



DAVI & CORRÊA
AUDITORES INDEPENDENTES

20
ANOS

091/2023 – 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 2022.



DAVI & CORRÊA
AUDITORES INDEPENDENTES

20
ANOS

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 2022, 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 2022, 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 com ressalvas.

Ênfase – Inventário Físico de Estoques

A companhia apresentou no saldo de estoque em 31/12/2022 no montante de R\$1.371.015, acompanhamos o inventário físico de estoques naquela data registrado no Ativo Circulante, e foi possível verificar que possuem melhorias necessárias nos controles internos, dessa forma ainda que saldo contábil esteja suportado controle paralelo e de igual valor, deixamos o mencionado em nosso relatório em virtude dos ajustes efetuados no montante de R\$ 825.380.



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 2021, apresentadas para fins de comparação com o exercício de 31 de dezembro de 2022, foram auditadas por nós auditores independentes, com emissão de opinião com ressalvas datado em 29/04/2022 com as seguintes ressalvas: Vida útil do ativo imobilizado de inconsistência do saldo contábil em comparação com controle patrimonial, Ausência de ajuste de avaliação patrimonial, inconsistências no saldo de contas a receber, em relação aos as ressalvas apresentadas nos ano anterior conduzimos da seguintes forma, excluímos as ressalvas de imobilizado em virtude da realização de teste de recuperabilidade de ativos, e também retiramos a ressalva de contas a receber em virtude da Companhia ter efetuado ajuste da divergência e retificação das declarações, mantivemos a ênfase de estoques.

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, conseqüentemente, 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, 17 de abril de 2023.





DAVI & CORRÊA
AUDITORES INDEPENDENTES

20
ANOS

Demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2022

Balço 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 2022.



