

## **Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras**

**1 – Contexto Operacional - A Companhia de Saneamento Ambiental de Atibaia – SAAE** é uma Empresa Pública de Direito Privado, e capital fechado, autorizada pela Lei Complementar Municipal nº 637, de 16/09/2011, cujo único acionista é o município de Atibaia. Foi criada com o objetivo de operar os sistemas de abastecimento de água, esgotamento sanitário e manejo de resíduos sólidos em todo o município de Atibaia. A Companhia tem por objetivo: Estudo, projeto e execução, direta ou indiretamente 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 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 domiciliares, comerciais, industriais e aqueles provenientes da limpeza pública e de serviços de saúde; e 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 – 2.1 – Apresentação das Demonstrações contábeis:** Na preparação de suas demonstrações contábeis, a Companhia adotou todos os pronunciamentos e respectivas interpretações técnicas e orientações técnicas emitidas pelo CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovadas pelo CFC – Conselho Federal de Contabilidade, que estão em conformidade com as normas e procedimentos do International Financial Reporting Standards (IFRS), emitidos pelo International Accounting Standards Board (IASB). As políticas contábeis estabelecidas na nota explicativa nº 4 foram aplicadas na preparação das demonstrações contábeis para o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2016. A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração efetue estimativa 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.

**3 – Principais Práticas Contábeis:**

- a – Caixa e Equivalentes de caixa,** incluem dinheiro em caixa, 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 Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Sociedade 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 dos Ativos e Passivos:** A Companhia avalia periodicamente o efeito deste procedimento; no balanço patrimonial de 31.12.2016, não remanesce saldo de operação de longo prazo ou relevante de curto prazo que requerem ajustes.
- d – Estoque:** Os estoques de materiais destinados ao consumo e à manutenção dos sistemas de água e esgoto são demonstrados pelo valor do custo médio, já deduzidos os impostos recuperáveis 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 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.

**4 – Caixa e Equivalentes de Caixa:**

Composição:	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caixa Geral	0,00	0,00
Contas Correntes Bancárias	<u>3.623.906,38</u>	<u>601.271,70</u>
	3.623.906,38	601.270,70

**5 – Contas a Receber de Clientes** – Referem-se à prestação de serviços de abastecimento de água, esgotamento sanitário e manejo de resíduos sólidos em todo o município de Atibaia, e podem ser assim demonstradas:

Composição:	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Dívida Ativa	1.556.441,50	1.612.682,14
Clientes Diversos	<u>3.799.667,52</u>	<u>1.355.042,06</u>
	5.356.109,02	2.967.724,20

**6 – Imobilizado**

<u>Imobilizado</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Tx Dep.</u>
Terrenos	5.081.329,20	5.020.704,07	0,00%
Edifícios	1.009.572,46	1.009.572,46	4,00%
Obras em Andamento <sup>1</sup>	7.012.600,72	5.601.377,24	0,00%
Instalações	653.607,64	653.607,64	4,00%
Redes de Água <sup>2</sup>	4.788.406,52	4.788.406,52	4,00%
Redes de Esgoto	4.640.285,98	4.640.285,98	4,00%
Estação de Tratamento de Água	4.359.089,53	4.359.089,53	4,00%
Estação de Tratamento de Esgoto	7.440.365,46	7.440.365,46	4,00%
Reservatórios	2.697.242,40	2.697.242,40	4,00%
Construção, Edificações e Benfeitorias	482.992,59	203.556,72	4,00%
Estação Elevatória de Água	816.324,85	816.324,85	4,00%
Estação Elevatória de Esgoto	563.898,53	563.898,53	4,00%
Outros Bens Imóveis	737.834,86	737.834,86	4,00%
Bens Imóveis à Classificar	32.939,76	32.939,76	0,00%
Aparelho de Medição e Orientação	251.351,36	231.413,36	10,00%
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	155.807,69	155.807,69	10,00%
Aparelhos, Equip. e Utens. Médicos, Odont. e Labor.	47.972,03	47.972,03	10,00%
Aparelhos e Utensílios Domésticos	20.760,57	18.120,57	10,00%
Coleções e Materiais Bibliográficos	6.492,29	6.492,29	0,00%
Discotecas e Filmotecas	2.232,69	2.232,69	0,00%
Equipamentos de Projeção, Segurança e Socorro	60.065,86	60.065,86	10,00%
Máquinas e Equipamentos de Natureza Industrial	1.344,00	1.344,00	10,00%
Máquinas e Equipamentos Energéticos	172.767,98	170.267,98	10,00%
Equipamentos para Áudio e Foto	64.369,63	56.832,82	10,00%
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	541.395,93	535.881,25	10,00%
Equipamentos de Processamento de Dados	555.279,64	545.460,70	20,00%
Máquinas, Instalações e Utensílios de Escritório	16.111,67	16.111,67	10,00%
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	88.044,95	86.240,15	10,00%
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	750.659,38	742.066,63	10,00%
Mobiliário em Geral	209.141,21	207.570,38	10,00%
Veículos Diversos	4.180,10	4.180,10	10,00%
Veículos de Tração Mecânica	1.808.816,11	1.808.816,11	20,00%
Acessórios para Automóveis	161.239,88	161.239,88	10,00%
Outros Bens Móveis	<u>398.948,71</u>	<u>396.398,71</u>	10,00%
	45.633.472,18	43.819.720,89	
Depreciação Acumulada	<u>(9.069.168,92)</u>	<u>(7.187.060,89)</u>	
<b>Imobilizado Líquido</b>	<b><u>36.564.303,26</u></b>	<b><u>36.632.660,00</u></b>	



