

SOMBRIO SANEAMENTO SPE S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021

SOMBRIO SANEAMENTO SPE S.A.

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021**

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Sombrio Saneamento SPE S.A.
Sombrio - SC

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da **Sombrio Saneamento SPE S.A. ("Companhia")**, 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 quanto aos efeitos não conhecidos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada "Base para opinião com ressalva", as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Sombrio Saneamento SPE 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

Controle de estoques

A Companhia não possui constituído saldos de estoques de utilização própria no curso normal de sua atividade, tampouco política de controles internos adequadas para integração de todas as movimentações ocorridas nos estoques. A Companhia está em processo de implantação de controle de estoque e de políticas internas pertinentes as suas atividades em 31 de dezembro de 2021.

Ausência de controle do ativo intangível

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº7 às demonstrações contábeis, a Companhia possui contrato de concessão com a prefeitura de Sombrio. O referido contrato prevê investimentos em obras de construção/melhoria da infraestrutura de saneamento conforme pactuado com o poder concedente e está registrado no ativo intangível no montante de R\$ 4.709mil, em 31 de dezembro de 2021. No decorrer de nossos exames, identificamos que os controles físicos/financeiros destes investimentos estão controlados apenas pela escrituração do Razão contábil, não sendo apresentados, até a conclusão de nossos trabalhos, os controles auxiliares analíticos apropriado e suficiente de auditoria. Além disso, a amortização foi feita com base nas taxas do laudo de avaliação das obras civis, porém, devido à ausência de controle sobre o saldo do ativo intangível não obtivemos evidência apropriada e suficiente sobre os valores registrados. Como consequência, não nos foi possível, nem por meio de procedimentos alternativos de auditoria, atestar quanto a adequação do saldo de ativo intangível em 31 de dezembro de 2021, e seus impactos no resultado e seus efeitos tributários.

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 contábeis". Somos independentes em relação à **Sombrio Saneamento SPE S.A.**, 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 (CFC), 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 sobre as demonstrações contábeis.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Empresa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 detectam 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 contábeis.

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 contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos 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;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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;

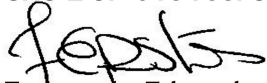
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada;

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.

Goiânia, 08 de dezembro de 2022.



BDO RCS Auditores Associados Ltda.
CRC 2 SP 015165/O-8 - S - SC



Fernando Eduardo Ramos dos Santos
Contador CRC 1 GO 014553/O-0- S - SC

SOMBRIO SANEAMENTO SPE S.A.
BALANÇO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020
(EXPRESSO EM MILHARES DE REAIS)

Ativo	2021	2020	Passivo	2021	2020
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	25	13	Fornecedores	224	173
Contas a Receber	981	381	Obrigações Tributárias	544	47
Outros créditos	272	11	Obrigações Sociais	208	50
			Outros Contas a pagar	610	2.000
Total circulante	1.278	405	Total do Circulante	1.586	2.270
Não Circulante			Não Circulante		
Outros Investimentos	-	-	Parcelamento Tributários	306	500
Intangível	4.709	4.542			
Total não circulante	4.709	4.542	Total do Não Circulante	306	500
			Patrimônio Líquido		
			Capital Social	4.010	2.010
			Reserva de Capital	-	43
			Reserva de Lucros	87	125
			Total Patrimônio Líquido	4.097	2.177
			Total do Passivo	5.989	4.947
Total do Ativo	5.987	4.947			

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SOMBRIO SANEAMENTO SPE S.A.
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020
(EXPRESSO EM MILHARES DE REAIS)

	Nota Explicativa	2021	2020
Operações continuadas			
Receita líquida de serviços	14	5.828	4.943
		(3.740)	(4.717)
Custo dos serviços prestados	15	<u>)</u>	<u>)</u>
Lucro bruto		<u>2.088</u>	<u>226</u>
Despesas operacionais			
Gerais e Administrativas	16	(1.212)	(64)
Lucro operacional antes do resultado financeiro		<u>876</u>	<u>162</u>
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	17	43	-
Despesas financeiras	17	(143)	(1)
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social		<u>776</u>	<u>161</u>
Imposto de renda e contribuição social	18	(599)	(36)
Lucro do exercício		<u>177</u>	<u>125</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SOMBRIO SANEAMENTO SPE S.A.
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO EXERCÍCIO FINDO
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021
(EXPRESSO EM MILHARES DE REAIS)