COMPANHIA DE SERVIÇO DE ÁGUA, ESGOTO E RESÍDUOS DE GUARATINGUETÁ – SAEG

CNPJ: 09.134.807/0001-91 – NIRE: 35 3 0034558 4

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO 2021 e 2022

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|--------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|--|------------|----------------------|----------------------|
| Circulante | Nota | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Circulante | Nota | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | | | | Empreiteiros, Fornecedores, Juros de Mora | 2.2(b) / 6 | 19.844.889,11 | 18.975.892,45 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 2.2(a) / 3 | 556.831,65 | 708.588,10 | Obrigações Sociais e Trabalhistas | 2.2(b) | 1.455.497,51 | 1.132.995,77 |
| Contas a Receber de Clientes | 2.2(b) / 4 | 21.041.341,82 | 14.058.545 | Obrigações Tributárias | 2.2(b) | 1.342.504,53 | 997.775,56 |
| Estoques | 2.2(d) | 1.371.015,03 | 1.708.088,44 | Obrigações Tributárias Parceladas | 9 | 1.244.216,55 | 1.277.745,69 |
| Outros Créditos | 2.2(b) | 145.382,33 | 189.726,23 | Provisões Sociais e Trabalhistas | 2.2(b) | 1322592,33 | 1.031.315,25 |
| Total do Ativo Circulante | | 23114570,83 | 16.664.947,51 | Outras Contas a Pagar | | 403760,66 | 110.662,17 |
| | | | | Total do Passivo Circulante | | 25.613.460,69 | 23.526.386,89 |
| | | | | Não Circulante | | | |
| | | | | Provisão para Contingências e Parcelamentos | 2.2(b) / 7 | 4152991,69 | 4.216.356,03 |
| | | | | Total do Não Circulante | | 4.152.991,69 | 4.216.356,03 |
| | | | | Patrimônio Líquido | | 12.366.127,36 | 4.305.151,02 |
| Não Circulante | | | | Capital Social | | 6810420,00 | 4.128.300,00 |
| Imobilizado Líquido | 2.2(e) / 5 | 16.018.814,89 | 11.357.394,66 | Ajuste de Avaliação Patrimonial | 8 | 423907,40 | 423.907,40 |
| Ativo de Contrato de Concessão | | 2961772,09 | 3.970.418,96 | Lucros ou Prejuízos Acumulados | 9 | 1649933,84 | -362.067,43 |
| Intangível | | 37421,93 | 55.132,81 | Resultado do Exercício | 2.2(f) | 3481866,12 | 115.011,05 |
| | | | | Ajuste do Exercício Anteriores | | | |
| Total do Ativo Não Circulante | | 19.018.008,91 | 15.382.946,43 | Total do Patrimônio Líquido | | 12.366.127,36 | 4.305.151,02 |
| Total do Ativo | | 42.132.579,74 | 32.047.893,94 | Total do Passivo + Patrimônio Líquido | | 42.132.579,74 | 32.047.893,94 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | TOTAL 2022 | TOTAL 2021 |
| Receita Operacional Bruta | 62.490.771 | 53.612.511 |
| Receita de Tarifas | 46.799.472 | 39.319.773 |
| Receita de Taxas | 13.785.194 | 12.497.919 |
| Multas e Juros de Mora | 1.713.118 | 1.532.578 |
| Dívida Ativa | 0 | 0 |
| Receitas Diversas | 192.986 | 262.241 |
| (-) Deduções da Receita Bruta | 5.641.661 | 2.456.941 |
| COFINS | 4.635.311 | 2.018.676 |
| PIS/PASEP | 1.006.350 | 438.265 |
| IPVA | 0 | 0 |
| Outras Despesas Tributárias | 0 | 0 |
| IOF | 0 | 0 |
| (=) Receita Operacional Líquida | 56.849.109 | 51.155.570 |
| (-) Custos Operacionais da Receita | 36.456.767 | 32.679.229 |
| Custos com Produtos Químicos | 1.299.144 | 963.025 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 8.481.363 | 6.365.696 |
| Diretoria de Abastecimento de Água | 5.841.796 | 4.233.771 |
| Diretoria de Esgotamento Sanitário | 117.942 | 138.012 |
| Diretoria de Manejo de Resíduos | 1.297.225 | 1.065.832 |
| Despesa com Provisões Operacionais | 1.224.400 | 928.081 |
| Despesas Administrativas | 26.676.260 | 25.350.508 |
| Diretoria de Abastecimento de Água | 10.357.624 | 10.964.620 |
| Diretoria de Esgotamento Sanitário | 6.248.579 | 5.128.518 |
| Diretoria de Manejo de Resíduos | 8.811.249 | 8.862.778 |
| Agência Nacional das Águas - ANA | 382.431 | 0 |
| Cessão Área da União - CAPTAÇÃO ETA | 157.766 | 88.693 |
| Secretaria do Meio Ambiente - DAEE | 718.610 | 305.899 |
| = Resultado Operacional Bruto | 20.392.343 | 18.476.341 |
| (-) Despesa Operacional | 25.023.259 | 19.649.961 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 7.427.412 | 6.093.385 |
| Presidência | 1.450.508 | 1.166.060 |
| Diretoria Comercial | 1.711.351 | 1.333.015 |
| Diretoria Administrativa e Financeira | 1.914.030 | 1.547.376 |
| Diretoria de Planejamento | 545.512 | 522.494 |
| Diretoria Financeira | 892.383 | 676.504 |
| Despesa com Provisões Administrativas | 913.628 | 847.936 |
| Despesas Administrativas | 6.773.154 | 5.340.579 |
| Presidência | 835.352 | 788.915 |
| Diretoria Comercial | 2.283.899 | 1.569.519 |
| Diretoria Administrativa e Financeira | 3.173.842 | 2.620.862 |
| Diretoria de Planejamento | 182.281 | 225.961 |
| Diretoria Financeira | 297.780 | 135.322 |



