076/2024 – Poc/Vbs/It/Av

Cliente: **Companhia de Serviço de Água, Esgoto e Resíduos de Guaratinguetá - SAEG**

Assunto: **Relatório dos auditores sobre os exames realizados nas demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2023.**

1 – Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Diretores e Conselheiros

Conselheiros, Diretores e demais Administradores da
Companhia de Serviço de Água, Esgoto e Resíduos de Guaratinguetá - SAEG
Guaratinguetá - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais da **Companhia de Serviço de Água, Esgoto e Resíduos de Guaratinguetá - SAEG** que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado do exercício, 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, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial, financeira e orçamentária do **Companhia de Serviço de Água, Esgoto e Resíduos de Guaratinguetá - SAEG**, em 31 de dezembro de 2023, o resultado de suas variações patrimoniais e de seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para Opinião

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 Entidade, 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 sem ressalvas.

Nossa opinião não está ressalvada em relação a estes assuntos.

Outros Assuntos

- Auditoria de ano anterior

As demonstrações contábeis da **Companhia de Serviço de Água, Esgoto e Resíduos de Guaratinguetá - SAEG,** referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins de comparação com o exercício de 31 de dezembro de 2023, foram auditadas por nós auditores independentes, com emissão de opinião com ressalvas datado em 20/03/2023 com ênfase em estoques em virtude de ajustes relevantes físicos, em relação ênfase apresentada no ano anterior conduzimos da seguintes forma, excluímos as ênfase realizada em virtude de estoques ainda que tenham ocorrido ajustes de inventários os valores foram imateriais não caracterizando menção em nosso relatório de opinião.

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 Entidade 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 Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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 Entidade.

• Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

• Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se 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 Entidade a não mais se manterem 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.

• Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações contábeis da entidade para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria da entidade e, consequentemente, pela opinião de auditoria.

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.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação

podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Porto Alegre, 04 de Abril de 2024.

Davi & Corrêa Auditores Independentes 20 anos

Assinado digitalmente por DAVI E CORREA AUDITORES INDEPENDENTES SOCIEDADE S:02971670000180
Localização: Porto Alegre/RS
Data: 2024.04.04 09:13:43-03'00'

Davi & Corrêa Auditores Independentes S/S
CRC - RS 3.797
Pedro Osório Correa
Contador CRC - RS 42.462/O

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2023

Balanço Patrimonial
Demonstração do Resultado do Exercício
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
Demonstração do Fluxo de Caixa
Notas Explicativas sobre as Demonstrações Contábeis Levantadas em 31 de dezembro de 2023.

BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 (EM REAIS)