	2021	2020
Lucro líquido do exercício	177	125
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do período	177	125
Total do resultado abrangente atribuído aos:		
Acionistas	177	125
	177	125

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SOMBRIO SANEAMENTO SPE S.A.
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA O EXERCÍCIO FINDO EM
31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020
(EXPRESSO EM MILHARES DE
REAIS)

	Capital Social	Reserva de Capital	Lucros ou prejuízos acumulados	Total do PL
Saldos em 04/11/2020	-	-	-	-
Integralização de Capital	2.010	-	-	2.010
Reserva	-	43	-	43
Lucro do exercício	-	-	125	125
Saldos em 31/12/2020	2.010	43	125	2.178
Integralização de Capital	2.000	-	-	2.000
Reserva	-	(43)	-	(43)
Distribuição de dividendos	-	-	(215)	(215)
Lucro do exercício	-	-	177	177
Saldos em 31/12/2021	4.010	-	87	4.097

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SOMBRIO SANEAMENTO SPE S.A.**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020****(Expresso em milhares de Reais)**

	2021	2020
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	177	125
Ajustes		
Depreciação	143	22
	320	147
Variações nos ativos e passivos		
Contas a Receber	(599)	(381)
Outros créditos	(261)	(11)
Fornecedores a Pagar	51	173
Obrigações Tributárias	161	51
Obrigações Sociais	493	47
Outros Contas a pagar	(1.585)	2.500
	(1.740)	2.378
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	(1.420)	2.525
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Adições ao Intangível	(310)	(4.564)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(310)	(4.564)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos		
Reserva de Capital	(43)	43
Pagamento de dividendos	(215)	-
Integralização de Capital	2.000	2.010
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades de financiamentos	1.742	2.053
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	12	13
Variação no Caixa		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	13	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	25	13
Variação no Caixa	12	13

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

1. Informações Gerais

A Sombrio Saneamento SPE S.A. ("SPE") foi constituída em 04 de novembro de 2020, como uma Sociedade de Propósito Específico ("SPE"), com o objetivo de explorar a concessão de serviços públicos de abastecimento de água potável e esgotamento sanitário na área de concessão do Município de Sombrio - SC, que compreendem a construção, a operação e a manutenção das unidades integrantes dos sistemas físicos, operacionais e gerenciais de produção e distribuição de água potável, coleta, afastamento, tratamento e disposição de esgotos sanitários, incluindo a gestão dos sistemas comercial.

O contrato de concessão pode ser assim sumarizado:

Município	Data de assinatura do contrato	Data da Ordem de Serviço	Estado	Cronograma de vencimento	Prazo	Prazo restante (meses)
Sombrio	19/11/2020	19/11/2020	Santa Catarina	18/11/2055	35	406

A sede da Companhia está localizada na Rua Caetano Lummertz, 20, Centro, Sombrio - Santa Catarina.

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia é parte integrante do Grupo Atlantis ("Grupo") e controlada direta pela Atlantis Saneamento LTDA. ("Atlantis").

Em 15 de julho de 2020 foi sancionada a Lei Federal nº 14.026 que atualizou o Marco Legal do Saneamento (Inclusive a Lei Federal 11.445/2007) e extinguiu, através de veto presidencial e ratificação do veto pelo Congresso, a possibilidade de contratação por dispensa de licitação através da Gestão Associada. A partir desta data, não há mais como o Município delegar tais serviços a terceiros sem a obrigatoriedade de licitação.

Este novo Marco Legal definiu metas de universalização onde até 31 de dezembro de 2033, 99% da população deverá ser atendida com água potável e 90% com coleta e tratamento de esgoto.

A SPE vem constantemente aprimorando seus controles e sua governança corporativa, de forma a garantir as melhores práticas de mercado em todos os seus processos.

