exercício. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados ao valor presente com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

6. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

j) Provisões

São reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Companhia espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando é praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

k) Imposto de renda e contribuição social correntes

O imposto de renda e a contribuição social foram apurados pelo "Lucro Presumido". O imposto de renda presumido é calculado mediante a aplicação da alíquota de 15% sobre o percentual de 32% das receitas com prestações de serviços e cessões de direitos e 8% sobre as receitas com vendas, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem a R\$ 240 no período de 12 meses e a contribuição social é calculada mediante a aplicação da alíquota de 9% sobre o percentual de 32% das receitas com prestações de serviços e cessões de direitos e 8% sobre as receitas com vendas. O imposto de renda e a contribuição social, incidem integralmente sobre as receitas financeiras. As receitas são tributadas pelo regime de caixa.

7. Novos pronunciamentos contábeis e interpretações

A Companhia aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em 1º de janeiro de 2021 ou após esta data, decidindo não adotar antecipadamente qualquer outra norma, alteração ou interpretação, que tenham sido emitidas, porém não estejam vigentes.

a) Novos pronunciamentos ou aplicados pela primeira vez em 2021

Alterações no CPC 06 (R2), CPC 11, CPC 38, CPC 40 (R1) e CPC 48: Reforma da Taxa de Juros de Referência

As alterações aos Pronunciamentos CPC 38 e 48 fornecem exceções temporárias que endereçam os efeitos das demonstrações financeiras quando uma taxa de certificado de depósito interbancário é substituída com uma alternativa, por uma taxa quase que livre de risco. As alterações incluem os seguintes expedientes práticos:

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

7. Novos pronunciamentos contábeis e interpretações--Continuação

a) Novos pronunciamentos ou aplicados pela primeira vez em 2021--Continuação

Alterações no CPC 06 (R2), CPC 11, CPC 38, CPC 40 (R1) e CPC 48: Reforma da Taxa de Juros de Referência--Continuação

- Um expediente prático que requer mudanças contratuais, ou mudanças nos fluxos de caixa que são diretamente requeridas pela reforma, a serem tratadas como mudanças na taxa de juros flutuante, equivalente ao movimento numa taxa de mercado.
- Permite mudanças requeridas pela reforma a serem feitas nas designações e documentações de hedge, sem que o relacionamento de hedge seja descontinuado.
- Fornece exceção temporária para entidades estarem de acordo com o requerimento de separadamente identificável quando um instrumento com taxa livre de risco é designado como hedge de um componente de risco.

Essas alterações não impactaram as demonstrações financeiras da Empresa.

A Companhia pretende usar os expedientes práticos nos períodos futuros se eles se tornarem aplicáveis.

Alterações no CPC 06 (R2): Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento que vão além de 30 de junho de 2021

As alterações preveem concessão aos arrendatários na aplicação das orientações do CPC 06 (R2) sobre a modificação do contrato de arrendamento, ao contabilizar os benefícios relacionados como consequência direta da pandemia Covid-19. Como um expediente prático, um arrendatário pode optar por não avaliar se um benefício relacionado à Covid-19 concedido pelo arrendador é uma modificação do contrato de arrendamento.

O arrendatário que fizer essa opção deve contabilizar qualquer mudança no pagamento do arrendamento resultante do benefício concedido no contrato de arrendamento relacionada ao Covid-19 da mesma forma que contabilizaria a mudança aplicando o CPC 06 (R2) se a mudança não fosse uma modificação do contrato de arrendamento.

A alteração pretendia a ser aplicada até 30 de junho de 2021, mas como o impacto da pandemia do Covid-19 pode continuar, em 31 de março de 2021, o CPC estendeu o período da aplicação deste expediente prático para de 30 junho de 2022. Essa alteração entra em vigor para exercícios sociais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2021.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

7. Novos pronunciamentos contábeis e interpretações--Continuação

b) Novas normas e interpretações a serem aplicadas quando vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Empresa, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

IFRS 17 - Contratos de seguro

Em maio de 2017, o IASB emitiu a IFRS 17 - Contratos de Seguro (norma ainda não emitida pelo CPC no Brasil, mas que será codificada como CPC 50 - Contratos de Seguro e substituirá o CPC 11 - Contratos de Seguro), uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Assim que entrar em vigor, a IFRS 17 (CPC 50) substituirá a IFRS 4 - Contratos de Seguro (CPC 11) emitida em 2005. A IFRS 17 aplica-se a todos os tipos de contrato de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidade que os emitem, bem como determinadas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária. Aplicam-se algumas exceções de escopo. O objetivo geral da IFRS 17 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos da IFRS 4, os quais são amplamente baseados em políticas contábeis locais vigentes em períodos anteriores, a IFRS 17 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, contemplando todos os aspectos contábeis relevantes. O foco da IFRS 17 é o modelo geral, complementado por:

- Uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (abordagem de taxa variável); e
- Uma abordagem simplificada (abordagem de alocação de prêmio) principalmente para contratos de curta duração.