COMPANHIA DE SERVIÇO DE ÁGUA, ESGOTO E RESÍDUOS DE GUARATINGUETÁ – SAEG

CNPJ: 09.134.807/0001-91 – NIRE: 35 3 0034558 4

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Despesas Bancárias | 701.345 | 836.723 |
| Tarifas Bancárias | 701.345 | 836.723 |
| Outras Despesas Bancárias | 0 | 0 |
| Empréstimo | 0 | 0 |
| Juros e Encargos | 1.708.696 | 523.448 |
| Juros de Mora | 1.708.696 | 523.448 |
| Encargos Financeiros | 0 | 0 |
| Despesas com Provisões | 7.414.158 | 5.991.110 |
| Provisão Férias e Encargos | 0 | 0 |
| Provisão 13º Salário e Encargos | 0 | 0 |
| Provisão Contingência Cível e Trabalhista | 5.991.512 | 3.285.639 |
| Provisão Crédito Liquidação Duvidosa - Créditos a Receber | 1.422.646 | 2.705.470 |
| Provisão Crédito Liquidação Duvidosa - Dívida Ativa | 0 | 0 |
| PERDAS EM APLICAÇÕES FINANCEIRAS | 47 | 0 |
| Perdas em Aplicações Financeiras | 47 | 0 |
| Depreciação Acumulada | 998.447 | 864.716 |
| Depreciação Acumulada | 996.905 | 863.499 |
| Amortização do Período | 1.542 | 1.217 |
| (=) Resultado Operacional Líquido | -4.630.916 | -1.173.620 |
| (+) Outras Receitas Operacionais | 10.498.951 | 4.273.900 |
| Receitas de Aplicações Financeiras | 16.761 | 29.475 |
| Outras Receitas Não Operacionais | 10.482.190 | 4.244.425 |
| 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 | 2.800.546 | 176.308 |
| Programa Produtor de Água | 0 | 60.000 |
| Perda na Baixa Bens do Ativo Imobilizado | 1.520.675 | 40.593 |
| Perdas de Créditos Não Liquidados | 457.334 | 0 |
| Outras Despesas Operacionais | 57.147 | 0 |
| Movimentação Estoque | 765.390 | 75.715 |
| (=) Resultado antes da Contribuição Social e Imposto de Renda | 3.067.489 | 2.923.972 |
| Base para Cálculo dos Impostos | 3.067.489 | 2.923.972 |
| (-) Provisão para IRPJ | 761.392 | 975.712 |
| (-) Provisão para CSLL | 294.095 | 368.719 |
| (=) Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício | 2.012.001 | 1.579.541 |



| DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (EM REAIS) | | | | | | |
|---|-----------------------|-------------------------------------|--|--------------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| Descrição | Capital Social | Ajuste do Exercício Anterior | Ajuste de Avaliação Patrimonial | Reserva de Investimento | Lucros ou Prejuízos Acumulados | Total Geral |
| Saldos em 31/12/2020 | 1.000.000,00 | 0,00 | 2.277.331,00 | 0,00 | -3.447.147,00 | -169.816,00 |
| Integralização de capital | 3.128.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.128.300,00 |
| Ajuste de avaliação patrimonial | 0,00 | 0,00 | -348.167,00 | 0,00 | 0,00 | -348.167,00 |
| Ajuste de exercício anterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 115.292,00 | 115.292,00 |
| Resultado do Exercício | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.579.541,00 | 1.579.541,00 |
| Saldos em 31/12/2021 | 4.128.300,00 | 0,00 | 1.929.164,00 | 0,00 | -1.752.314,00 | 4.305.150,00 |
| Integralização de Capital | 2.682.120,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.682.120,00 |
| Reclassificação de lucros e prejuízos | 0,00 | 2.012.001,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.012.001,00 |
| Ajuste do Exercício Anterior | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.366.855,00 | 3.366.855,00 |
| Saldos em 31/12/2022 | 6.810.420,00 | 2.012.001,00 | 1.929.164,00 | 0,00 | 1.614.541,00 | 12.366.126,00 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



| DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (EM REAIS) | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Fluxo de caixa das atividades operacionais | | |
| Lucro do Exercício | 2.012.001 | 1.579.541 |
| Ajustes: | | |
| Depreciação e Amortização | 998.447 | 864.716 |
| Ajuste de Exercícios Anteriores | 3.366.855 | 115.292 |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | 0 | -348.167 |
| Lucro Líquido Ajustado | 6.377.303 | 2.211.382 |
| (Aumento) Redução - Contas a Receber | -6.982.797 | 99.712 |
| (Aumento) Redução - Estoques | 337.073 | 27.924 |
| (Aumento) Redução - Outros Créditos | 44.344 | -6.957 |
| Aumento (Redução) - Fornecedores | 868.997 | -1.692.059 |
| Aumento (Redução) - Obrigações Sociais | 322.502 | 224.839 |
| Aumento (Redução) - Obrigações Fiscais | 344.729 | -307.421 |
| Aumento (Redução) - Provisões Tributárias | -33.529 | 1.277.746 |
| Aumento (Redução) - Outras Obrigações e Pagar | 291.277 | -7.682 |
| Aumento (Redução) - Outras contas | 293.098 | 48.098 |
| Aumento (Redução) - Obrigações Tributárias parceladas LP | -360.289 | -94.474 |
| Aumento (Redução) - Provisão Contingências e Parcelamentos | 296.924 | 1.514.115 |
| Caixa líquido proveniente das atividades operacionais | 1.799.633 | 3.295.223 |
| Fluxo de caixa das atividades de investimento | -4.633.510 | -6.376.569 |
| Variação do Ativo não circulante | 1.026.358 | 251.754 |
| Aquisição de Ativo Imobilizado | -5.659.867 | -6.628.323 |
| Caixa líquido usado nas atividades de financiamento | 2.682.120 | 3.128.300 |
| Integralização de Capital | 2.682.120 | 3.128.300 |
| Aumento (Redução) - Empréstimos | 0 | 0 |
| Aumento/Diminuição líquido de caixa e equivalentes de caixa | -73.780 | 46.954 |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do período | 708.588 | 661.635 |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do período | 634.808 | 708.588 |



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

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 2022 e 2021.

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 2022, 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, Reservas de Capital e Reservas de Investimento. 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 | 2022 | 2021 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Caixa Geral | 0,00 | 0,00 |
| Contas Correntes – Bancárias | 634.808 | 708.588 |
| Saldo | 634.808 | 708.588 |

**COMPANHIA DE SERVIÇO DE ÁGUA, ESGOTO E RESÍDUOS DE GUARATINGUETÁ – SAEG**

CNPJ: 09.134.807/0001-91 – NIRE: 35 3 0034558 4

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS**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 | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|----------------------|
| Crédito a Receber | 25.054.349 | 16.172.811,77 |
| Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa | (4.090.983) | (2.114.267,03) |
| Saldo | 20.963.363 | 14.058.544,74 |

A estimativa para o complemento das Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa no exercício de 2022 e 2021 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. Os valores lançados como Créditos a Receber de exercícios anteriores, pela própria natureza, carregam consigo um grau de incerteza com relação ao seu recebimento. O valor de (1.422.646,39), refere-se as perdas Dedutíveis atendendo os atrativos da Lei 9.430/96.