Em 25 de fevereiro de 2022, a empresa Sul Concessões S.A, passou a compor o quadro de acionistas das SPE's, adquirindo 50% das ações.

No exercício de 2022 será feita a migração do sistema comercial atual para um novo sistema mais completo, integrado e com informações gerenciais mais qualificadas e terá início, a implementação do Programa de *Compliance* (Antissuborno e Anticorrupção).

1.2 Impactos da Covid-19

Em 30 de janeiro de 2020, a Organização Mundial de Saúde (“OMS”) anunciou uma emergência de saúde global devido a um novo surto do Coronavírus originário de Wuhan, China (o “surto de COVID-19”) e em março de 2020, a OMS classificou o surto de COVID-19 como uma pandemia, com base no rápido aumento da exposição global.

Nesse contexto, a SPE adotou e vem adotando diversas medidas de prevenção, de forma a assegurar a continuidade e a qualidade dos serviços prestados à população atendida, pois os serviços prestados pela SPE se tornaram ainda mais essenciais à sociedade no contexto desta pandemia. Cabe destacar que a interrupção do abastecimento hídrico por parte de uma SPE de saneamento básico pode comprometer o atendimento das recomendações feitas pela OMS para que todos mantenham bons hábitos de higiene, tal como a lavagem das mãos de forma correta e com mais frequência.

Após quase 2 anos de pandemia, a SPE continua procedendo uma política de redução de custos e despesas e ajustes orçamentários para preservar a sua sustentabilidade econômico-financeira. A Administração da SPE continua concretizando ações frente aos impactos mencionados, que somados ao aumento da segurança hídrica devido às obras realizadas, estão sendo suficientes para honrar seus compromissos e não comprometer a continuidade operacional e financeira da SPE.

2. Base para preparação das informações contábeis intermediárias e resumo das principais práticas contábeis

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (IFRS), as quais abrangem a legislação societária, os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Autorização para emissão das demonstrações contábeis

A autorização para emissão dessas demonstrações contábeis foi feita pela Diretoria em 8 de dezembro de 2022.

2.2 Base para preparação

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção das aplicações financeiras, que são mensuradas pelo valor justo através do resultado.

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na sua gestão.

Continuidade Operacional

A administração na data de aprovação das demonstrações contábeis, tem expectativa razoável de que possui recursos adequados para sua continuidade operacional no futuro próximo. Portanto, eles continuam a adotar a base contábil de continuidade operacional na elaboração das demonstrações contábeis.

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos na demonstração financeira da SPE são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico onde atua ("a moeda funcional"). As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da SPE e, também, sua moeda de apresentação.

2.4 Uso de estimativas

A preparação de demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da SPE no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações contábeis, estão divulgadas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota explicativa 5** - Contas a receber (provisão para perdas de recebíveis);

3. Principais práticas contábeis

As políticas contábeis descritas a seguir têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nestas demonstrações contábeis.

3.1 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo, alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor.

3.2 Contas a receber e perdas esperadas com créditos de liquidação duvidosa

As contas a receber correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no decurso normal das atividades da SPE. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo, menos as perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa ("PECLD") e calculados com base na análise dos créditos e registrado no montante considerado pela administração como suficiente para cobrir perdas estimadas.

3.3 Ativos financeiros e não financeiros

3.3.1 Classificação

A SPE classifica seus ativos financeiros no reconhecimento inicial, sob a categoria de ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao valor justo por meio do resultado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos.

Os ativos financeiros são apresentados como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço.

3.3.2 Reconhecimento e mensuração

Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa efetiva de juros.

3.3.3 *Impairment* de ativos financeiros e não financeiros

(a) Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

A SPE avalia na data da emissão do balanço se existe evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros está deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e as perdas por *impairment* são incorridas, somente se há evidência objetiva de perda após o reconhecimento inicial dos ativos (um "evento de perda"), e que estas perdas terão impacto negativo nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros, tendo que ser este evento, estimado de maneira confiável.

(b) Ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à amortização e depreciação são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de venda e o seu valor em uso.

