135/2025 – Poc/Vbs/It

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 2024.**

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 com ressalva

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 2024, 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 2024, 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.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada "Base para opinião com ressalva", as demonstrações contábeis acima referidas foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP). Para a elaboração de demonstrações contábeis de propósito especial, conforme nota explicativa nº 4.

Base para opinião com ressalva

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 com ressalvas.

Clientes a Receber – Limitação de Escopo

Conforme Demonstrações Contábeis e Nota explicativa 4 a companhia apresentou em 31/12/2024 o saldo de R$ 32.766.116 créditos a receber curto e longo prazo divergente do relatório financeiro que apresentou uma distorção de R$ 2.204.342 destacamos que não foi recebida documentação suporte correspondente que pudesse justificar a divergência apresentada, o reflexo de eventuais distorções, não nos foi possível mensurar os impactos em contas patrimoniais e de resultado.

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 2023, apresentadas para fins de comparação com o exercício de 31 de dezembro de 2024, foram auditadas por nossos auditores independentes, com emissão de opinião sem ressalvas datado em 04/04/2024.

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, 10 de abril de 2025.

DAVI & CORRÊA
auditores independentes
25 anos

Assinado digitalmente por
DAVI E CORREA
AUDITORES
INDEPENDENTES
SOCIEDADE
S:02971670000180
Data: 2025.04.10
13:40:44-03'00'

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 2024

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 2024.

BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023 (EM REAIS)

ATIVO	Nota	31/12/2024	31/12/2023	PASSIVO	Nota	31/12/2024	31/12/2023
Circulante				**Circulante**			
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.2(a) / 3	150.955	107.191	Empreiteiros, Fornecedores, Juros de Mora	2.2(b) / 6	17.947.073	19.725.555
Contas a Receber de Clientes	2.2(b) /4	22.757.782	25.120.751	Obrigações Sociais	2.2(b)	2.117.253	2.062.257
Estoques	2.2(d)	1.981.244	1.630.785	Obrigações Fiscais	2.2(b)	218.295	198.689
Outros Créditos	2.2(b)	373.732	257.360	Provisões Tributárias	7	1.515.243	2.453.658
				Outras Obrigações a Pagar	2.2(b)	218.951	544.378
Total do Ativo Circulante		25.263.714	27.116.086	Total do Passivo Circulante		22.016.816	24.984.537
Não Circulante				**Não Circulante**			
				Provisão para Contingências e Parcelamentos	2.2(b) / 7	9.804.264	6.227.252
Realizável a Longo Prazo	2.2(e) /4	3.171.777	0				
				Total do Não Circulante		9.804.264	6.227.252
				Patrimônio Líquido			
				Capital Social		9.086.495	8.561.487
Imobilizado Líquido	2.2(e) / 5	30.216.320	24.691.540	Resultado Acumulado	8	423.907	423.907
				Reservas	2.2(g)	17.320.329	11.610.443
				Resultado do Exercício	2.2(f)	0	0
Total do Ativo Não Circulante		33.388.097	24.691.540	Total do Patrimônio Líquido		26.830.732	20.595.837
Total do Ativo		58.651.811	51.807.626	Total do Passivo + Patrimônio Líquido		58.651.811	51.807.626

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023 (EM REAIS)

	NOTA	31/12/2024	31/12/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Lucro do Exercício		8.609.947	6.342.458
Ajustes:			
Depreciação e Amortização		1.151.732	952.971

Ajuste de Avaliação Patrimonial			
Ajuste de Exercícios Anteriores	10	-2.900.060	136.184
		6.861.618	**7.431.614**
(Aumento) Redução - Contas a Receber		-697.705	-3.929.187
(Aumento) Redução - Estoques		-350.459	-259.770
(Aumento) Redução - Outros Créditos		-227.475	-262.200
Aumento (Redução) - Fornecedores		-1.778.482	-217.035
Aumento (Redução) - Obrigações Sociais		54.996	-536.425
Aumento (Redução) - Obrigações Fiscais		19.606	17.518
Aumento (Redução) - Provisões Tributárias		-938.415	-133.063
Aumento (Redução) - Outras Obrigações e Pagar		-325.427	240.082
Aumento (Redução) - Provisão Contingências e Parcelamentos		3.577.012	2.074.260
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais		**6.195.269**	**4.425.794**
Fluxo de caixa das atividades de investimento		**-6.676.512**	**-6.626.502**
Variação do Ativo não circulante		-382.373	-
Aquisição de Ativo Imobilizado		-6.294.139	-6.626.502
Caixa líquido usado nas atividades de financiamento		**525.008**	**1.751.067**
Integralização de Capital	5	525.008	1.751.067
Aumento (Redução) - Empréstimos		-	-
Aumento/Diminuição líquido de caixa e equivalentes de caixa		**43.765**	**-449.641**
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		**107.191**	**556.832**
Caixa e equivalentes de caixa no final do período		**150.955**	**107.191**