5. IMOBILIZADO

| IMOBILIZADO | 2021 | Aquisições | Valorização | Baixas | Depreciação | 2022 |
|--|--------------|--------------|-------------|------------|-------------|--------------|
| APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO | 289.501,53 | 195.766,47 | -5.228,71 | 0,00 | 48.235,93 | 431.803,36 |
| APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO | 35.032,23 | 18.585,47 | 0,00 | 0,01 | 9.341,31 | 44.276,38 |
| APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS | 1.292,67 | 0,00 | -1.159,15 | 0,00 | 116,83 | 16,69 |
| EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO | 2.358,66 | 3.899,42 | 0,00 | 0,00 | 602,56 | 5.655,52 |
| MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 |
| MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA | 39.843,06 | 34.438,26 | 0,00 | 0,00 | 13.243,95 | 61.037,37 |
| EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMÓVEIS | 56.348,25 | 0,00 | -11.918,48 | 0,00 | 11.188,80 | 33.240,97 |
| EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS | 1.125.438,72 | 566.412,29 | -77.882,45 | 26.995,85 | 189.368,65 | 1.397.604,06 |
| OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS | 225.776,56 | 10.200,00 | -4.998,92 | 107,66 | 29.303,96 | 201.566,02 |
| EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS | 93.237,49 | 70.657,65 | 0,00 | 879,92 | 39.631,49 | 123.383,73 |
| EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO | 33.902,30 | 5.712,41 | -17.984,37 | 202,84 | 4.912,50 | 16.515,00 |
| SISTEMAS APLICATIVOS - SOFTWARES | 55.132,81 | 3.896,10 | 0,00 | 0,00 | 21.606,98 | 37.421,93 |
| MOBILIÁRIO EM GERAL | 106.623,83 | 66.458,26 | -13.533,98 | 550,66 | 25.387,45 | 133.610,00 |
| UTENSÍLIOS EM GERAL | 75.047,33 | 18.172,61 | -17.962,54 | 625,00 | 12.167,41 | 62.464,99 |
| COLEÇÕES E MATERIAIS BIBLIOGRÁFICOS | 5.117,28 | 0,00 | -209,77 | 0,00 | 619,59 | 4.287,92 |
| EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO | 22.817,66 | 1.637,99 | -5.038,53 | 0,03 | 5.889,05 | 13.528,04 |
| VEÍCULOS EM GERAL | 635.847,86 | 0,00 | -93.333,24 | 142.623,68 | 48.097,57 | 351.793,37 |
| COTA CONSÓRCIO VEÍCULOS | 422.236,04 | 159.571,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 581.807,04 |
| BENS EM PODER DE OUTRA UNIDADE OU TERCEIROS | 80.866,56 | 0,00 | -27.365,79 | 0,00 | 11.670,64 | 41.830,13 |
| GLEBAS | 3.128.300,00 | 2.682.120,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.810.420,00 |
| TERRENOS | 542.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 542.000,00 |
| GLEBAS RURAIS | 89.374,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89.374,00 |
| SISTEMAS DE ESGOTO E/OU DE ABASTECIMENTO | 4.059.360,49 | 1.948.650,37 | -197.639,91 | 74.836,98 | 347.583,28 | 5.387.950,69 |
| OBRAS EM ANDAMENTO | 0,00 | 140.404,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 140.404,36 |
| BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS | 156.939,58 | 281.640,97 | -11.247,13 | 0,00 | 13.220,73 | 414.112,69 |

**COMPANHIA DE SERVIÇO DE ÁGUA, ESGOTO E RESÍDUOS DE GUARATINGUETÁ – SAEG**

CNPJ: 09.134.807/0001-91 – NIRE: 35 3 0034558 4

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

| | | | | | | |
|--|--------------|------|-------------|------|------------|--------------|
| IMÓVEIS EM PODER DE TERCEIROS | 3.970.418,96 | 0,00 | -842.210,08 | 0,00 | 166.436,79 | 2.961.772,09 |
| GASTOS DE IMPLANTAÇÃO E PRÉ-OPERACIONAIS | 130.132,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130.132,55 |

O Ativo Imobilizado é avaliado inicialmente segundo seu custo de aquisição, foi realizado durante o ano de 2022 a reavaliação dos itens através da contratação, por meio de processo de licitação, de uma empresa especializada.

O imobilizado foi ajustado em dezembro de 2022 de acordo com o laudo SAEG – SP_01_2022

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 2022 a provisão atingiu o montante de R\$ 1.497.087,90 sendo lançado 100% do valor classificado como provável.

| CHANCE DE PERDA | PARECER JURÍDICO | | | PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS |
|-----------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | Cível | Trabalhista | Total | |
| Provável | 1.226.817,90 | 270.270,00 | 1.497.087,90 | 1.497.087,90 |
| Possível | 0,00 | 1.053.000,00 | 1.053.000,00 | 526.500,00 |
| Remoto | 311.862.014,58 | 1.166.554,68 | 313.028.569,26 | 0,00 |
| Total | 313.088.832,48 | 2.489.824,68 | 315.578.657,16 | 2.023.587,90 |