## Companhia de Saneamento Ambiental de Atibaia - SAAE

CNPJ 45.743.580/0001-45 - I.E. 190.101.930.111

Departamento de Planejamento e Finanças

Com fundamentos no art. 6º da Lei Complementar Municipal nº 637, de 16/09/2011 os bens pertencentes à Autarquia SAAE – Saneamento Ambiental de Atibaia, constantes em seu balanço de 31 de dezembro de 2011, passaram a ser parte integrante do Patrimônio da Companhia de Saneamento Ambiental de Atibaia – SAAE.

<sup>1</sup> Iniciadas as obras da nova Adutora e da nova ETA Central com recursos Municipais conforme contrato firmado junto a Caixa Econômica Federal em 2008. Todas as transferências efetuadas pelo Município serão lançadas no Patrimônio Líquido para futuro aumento de capital;

<sup>2</sup> Expansão da Rede de Água nos Bairros do Portão, Santa Helena e Planalto com recursos através de empréstimo junto ao Banco Itaú S/A;

### **7 – Parceria Público-Privado “Universalização do Sistema de Esgotamento Sanitário”**

Em julho de 2013 foi emitida ordem de serviços para a empresa CAB Ambiental S/A dar início aos serviços de universalização do sistema de esgotamento sanitário no Município de Atibaia, conforme contrato assinado em dezembro de 2012 através de licitação na modalidade concorrência pública, sendo que até 31 de dezembro de 2015 a Companhia já desembolsou a título de contra prestação os seguintes valores:

	<u>Contra Prestação</u>	<u>Fixa Investimento</u>	<u>Variável</u>
Exercício de 2013	R\$ 1.698.506,16	R\$ 1.336.250,00	R\$ 362.256,16
Exercício de 2014	R\$ 5.502.002,42	R\$ 4.722.386,72	R\$ 779.615,70
Exercício de 2015	R\$ 8.852.980,32	R\$ 7.751.466,29	R\$ 1.101.514,03

Em janeiro de 2016 a Companhia SAAE suspendeu os pagamentos referente a contraprestação fixa investimentos pela não execução das obras por parte da empresa CAB Ambiental S/A, mantendo somente as contraprestações fixa operacional e variável. O valor total da contraprestação fixa investimento até 31 de dezembro de 2016 é de R\$ 9.449.354,36 que serão realinhados para pagamento futuro de acordo com o novo reequilíbrio contratual e o novo cronograma de investimentos.

**8 – Empréstimos, Financiamentos e Parcelamentos** – Em 29 de dezembro de 2016 a Companhia tomou empréstimo junto ao Banco Itaú S/A no valor de R\$ 3.000.000,00 para pagamento e parcelamento de tributos e obrigações sociais em 36 parcelas de R\$ 108.851,90 com vencimento da 1º parcela em 23 de janeiro de 2016 e a última com vencimento em 23 de dezembro de 2018. A Companhia solicitou parcelamento de INSS referente Terceiros no valor total de R\$ 993.690,78 já com acréscimos legais em 60 parcelas, sendo pagas 17 parcelas até dezembro de 2016.