ATIVO	Nota	31/12/2023	31/12/2022	PASSIVO	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Circulante				**Circulante**			
Caixa e Equivalentes de Caixa	**2.2(a) / 3**	107.191	634.808	Empreiteiros, Fornecedores, Juros de Mora	**2.2(b) / 6**	19.725.555	19.942.590
Contas a Receber de Clientes	**2.2(b) / 4**	25.120.751	20.963.366	Obrigações Sociais	**2.2(b)**	2.062.257	2.598.682
Estoques	**2.2(d)**	1.630.785	1.371.015	Obrigações Fiscais	**2.2(b)**	198.689	181.171
Outros Créditos	**2.2(b)**	257.360	145.382	Provisões Tributárias	**9**	2.453.658	2.586.721
				Outras Obrigações a Pagar	**2.2(b)**	544.378	304.297
Total do Ativo Circulante		**27.116.086**	**23.114.571**	**Total do Passivo Circulante**		**24.984.537**	**25.613.461**
				Não Circulante			
				Provisão para Contingências e Parcelamentos	**2.2(b) / 7**	6.227.252	4.152.992
				Total do Não Circulante		**6.227.252**	**4.152.992**
				Patrimônio Líquido			
Não Circulante				Capital Social		6.810.420	6.810.420
Imobilizado Líquido	**2.2(e) / 5**	**24.691.540**	**19.018.009**	Capital a Realizar		1.751.067	0
				Ajuste de Avaliação Patrimonial	**8**	423.907	423.907
				Reservas de Capital	**9**	11.610.443	1.649.934
				Resultado do Exercício	**2.2(f)**	0	0
				Ajuste de Exercícios Anteriores			3.481.866
Total do Ativo Não Circulante		**24.691.540**	**19.018.009**	**Total do Patrimônio Líquido**		**20.595.837**	**12.366.127**
Total do Ativo		**51.807.626**	**42.132.580**	**Total do Passivo + Patrimônio Líquido**		**51.807.626**	**42.132.580**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022		
	TOTAL 2023	**TOTAL 2022**
Receita Operacional Bruta	**72.420.601**	**62.490.771**
Receita de Tarifas	55.638.604	46.799.472
Receita de Taxas	15.732.562	13.785.194
Multas e Juros de Mora	847.803	1.713.118
Dívida Ativa	0,00	0
Receitas Diversas	201.632	192.986
(-) Deduções da Receita Bruta	**6.622.893**	**5.641.661**
COFINS	5.441.512	4.635.311
PIS/PASEP	1.181.381	1.006.350
IPVA	0	0
Outras Despesas Tributárias	0	0
IOF	0	0
(=) Receita Operacional Líquida	**65.797.708**	**56.849.109**
(-) Custos Operacionais da Receita	**39.480.004**	**36.456.767**
Custos com Produtos Químicos	1.348.558	1.299.144
Pessoal e Encargos Sociais	**9.294.920,63**	**8.481.363**
Diretoria de Abastecimento de Água	6.196.314	5.841.796
Diretoria de Esgotamento Sanitário	521.697	117.942
Diretoria de Manejo de Resíduos	1.207.142	1.297.225
Despesa com Provisões Operacionais	1.369.768	1.224.400
Despesas Administrativas	**28.836.525**	**26.676.260**
Diretoria de Abastecimento de Água	12.522.349	10.357.624
Diretoria de Esgotamento Sanitário	6.621.453	6.248.579
Diretoria de Manejo de Resíduos	9.441.984	8.811.249
Agência Nacional das Águas - ANA	0	382.431
Cessão Área da União - CAPTAÇÃO ETA	136.475	157.766
Secretaria do Meio Ambiente - DAEE	114.265	718.610
= Resultado Operacional Bruto	**26.317.703**	**20.392.343**
(-) Despesa Operacional	**34.324.160**	**25.023.259**
Pessoal e Encargos Sociais	**7.180.019**	**7.427.412**
Presidência	1.498.893	1.450.508
Diretoria Comercial	1.620.324	1.711.351
Diretoria Administrativa e Financeira	1.582.675	1.914.030
Diretoria de Planejamento	640.733	545.512
Diretoria Financeira	798.312	892.383
Despesa com Provisões Administrativas	1.039.082	913.628
Despesas Administrativas	**7.688.522**	**6.773.154**
Presidência	640.806	835.352
Diretoria Comercial	3.372.092	2.283.899
Diretoria Administrativa e Financeira	3.195.957	3.173.842
Diretoria de Planejamento	354.162	182.281