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023 (EM REAIS)

Descrição	Capital Social	Ajuste de Exercícios Anteriores	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Lucro ou Prejuízo do Exercício	Reservas de Lucros	Total Patrimônio Líquido
Saldos em 31/12/2022	**6.810.420**	**2.012.001**	**1.929.164**	**1.614.541**	**-**	**12.366.126**
Integralização de Terreno	1.751.067	-		-		1.751.067
Reclassificação de lucros e prejuízos	-	- 2.012.001	- 1.505.257	- 1.614.541	7.992.392	- 5.131.799
Ajuste de Exercícios Anteriores	-			-	3.618.051	-
Saldos em 31/12/2023	**8.561.487**	**-**	**423.907**	**-**	**11.610.443**	**20.595.837**
Integralização de Terreno	525.008	-	-	-	-	525.008
Reclassificação de lucros e prejuízos	-	-	-	-	8.609.947	8.609.947
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-2.900.060	- 2.900.060
						-
Saldos em 31/12/2024	**9.086.495**	**-**	**423.907**	**-**	**17.320.329**	**26.830.732**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023

	NOTA	TOTAL 2024	TOTAL 2023
Receita Operacional Bruta		**83.177.874**	**72.420.601**
Receita de Tarifas		64.402.429	55.638.604
Receita de Taxas		17.395.297	15.732.562
Multas e Juros de Mora		962.874	847.803
Receitas Diversas		417.274	201.632
(-) Deduções da Receita Bruta		**7.609.340**	**6.622.893**
COFINS	9	6.251.102	5.441.512
PIS/PASEP	9	1.356.996	1.181.381
Outras Despesas Tributárias		1.241	-
(=) Receita Operacional Líquida		**75.568.535**	**65.797.708**
(-) Custos Operacionais da Receita		42.972.450	**39.480.004**
Custos com Produtos Químicos		1.346.485	1.348.558
Pessoal e Encargos Sociais		**9.952.299**	**9.294.920,63**
Diretoria de Abastecimento de Água		6.627.626	6.196.314
Diretoria de Esgotamento Sanitário		641.151	521.697
Diretoria de Manejo de Resíduos		1.342.911	1.207.142
Despesa com Provisões Operacionais		1.340.611	1.369.768
Despesas Administrativas		**31.673.666**	**28.836.525**
Diretoria de Abastecimento de Água		14.453.868	12.522.349
Diretoria de Esgotamento Sanitário		6.425.910	6.621.453
Diretoria de Manejo de Resíduos		10.367.412	9.441.984
Cessão Área da União - CAPTAÇÃO ETA		120.640	136.475
Secretaria do Meio Ambiente - DAEE		305.836	114.265
= Resultado Operacional Bruto		**32.596.085**	**26.317.703**
(-) Despesa Operacional		**40.114.134**	**34.324.160**
Pessoal e Encargos Sociais		**7.687.319**	**7.180.019**
Presidência		1.513.696	1.498.893
Diretoria Comercial		1.729.007	1.620.324
Diretoria Administrativa e Financeira		1.813.816	1.582.675
Diretoria de Planejamento		739.337	640.733
Diretoria Financeira		946.117	798.312
Despesa com Provisões Administrativas		945.346	1.039.082
Despesas Administrativas		**9.073.612**	**7.688.522**
Presidência		534.489	640.806
Diretoria Comercial		3.637.427	3.372.092
Diretoria Administrativa e Financeira		4.543.827	3.195.957
Diretoria de Planejamento		215.776	354.162
Diretoria Financeira		142.094	125.505
Despesas Bancárias		**827.077**	**771.965**
Tarifas Bancárias		827.077	771.965
Juros e Encargos		**1.102.995**	**1.081.855**
Juros de Mora	11	1.102.995	1.081.855
Despesas com Provisões		**20.271.398**	**16.648.827**