Não foram identificadas evidências objetivas que pudessem justificar o registro de perdas de *impairment* tanto para ativos financeiros, como para os não financeiros, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

3.4 Ativos intangíveis

A SPE reconhece como um ativo intangível o direito de cobrar os usuários pelos serviços prestados de abastecimento de água e esgotamento sanitário presente nos contratos de concessão, em atendimento à Interpretação Técnica ICPC 01 (R1), do Comitê de Pronunciamentos Contábeis e à Orientação OCPC 05 desse mesmo Comitê (OCPC 05), correlacionadas à norma interpretativa internacional IFRIC 12 - Contratos de Concessão do IASB.

O ativo intangível é determinado como sendo o valor residual da receita de construção auferida para a construção ou aquisição da infraestrutura realizada pela SPE.

O ativo intangível tem sua amortização iniciada quando este está disponível para uso, em seu local e na condição necessária para que seja capaz de operar da forma pretendida pela SPE (Nota 7).

As vidas úteis utilizadas para o exercício corrente e comparativo foram as permitidas pela SRF - Secretaria de Receita Federal e são as seguintes:

- | | |
|--------------------------------|-----------|
| • Poços | - 10 anos |
| • Instalações | - 10 anos |
| • Equipamentos eletromecânicos | - 10 anos |
| • Redes | - 25 anos |
| • Hidrômetros | - 10 anos |
| • Tanques | - 10 anos |

A amortização do ativo intangível é cessada quando o ativo tiver sido totalmente consumido ou baixado, deixando de integrar a base de cálculo da tarifa de prestação de serviços de concessão, o que ocorrer primeiro.

Os custos de empréstimos gerais e específicos que são diretamente atribuíveis à aquisição e construção de um ativo intangível qualificável, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança.

3.5 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes.

Os saldos são inicialmente reconhecidos pelo valor justo e subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado.

3.6 Financiamentos

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 de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

As taxas pagas no estabelecimento dos financiamentos são reconhecidas como custos da transação das respectivas operações, uma vez que seja provável que uma parte ou todo o financiamento seja sacado.

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

Os custos de financiamentos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, são capitalizados como parte do custo do ativo intangível quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos são reconhecidos como custo no período que são incorridos.

3.7 Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da SPE. A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos descontos.

A SPE reconhece as receitas quando os valores podem ser mensurados com segurança, é provável a geração de benefícios econômicos futuros e quando as obrigações de desempenho foram cumpridas, atendidos para cada uma de suas atividades, conforme descrição a seguir.

A SPE baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada prestação de serviço.

(a) Receita de serviços de água e esgoto

A receita de prestação de serviços de água e esgoto é reconhecida por ocasião do consumo de água e esgoto ou por ocasião de outras prestações de serviços. As receitas, incluindo a parcela não faturada, são reconhecidas pelo valor justo a receber.

(b) Receita de construção

A receita de construção foi estimada considerando os gastos incorridos pela SPE na formação da infraestrutura de cada contrato, determinado com base nos correspondentes custos de envolvimento da SPE na formação do seu ativo intangível, presente nos contratos de concessões públicas (IFRIC 12 / ICPC 01 (R1) e OCPC 05, já que a SPE adota como prática a terceirização dos serviços de construção, com riscos de construção assegurados nos contratos de prestação de serviços.

A receita de construção é determinada e reconhecida de acordo com o Pronunciamento Técnico IFRIC 12 do IASB e ICPC 01 (R1) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - Contratos de Concessão, e não considera margem de lucro aos respectivos custos incorridos no mês de competência.

Essa receita é reconhecida juntamente com os custos de construção na demonstração do resultado de sua competência, e está diretamente relacionada aos respectivos ativos em formação.

Concessão - Ativo Intangível

	2021	2020
Receita/Custo de Construção	310	4.564

(c) Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros.

Subsequentemente, à medida que o tempo passa, os juros são incorporados às contas a receber, em contrapartida de receita financeira. Essa receita financeira é calculada pela mesma taxa efetiva de juros utilizada para apurar o valor recuperável, ou seja, a taxa original do contas a receber.