Diretoria Financeira	125.505	297.780
Despesas Bancárias	**771.965**	**701.345**
Tarifas Bancárias	771.965	701.345
Outras Despesas Bancárias	0	0
Empréstimo	0	0
Juros e Encargos	**1.081.855**	**1.708.696**
Juros de Mora	1.081.855	1.708.696
Encargos Financeiros	0	0
Despesas com Provisões	**16.648.827**	**7.414.158**
Provisão Férias e Encargos	0	0
Provisão 13º Salário e Encargos	0	0
Provisão Contingência Cível e Trabalhista	14.836.688,95	5.991.512
Provisão Crédito Liquidação Duvidosa - Créditos a Receber	1.380.324,06	1.422.646
Provisão Crédito Liquidação Duvidosa - Dívida Ativa	0	0
Provisão de Juros (SELIC)	431.814	
PERDAS EM APLICAÇÕES FINANCEIRAS	**0**	**47**
Perdas em Aplicações Financeiras	0	47
Depreciação Acumulada	**952.971**	**998.447**
Depreciação Acumulada	950.975	996.905
Amortização do Período	1.996	1.542
(=) Resultado Operacional Líquido	**-8.006.456**	**-4.630.916**
(+) Outras Receitas Operacionais	**16.349.160**	**10.498.951**
Receitas de Aplicações Financeiras	33.964	16.761
Outras Receitas Não Operacionais	16.315.196	10.482.190
Correção Monetária do Balanço	0	0
Obrigações Financeiras	0	0
Transferências do Município	0	0
Transferências de Convênios AGEVAP	0	0
Transferência de Convênios	0	0
(-) Outras Despesas Operacionais	**1.018.303**	**2.800.546**
Programa Produtor de Água	0	0
Perda na Baixa Bens do Ativo Imobilizado	13.661	1.520.675
Perdas de Créditos Não Liquidados	683.562	457.334
Outras Despesas Operacionais	154.753	57.147
Movimentação Estoque	166.327	765.390
(=) Resultado antes da Contribuição Social e Imposto de Renda	**7.324.401**	**3.067.489**
Base para Cálculo dos Impostos	**7.324.401**	**3.067.489**
(-) Provisão para IRPJ	**347.088**	**761.392**
(-) Provisão para CSLL	**634.855**	**294.095**
(=) Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício	**6.342.458**	**2.012.001**

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 (EM REAIS)						
Descrição	**Capital Social**	**Ajuste do Exercício Anterior**	**Ajuste de Avaliação Patrimonial**	**Reserva de Investimento**	**Lucros ou Prejuízos Acumulados**	**Total Geral**
Saldos em 31/12/2021	**4.128.300**	**0**	**1.929.164**	**0**	**-1.752.314**	**4.305.150**
Integralização de Capital	2.682.120	0	0	0	0	**2.682.120**
Reclassificação de lucros e prejuízos	0	2.012.001	0	0	0	**2.012.001**
Ajuste do Exercício Anterior	0	0	0	0	3.366.855	**3.366.855**
Saldos em 31/12/2022	**6.810.420**	**2.012.001**	**1.929.164**	**0**	**1.614.541**	**12.366.126**
Capital a Realizar	1.751.067	0	0	0,00	0	**1.751.067**
Reclassificação de lucros e prejuízos	0	-2.012.001	-1.505.527	7.992.392	-1.614.541	**2.860.593**
Ajuste do Exercício Anterior	0	0	0	3.618.051	0	**3.618.051**
Saldos em 31/12/2023	**8.561.487**	**0**	**423.907**	**11.610.443**	**0**	**20.595.837**
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis						

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 (EM REAIS)		
	31/12/2023	**31/12/2022**
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro do Exercício	6.342.458	2.012.001
Ajustes:		
Depreciação e Amortização	952.971	998.447
Ajuste de Exercícios Anteriores	136.184	3.366.855
Ajuste de Avaliação Patrimonial		0
Lucro Líquido Ajustado	**7.431.614**	**6.377.303**
(Aumento) Redução - Contas a Receber	-3.929.187	-6.982.797
(Aumento) Redução - Estoques	-259.770	337.073
(Aumento) Redução - Outros Créditos	-262.200	44.344
Aumento (Redução) - Fornecedores	-217.035	868.997
Aumento (Redução) - Obrigações Sociais	-536.425	322.502
Aumento (Redução) - Obrigações Fiscais	17.518	344.729
Aumento (Redução) - Provisões Tributárias	-133.063	-33.529
Aumento (Redução) - Outras Obrigações e Pagar	240.082	291.277
Aumento (Redução) - Outras contas	0	293.098
Aumento (Redução) - Obrigações Tributárias parceladas LP		-360.289
Aumento (Redução) - Provisão Contingências e Parcelamentos	2.074.260	296.924
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	4.425.794	**1.799.633**
Fluxo de caixa das atividades de investimento	**-6.626.502**	**-4.633.510**
Variação do Ativo não circulante	0	1.026.358
Aquisição de Ativo Imobilizado	-6.626.502	-5.659.867
Caixa líquido usado nas atividades de financiamento	**1.751.067**	**2.682.120**
Integralização de Capital	0	2.682.120
Capital a Realizar	1.751.067	0
Aumento (Redução) - Empréstimos	0	0
Aumento/Diminuição líquido de caixa e equivalentes de caixa	**-449.641**	**-73.780**
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	**556.832**	**708.588**
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	**107.191**	**634.808**