Provisão Contingência Cível e Trabalhista		16.102.494	14.836.689
Provisão Crédito Liquidação Duvidosa - Créditos a Receber		2.921.589	1.380.324
Provisão para Contingência Tributária		1.082.344	-
Provisão de Juros (SELIC)		164.971	431.814
Depreciação Acumulada		**1.151.732**	**952.971**
Depreciação Acumulada		1.149.715	950.975
Amortização do Período		2.017	1.996
(=) Resultado Operacional Líquido		**-7.518.049**	**-8.006.456**
(+) Outras Receitas Operacionais		**18.899.348**	**16.330.126**
Receitas de Aplicações Financeiras		70.210	14.931
Outras Receitas Não Operacionais		18.829.138	16.315.196
(-) Outras Despesas Operacionais		**2.119.590**	**999.270**
Programa Produtor de Água		60.000	-
Perda na Baixa Bens do Ativo Imobilizado		790.359	13.661
Perdas de Créditos Não Liquidados		1.123.673	683.562
Outras Despesas Operacionais		28.695	135.720
Movimentação Estoque		116.862	166.327
(=) Resultado antes da Contribuição Social e Imposto de Renda		**9.261.709**	**7.324.401**
Base para Cálculo dos Impostos		9.261.709	**7.324.401**
(-) Provisão para IRPJ		-	**347.088**
(-) Provisão para CSLL		**651.763**	**634.855**
(=) Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício		**8.609.947**	**6.342.458**

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS ABRANGENTES EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023 (EM REAIS)		
	2024	**2023**
Lucro (Prejuízo) do Exercício	**8.609.947**	**6.342.458**
Outros Resultados Abrangentes	0	0
(=) Resultado Abrangente do Exercício	**8.609.947**	**6.342.458**
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis		

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **COMPANHIA DE SERVIÇO DE ÁGUA, ESGOTO E RESÍDUOS DE GUARATINGUETÁ – SAEG** foi criada inicialmente como sociedade de economia mista pela Lei Municipal nº 3.933/2007, com fundamento na Lei Federal 11.445/2007. Alterada a natureza jurídica para empresa pública através da Lei Municipal n° 5.518/2023 cujo proprietário do capital 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 2024 e 2023.
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 2024, 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	2024	2023
Caixa Geral	0	0
Contas Correntes – Bancárias	123.069	66.714
Aplicações de Liquidez Imediata	27.886	40.477
Saldo	**150.955**	**107.191**

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	2024	2023
Crédito a Receber	29.939.355	29.647.515
Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa	(2.921.589)	(1.380.324)
Perdas De Créditos Não Liquidados	(4.259.983)	(3.146.440)
Saldo	**22.757.782**	**25.120.751**

A estimativa para o complemento das Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa no exercício de 2024 e 2023 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$4.259.983 (quatro milhões duzentos e cinquenta e nove mil novecentos e oitenta e três reais) refere-se as perdas Dedutíveis atendendo os atrativos da Lei 9.430/96.

Os Realizáveis a Longo Prazo correspondem às negociações e parcelamentos celebrados com clientes de dívidas já vencidas anteriormente, cujas parcelas em aberto ultrapassem o período de um exercício. De forma que as parcelas vincendas no próximo exercício, 2025, estão contidas nos Créditos a Receber do Ativo Circulante, as demais parcelas estão contidas no Realizável a Longo prazo.

5. IMOBILIZADO

IMOBILIZADO	2023	Aquisições	Desvalorização	Baixas	Depreciação	2024
APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	469.885	269.128	-36.728	3.372	57.304	641.607
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	42.869	2.547	0	0	11.839	33.577
APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS	17	0	557	0	16	558
EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	4.988	3.942	0	0	1.193	7.737
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	0	0	0	0	0	0
MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	71.896	9.829	-1.694	0	14.916	65.115
EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMÓVEIS	40.103	0	1.520	0	13.892	27.730
EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	1.590.394	393.015	-38.793	949	199.250	1.744.417
OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS	198.849	959.547	696	2.938	29.689	1.126.464
EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	106.019	22.053	-866	0	31.235	95.972
EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	29.686	16.740	10.411	0	9.723	47.114
SISTEMAS APLICATIVOS - SOFTWARES	73.925	1.260	-1.116	0	27.643	46.426
MOBILIÁRIO EM GERAL	120.032	9.302	10.613	381	29.039	110.527
UTENSÍLIOS EM GERAL	112.417	4.304	10.147	158	15.807	110.902
COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS	3.677	0	159	0	613	3.223
EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	36.666	1.890	441	0	3.830	35.167
VEÍCULOS EM GERAL	644.235	0	18.898	0	97.869	565.263
COTA CONSÓRCIO VEÍCULOS	360.114	0	0	360.114	0	0
BENS EM PODER DE OUTRA UNIDADE OU TERCEIROS	31.358	0	27.366	0	10.814	47.910
OUTROS BENS MÓVEIS	47.086	0	-915	0	4.985	41.187
ARMAZÉNS/ GALPÕES	158.897	0	0	0	2.593	156.304
GLEBAS	6.882.569	0	0	0	0	6.882.569
TERRENOS	1.220.918	525.008	0	0	0	1.745.926
GLEBAS RURAIS	89.374	0	0	0	0	89.374
SISTEMAS DE ESGOTO E/OU DE ABASTECIMENTO	7.147.815	733.127	-434.808	0	417.780	7.028.354
OBRAS EM ANDAMENTO	1.795.882	3.781.001	0	58.108	0	5.518.775
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	454.227	0	-25.725	0	19.311	409.191
IMÓVEIS EM PODER DE TERCEIROS	2.814.987	0	842.210	0	152.400	3.504.797
GASTOS DE IMPLANTAÇÃO E PRÉ-OPERACIONAIS	130.133	0	0	0	0	130.133
INTANGIVEL	12.524	0	0	12.524	0	0