Os débitos parcelados de tributos federais estão registrados como segue:

a)

| Circulante | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|---------------------|------------------|
| PGFN – débitos previdenciários (a) | 336.019,24 | 737.497 |
| RFB – débitos previdenciários (b) | 275.263,58 | 167.916 |
| PGFN – demais débitos | 0,00 | 0,00 |
| RFB – demais débitos | 570.261,54 | 365.590 |
| TOTAL | 1.181.544,36 | 1.271.003 |

b)

| Não Circulante | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|---------------------|------------------|
| PGFN – débitos previdenciários (a) | 1 204.068,93 | 1.044.788 |
| RFB – débitos previdenciários (b) | 172.663,60 | 223.888 |
| PGFN – demais débitos | 0,00 | 0,00 |
| RFB – demais débitos | 473.771,15 | 590.841 |
| TOTAL | 1 850.503,68 | 1.859.517 |

- (a) Refere-se a 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 um parcelamento de débitos de INSS do período março de 2022 e outro 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.

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.

9. IMPOSTOS SOBRE RECEITAS

As receitas de vendas e serviços estão sujeitas à incidência do PASEP – Programa Formador do Patrimônio do Servidor e da COFINS – Contribuição para Financiamento da Seguridade Social, pelo regime de competência. Esses tributos são apurados pelo regime de não cumulatividade, como deduções da receita bruta. Os débitos apurados sobre “outras receitas operacionais” são apresentados dedutivamente na própria linha de demonstração do resultado.

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.



COMPANHIA DE SERVIÇO DE ÁGUA, ESGOTO E RESÍDUOS DE GUARATINGUETÁ – SAEG

CNPJ: 09.134.807/0001-91 – NIRE: 35 3 0034558 4

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

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 | 2022 | 2021 |
|--|------|------|
| Índice de Liquidez Imediata (Ativo Disponível / Passivo Circulante) | 0,03 | 0,03 |
| Índice de Liquidez corrente (Ativo Circulante / Passivo Circulante) | 0,90 | 0,71 |
| Índice de Liquidez Seco (Ativo Circulante – Estoque / Passivo Circulante) | 0,85 | 0,64 |
| Índice de Liquidez Geral (Ativo Circulante + Ativo Não Circulante / Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) | 0,78 | 0,60 |
| Garantia ao Capital de Terceiros (Patrimônio Líquido / Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) | 0,42 | 0,16 |
| Composição de Endividamento (Passivo Circulante / Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) | 0,86 | 0,85 |

COMPANHIA DE
SERVIÇO DE AGUA
ESGOTO E RESÍDUOS
DE:09134807000191
Assinado de forma digital por
COMPANHIA DE SERVIÇO DE
ÁGUA, ESGOTO, E RESÍDUOS
DE:09134807000191
Dados: 2023.04.24 15:07:50
-03'00"

Miguel Sampaio Junior
Diretor Presidente

DIOGO TAVARES
MARGATO:2278
7696856
Assinado de forma digital
por DIOGO TAVARES
MARGATO:22787696856
Dados: 2023.04.24
09:16:23 -03'00"

Diogo Tavares Margato
Diretor Financeiro

CAIO VICTOR
NASCIMENTO:40207671
818
Assinado de forma digital por CAIO
VICTOR NASCIMENTO:40207671818
Dados: 2023.04.18 08:13:50 -03'00"

Caio Victor Nascimento
Contador - CRC: SP-340231/O-4

PARECER DO CONSELHO FISCAL

**Tania Mara Reis de
Souza R. da Silva**

Membro Conselho Fiscal

**José Antônio dos
Santos Martins**

Membro Conselho Fiscal

Maurício Lobosco Werneck

Membro Conselho Fiscal

**Alexandre Augusto
Rocha da Costa**

Membro Conselho Fiscal

Giuliano Lobo França

Membro Conselho Fiscal