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS ABRANGENTES EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 (EM REAIS)		
	2023	**2022**
Lucro (Prejuízo) do Exercício	**6.342.458**	**2.012.001**
Outros Resultados Abrangentes	0	0
(=) Resultado Abrangente do Exercício	**6.342.458**	**2.012.001**
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis		

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **COMPANHIA DE SERVIÇO DE ÁGUA, ESGOTO E RESÍDUOS DE GUARATINGUETÁ – SAEG** é uma sociedade de economia mista de capital fechado, criada pela Lei Municipal nº 3.933/2007, com fundamento na Lei Federal 11.445/2007, cujo acionista majoritário é o município de Guaratinguetá. Foi criada com objetivo de operar os sistemas de abastecimento de água, esgotamento sanitário e manejo de resíduos sólidos em todo o município de Guaratinguetá.

A Companhia tem por objetivos:

- Estudo, projeto e execução, direta ou indireta de obras e serviços relativos à construção, ampliação ou remodelação dos sistemas públicos de abastecimento de água, esgotamento sanitário, manejo dos resíduos sólidos domiciliares, comerciais, industriais e aqueles provenientes da limpeza pública e de serviços de saúde;
- Operação, manutenção, conservação e exploração, direta ou indireta, dos serviços de abastecimento de água, esgotamento sanitário, manejo de resíduos sólidos domiciliares, comerciais, industriais e aqueles provenientes da limpeza pública e de serviços de saúde;
- Lançamento, fiscalização e cobrança de tarifas, taxas e outros preços resultantes da prestação dos serviços de abastecimento de água, esgotamento sanitário, manejo de resíduos sólidos domiciliares, comerciais e industriais e aqueles provenientes da limpeza pública e de serviços de saúde;
- Exercício de quaisquer outras atividades relacionadas com os sistemas públicos de abastecimento de água, esgotamento sanitário e manejo de resíduos sólidos.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

2.1 APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Na preparação de suas demonstrações contábeis, a Entidade adotou todos os pronunciamentos e respectivas interpretações técnicas e orientações técnicas emitidas pelo CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovados pelo CFC – Conselho Federal de Contabilidade, que, com as práticas contábeis incluídas na legislação societária brasileira, são denominados como práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP). As políticas contábeis estabelecidas na nota explicativa nº 2.2 foram aplicadas na preparação das demonstrações contábeis para os exercícios encerrados em 31 de dezembro de 2023 e 2022.
A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração efetue estimativas e adote premissas que afetam os montantes apresentados nas demonstrações contábeis e respectivas notas explicativas. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá ser efetuada por valores diferentes dos estimados devido a imprecisões inerentes ao processo de estimativa. As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico.