A IFRS 17 vigora para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, sendo necessária a apresentação de valores comparativos. A adoção antecipada é permitida se a entidade adotar também a IFRS 9 e a IFRS 15 na mesma data ou antes da adoção inicial da IFRS 17. Essa norma não se aplica à Empresa.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

7. Novos pronunciamentos contábeis e interpretações--Continuação

b) Novas normas e interpretações a serem aplicadas quando vigentes--Continuação

Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação; e
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação.

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, A Companhia avalia o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8 (norma correlata ao CPC 23), no qual introduz a definição de ‘estimativa contábeis’. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e aplicarão para mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse período. Adoção antecipada é permitida se divulgada.

Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Empresa.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

7. Novos pronunciamentos contábeis e interpretações--Continuação

b) Novas normas e interpretações a serem aplicadas quando vigentes--Continuação

Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 1 (norma correlata ao CPC 26 (R1)) e IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis.

As alterações ao IAS 1 são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 com adoção antecipada permitida. Já que as alterações ao Practice Statement 2 fornece guias não obrigatórios na aplicação da definição de material para a informação das políticas contábeis, uma data para adoção desta alteração não é necessária.

A Companhia está atualmente avaliando os impactos dessas alterações nas políticas contábeis divulgadas.

8. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Caixa/Conta corrente bancária	1	1	1	1
Aplicações financeiras	14.041	6.195	20.969	9.168
	14.042	6.196	20.970	9.169

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. Estão representados por caixas, contas bancárias e aplicações financeiras as quais estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor e de liquidez imediata. Remuneradas à variação de 98,5% a 106% do DI a.a, dependendo do prazo total pelo qual os recursos permanecem aplicados.

Uma análise sobre a exposição da Companhia ao risco de crédito está divulgada na nota explicativa nº 19.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

9. Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Contas a receber	829	697	829	697

Refere-se a contas a receber oriundos da cessão de direitos entre a Companhia e a Essencis Soluções Ambientais S.A conforme operações de receita destacados na nota explicativa 15.

O saldo em 31 de dezembro de 2021 corresponde a duas parcelas faturadas que normalmente são quitadas em até 60 dias.

10. Transações com partes relacionadas

A Administração identificou como partes relacionadas da Companhia, seus acionistas, suas investidas, diretores e outros membros da administração e seus familiares. De acordo com a definição contida no CPC 05.

A Companhia não possui um único beneficiário final. Apesar da maioria das ações pertencerem ao acionista Sr. Wilson Quintella Filho, o controle da Companhia é compartilhado e as decisões são sempre tomadas por um colegiado com representante de todos os acionistas.

10.1. Saldos patrimoniais – ativo

	Controladora				Consolidado			
	Dividendos a receber		Outras contas a receber		Dividendos a receber		Outras contas a receber	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Logística Ambiental de São Paulo S.A. - Loga (a)	919	790	-	-	9.479	8.138	-	-
Latte Coleta Holding S/A	-	-	36	-	-	-	-	-
Estre Ambiental S.A. - Estre (b)	-	-	-	6	-	-	779	7.394
Redução ao valor recuperável de ativos	-	-	(36)	-	-	-	(779)	(7.394)
Total	919	790	-	6	9.479	8.138	-	-

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

10. Transações com partes relacionadas--Continuação

10.1. Saldos patrimoniais – ativo--Continuação

- (a) Refere-se a direitos sobre os dividendos oriundos da participação direta de 3,65% e indireta através da controlada Latte Participações de 34% no capital social da Loga. A movimentação do saldo de dividendos a receber no exercício está assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Saldo inicial	790	578	8.138	5.959
(+) Dividendos provisionados a receber	1.723	1.812	17.769	18.672
(-) Dividendos recebidos	(1.594)	(1.600)	(16.428)	(16.493)
Saldo final	919	790	9.479	8.138

- (b) Ao longo do ano de 2018, a controlada Latte Coleta Holding S.A. celebrou 4 (quatro) contratos de empréstimo junto a Estre Ambiental S.A., sem remuneração, totalizando um montante de R\$ 7.581 conforme demonstrado a seguir. Desse montante foram liquidados R\$ 358 em 30 de novembro de 2018.

