

→ continuação Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis da Comasa - Companhia Águas de Santa Rita S.A.

8. Intangível:	31/12/2021			31/12/2022			Custo	31/12/2021			31/12/2022		
	Adições	Baixas	Tranfe-rências	Adições	Baixas	Tranfe-rências		Adições	Baixas	Tranfe-rências	Adições	Baixas	Tranfe-rências
Outorga	2.779	-	-	2.779	-	-	2.779	-	-	2.779	-	-	2.779
Investimento na concessão	2.239	168	-	2.407	-	-	2.239	-	-	2.239	-	-	2.239
Sistema de abastecimento de água	2.726	153	-	2.098	4.977	-	2.325	395	(3)	9	2.726	-	4.585
Sistema de esgotamento sanitário	4.766	59	(7)	4.818	-	-	4.585	120	-	61	4.766	-	309
Máquinas, aparelhos e equipamentos	325	8	-	333	-	-	309	16	-	-	325	-	32
Móveis e utensílios	37	11	-	48	-	-	32	5	-	-	37	-	36
Instalações	39	-	-	39	-	-	36	3	-	-	39	-	91
Equipamentos de informática	113	7	-	120	-	-	91	22	-	-	113	-	28
Software	28	6	-	34	-	-	28	-	-	-	28	-	12.738
	13.052	412	(7)	2.098	15.555	-	12.738	703	(459)	70	13.052	-	1.604
	31/12/2021	Adições	Baixas	Tranfe-rências	31/12/2022	Adições	Baixas	Tranfe-rências	31/12/2021	Adições	Baixas	Tranfe-rências	31/12/2022
Amortização	(514)	(93)	-	(607)	(217)	(265)	(2.265)	2.358	(514)	(93)	-	(607)	(217)
Outorga	(290)	(82)	-	(372)	(217)	(265)	(2.265)	2.358	(290)	(82)	-	(372)	(217)
Investimento na concessão	(317)	(178)	-	(495)	(372)	(181)	(495)	(372)	(317)	(178)	-	(495)	(372)
Sistema de abastecimento de água	(372)	(181)	-	(553)	(52)	(18)	(553)	(197)	(175)	-	(372)	(52)	(18)
Sistema de esgotamento sanitário	(52)	(18)	-	(70)	(11)	(3)	(70)	(35)	(17)	-	(52)	(11)	(3)
Máquinas, aparelhos e equipamentos	(11)	(3)	-	(14)	(2)	(1)	(14)	(8)	(3)	-	(11)	(2)	(1)
Móveis e utensílios	(2)	(1)	-	(3)	(78)	(11)	(3)	(67)	(11)	-	(78)	(5)	(2)
Instalações	(78)	(11)	-	(89)	(5)	(2)	(89)	(4)	(1)	-	(78)	(5)	(2)
Equipamentos de informática	(5)	(2)	-	(7)	(1.641)	(569)	-	(2.210)	(1.604)	(476)	439	-	(1.641)
Software													
	31/12/2021	Adições	Baixas	Tranfe-rências	31/12/2022	Adições	Baixas	Tranfe-rências	31/12/2021	Adições	Baixas	Tranfe-rências	31/12/2022
Saldo líquido	2.172	2.265	-	2.035	1.949	2.407	2.409	2.105	2.172	2.265	-	2.035	1.949
Outorga (i)	2.035	1.949	-	4.822	2.409	-	4.822	2.409	2.035	1.949	-	4.822	2.409
Investimento na concessão (ii)	4.265	4.394	-	263	273	-	4.265	4.394	4.265	4.394	-	263	273
Sistema de abastecimento de água (iii)	263	273	-	34	26	-	263	273	263	273	-	34	26
Sistema de esgotamento sanitário (iii)	34	26	-	36	37	-	34	26	34	26	-	36	37
Máquinas, aparelhos e equipamentos	31	35	-	27	23	-	31	35	31	35	-	27	23
Móveis e utensílios	27	23	-	13.345	11.411	-	27	23	27	23	-	13.345	11.411
Instalações													
Equipamentos de informática													
Software													