2.2 PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

A. **Caixa e Equivalentes de Caixa:** Incluem dinheiro em caixa e fundos em contas bancárias de livre movimentação.
B. **Outros Ativos e Passivos Circulantes e Não Circulantes:** Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses.
C. **Ajuste a Valor Presente de Ativos e Passivos:** A entidade avalia periodicamente o efeito deste procedimento e, nas demonstrações contábeis de 2023, não transacionou operação de longo prazo (ou relevantes de curto prazo) que se qualificassem a serem ajustadas.
D. **Estoque:** Os estoques de materiais destinados ao consumo e à manutenção dos sistemas de água e esgoto são demonstrados pelo menor valor entre o custo médio de aquisição ou o valor de realização, e estão classificados no ativo circulante.
E. **Imobilizado:** Registrado com base no valor original de custo, mais as adições e baixas ocorridas até a data do balanço, sendo depreciado pelo método linear e taxas que levam em consideração o período de vida útil do bem.
F. **Apuração do Resultado do Exercício:** As receitas e despesas são apropriadas de acordo com o regime de competência**.** A Companhia reconhece a receita quando: **I)** os bens ou os serviços são entregues, **II)** o valor pode ser mensurado com segurança, **III)** seja provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia e **IV)** é provável que os valores serão recebidos. Não se considera que o valor da receita seja mensurável com segurança até que todas as condições relacionadas à sua prestação estejam atendidas.
G. **Patrimônio Líquido:** O grupo Patrimônio Líquido é representado pelo Capital Social, Reserva de Legal e Reservas de Lucros. O saldo de lucros é zero, pois todo lucro acumulado deve ser destinado ou alocado para uma reserva de lucro.

3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

DESCRIÇÃO	2023	2022
Caixa Geral	0,00	0,00
Contas Correntes – Bancárias	66.714	634.808
Aplicações de Liquidez Imediata	40.477	0,00
Saldo	**107.191**	**634.808**

4. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

As contas a receber de clientes correspondem a prestação de serviços de abastecimento de água, esgotamento sanitário e manejo de resíduos sólidos em todo o município de Guaratinguetá, e são classificados como ativo circulante, exceto quando o prazo de vencimento for superior a 12 meses após a data do balanço, e podem ser assim demonstradas:

DESCRIÇÃO	2023	2022
Crédito a Receber	29.647.515	25.054.349
Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa	(1.380.324)	(4.090.983)
Perdas De Créditos Não Liquidados	(3.146.440)	
Saldo	**25.120.751**	**20.963.363**

A estimativa para o complemento das Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa no exercício de 2023 e 2022 inclui o exame da magnitude dos débitos individuais, bem como dos créditos em litígio, usando-se como referência padrões históricos de arrecadação. Os créditos a receber considerados irrecuperáveis perante a Lei ou antieconômicos para se cobrar são baixados contabilmente. As Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa são constituídas quando há incerteza a respeito de arrecadação. O valor de R$3.146.440 (três milhões cento e quarenta e seis mil quatrocentos e quarenta reais) refere-se as perdas Dedutíveis atendendo os atrativos da Lei 9.430/96.