	2021	2020
Saldo inicial	-	7.394
IOF	-	29
Pagamento	-	(85)
Provisão para redução ao valor recuperável	-	(7.338)
Reversão valor recuperável	799	-
(-) Recebimentos parcelas no período	21	-
(+) Atualização monetária s/parcelas recebidas	(1)	-
Provisão perdas	(779)	-
Saldo em 31 de dezembro	-	-

O vencimento original da dívida previsto em contrato para 12 de março de 2019 não fora cumprido pela devedora, com isso as partes celebraram acordo judicial que culminou na dação em pagamento de direitos creditórios da Cavo Serviços e Saneamento S.A, subsidiária integral da devedora, junto a Prefeitura de Curitiba. A Prefeitura por sua vez não efetuou nenhum pagamento até então, pois depende da conclusão de processo administrativo interno que analisa o montante dos valores devidos a Cavo Serviços e Saneamento S.A, que permanece em discussão entre as partes. Ainda conforme o referido acordo, caso a dívida não fosse quitada mediante tais créditos até 3 de dezembro de 2020, as devedoras originais permaneceriam responsáveis pela quitação do débito acrescido de correção monetária e juros. Em 31 de julho de 2020, as referidas coligadas e devedoras da Companhia entraram com pedido de recuperação judicial que fora deferido em 7 de agosto de 2020, tendo incluído o débito acima mencionado na lista de credores.

Em dezembro de 2020 os consultores legais da Companhia reavaliaram a perspectiva de realização desse empréstimo e a Companhia decide reconhecer provisão para redução ao valor recuperável para 100% do saldo a receber em 31 de dezembro de 2020.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

10. Transações com partes relacionadas--Continuação

10.1. Saldos patrimoniais - ativo--Continuação

Em 12 de julho de 2021, o Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, 1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais, homologou o Plano de Recuperação Judicial das, até então, partes relacionadas à Companhia, Estre Ambiental S/A, CTR Itaboraí Ltda e Resicontrol Soluções Ambientais S/A. Ficou determinado que o crédito quirografário junto a sua controlada Latte Participações no valor atualizado de R\$ 7.990 deverá ser pago da seguinte forma: (a) pagamento linear no valor de R\$ 2 até 30 dias da data da homologação; (b) após pagamento linear o saldo sofrerá um deságio de 90% e será pago em 120 parcelas mensais e consecutivas; (c) serão acrescidas correções monetárias aos valores devidos conforme TR incidentes desde a data da homologação.

Diante do exposto a Companhia decidiu por reverter a medida de sua realização, as perdas estimadas no exercício de 2020. Conforme plano de recuperação descrito, segue quadro com as respectivas reversões no prazo de 10 anos.

Ano	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Total
Plano de recuperação	80	80	80	80	80	80	80	80	80	59	779

10.2. Saldos patrimoniais - passivo

	Controladora		Consolidado	
	Partes relacionadas		Outras contas a pagar	
	2021	2020	2021	2020
Latte Coleta Holding S/A (a)	1.866	-	171	-
Latte Participações Ltda (b)	22	3.989	-	-
Total	1.888	3.989	171	-

- (a) O valor de R\$ 1.866 representa o reconhecimento de um passivo a descoberto na controlada Latte Coleta. Trata-se de provisão de valores reconhecidos na extensão em que a Companhia incorre em obrigações legais e construtivas junto a controlada. Composição conforme quadro abaixo.

Saldo inicial do investimento	17
Equivalência negativa do período	(1.919)
Resultado excedente a participações	(1.902)
Provisão perdas ao valor recuperável de ativos	36
Provisão de passivo a descoberto	(1.866)

O valor de outras contas a pagar trata-se de garantias depositadas em juízo referente aos processos judiciais que a Investida Latte Coleta co-participa com sua ex parte relacionada Estre Ambiental.

- (b) Durante o exercício ocorreu o recebimento de R\$ 4.298 a título de antecipação de dividendos da sua controlada Latte Participações, o valor de R\$ 309 foi efetivamente distribuído em 2020, enquanto R\$ 3.989 teve sua realização em 2021. O saldo de R\$ 22 a pagar para partes relacionadas, trata-se das parcelas recebidas referentes ao acordo judicial conforme nota 10.1(b).

