

→ **continuação**

(i) Outorga - direitos de concessão: A Companhia 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 Companhia 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 Companhia, serão revertidas pelo saldo líquido das respectivas amortizações à Prefeitura de Santa Rita sem qualquer retorno financeiro para a Companhia. **(ii) Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações):** Correspondem às estações tratamento de esgoto (elevatórias e redes) e de tratamento de água (reservatórios e redes). A Companhia 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.

9. Empréstimos e financiamentos:

Modalidade e encargos financeiros anuais	Taxa efetiva de juros anual		Vencimento	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Banco Itaú	CDI + 2,40% a.a.	09/08/2027	3.475	3.928
			<u>3.475</u>	<u>3.928</u>
Passivo circulante			1.008	639
Passivo não circulante			2.467	3.289
			<u>3.475</u>	<u>3.928</u>

O financiamento contratado com o Banco Itaú Unibanco S.A., em 30/07/2021, no montante de R\$ 3.700, tem como objetivo permitir à Companhia a realização dos investimentos comprometidos quando da obtenção da concessão. O prazo total do contrato é de 6 anos com 2 anos de carência. Durante o período de carência, o contrato prevê pagamentos semestrais dos encargos. Após esse período, os encargos e principal serão pagos mensalmente. Nesse contrato de financiamento, há cláusula restritiva denominada “covenants”. A Companhia assumiu os seguintes compromissos de caráter econômico-financeiro constantes no contrato: • Manter a razão entre a Dívida Financeira Líquida (DFL) e o EBITDA, a ser apurado anualmente, igual ou inferior a 3,5x durante a vigência do contrato. • Não contratar novos endividamentos, empréstimos ou qualquer modalidade de financiamento, cujo valor seja superior a R\$ 5.000, sem aprovação prévia, exceto para perfilhamento de dívida. • Redução de capital social da emissora/avaliista que afetem substancialmente a capacidade de pagamento da dívida. A movimentação dos empréstimos e financiamentos está demonstrada abaixo:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	3.928	3.833
Juros incorridos no exercício	540	538
Amortização de principal	(411)	-
Amortização de juros	(582)	(443)
	<u>3.475</u>	<u>3.928</u>

	31/12/2023	31/12/2022
As parcelas de longo prazo apresentam o seguinte cronograma de vencimento:		
2025		822
2026		822
2027		823
		<u>2.467</u>

10. Partes relacionadas:

	31/12/2023		Despesas operacionais (serviços prestados pelo CSC)
	Contas a pagar	Dividendos a pagar	
GS Inima Brasil Ltda.	40	1.114	(316)
Construtora Said Ltda.	3	297	-
Enorsul Serviços em Sanamaento Ltda.	-	74	-
GS Inima Solucoes Ltda.	10	-	(128)
	<u>53</u>	<u>1.485</u>	<u>(444)</u>

Diretoria	
Paulo Roberto de Oliveira	- Diretor Presidente

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. ("Companhia")**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. 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 de dezembro de 2023, 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 Companhia, 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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis da Comasa - Companhia Águas de Santa Rita S.A.			
	31/12/2022		
Contas a pagar	Dividendos a pagar	Despesas operacionais (serviços prestados pelo CSC)	
GS Inima Brasil Ltda.	25	1.013	(275)
Construtora Said Ltda.	-	270	-
Enorsul Serviços em Sanamaento Ltda.	-	68	-
	<u>25</u>	<u>1.351</u>	<u>(275)</u>

A Companhia 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 atualizados mensalmente de forma que, os valores apurados, são apropriados ao resultado, tendo como contrapartida as obrigações sociais. O saldo de PLR a pagar em 31/12/2023 é de R\$ 217 (R\$ 128 em 31/12/2022). Abaixo mencionamos os participantes e definição dos valores do PLR: **Participantes:** Os participantes nos resultados da Companhia 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.

	31/12/2023	31/12/2022
11. Provisão para ações judiciais:		
Contingências tributárias	55	55
	<u>55</u>	<u>55</u>

O cálculo da provisão para ações judiciais leva em consideração a avaliação dos consultores jurídicos, internos e externos, da Companhia. 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 Companhia for provável. Em 31/12/2023 e de 2022, a Companhia é parte em outros processos que totalizam o montante de R\$ 1, com probabilidade de perdas definidas como possíveis, com base na posição de seus consultores jurídicos. Esses processos possuem as seguintes naturezas:

Natureza	31/12/2023	31/12/2022
Reclamações cíveis	1	1
	<u>1</u>	<u>1</u>

A movimentação da provisão para ações judiciais está demonstrada abaixo:

	31/12/2023	31/12/2022
Natureza		
Saldo inicial	55	-
Complemento de provisão	-	55
Reversão de provisão por pagamentos	-	-
	<u>55</u>	<u>55</u>

12. Patrimônio líquido: 12.1 Capital social: Em 31/12/2023 e 2022, 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:

	31/12/2023	31/12/2022
Quantidade de ações		
Participação direta no capital social		
GS Inima Brasil Ltda.	7.500	75%
Construtora Said Ltda.	2.000	20%
Enorsul Serviços em Sanamaento Ltda.	500	5%
	<u>10.000</u>	<u>100%</u>

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 31/12/2023, foi constituído complemento de reserva legal no montante de R\$ 212 (R\$ 183 em 31/12/2022). **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 31/12/2023, a Companhia transferiu o saldo total da conta de lucros acumulados, no montante de R\$ 3.016 (R\$ 2.613 em 31/12/2022) para a conta de reserva de lucros. **12.4 Dividendos:** O estatuto da Companhia prevê a distribuição de dividendos mínimos anuais obrigatórios de 25% sobre o lucro líquido, conforme definido pela Lei das Companhias por Ações. Em 31/12/2023 e de 2022, a Companhia registrou a distribuição de dividendos mínimos obrigatórios nos montantes de R\$ 1.006 e R\$ 872, respectivamente. **13. Receita líquida:** A conciliação entre a receita bruta e a receita líquida apresentada nas demonstrações de resultados é como segue:

Diretoria	
Carlos Roberto Ferreira	- Diretor Técnico

Relatório do Auditor Independente
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 Companhia 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 Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Companhia 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

	31/12/2023	31/12/2022
Receita bruta		
Tratamento de água	8.933	8.246
Tratamento de esgoto	9.297	8.161
Serviços de construção (i)	1.554	1.002
Gestão comercial	180	148
	<u>19.964</u>	<u>17.557</u>
Deduções da receita		
PIS	(118)	(107)
COFINS	(543)	(492)
Vendas canceladas e descontos concedidos	(310)	(165)
	<u>(971)</u>	<u>(764)</u>
	<u>18.993</u>	<u>16.793</u>

Receita líquida
(i) As receitas dos serviços de construção são reconhecidas com base no estágio de conclusão das obras realizadas e referem-se a obra de construção da estação elevatória de esgoto e o sistema de desidratção de lodo. A Administração da Companhia 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.

	31/12/2023	31/12/2022
14. Custos e despesas por natureza:		
Custo dos serviços prestados		
Pessoal	(2.654)	(2.209)
Materiais	(1.185)	(1.274)
Serviços de terceiros	(1.127)	(784)
Energia elétrica	(2.877)	(2.691)
Amortização	(675)	(555)
Obras civis (i)	(1.554)	(1.002)
Taxas de licença de operação e gerenciamento	(2)	(32)
Aluguéis	(304)	(331)
Combustíveis e manutenção de veículos	(163)	(229)
Seguros	(105)	(81)
Outros custos com operação	(233)	(180)
Total dos custos e serviços prestados	<u>(10.879)</u>	<u>(9.368)</u>

(i) Os custos dos serviços de construção são reconhecidos com base no estágio de conclusão das obras realizadas e referem-se a obra de construção da estação elevatória de esgoto e o sistema de desidratção de lodo. A Administração da Companhia 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.

	31/12/2023	31/12/2022
Despesas gerais e administrativas		
Pessoal	(463)	(384)
Materiais	(28)	(7)
Serviços de terceiros	(213)	(378)
Serviços do CSC (Centro de Serviços Compartilhados)	(316)	(275)
Amortização	(11)	(14)
Despesas jurídicas	(5)	(6)
Publicidade e propaganda	(39)	(3)
Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa	(158)	(127)
Provisão para ações judiciais	-	(55)
Outras despesas operacionais	(299)	(117)
Total das despesas gerais e administrativas	<u>(1.532)</u>	<u>(1.366)</u>

	31/12/2023	31/12/2022
15. Resultado financeiro:		
Receitas financeiras		
Rendimentos sobre aplicações financeiras	640	294
Varição monetária e cambial	-	10
Juros sobre títulos recebidos	245	196
Outras receitas financeiras	-	12
Total das receitas financeiras	<u>885</u>	<u>512</u>
Despesas financeiras		
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(540)	(538)
Descontos concedidos	(153)	(107)
Juros e despesas bancárias	(264)	(254)
Outras despesas financeiras	(2)	(1)
Total das despesas financeiras	<u>(959)</u>	<u>(900)</u>
Total do resultado financeiro	<u>(74)</u>	<u>(388)</u>