A Sociedade revisa a cada exercício a vida útil e os valores residuais dos bens do ativo intangível. Não houve mudança nas taxas e nos valores residuais em relação ao exercício anterior. Os anos de vida útil estimados para cada grupo de ativo intangível estão divulgados na nota explicativa nº 2.7. (i) **Outorga - direitos de concessão:** A Sociedade é concessionária dos serviços públicos de abastecimento de água potável e esgotamento sanitário na cidade de Santa Rita/SP, e contabiliza o contrato de concessão conforme a ICPC 01 (R1) - Contratos de concessão. A Sociedade tem acesso para operar a infraestrutura para prestação dos serviços públicos em nome do poder concedente, nos termos do contrato de concessão, atuando como prestador de serviço durante o prazo da concessão. A concessão tem vigência até fevereiro de 2046. Ao término da concessão, todos os bens públicos e instalações utilizados, bem como todas as obras e instalações realizadas pela Sociedade, serão revertidas pelo saldo líquido das respectivas amortizações à Prefeitura de Santa Rita sem qualquer retorno financeiro para a Sociedade. (ii) **Investimentos na concessão:** Esses investimentos englobam bens e serviços necessários à melhoria das redes e das estruturas de captação e distribuição, o quais serão revertidos ao poder concedente ao final do prazo da concessão. A amortização é efetuada de forma linear considerando o menor prazo entre a vida útil dos ativos ou o prazo da concessão. (iii) **Sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário:** Correspondem às estações tratamento de esgoto (elevatórias e redes) e de tratamento de água (reservatórios e redes).

10. Partes relacionadas:		31/12/2022
Contas Dividendos a pagar	Despesas operacionais (serviços prestados pelo CSC)	
GS Inima Brasil Ltda.	25	1.013 (275)
Construtora Said Ltda.	-	270 -
Enorsul Serviços em Sanamento Ltda.	-	68 -
	25	1.351
		(275)
		(275)
Contas Dividendos a pagar	Despesas operacionais (serviços prestados pelo CSC)	
GS Inima Brasil Ltda.	20	359 (239)
Construtora Said Ltda.	-	96 -
Enorsul Serviços em Sanamento Ltda.	-	24 -
	20	479
		(239)

A Sociedade concede participação nos lucros e resultados (PLR) a seus colaboradores. O pagamento dessa participação está vinculado ao alcance de metas operacionais e objetivos específicos, estabelecidos e aprovados no início de cada exercício. O cálculo e a provisão contábil do PLR são feitos anualmente, no encerramento de cada exercício e o pagamento se dá nos meses subsequentes ao encerramento de cada exercício. Os valores apurados no fim do exercício são apropriados ao resultado, tendo como contrapartida as obrigações sociais. O saldo de PLR a pagar em 31/12/2022 é de R\$ 128 (R\$ 110 em 31/12/2021). Abaixo mencionamos os participantes e definição dos valores do PLR: **Participantes:** Os participantes nos resultados da Sociedade são todos os colaboradores, diretores e gerentes contratados com vínculo empregatício, no período de abrangência do plano. Participam os empregados desligados que não foram demitidos por justa causa. No caso de demissão, a participação será proporcional ao tempo trabalhado. **Valores:** Os critérios para definição dos valores do PLR são: metas individuais, metas departamentais e metas corporativas. Para cada meta, cargo e função, são atribuídos pesos específicos.

11. Provisão para ações judiciais: Contingências tributárias

31/12/2022	31/12/2021
55	-
55	-

O cálculo da provisão para ações judiciais leva em consideração a avaliação dos consultores jurídicos, internos e externos, da Sociedade. Todas as ações judiciais, sejam elas de natureza tributária, cível, administrativa, ambiental ou trabalhista, são provisionadas se a classificação da probabilidade de perda por parte da Sociedade for provável. A Sociedade é parte em outros processos que totalizam o montante de R\$ 1 (R\$ 365 em 31/12/2021), com probabilidades de perdas definidas como possíveis, com base na posição de seus consultores jurídicos. Esses processos possuem as seguintes naturezas:

Natureza	31/12/2022	31/12/2021
Contingências tributárias	1	365
	1	365

A movimentação da provisão para ações judiciais está demonstrada abaixo:

	31/12/2022	31/12/2021
Saldo inicial	-	55
Complemento de provisão	55	-
Reversão de provisão por pagamentos	-	(55)
	55	-