No ano de 2024 foi incorporado ao imobilizado dois terrenos como integralização de capital social pela Prefeitura Municipal, totalizando o valor de R$525.008 (quinhentos e vinte e cinco mil e oito reais) 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.

Está contido no montante de fornecedores a pagar o total de R$13.546.114 (treze milhões quinhentos e quarenta e seis mil cento e quatorze reais) referente a liquidações a pagar ao Fornecedor Guaratinguetá Saneamento S.A. (GSSA) dos períodos dos anos de 2019 a 2021, valores que são objetos de ação em andamento na Centro de Arbitragem e Mediação da Câmara de Comércio Brasil-Canadá, considerada para provisionamento de contingências cíveis remota, conforme avaliação do escritório jurídico.

7. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS E PARCELAMENTOS

Provisões constituídas para fazer frente às ações cíveis, trabalhistas e tributárias, que se encontram em instâncias diversas. A provisão é constituída por valores atualizados de perdas, estabelecidos pelo consultor jurídico e por julgamento da administração. Em 2024 a provisão atingiu o montante de R$5.287.196 (cinco milhões duzentos e oitenta e sete mil cento e noventa e seis reais) sendo lançado 100% do valor classificado como provável.

CHANCE DE PERDA	PARECER JURÍDICO				PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS
	Cível	Trabalhista	Tributária	Total	
Provável	845.071	3.114.540	1.327.585	5.287.196	5.287.196
Possível	305.512	117.000	-	422.512	-
Remoto	209.040.515	472.024	2.106.955	2 11.619.494	-
Total	**210.191.098**	**3.703.564**	**3.434.540**	**2 17.329.202**	**5.287.196**

As principais ações que figuram os valores de provisões cíveis remotas são:

- Ação Civil Pública ajuizada pelo Ministério Público no ano de 1998, valor da causa R$126.998.502 (cento e vinte e seis milhões novecentos e noventa e oito mil quinhentos e dois reais), objetivando a condenação do Município e do SAAEG (autarquia) à universalização do tratamento do esgoto. Classificada como remota por não ter a SAEG como titular da ação, no entanto considerando o risco de responsabilização solidária a SAEG está em tratativas de celebração de um Termo de Ajuste de Conduta junto ao Ministério Público.
- Processo arbitral promovido pela GSSA em desfavor da SAEG, em que o provisionamento, no valor de R$78.752.638 (setenta e oito milhões setecentos e cinquenta e dois mil seiscentos e trinta e oito reais), é feito com base nas informações prestadas pelo escritório de advocacia contratado para defender os interesses da SAEG, Dinamarco, Beraldo & Bedaque Advocacia. Esta ação encontra-se classificada com a probabilidade de perda como remota em razão do estágio do procedimento arbitral estar em fase pericial, tendo em vista que os valores devidos ainda estão em discussão e esclarecimento. Após a conclusão da prova pericial, essa classificação deverá ser reavaliada.

Os débitos parcelados de tributos federais estão registrados como segue:

a)

Circulante	2024	2023
PGFN – débitos previdenciários (a)	414.438	379.559
RFB – débitos previdenciários (b)	503.953	821.866
PGFN – demais débitos	-	-
RFB – demais débitos	28.995	546.734
TOTAL	**947.386**	**1.748.159**

b)

Não Circulante	2024	2023
PGFN – débitos previdenciários (a)	695.971	1.035.704
RFB – débitos previdenciários (b)	1.321.421	130.752
PGFN – demais débitos	-	-
RFB – demais débitos	-	44.143
TOTAL	**2.017.392**	**1.210.599**

(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 dois 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 de IRPJ não estão sendo destacados nas demonstrações contábeis do ano de 2024.