**9 – Fornecedores** – Correspondem aos valores a pagar do exercício, decorrentes em sua maioria de contratos de licitação, com montante de R\$ 11.417.481,80 sendo que deste total o valor de R\$ 9.449.354,36 refere-se aos valores da contraprestação fixa investimento suspensos de pagamento conforme já mencionado no item 7 desta nota explicativa.

**10 – Ajustes de Exercícios Anteriores** – Foram realizados ajustes nos saldos correspondentes de ativos e passivos transferidos da Autarquia SAAE - Saneamento Ambiental de Atibaia, contabilizados no Patrimônio Líquido como “Ajustes de Exercícios Anteriores”.

Composição:

	<u>2016</u>
<u>Descrição</u>	<u>Valor R\$</u>
a) Contra Prestação Fixa – Investimento - PPP	1.812.407,76
b) INSS a Recuperar	( 744,34)
c) Outros Convênios a Recuperar	(335,23)

**Saldo Credor de Ajustes Ex. Anteriores**

**1.811.328,19**

### **11 – Lucros ou Prejuízos**

#### **a) Dos Prejuízos Acumulados:**

- 1) O resultado negativo acumulado até o exercício de 2015 no valor de R\$ 20.696.730,85 se deu devido a uma série de fatores que desde a transformação da Autarquia em Empresa Pública vem contribuindo para elevar o prejuízo.

**b) Do Lucro do Exercício:**

- 1) O resultado positivo do exercício de 2016 no valor de R\$ 1.356.453,69 se deu devido a uma série de medidas tomadas pela administração para equilibrar as contas da Companhia, estas medidas são bastante visíveis ao analisarmos as contas do exercício de 2015 com o exercício de 2016, que sofrerão maiores impactos que são:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
a) Receitas Totais	58.378.208,24	41.634.854,27
b) Faturamento Coleta de Resíduos	18.167.644,56	10.967.858,08
c) Despesas Totais	57.021.754,55	53.403.942,97
d) Despesas de Coleta de Resíduos	14.742.510,33	11.641.071,58
e) Resultado Líquido sobre a Receita	1.356.453,69	(11.769.088,70)

<b>Descrição da Conta</b>	<b>% Aumento</b>
a) Receitas Totais	40,2148%
b) Faturamento Coleta de Resíduos	65,6444%
c) Despesas Totais	6,7744%
d) Despesas de Coleta de Resíduos	26,6422%
e) Lucro Líquido sobre a Receita Ex.2016	2,3788%
e) Lucro Líquido sobre a Receita Ex.2015	(28,2674%)

**12 – Imposto de Renda e Contribuição Social** – A provisão para imposto de renda e contribuição social esta 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\$ 240.000,00. A contribuição social foi calculada à alíquota de 9% sobre o lucro contábil ajustado.

**13 – 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 pelos critérios da não-cumulatividade, como deduções da receita bruta. Os débitos apurados sobre outras receitas operacionais são apresentados dedutivamente na própria linha de demonstração de resultado.

**14 – Índices de Liquidez**

<u>Índices:</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Índice de Liquidez imediata	0,30	0,04
Índice de Liquidez corrente	1,54	0,29
Índice de Liquidez seca	1,49	0,25
Índice de Liquidez geral	0,68	0,26
Composição de Endividamento	39,76	89,36
Garantia ao Capital de Terceiros	0,49	1,54

---

Fabiane Cabral da Costa Santiago  
Superintendente

---

Rita de Cássia Gonçalves Saraiva  
Diretora de Planejamento e Finanças

---

Antonio Carlos Montoro Peres  
Contador - CRC/SP 1SP238453/O-2



## **Companhia de Saneamento Ambiental de Atibaia - SAAE**

CNPJ 45.743.580/0001-45 - I.E. 190.101.930.111

Departamento de Planejamento e Finanças

### **Parecer do Conselho Fiscal**

O Conselho Fiscal da Companhia de Saneamento Ambiental de Atibaia – SAAE, no desempenho de suas atribuições legais e estatutárias, após ter examinado as demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2016, concluiu, com base nos exames dos documentos apresentados e dos esclarecimentos julgados necessários, que as referidas demonstrações refletem adequadamente a posição patrimonial e financeira da companhia, manifestando-se favoravelmente ao encaminhamento dos referidos documentos para a apreciação da Assembléia Geral, opinando pela sua aprovação. Atibaia, 09 de março de 2017.

Marcelo Cardinali  
Presidente

Silvio Pinzan  
Membro

Nelson Eduardo Giusti  
Membro