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

10. Transações com partes relacionadas--Continuação

10.3. Remuneração da Administração

A remuneração do pessoal-chave da Administração corresponde basicamente a pró-labore pago ao conselheiro administrativo e diretor da Companhia no montante de R\$ 526 (R\$ 543 em 2020), registrada na rubrica “Despesas com dirigentes” no resultado do exercício.

11. Investimentos

Refere-se a investimentos em Companhias controladas e coligadas reconhecidos pelo método da equivalência patrimonial.

O quadro a seguir apresenta o resumo das demonstrações financeiras das investidas em 31 de dezembro de 2021, bem como a movimentação do saldo de investimentos naquele exercício:

Resumo dos números das investidas em 31 de dezembro de 2021:

	Total do ativo	Total da receita do período sob controle	Resultado do período sob controle da Latte	Percentual de participação	Resultado de equivalência patrimonial
Terrestre Ambiental Ltda.	38.411	54.318	2.834	40%	1.147
Logística Ambiental de São Paulo S.A.	330.548	677.330	75.258	3,65%	2.749
Attend Ambiental S.A.	86.324	57.405	4.701	55%	2.586
Latte Coleta Holding S.A.	208	-	(1.919)	100%	(1.919)
Latte Participações Ltda.	50.188	25.588	25.670	100%	25.670
	505.679	814.641	106.544		30.233

A movimentação do investimento na controladora no exercício de 2021 está assim demonstrada:

	Saldo inicial	Equivalência patrimonial	Dividendos propostos	Outros Resultados	Saldo final
Terrestre Ambiental Ltda (i)	8.992	1.147	-	(2.280)	7.859
Logística Ambiental de São Paulo S/A (ii)	2.685	2.749	(1.723)	3	3.714
Attend Ambiental S/A	10.336	2.586	-	-	12.922
Latte Participações Ltda (ii)	39.380	25.670	(14.899)	32	50.183
Latte Coleta Holding S/A (iii)	17	(1.919)	-	-	(1.902)
	61.410	30.233	(16.622)	(2.245)	72.776

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

11. Investimentos--Continuação

Saldo investimento	72.776
Redução ao valor recuperável de ativos da controlada Latte Coleta Holding S/A	36
Constituição de passivo a descoberto controlada Latte Coleta Holding S/A (iii)	1.866
Investimento total	74.678

- (i) Ajuste negativo no investimento da coligada Terrestre uma vez que a mesma realizou a baixa de ativos imobilizados, ocasionando uma redução em seu patrimônio líquido e consequentemente redução no investimento da Latte. Não houve qualquer reapresentação das presentes demonstrações devido o valor ser considerado imaterial.
- (ii) Outros resultados abrangentes referente a ganhos na remensuração do passivo de benefício pós emprego existente na investida Loga.
- (iii) A equivalência patrimonial na controlada Latte Coleta excedeu o valor da participação da Companhia o que reduziu o valor do investimento a zero, resultando no reconhecimento de um passivo no valor que a Companhia compete em obrigações legais na controlada. (vide nota 10.2)

A movimentação do investimento no consolidado no exercício de 2021 está assim demonstrada:

	Saldo inicial	Equivalência patrimonial	Dividendos propostos	Outros resultados	Saldo final
Terrestre Ambiental Ltda.	8.992	1.147	-	(2.280)	7.859
Logística Ambiental de São Paulo S.A.	27.680	28.336	(17.768)	35	38.283
Attend Ambiental S.A.	10.336	2.586	-	-	12.922
	47.008	32.069	(17.768)	(2.245)	59.064

O quadro a seguir apresenta o resumo das demonstrações financeiras das investidas em 31 de dezembro de 2020, bem como a movimentação do saldo de investimentos naquele exercício.

	Total do ativo	Total da receita do período sob controle	Resultado do período sob controle da Latte	Percentual de participação	Resultado de equivalência patrimonial
Terrestre Ambiental Ltda.	42.985	59.237	7.237	40%	2.914
Logística Ambiental de São Paulo S.A.	273.168	616.972	53.388	3,65%	1.950
Attend Ambiental S.A.	81.099	49.553	11.341	55%	6.238
Latte Coleta Holding S.A.	17	8.278	8.223	100%	8.223
Latte Participações Ltda.	39.386	9.874	2.478	100%	2.478
	436.655	743.914	82.667		21.803

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

11. Investimentos--Continuação

A movimentação do investimento na controladora no exercício de 2020 está assim demonstrada:

	Saldo inicial	Aumento de investimento	Equivalência patrimonial	Dividendos	Outros resultados	Saldo final
Terrestre Ambiental Ltda.	6.078	-	2.914	-	-	8.992
Logística Ambiental de São Paulo S.A.	2.780	-	1.950	(1.812)	(233)	2.685
Attend Ambiental S.A.	4.098	-	6.238	-	-	10.336
Latte Coleta Holding S.A.	43.827	(39.380)	8.223	(12.653)	-	17
Latte Participações Ltda.(i)	-	39.380	2.478	(309)	(2.169)	39.380
	<u>56.783</u>	<u>-</u>	<u>21.803</u>	<u>(14.774)</u>	<u>(2.402)</u>	<u>61.410</u>

(i) Latte Participações Ltda. - "Latte Ltda"

Em 1º de julho de 2020 foi constituída a sociedade denominada Latte Participações Ltda, cuja participação da Companhia é de 100%.

Conforme primeira alteração contratual da Sociedade e nos termos do protocolo e justificação, em 31 de julho de 2020 foi concluído o processo de cisão parcial proporcional da Latte Coleta Holding S.A. com incorporação do acervo cindido pela Sociedade.

O objetivo básico da operação é possibilitar que os objetivos sociais sejam traçados em melhores condições por cada uma das Partes, quando desenvolvidos por empresas distintas, sem trazer impactos consideráveis nos custos necessários para tal.

O valor contábil do acervo cindido no montante de R\$ 39.380 foi destinado para o capital social da Incorporadora.

O acervo líquido incorporado foi conforme abaixo:

Ativo		Passivo	
Circulante		Circulante	
Dividendos a receber	10.484	Fornecedores	1
Total do ativo circulante	<u>10.484</u>	Impostos a recolher	146
		Total do passivo circulante	<u>147</u>
Não circulante		Não circulante	
Contas a receber empresas ligadas	7.364	Contas a pagar empresas ligadas	1
Depósitos judiciais	80	Total do passivo não circulante	<u>1</u>
Investimentos	21.600		
Total do ativo não circulante	<u>29.044</u>	Patrimônio líquido	
		Capital social	38.370
		Reservas de lucros	1.010
		Total do patrimônio líquido (acervo líquido)	<u>39.380</u>
Total do ativo	<u>39.528</u>	Total do passivo	<u>39.528</u>

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

11. Investimentos--Continuação

A movimentação do investimento no consolidado no exercício de 2020 está assim demonstrada:

	Saldo inicial	Aumento de investimento	Equivalência patrimonial	Dividendos propostos	Outros resultados (ii)	Saldo final
Terrestre Ambiental Ltda.	6.078	-	2.914	-		8.992
Logística Ambiental de São Paulo S.A.	28.652	-	20.102	(18.672)	(2.402)	27.680
Attend Ambiental S.A.	4.098	-	6.238	-	-	10.336
	38.828	-	29.254	(18.672)	(2.402)	47.008

(ii) Ajuste negativo no investimento da coligada Loga uma vez que a mesma realizou a baixa de ativo financeiro de exercícios anteriores ocasionado uma redução em seu patrimônio líquido e consequentemente ocasionou uma redução no investimento da Latte. Não houve qualquer reapresentação na Loga devido o valor ser considerado imaterial.

12. Imobilizado

	Taxa anual de depreciação %	Custo de aquisição	Depreciação acumulada	Controladora e Consolidado	
				2021 Líquido	2020 Líquido
Móveis e utensílios	10	27	(4)	23	25
Computadores e periféricos	20	3	(1)	2	3
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4	134	(7)	127	132
		164	(12)	152	160

A movimentação do imobilizado no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foi a seguinte:

	2020	Adições	Baixas	2021
Custo				
Móveis e utensílios	27	-	-	27
Computadores e periféricos	3	-	-	3
Benfeitorias em imóveis de terceiros	134	-	-	134
Total	164	-	-	164
Depreciação acumulada				
Móveis e utensílios	(2)	(2)	-	(4)
Computadores e periféricos	-	(1)	-	(1)
Benfeitorias em imóveis de terceiros	(2)	(5)	-	(7)
Total	(4)	(8)	-	(12)

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

12. Imobilizado--Continuação

Movimentação do imobilizado líquido geral no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foi a seguinte:

	2020	Adições	Baixas	2021
Custo geral				
Total Imobilizado líquido	160	(8)	-	152

A movimentação do imobilizado no exercício findo em 31 de dezembro de 2020 foi a seguinte:

	2019	Adições	Baixas	2020
Custo				
Móveis e utensílios	-	27	-	27
Computadores e periféricos	-	3	-	3
Benfeitorias em imóveis de terceiros	-	134	-	134
Total	-	164	-	164
Depreciação acumulada				
Móveis e utensílios	-	(2)	-	(2)
Computadores e periféricos	-	-	-	-
Benfeitorias em imóveis de terceiros	-	(2)	-	(2)
Total	-	(4)	-	(4)