5. IMOBILIZADO

IMOBILIZADO	2022	Aquisições	Valorização	Baixas	Depreciação	2023
APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	431.803,36	104.109,62	0,00	9.366,17	56.662,28	469.884,53
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	44.276,38	10.448,35	0,00	0,01	11.855,70	42.869,03
APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS	16,69	0,00	0,00	0,00	0,00	16,69
EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	5.655,52	0,00	0,00	0,00	667,56	4.987,96
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	61.037,37	25.199,52	0,00	0,00	14.341,29	71.895,60
EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMÓVEIS	33.240,97	17.968,50	0,00	0,00	11.106,72	40.102,75
EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	1.397.604,06	386.995,91	0,00	0,00	194.206,31	1.590.393,66
OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS	201.566,02	26.216,99	0,00	0,00	28.934,24	198.848,77
EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	123.383,73	13.059,22	0,00	0,00	30.423,46	106.019,49
EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	16.515,00	19.921,97	0,00	0,00	6.751,02	29.685,95
SISTEMAS APLICATIVOS - SOFTWARES	37.421,93	61.797,50	0,00	0,00	25.294,11	73.925,32
MOBILIÁRIO EM GERAL	133.610,00	21.287,00	0,00	955,93	33.909,01	120.032,06
UTENSÍLIOS EM GERAL	62.427,35	67.072,26	0,00	3.338,48	13.744,48	112.416,65
COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	4.287,92	0,00	0,00	0,00	610,56	3.677,36
EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	13.528,04	28.600,10	0,00	0,00	5.461,74	36.666,40
VEÍCULOS EM GERAL	351.793,37	317.425,34	0,00	0,00	24.983,88	644.234,83
COTA CONSÓRCIO VEÍCULOS	581.807,04	162.524,96	0,00	384.218,34	0,00	360.113,66
BENS EM PODER DE OUTRA UNIDADE OU TERCEIROS	41.830,13	0,00	0,00	0,00	10.471,68	31.358,45
OUTROS BENS MÓVEIS	0,00	50.003,25	0,00	0,00	2.916,83	47.086,42
ARMAZÉNS/ GALPÕES	0,00	125.880,00	0,00	0,00	0,00	125.880,00
GLEBAS	5.810.420,00	1.072.149,00	0,00	0,00	0,00	6.882.569,00
TERRENOS	542.000,00	678.918,00	0,00	0,00	0,00	1.220.918,00
GLEBAS RURAIS	89.374,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.374,00
SISTEMAS DE ESGOTO E/OU DE ABASTECIMENTO	5.387.950,69	2.152.985,96	0,00	578,06	394.065,29	7.146.293,30
OBRAS EM ANDAMENTO	126.431,76	1.889.393,36	0,00	145.472,83	0,00	1.870.352,29

BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	414.112,69	18.621,90	0,00	0,00	18.439,89	414.294,70
IMÓVEIS EM PODER DE TERCEIROS	2.961.772,09	0,00	0,00	0,00	146.785,20	2.814.986,89
GASTOS DE IMPLANTAÇÃO E PRÉ-OPERACIONAIS	130.132,55	0,00	0,00	0,00	0,00	130.132,55
INTANGIVEL	0,00	12.523,50	0	0	0	12.523,50

No ano de 2023 foi incorporado ao imobilizado uma gleba e um terreno como integralização de capital social pela Prefeitura Municipal, totalizando o valor de R$1.751.067 de aumento de imobilizado e aumento de capital social.

6. EMPREITEIRAS E FORNECEDORES

As contas a pagar aos empreiteiros e fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso ordinário dos negócios, sendo classificadas como passivo circulantes, exceto quando o prazo de vencimentos for superior a 12 meses após a data do balanço. Caso contrário, são apresentadas como passivo não circulante e estão reconhecidas inicialmente ao valor justo, que em geral corresponde ao valor da fatura e subsequentemente ao custo amortizado.

7. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS E PARCELAMENTOS

Provisões constituídas para fazer frente às ações cíveis e trabalhistas, que se encontra em instâncias diversas. A provisão é constituída por valores atualizados de perdas, estabelecidos pelo consultor jurídico e por julgamento da administração. Em 2023 a provisão atingiu o montante de R$3.871.603,32 sendo lançado 100% do valor classificado como provável.

CHANCE DE PERDA	PARECER JURÍDICO			PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS
	Cível	Trabalhista	Total	
Provável	1.337.990,28	2.533.613,04	3.871.603,32	3.871.603,32
Possível	35.590,79	0,00	35.590,79	0,00
Remoto	317.867,96	378.932,69	696.800,65	0,00
Total	**1.691.449,03**	**2.912.545,73**	**4.603.994,76**	**3.871.603.,32**

Os débitos parcelados de tributos federais estão registrados como segue:

a)

Circulante	2023	2022
PGFN – débitos previdenciários (a)	379.559,05	336.019,24
RFB – débitos previdenciários (b)	821.866,45	275.263,58
PGFN – demais débitos	0,00	0,00
RFB – demais débitos	546.733,62	570.261,54
TOTAL	**1.748.159,12**	**1.181.544,36**

b)