3.8 Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a SPE tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

3.9 Imposto de renda e contribuição social

O Imposto de Renda e Contribuição Social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para o Imposto de Renda e 9% sobre o lucro tributável para Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, considerando uma base de presunção de 32% da Receita Bruta recebida.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2021	2020
Banco conta movimento	25	13
Aplicação financeira	-	-
	25	13

5. Contas a receber

	2021	2020
Serviço de água e esgotos	880	381
Serviços incorridos e não faturados	203	-
	1.083	381
(-) Provisões estimadas de perdas	(102)	-
Ativo Circulante	981	381

Movimentação da perda estimada de créditos de liquidação duvidosa

	2021	2020
Saldo Inicial	-	-
Reversão da Provisão	-	-
Provisão	(102)	-
Saldo Final	(102)	-

A SPE está finalizando o processo de conciliação do seu saldo de Contas a Receber e implementando também novos controles e processos na gestão de sua operação comercial, como por exemplo:

- a) Aperfeiçoamento do processo de medição e análise do volume produzido x faturado.
- b) Implantação de um novo sistema comercial.
- c) Conciliação da base de dados cadastral dos clientes.
- d) Contratação de empresa de cobrança especializada, aderindo as melhores práticas de mercado.
- e) Contratação de serviços de protesto e negativação de inadimplentes.
- f) Notificação e negociação dos recebíveis em atraso dos clientes públicos

6. Adiantamento a Fornecedores

	2021	2020
ATL Serviços	227	-
BB Consórcio	27	-
VR Benefícios	16	11
Outros	2	-
	272	11

7. Intangível

Custo	Saldos em 31/12/2020	Adição	Saldos em 31/12/2021
Intangível	4.564	310	4.874
Amortização			
Amortização	(22)	(143)	(165)
	4.542	167	4.709

Atualmente a SPE aplica o percentual único de 4% como taxa de amortização do seu saldo de Intangível.

A SPE iniciou a implantação do módulo de intangível no seu ERP que fará a integração junto ao módulo contábil, restando agora realizar o trabalho de inventário físico.

Em consonância ao exposto acima serão definidas políticas conforme as melhores práticas do mercado.

8. Fornecedores

A SPE mantém contratos com diversos fornecedores e empreiteiros, os quais prestam serviços e fornecem materiais para operacionalização de prestação de serviços de tratamento de água e esgotamento sanitário, com prazo médio de pagamento em cerca de 30 dias.

	2021	2020
Fornecedores	224	173
	224	173

9. Salários e encargos

	2021	2020
Salários a pagar	46	29
Encargos a recolher	106	18
Provisão de férias	56	-
	208	47

10. Obrigações Tributárias

	2021	2020
PIS	24	3
COFINS	110	11
IRPJ	295	25
CSLL	110	11
IRRF Terceiros	5	-
Parcelamento Obrigações Sociais / Tributos Federais	106	-
	650	50
Passivo circulante	650	50
Passivo não circulante	305	-

O Passivo não circulante corresponde a parcela de longo prazo do parcelamento junto a Secretaria da Receita Federal.

O montante devido dos impostos foi parcelado em 60 prestações e seu prazo irá até 2027. O principal foi corrigido monetariamente pela taxa Selic e está acrescido de 20% de multa.

11. Outros Contas a Pagar

	2021	2020
Prefeitura Municipal de Sombrio	500	2000
Outros	4	0
	504	2.000
Passivo circulante	504	2.000
Passivo não circulante	0	500

12. Contingências

A Administração da SPE adota a política de registro de provisão para fazer frente a processos e notificações envolvendo ações de natureza fiscais, cíveis e trabalhistas, com base em pareceres jurídicos dos advogados e em montantes julgados suficientes para cobertura de prováveis perdas, não tendo neste momento necessidade de qualquer provisão.

Processos judiciais com probabilidade de perda possível

A SPE é parte integrante em algumas ações judiciais referentes as questões cíveis e trabalhistas, as quais são consideradas pelos advogados como possíveis de perda (R\$ 126 em 31 de dezembro de 2021 e R\$ 0 em 31 de dezembro de 2020) e não estão registradas contabilmente.

13. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 4.010 (R\$ 2.010 em 31 de dezembro de 2020), e está representado por 4.010 ações ordinárias detidas 99,98% pela Atlantis Saneamento Ltda e 0,02% da pessoa físico do Anderson Sandrini Botega em 31 de dezembro de 2020 e 100% pela Atlantis Saneamento Ltda em 31 de dezembro de 2021.

b) Distribuição de Dividendos

Durante o exercício de 2021 foram distribuídos dividendos no montante de R\$ 215

c) Reserva de Lucros

A Reserva de lucros é composta pelos lucros acumulados auferidos pela companhia, nos termos do artigo 182 da Lei 6404/76.

d) Remuneração de pessoal chave da administração

Em 31 de dezembro de 2021, as remunerações das pessoas chave (diretores), estão registradas no resultado do exercício, totalizando um montante de R\$ 4 (R\$ 0 em 31 de dezembro de 2020), registrados no grupo de despesas administrativas e inclui salários, honorários e benefícios diretos e indiretos.

14. Receita operacional líquida

	2021	2020
Serviços de abastecimento de água	5.718	393
Receita de Construção	310	4.564
Deduções de PIS e COFINS	(200)	(14)
	5.828	4.943

A SPE em 2022 irá obter melhorias nos processos operacionais e de integração com as informações contábeis com a finalidade de uma maior transparência em relação às informações fornecidas a terceiros, em especial o SNIS - Sistema Nacional de Informação sobre Saneamento.

15. Custo de operação e manutenção

	2021	2020
Serviços	(1.363)	(13)
Energia	(689)	-
Pessoal	(785)	(45)
Materiais	(348)	(73)
Custo de Construção	(310)	(4.564)
Depreciação/amortização	(143)	(22)
Provisão estimada de perda do Contas a Receber	(102)	-
	(3.740)	(4.717)

16. Despesas gerais e administrativas

	2021	2020
Serviços	(727)	(52)
Pessoal	(268)	(10)
Outros	(217)	(2)
	(1.212)	(64)

17. Receitas e despesas financeiras

	2021	2020
Receita Financeira	43	-
Despesa Financeira	(143)	(1)
Resultado Financeiro Líquido	(100)	(1)

18. Imposto de Renda e Contribuição Social

	2021	2020
IRPJ	(436)	(25)
CSLL	(163)	(11)
Total	(599)	(36)

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 uma base de 32% da receita de serviços, acrescido do adicional de 10% sobre esta base que excederem a R\$ 240 no período de 12 meses e a contribuição social é calculada mediante a aplicação da alíquota de 9% sobre uma base de 32% da receita de serviços.

19. Gerenciamento de riscos financeiros

19.1 Gestão de Risco Financeiro

A SPE está exposta a riscos financeiros, porém todos administrados ou amenizados de forma a não impactar, significativamente, os resultados de suas operações.

a) Risco de negócio

O negócio da SPE refere-se basicamente a captar, tratar e distribuir água, coletar e tratar esgotos sanitários nos municípios com os quais possui contrato de concessão. Os resultados da SPE dependem da manutenção das concessões nos locais em que opera e os contratos têm seu prazo de validade definido entre 20 e 30 anos. Em algumas situações, o poder concedente poderá rescindir o contrato antes do seu término ou ainda não autorizar a sua renovação, mediante indenização pelo valor justo dos saldos de investimentos ainda não depreciados/amortizados. Os recursos hídricos disponíveis e sistemas eficientes reduzem o risco de desabastecimento e o processo de reajuste e revisão da tarifa é definido em contrato.

b) Risco de crédito

É o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com o cliente, que acarretaria prejuízo financeiro. A SPE está exposta ao risco de crédito em suas atividades operacionais, depósitos em bancos e outros instrumentos financeiros.