Thiago Tuffy Said - Diretor Administrativo e Financeiro	
Sobre as Demonstrações Contábeis	

relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso: • Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais; • Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia; • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração; • 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

16. Imposto de renda e contribuição social: 16.1 Reconciliação da alíquota efetiva do imposto de renda e contribuição social:

	31/12/2023	31/12/2022
Tratamento de água	8.933	8.246
Tratamento de esgoto	9.297	8.161
Gestão comercial	180	148
(-) Vendas Canceladas	(310)	(165)
Redução para base de cálculo	5.792	32%
Base de cálculo	<u>3.2%</u>	<u>5.245</u>
Receitas financeiras	885	512
Base de cálculo do lucro presumido	6.677	5.757
Base de cálculo adicional	6.437	5.517
IRPJ		
Alíquota - 15%	1.001	863
Alíquota adicional - 10%	644	552
Total do IRPJ no exercício	<u>1.645</u>	<u>1.415</u>
CSLL		
Alíquota - 9%	601	518
Total da CSLL no exercício	<u>601</u>	<u>518</u>

Imposto apurado
17. Lucro por ação: As tabelas a seguir reconciliam o lucro líquido e a média ponderada do valor por ação, utilizados para o cálculo do lucro líquido básico e diluído por ação.

	31/12/2023	31/12/2022
Alíquota - 9%	601	518
Total da CSLL no exercício	<u>601</u>	<u>518</u>
Imposto apurado	<u>2.246</u>	<u>1.933</u>

Lucro líquido por ação - básico - R\$
Lucro líquido por ação - diluído - R\$

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido do exercício	4.234	3.668
Número de ações ao fim do exercício (em milhares)	10.000	10.000
Lucro líquido por ação - básico - R\$	<u>0,423</u>	<u>0,367</u>

Lucro líquido utilizado na apuração do lucro líquido por ação
Quantidade média ponderada de ações ordinárias utilizadas na apuração do prejuízo diluído por ação (em milhares)

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido por ação - diluído - R\$	0,423	0,367

Não há diferença entre o lucro líquido e diluído por ação por não ter havido em 31/12/2023 e 2022 instrumentos patrimoniais com efeitos dilutivos. **18. Demonstrações dos fluxos de caixa:** A seguir, demonstramos as transações que não afetaram o caixa em 31/12/2023 e de 2022:

	31/12/2023	31/12/2022
Transferências do ativo de contrato para intangível	559	2.098
Dividendos propostos e não pagos	1.485	1.351
	<u>2.044</u>	<u>3.449</u>

19. Cobertura de seguros: A Companhia, por força contratual, mantém regularizadas e atualizadas as garantias que cobrem a execução e cumprimento do contrato de construção e das demais funções operacionais. Adicionalmente, a Companhia mantém coberturas de riscos inerentes ao desenvolvimento de todas as suas atividades, inclusive seguros do tipo "todos os riscos" para os danos materiais, cobrindo perda, destruição ou dano dos bens que integram o contrato de acordo com os padrões internacionais para empreendimentos dessa natureza, nas seguintes modalidades: riscos de construção, projetista, maquinário e equipamentos de obra, danos patrimoniais, avaria de máquinas e perda de receitas. Em 31/12/2023, as coberturas de seguros são resumidas como segue:

	31/12/2023	31/12/2022
Importâncias seguradas		
Garantia de contrato	2.770	
Responsabilidade civil	3.000	
Responsabilidade civil - incêndios	300	
Riscos de engenharia - obras	5.047	
Riscos operacionais	10.000	
Equipamentos	218	

20. Eventos subsequentes: A Companhia não identificou eventos subsequentes às demonstrações contábeis que necessitam de divulgações aos usuários dessas demonstrações.

Contador	
Rodrigo Basso	- CRC 1SP 266.229/0-8

que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional; • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

IBDO	
BDO RCS	
Audítores Independentes SS	Marcos Vinícius Galina Colombari
CRC SP 013846/0-1	Contador - CRC 1 SP 262247/0-8

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2021, que instituiu a Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil.



Esta publicação foi feita de forma 100% digital pela empresa Gazeta de S.Paulo em seu site de notícias. **AUTENTICIDADE DA PÁGINA.** A autenticidade deste documento pode ser conferida através do QR Code ao lado ou pelo link <https://publicidadelegal.gazetasp.com.br>