Movimentação do imobilizado líquido geral no exercício findo em 31 de dezembro de 2020 foi a seguinte:

	2020	Adições	Baixas	2021
Custo geral				
Total Imobilizado líquido	164	(4)	-	160

13. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
PIS e COFINS a pagar	12	12	14	12
IOF a pagar	-	-	-	-
Impostos federais retidos na fonte	22	58	22	58
Impostos municipais	1	2	1	2
	35	72	37	72

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

14. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social em 31 de dezembro de 2021 e 2020 é composto de 500 ações ordinárias, escriturais, nominativas, sem valor nominal, assim distribuídas:

<u>Acionistas</u>	<u>Número de ações</u>	<u>%</u>
Wilson Quintella Filho	205	41,00%
Angra Infra Multiestratégia Fundo de Investimento em Participações	42	8,40%
BTG Pactual Principal Investments Fundo de Investimento em Participações	160	32,00%
Gisele Mara de Moraes	44	8,80%
Wilson de Lara	27	5,40%
Fundo de Investimento em Participações Turquesa	22	4,40%
	<u>500</u>	<u>100,00%</u>

b) Reserva de lucros

i) *Reserva legal*

É constituída a razão de 5% do lucro líquido apurado no exercício de 2021 nos termos do art. 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. Em 2021 e 2020 não houve constituição de reserva legal pois o referido limite já fora atingido.

ii) *Reservas de lucros a realizar*

A Companhia constituiu reservas de lucros a realizar no montante de R\$ 11.340, cuja natureza decorre de equivalência patrimonial, que se realizarão conforme disponibilidade de caixa da Companhia.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

14. Patrimônio líquido--Continuação

c) Ajuste de Avaliação Patrimonial

- (i) Composto por valor equivalente de R\$ 35 referente a outros resultados abrangentes, ocorridos em 2021, relacionado a provisão de benefício pós emprego da investida LOGA
- (ii) Composto por créditos oriundos das transações de venda/transferência de participação societária e cessão de direitos mantidos com partes relacionadas oriundo dos acordos com Estre Ambiental S.A. e Cavo Serviços e Saneamento S.A. no valor total de R\$ 61.499, que pode ser assim demonstrado:

<u>Natureza da transação</u>	<u>Entidade</u>	<u>Valor da transação</u>
Cessão de créditos da Attend Ambiental S.A. (a)	Estre Ambiental	13.084
Venda/transferência de participação societária da Attend Ambiental S.A. (b)	Estre Ambiental	543
Venda/transferência de participação societária da Terrestre Ambiental Ltda. (c)	Estre Ambiental	8.298
Logística Ambiental de São Paulo S.A. (d)	Estre Ambiental	2.723
	Estre Ambiental e Cavo Serviços e Saneamento S.A.	36.851
Latte Coleta Holding S.A. (e)		<u>61.499</u>

- (a) Refere-se ao resultado da Cessão De Créditos celebrado em 28 de dezembro de 2018 da Estre Ambiental S.A. para Companhia oriundos do contrato de mútuo celebrado entre a Estre Ambiental S.A. e Attend Ambiental S.A. em 08 de abril de 2014;
- (b) Refere-se ao resultado do Acordo de Compra de Quotas e Outros Acordos, celebrado 21 de dezembro de 2017, para adquirir 7.370.000 ações sem valor nominal da Attend Ambiental S.A. detidas pela Estre Ambiental S.A. que representam 55% do capital social da Attend Ambiental S.A.
- (c) Refere-se ao resultado do Acordo de Compra de Quotas e Outros Acordos, celebrado 21 de dezembro de 2017 para adquirir 6.400 quotas de valor nominal de R\$ 100,00 cada uma detidas pela Estre Ambiental S.A. que representam 40% do capital social da Terrestre Ambiental Ltda.;
- (d) Refere-se ao resultado do Acordo de Compra de Quotas e Outros Acordos, celebrado 21 de dezembro de 2017 para adquirir 2.215.500 ações sem valor nominal da Logística Ambiental de São Paulo S.A. - LOGA detidas pela Estre Ambiental S.A. que representam 3,65% do capital social da Logística Ambiental de São Paulo S.A. - LOGA
- (e) Refere-se ao resultado do Acordo de Compra de Quotas e Outros Acordos, celebrado 21 de dezembro de 2017 para adquirir 79.656.305 ações sem valor nominal detidas pela Cavo Serviços e Saneamento S.A. representativas de 100% do capital social da Latte Coleta Holding S.A.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