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. AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Os ajustes de exercícios anteriores são advindos de correções realizadas no período de 2024 de despesas relativas a competências anteriores, contabilizadas no patrimônio líquido para evitar distorções no resultado do exercício de 2024. Assim detalhadas:

Histórico	Valor	Reconhecimento do Ajuste
Pedido de Restituição 09296.53539.110124.1.2.04-0674 pagamento a Maior PIS junho/2019.	3.425,54	Reversão de Despesa
Anulação de Resto a Pagar, OP 470 e 468, GR Industria E Comercio De Produtos Químicos S.A.	5.280,00	Reversão de Despesa
Reversão de Provisão de Despesas NF 525 - Montik Vale Comércio E Montagens Industriais Ltda.	167.484,77	Reversão de Despesa
Anulação de Resto a Pagar, OP 498, INSS.	15.283,89	Reversão de Despesa
Ajuste lançamento indevido PER/DCOMP 09296.53539.110124.1.2.04-0674 em 29/12/2023.	3.425,54	Despesa
Anulação de Resto a Pagar, OP 419, Porto Seguro Companhia De Seguros Gerais.	0,01	Reversão de Despesa
Diferença de ativação de Obras em Andamento dos anos de 2022 e 2023.	15.516,21	Reversão de Despesa
IRPJ P.A. 01/2022, referente Retificação de e-LALUR.	1.094,91	Despesa
Parcelamento nº 02110001200996828382488 - Contribuição Previdenciária de julho à dezembro de 2020	1.110.809,81	Despesa
IRPJ P.A. 06/2022, referente Retificação de e-LALUR.	1.277,51	Despesa
CSLL P.A. 01/2022, referente Retificação de e-LACS.	101,56	Despesa
CSLL P.A. 06/2022, referente Retificação de e-LACS.	118,05	Despesa
CSLL P.A. 07/2023, referente Retificação de e-LACS.	1.272,74	Despesa
Tributos sobre a Folha de Pagamento - Contribuição Previdenciária de abril de 2019 à julho de 2020.	576.737,10	Despesa
Anulação de Resto a Pagar, OP 493, B A N C O S.	5.429,25	Reversão de Despesa
TUST/TUSD referente OP 3851, EDP SAO PAULO, NFCE 139980293 de 22/06/2023.	311,34	Despesa
PROVISAO INSS E FGTS FOLHA DE PAGAMENTOS DE AGOSTO DE 2020 A DEZEMBRO DE2023	1.417.331,33	Despesa

11. MULTAS E JUROS

Os valores registrados nas despesas de Multas e Juros são referentes a multas compensatórias e moratórias e juros de mora referente a atrasos nos pagamentos à fornecedores ou de tributos, conforme detalhamento abaixo:

Descrição	Valor
Auto de Infração do Ministério do Trabalho e Emprego	1.873
Juros de Mora Fornecedores em atraso	271
Multa - Não cumprimento de Termo de Compromisso de Recuperação Ambiental	26.794
Multa / Juros - Cobrança pelo uso de Recursos Hídricos na Bacia do Rio Paraíba do Sul	21.233
Multa de Trânsito	104
Multa/Juros Atraso IRPJ/CSLL	9.504
Multa/ Juros ISS	1.023
Multa/Juros Atraso FGTS	3.636
Multa/Juros Atraso INSS	1.020.085
Multa/Juros Atraso PIS/COFINS	53
Multa/Juros Atraso Retenções na Fonte	900
Multa/Juros Parcelamentos PIS/COFINS	17.519

12. 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.

13. ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

ÍNDICES	2024	2023
Índice de Liquidez Imediata (Ativo Disponível / Passivo Circulante)	0,01	0,00
Índice de Liquidez corrente (Ativo Circulante / Passivo Circulante)	1,15	1,09
Índice de Liquidez Seco (Ativo Circulante – Estoque / Passivo Circulante)	1,06	1,02
Índice de Liquidez Geral (Ativo Circulante + Ativo Não Circulante / Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)	0,89	0,87
Garantia ao Capital de Terceiros (Patrimônio Líquido / Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)	0,84	0,66
Composição de Endividamento (Passivo Circulante / Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)	0,69	0,80

Edilson Aleixo de Oliveira
Diretor Presidente

Maurício Guilherme Câmara
Diretor Administrativo e Financeiro

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