Não Circulante	2023	2022
PGFN – débitos previdenciários (a)	1.035.703,59	1.204.068,93
RFB – débitos previdenciários (b)	130.752,31	172.663,60
PGFN – demais débitos	0,00	0,00
RFB – demais débitos	44.143,31	473.771,15
TOTAL	**1.210.599,21**	**1.850.503,68**

(a) Refere-se a um parcelamento de débitos de INSS do período de agosto de 2022, cuja dívida global foi parcelada em 60 meses e os valores originais foram acrescidos multas e juros por atraso, conforme determina a legislação em vigor.
(b) Refere-se a quatro parcelamentos de débitos de INSS dos períodos de 2019 a 2023, cuja dívida global foi parcelada em até 60 meses e os valores originais foram acrescidos multas e juros por atraso, conforme determina a legislação em vigor.

8. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

A provisão para imposto de renda e contribuição social está baseada no lucro tributável do exercício. O imposto de renda foi constituído à alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente a R$ 240.000. A contribuição social foi calculada à alíquota de 9% sobre o lucro contábil ajustado.

Em outubro de 2023 foi deferido o pedido de tutela de urgência referente a Imunidade tributária relacionado ao IRPJ, em decorrência da Lei Municipal n°. 5.518/2023, de 19.09.2023, que transformou a SAEG em empresa pública municipal. Sendo assim, os valores destacados nas demonstrações contábeis referente ao IRPJ são concernentes aos dois primeiros trimestres do ano de 2023.

9. IMPOSTOS SOBRE RECEITAS

As receitas de vendas e serviços estão sujeitas à incidência do PIS – Programa de Integração Social e da COFINS – Contribuição para Financiamento da Seguridade Social, pelo regime de competência. Esses tributos são apurados pelo regime de não cumulatividade, deduzindo dos débitos apurados os respectivos créditos admitidos na legislação.

10. COBERTURA DE SEGUROS

A Companhia mantém apólice de seguros para cobertura de eventuais sinistros de seus bens patrimoniais, ou aqueles sob sua responsabilidade, apólice Caixa Seguros, registrado na SUSEP.

11. ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

ÍNDICES	2023	2022
Índice de Liquidez Imediata (Ativo Disponível / Passivo Circulante)	0,00	0,03
Índice de Liquidez corrente (Ativo Circulante / Passivo Circulante)	1,09	0,90
Índice de Liquidez Seco (Ativo Circulante – Estoque / Passivo Circulante)	1,02	0,85
Índice de Liquidez Geral (Ativo Circulante + Ativo Não Circulante / Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)	0,87	0,78
Garantia ao Capital de Terceiros (Patrimônio Líquido / Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)	0,66	0,42
Composição de Endividamento (Passivo Circulante / Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)	0,80	0,86

COMPANHIA DE SERVICO DE AGUA ESGOTO E RESIDUOS DE:09134807000191
Assinado de forma digital por COMPANHIA DE SERVICO DE AGUA ESGOTO E RESIDUOS DE:09134807000191
Dados: 2024.04.03 16:32:07 -03'00'

Miguel Sampaio Junior
Diretor Presidente

DIOGO TAVARES MARGATO:22787696856
Assinado de forma digital por DIOGO TAVARES MARGATO:22787696856
Dados: 2024.03.25 17:08:54 -03'00'

Diogo Tavares Margato
Diretor Financeiro

ANA LUISA ABREU FONSECA:31391665830
Assinado de forma digital por ANA LUISA ABREU FONSECA:31391665830
Dados: 2024.03.27 09:37:43 -03'00'
Versão do Adobe Acrobat Reader: 2024.001.20615

Ana Luisa Abreu Fonseca
Contador - CRC: SP-346419/O-8

PARECER DO CONSELHO FISCAL

Tania Mara Reis de Souza R. da Silva	Laércio Andrade dos Santos	Maurício Lobosco Werneck	Alexandre Augusto Rocha da Costa	Giuliano Lobo França
Membro Conselho Fiscal	Membro Conselho Fiscal	Membro Conselho Fiscal	Membro Conselho Fiscal	Membro Conselho Fiscal