O valor contábil das contas a receber e dos instrumentos financeiros representam a exposição máxima do risco de crédito na data das demonstrações contábeis, conforme descrito abaixo:

	2021	2020
Aplicações Financeiras	-	-
Contas a Receber	981	381
Caixa e equivalente de caixa	981	381

b.1) Aplicações financeiras

O risco está relacionado à possibilidade de a SPE incorrer em perdas derivadas da dificuldade de resgate das aplicações financeiras de curto prazo, em razão de eventual insolvência das contrapartes. A SPE minimiza esses riscos mantendo operações apenas com instituições financeiras de reconhecida solidez no mercado.

b.2) Recebíveis

O risco de crédito do cliente está sujeito aos procedimentos, aos controles e às políticas estabelecidos pela SPE, que possui autonomia para realizar cobranças administrativas e judiciais em caso de inadimplência.

Parte substancial das vendas é pulverizada entre muitos clientes e segmentados nas categorias de consumo: residencial, tarifa social, comercial, pública e industrial, o que minimiza o risco de crédito, além de procedimentos de controle.

c) Risco de taxa de juros

Este risco decorre da possibilidade de a SPE vir a incorrer em perdas por conta das flutuações da taxa de juros que aumentam as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos.

A exposição ao risco de taxa de juros está, primordialmente, vinculada a obrigações de longo prazo passíveis de variações nas taxas de juros e nos índices de atualização monetária.

Simulações de diversos cenários, tais como refinanciamentos, liquidações antecipadas, renovações de posições existentes, trocas de dívidas e financiamentos são utilizadas para definir novas contratações ou renegociar as já existentes.

Na data das demonstrações contábeis, o perfil dos instrumentos financeiros remunerados por juros era:

	2021	2020
Ativos Financeiros		
Aplicações Financeiras	-	-
Contas a Receber	981	381
Passivos Financeiros		
Fornecedores e contas a pagar	224	173

Análise de sensibilidade para o risco de taxa de juros

A análise de sensibilidade apresentada tem como objetivo demonstrar os saldos dos principais ativos e passivos financeiros, calculados a uma taxa projetada para o período de 12 (doze) meses, após 31 de dezembro de 2021, e mensurar o impacto das mudanças no resultado e patrimônio líquido da SPE.

Assim, procedeu-se a simulação de três cenários: o cenário provável considerou a evolução esperada dos indicadores, enquanto os cenários II e III foram feitos com apreciação na taxa de 25% e 50%, respectivamente.

Instrumentos	Exposição em 2021	Risco	Cenários					
			Provável		Variação do índice em 25%		Variação do índice em 50%	
			%	Valor	%	Valor	%	Valor
Aplicações Financeiras	-	CDI	5,33%	-	6,66%	-	7,99%	-
Passivos Financeiros								
Fornecedores	(224)	TFC	8,86%	(20)	11,08%	(25)	13,29%	(30)
Total líquido de ativos e passivos financeiros				(20)		(25)		(30)
Impacto no resultado e patrimônio líquido					-	(5)		(10)

d) Risco cambial

Esse risco decorre da possibilidade de a SPE vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de câmbio que impactem os saldos de passivo de empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira captados no mercado e, consequentemente, as despesas financeiras. A SPE não possui instrumento financeiro com risco cambial.

e) Risco de liquidez

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

A gestão do risco de liquidez considera a avaliação dos requisitos para assegurar a disponibilidade de caixa para atender às suas despesas de capital e operacionais, sem causar perdas relevantes ou prejudicar a reputação da SPE.

O valor contábil dos passivos financeiros com risco de liquidez está representado a seguir:

	2021	2020
Fornecedores e contas a pagar	224	173
	224	173

19.2 Instrumentos financeiros

Em 31 de dezembro de 2021, a SPE não possuía ativos ou passivos financeiros apresentados pelos seus valores justos por meio do resultado, dessa forma são apresentados os ativos e passivos mensurados ao custo amortizado.

A informação do valor contábil dos instrumentos financeiros da SPE apresentados nas informações financeiras encontra-se a seguir:

	2021	2020
Ativos Financeiros		
Aplicações Financeiras	-	-
Contas a Receber	981	381
Passivos Financeiros		
Fornecedores e contas a pagar	224	173

* * * * *