14. Patrimônio líquido--Continuação

c) Ajuste de Avaliação Patrimonial--Continuação

Como as transações foram com partes relacionadas, o resultado dessas transações foram alocadas diretamente no patrimônio líquido da Companhia no exercício findo em 31 de dezembro de 2018, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. No exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a administração procedeu à alocação desse montante de R\$ 61.499 para a rubrica "Ajuste a avaliação patrimonial", tendo em vista a melhor apresentação e divulgação desses transações nas demonstrações financeiras da Companhia. Como a reclassificação não gerou qualquer alteração no resultado da Companhia, nem nos grupos dos de ativos, passivos ou patrimônio líquido, sendo somente uma reclassificação no grupo do Patrimônio líquido, a Companhia concluiu não ser necessário efetuar qualquer refazimento das presentes demonstrações financeiras.

d) Distribuição de dividendos

O estatuto social da Companhia estabelece a distribuição de dividendo obrigatório de 100% do lucro líquido do exercício, após a composição da integralidade da reserva legal, de que trata o art. 193 da lei 6.404/76 e da reserva para contingências, de que trata o art. 195 da lei 6.404/76. Conforme ata da assembleia geral extraordinária realizada em 11 de janeiro de 2021 foi deliberada a distribuição de dividendos aos acionistas, até o limite de R\$ 16.500, conforme disponibilidade de caixa da Companhia, nos termos do art. 13 (g) do Estatuto Social da Companhia.

Desse montante foi efetivamente pago o valor de R\$ 6.549, restando a liquidar o montante de R\$ 9.951. (Em 2020 os dividendos propostos foram R\$ 17.900 e foram pagos R\$ 12.201). Do montante de dividendos a pagar R\$ 10.250 refere-se ao cumprimento da Companhia à determinação judicial em curso que bloqueou a integralidade das ações emitidas pela Companhia que sejam de propriedades do acionista Wilson Quintella Filho, bem como dos respectivos dividendos delas decorrentes.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

15. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Receita bruta				
Cessão de direitos	4.035	3.896	4.035	3.896
Deduções da receita bruta				
PIS	(25)	(32)	(25)	(32)
COFINS	(117)	(147)	(117)	(147)
Receita operacional líquida	3.893	3.717	3.893	3.717

Receita com cessão de direito oneroso conforme contrato de 15 de fevereiro de 2019, para aterro de resíduos resultado da parceria negocial entre Essencis Soluções Ambientais e a Companhia na atividade de destinação final dos resíduos coletados pela Logística Ambiental de São Paulo - Loga. A Companhia tem o direito de indicar para qual aterro 37,65% destes resíduos serão destinados e cedeu este direito para a Essencis Soluções Ambientais S.A.. O contrato permanecerá vigente enquanto o acordo de acionistas estiver em vigor, previsto para até 13 de outubro de 2024.

16. Despesas gerais administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Despesas com dirigentes	(617)	(639)	(617)	(639)
Despesa com depreciações	(8)	(4)	(8)	(4)
Serviços de terceiros	(1.047)	(537)	(1.098)	(583)
Processos judiciais	-	-	(1.903)	-
Despesas gerais	(123)	(98)	(123)	(97)
Impostos e taxas	(12)	(14)	(26)	(18)
Redução ao valor recuperável de ativos (*)	-	-	-	(7.338)
Outras despesas	-	-	(15)	-
Outras receitas	-	-	21	-
	(1.807)	(1.292)	(3.769)	(8.679)

(*) Refere-se à redução ao valor recuperável de ativo relativo a créditos concedidos a parte relacionada Estre Ambiental S.A., no valor de R\$ 7.338, que teve seu pedido de recuperação judicial deferido em 7 de agosto de 2020. De acordo com o CPC 24-eventos subsequentes, esse evento confirmava a existência de provável perda por redução ao valor recuperável no final do período de relatório das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2019.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

17. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
<i>Receitas financeiras:</i>				
Rendimento de aplicação financeira	477	56	613	63
Juros ativos	-	-	2	-
Total das receitas financeiras	477	56	615	63
<i>Despesas financeiras:</i>				
Despesas bancárias	(1)	(6)	(1)	(7)
Juros passivos	-	-	-	(31)
Multas	-	(1)	-	(41)
Outras despesas financeiras	(1)	(1)	(1)	-
Total das despesas financeiras	(2)	(8)	(2)	(79)
Resultado financeiro líquido	475	48	613	(16)

18. Imposto de renda e contribuição social

O imposto com base no lucro presumido foi determinado por períodos de apuração trimestrais, encerrados aos dias 31 de março, 30 de junho, 30 de setembro e 31 de dezembro do ano calendário, sendo os percentuais de presunção para a base de cálculo dos impostos 32% sobre o faturamento bruto. Sobre a base cálculo são acrescidas, se houver, receitas financeiras, ganho de capital e demais receitas.