Nossos complementos de provisão estão incluídos juros e atualização monetária. **12. Patrimônio líquido: 12.1 Capital social:** Em 31/12/2022 e 2021, o valor do capital social é de R\$ 10.000, sendo R\$ 6.350 subscrito e integralizado em espécie e R\$ 3.650 a ser integralizado e está representado por 10.000 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal e assim distribuídas:

Diretoria	
Paulo Roberto de Oliveira - Diretor Presidente	Carlos Roberto Ferreira - Diretor Técnico
Diretoria	
Thiago Tuffly Said - Diretor Administrativo Financeiro	

Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis

Aos Administradores e aos Acionistas da **COMASA - Companhia Águas de Santa Rita S.A.** - Santa Rita do Passa Quatro - SP. **Opinião sobre as demonstrações contábeis:** Examinamos as demonstrações contábeis da **COMASA - Companhia Águas de Santa Rita S.A. ("Sociedade")**, que compreendem o balanço patrimonial em 31/12/2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **COMASA - Companhia Águas de Santa Rita S.A.** em 31/12/2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião sobre as demonstrações contábeis:** 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 Sociedade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. **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 Sociedade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o valor dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Sociedade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Sociedade 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

	Quantidade de ações	Participação direta no capital social
GS Inima Brasil Ltda.	7.500	75%
Construtora Said Ltda.	2.000	20%
Enorsul Serviços em Sanamento Ltda.	500	5%
	10.000	100%

Cada ação tem direito a um voto nas deliberações da Assembleia Geral. **12.2 Reserva legal:** A reserva legal é constituída em conformidade com a legislação societária e o estatuto social, na base de 5% do lucro líquido do exercício, até atingir 20% do capital social ou 30% do saldo do capital acrescido das reservas. Em 31/12/2022, foi constituído complemento de reserva legal no montante de R\$ 183 (R\$ 101 em 31/12/2021). **12.3 Reserva de lucros:** O saldo de lucros acumulados é alocado à reserva de lucros, sendo sua distribuição definida em Assembleia Geral Ordinária (AGO) e/ou Extraordinária (AGE). Em 31/12/2022, a Sociedade transferiu o saldo total da conta de lucros acumulados, no montante de R\$ 2.614 (R\$ 1.439 em 31/12/2021) para a conta de reserva de lucros. **12.4 Dividendos:** O estatuto da Sociedade prevê a distribuição de dividendos mínimos anuais obrigatórios de 25% sobre o lucro líquido, conforme definido pela Lei das Sociedades por Ações. Em 30/04/2021, através de AGO, os acionistas da Sociedade decidiram pela não distribuição dos dividendos mínimos obrigatórios apurados em relação ao resultado do exercício findo em 2020. Desse modo, os dividendos mínimos obrigatórios de 2020, no montante de R\$ 317, foram transferidos para a conta de reserva de lucros em 30/04/2021. Em 31/12/2022 e de 2021, a Sociedade registrou a distribuição de dividendos mínimos obrigatórios nos montantes de R\$ 871 e R\$ 479, respectivamente. Os montantes de R\$ 871 e R\$ 479 serão pagos no decorrer do exercício a findar-se em 2023.

13. Receita líquida:	31/12/2022	31/12/2021
Receita bruta		
Tratamento de água (i)	8.246	7.893
Tratamento de esgoto (i)	8.161	5.864
Serviços de construção (ii)	1.002	1.387
Gestão comercial	148	450
	17.557	15.594
Deduções da receita		
PIS	(107)	(233)
COFINS	(492)	(1.072)
Vendas canceladas e descontos concedidos	(165)	(106)
	(764)	(1.411)
	16.793	14.183

Receita líquida
(i) O aumento na receita proveniente do tratamento de água e esgoto corresponde a três fatores: reajuste anual, ligações ativas e volumes tratados. A partir de janeiro de 2022, passou a vigorar o reajuste anual sobre o valor das tarifas de fornecimento de água e esgoto no percentual de 10,25%. (ii) As receitas dos serviços de construção são reconhecidas com base no estágio de conclusão das obras realizadas e referem-se à obra de revitalização e retirada de lodo da ETE Marinho e construção da estação elevatória de esgoto. A Administração da estação entende que a concessão de água e esgoto não prevê margem de lucro na construção, por isso a receita de construção é igual ao custo.