A controlada tem por base tributária o lucro real que consiste na apuração das receitas deduzidas dos custos e despesas para obter o lucro real a ser tributado pela alíquota de 15% para IRPJ e 9% para CSLL.

	Alíquotas	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Receita operacional regime de caixa		3.903	4.906	3.903	4.906
Lucro presumido	32%	1.249	1.570	1.249	1.570
Lucro real		-	-	51	-
Receitas financeiras tributáveis		271	46	271	46
Base de cálculo para impostos		1.520	1.616	1.571	1.616
IRPJ	15%	228	242	236	242
IRPJ adicional	10%	128	138	128	138
Total IRPJ		356	380	364	380
Total CSLL	9%	137	145	141	145
Total IR e CSLL no resultado		493	525	505	525
Recolhido no exercício		(381)	(424)	(390)	(424)
Saldo a recolher		112	101	115	101

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

19. Instrumentos financeiros

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021 a Companhia apresentava a seguinte exposição e política de gerenciamento de riscos financeiros.

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez; e
- Risco de mercado.

i) Risco de crédito

Decorre da possibilidade da Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos.

Para mitigar esses riscos, a Companhia adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto.

As políticas de vendas da Companhia estão subordinadas às políticas de crédito fixadas por sua Administração e visam minimizar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de suas contrapartes e insolvência de instituições financeiras. Este objetivo é alcançado por meio da seleção criteriosa de suas contrapartes (apenas partes relacionadas) e das instituições financeiras com quem mantêm operações (apenas bancos de elevado rating).

Exposição a riscos de crédito

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações financeiras está assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Caixa e equivalentes de caixa	14.042	6.196	20.970	9.169
Contas a receber de clientes	829	697	829	697
	14.871	6.893	21.799	9.866

A Administração não constitui provisão para redução ao valor recuperável de clientes pois, segundo sua avaliação, não há qualquer risco de inadimplência do saldo.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

19. Instrumentos financeiros--Continuação

ii) Risco de liquidez

O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função dos diferentes prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Companhia é monitorado diariamente pelas áreas de gestão da Companhia, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para a Companhia.

iii) Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços dos produtos e serviços, impactos de variações cambiais e nas taxas de juros possam afetar a posição patrimonial e financeira da Companhia. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

A companhia possui contratos de empréstimos de mútuo com taxas fixas ou sem encargos financeiros, não havendo exposição a variação nas taxas de juros. Não há transações com moedas estrangeiras e nem operações comerciais com exposição a variações de preços.

19.1. Composição dos saldos de instrumentos financeiros por categoria

	Consolidado			Total
	Ativo pelo custo amortizado	Passivos pelo custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	
31 de dezembro de 2021				
Ativos				
Caixa e equivalentes de caixa	20.970	-	-	20.970
Contas a receber	829	-	-	829
Total	21.799	-	-	21.799
Passivos				
Fornecedores	-	7	-	7
Outras contas a pagar	-	8	-	8
Total	-	15	-	15

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

19. Instrumentos financeiros--Continuação

19.1. Composição dos saldos de instrumentos financeiros por categoria--Continuação

Não foram observadas diferenças entre os valores contábil e valores justos o valor justo para os ativos e passivos financeiros da Companhia em 31 de dezembro de 2021.

	Consolidado			Total
	Ativo pelo custo amortizado	Passivos pelo custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	
31 de dezembro de 2020				
Ativos				
Caixa e equivalentes de caixa	9.169	-	-	9.169
Contas a receber	697	-	-	697
Total	9.866	-	-	9.866
Passivos				
Fornecedores	-	21	-	21
Outras contas a pagar	-	8	-	8
Total	-	29	-	29

Não foram observadas diferenças entre os valores contábil e valores justos o valor justo para os ativos e passivos financeiros da Companhia em 31 de dezembro de 2021.

Antonio Correia da Silva Filho
Presidente

Ricardo Pelúcio
Diretor Financeiro

José Ribamar do Nascimento
Contador
CRC 1SP118814/O-6