14. Custos e despesas por natureza:	31/12/2022	31/12/2021
Custo dos serviços prestados		
Pessoal	(2.209)	(2.076)
Materiais	(1.274)	(1.024)
Serviços de terceiros	(784)	(931)
Energia elétrica	(2.691)	(2.854)
Depreciação e amortização	(555)	(460)
Obras civis (i)	(1.002)	(1.387)
Taxas de licença de operação e gerenciamento	(32)	(28)
Aluguéis	(331)	(325)
Combustíveis e manutenção de veículos	(229)	(227)
Seguros	(81)	(76)
Outros custos com operação	(180)	(189)
	(9.368)	(9.577)

Total dos custos e serviços prestados
(i) Os custos dos serviços de construção são reconhecidos com base no estágio de conclusão das obras realizadas e referem-se à obra de revitalização e retirada de lodo da ETE Marinho e construção da estação elevatória de esgoto. A Administração da Sociedade entende que a concessão de água e esgoto não prevê margem de lucro na construção, por isso a receita de construção é igual ao custo.

Despesas gerais e administrativas	31/12/2022	31/12/2021
Pessoal	(384)	(345)
Materiais	(7)	(3)
Serviços de terceiros	(378)	(135)
Serviços do CSC (Centro de Serviços Compartilhados)	(275)	(239)
Depreciação e amortização	(14)	(16)
Despesas jurídicas	(6)	(25)
Publicidade e propaganda	(3)	(4)
Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa	(127)	(37)
Provisão para ações judiciais	(55)	55
Outras despesas operacionais	(117)	(93)
	(1.366)	(842)

15. Resultado financeiro:	31/12/2022	31/12/2021
Receitas financeiras		
Rendimentos sobre aplicações financeiras	294	29
Variação monetária e cambial ativa	10	-
Juros sobre títulos recebidos	196	222
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	-	(12)
Outras receitas financeiras	12	1
	512	240
Despesas financeiras		
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(538)	(514)
Descontos concedidos	(107)	(176)
Juros e despesas bancárias	(254)	(307)
Outras despesas financeiras	(1)	(1)
	(900)	(998)
	(388)	(758)

Reclassificação: Nas demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31/12/2021, emitidas em 18/02/2022, o saldo de R\$ 12 foi divulgado como despesa

financeira na linha de "outras despesas financeiras". Tendo em vista a natureza desse saldo corresponder a impostos sobre a receita financeira, mais especificamente, PIS e COFINS, a Administração da Sociedade reclassificou o referido saldo para a rubrica de "receitas financeiras" em 2022 e no período comparativo. **16. Imposto de Renda e Contribuição Social: 16.1 Reconciliação da alíquota efetiva do imposto de renda e da contribuição social:** A partir de 2022, a Sociedade deixou de ser tributada pelo lucro real e passou a ser tributada pelo lucro presumido.

31/12/2022	31/12/2021
Tratamento de água	8.246
Tratamento de esgoto	8.161
Gestão comercial	148
(-) Vendas Canceladas	(165)
Redução para base de cálculo	32%
Base de cálculo	5.245
Recetas financeiras	512
Base de cálculo do lucro presumido	5.757
Base de cálculo adicional	5.517
IRPJ	
Alíquota - 15%	863
Alíquota adicional - 10%	552
Total do IRPJ no exercício	1.415
CSLL	
Alíquota - 9%	518
Total da CSLL no exercício	518
Imposto apurado	1.933

Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	31/12/2022	31/12/2021
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	2.988	2.988
Alíquota vigente	34%	34%
Despesa calculada com IRPJ e CSLL à alíquota vigente	(1.016)	(1.016)
Ajustes para alíquota efetiva:		
- Diferenças permanentes	47	47
Despesa com imposto de renda e contribuição social corrente	(969)	(969)
Correntes	(965)	(965)
Diferidos	(4)	(4)
	(969)	(969)

16.2 Imposto de renda e contribuição social diferidos:	31/12/2022	31/12/2021
Ativo fiscal diferido (i)	-	63