

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 foram aplicadas na preparação das demonstrações contábeis para o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2019. 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 31.12.2019, não remanesce saldo de operação de longo prazo ou relevante de curto prazo que requeressem 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.



Companhia de Saneamento Ambiental de Atibaia - SAAE

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

Departamento de Planejamento e Finanças

4 – Caixa e Equivalentes de Caixa:

Composição:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caixa Geral	0,00	0,00
Bancos Contas Movimento	824.409,79	665.013,05
Bancos Contas Transferências Convênios	<u>30.726,81</u>	<u>111.937,73</u>
	855.136,60	776.950,78

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>2019</u>	<u>2018</u>
Dívida Ativa	1.506.862,41	1.518.996,10
Clientes Diversos	13.711.409,85	11.975.173,84
(-) Provisão Créd. Liq. Duvidosa	<u>(3.463.348,84)</u>	<u>0,00</u>
	11.754.923,42	13.494.169,94

No mês de novembro de 2019 a SAAE iniciou o programa de recuperação de crédito através da Lei Complementar nº 817 de 27/11/2019.

6 – Imobilizado

<u>Imobilizado</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bens Imóveis	63.528.597,92	52.420.717,56
(-) Depreciação Acumulada	(9.205.202,12)	(7.972.780,84)
Bens Móveis	5.049.381,47	5.210.676,55
(-) Depreciação Acumulada	<u>(3.847.372,04)</u>	<u>(3.779.341,04)</u>
Imobilizado Líquido	55.525.405,23	45.879.272,23

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.

¹ 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;

Em 28/11/2019 a SAAE realizou Leilão de Inservíveis e Sucatas através do Contato 10/2019 com o leiloeiro Eder Amaral de Oliveira – JUCESP 966 e obteve o resultado de R\$ 229.465,95 (duzentos e vinte e nove mil quatrocentos e sessenta e cinco reais e noventa e cinco centavos) conforme relação de Notas de Vendas nºs 1168 a 1215.

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.

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\$ 9.643.013,76 que estão sendo quitados desde janeiro de 2019 em parcelas de R\$ 200.000,00 (duzentos mil reais) e incorporados aos custos na mesma proporção.

Em dezembro de 2017 ocorreu a alteração da razão social de CAB Ambiental S/A para Atibaia Saneamento S/A tendo como controladora a empresa Iguá Saneamento S/A.

8 – Empréstimos, Financiamentos e Parcelamentos – Companhia tomou empréstimo junto ao Banco Itaú S/A em 12/2016 o valor de R\$ 3.000.000,00 (três milhões) em 36 parcelas, quitadas em 12/2019 e junto a Caixa Econômica Federal em 10/2018 o valor de R\$ 2.500.000,00 em 27 parcelas, quitadas até 31/12/2019 12 parcelas.

9 – Fornecedores – Correspondem aos valores no Passivo Circulante a pagar do exercício, decorrentes em sua maioria de contratos de licitação, com montante de R\$ 6.204.998,39 e no Passivo Não Circulante o valor de R\$ 7.243.013,76 referente aos valores da contraprestação fixa investimento suspensos de pagamento conforme já mencionado no item 7 desta nota explicativa.

10 – Ajustes de Exercícios Anteriores – Os ajustes de Exercícios Anteriores realizados em 2019 são:

Fornecedores	43.402,12-
Restituições a Pagar	1.125,84-
INSS a Recolher	149.194,87
INSS a Recolher Terceiros PJ	1.767,81
IRPF a Recolher s/Rend. Trab.	2.312,19-
IRPJ a Recolher (Jurídica)	2.156,95-
Pis/Pasep a Recolher (Jurídica)	1.689,67
ISS a Recolher (Jurídica)	<u>3.576,93</u>
Totais	107.232,18

11 – Lucros ou Prejuízos

a) Dos Prejuízos Acumulado:

1) O resultado prejuízos acumulados do exercício de 2018 teve uma pequena diminuição devido a incorporação dos lucros obtidos no exercício de 2018.

b) Do Prejuízo do Exercício:

1) O resultado negativo do exercício de 2019 no valor de R\$ 7.801.482,16 teve como reflexo importante as contraprestações fixas apontadas no item 7 desta nota explicativa, bem como os valores emitidos das contraprestações fixas desde 08/2019 que a SAAE vem repassando o percentual de 95% do total da arrecadação com a receita de serviços de esgoto a Atibaia Saneamento e ficando valores residuais a serem pagos a Atibaia Saneamento por emissão da nota fiscal em valor definido no escalonamento. No exercício de 2020 será realinhado o reequilíbrio econômico financeiro do contrato de forma que as contraprestações emitidas pela Atibaia Saneamento não ultrapassem o valor de 95% da arrecadação mensal das faturas dos serviços de esgoto da SAAE, também será discutido a amortização do passivo referente as notas fiscais com emissão superior aos 95% da arrecadação. .

2) Também contribuiu para a elevação do resultado negativo no exercício de 2019 as Provisões de Créditos de Liquidação Duvidosa no montante de R\$ 3.463.348,84.

12 – Das Receitas Operacionais Líquidas

<u>Descrição Serviços</u>	<u>2019</u>	<u>%</u>	<u>2018</u>	<u>%</u>
Receitas Serviços Água	32.923.355,52	42,1853	31.050.342,64	42,4090
Receitas Serviços Esgoto	21.141.343,02	27,0888	19.394.405,23	26,4891
Receitas Serviços Resíduos	21.287.462,82	27,2760	19.922.689,63	7,2107
Receitas Serviços Diversos	<u>2.692.466,96</u>	<u>3,4499</u>	<u>2.849.001,97</u>	<u>3,8912</u>
Total das Receitas Op. Líq.	78.044.628,32	100,0000	73.216.439,47	100,0000

13 – Informações sobre Ligações e Economias de Água e Esgoto:

<u>ÁGUA</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Média de Ligações Água	42.451 un	42.507 un
Média de Economias Água	48.658 un	48.400 un
Média de Volume Faturado	730.137 m ³	720.716 m ³
Média do Volume Micromedido	601.564 m ³	586.593 m ³
Valor Faturado por m ³ de Água	3,76 R\$	3,59 R\$

ESGOTO	2019	2018
Média de Ligações Esgoto	26.285 un	26.425 un
Média de Economias Esgoto	30.761 un	30.749 un
Média de Volume Faturado	425.077 m ³	419.769 m ³
Média do Vol. Medido A.Saneamento.	473.682 m ³	389.169 m ³
Valor Liq. Faturado por m ³ de Esgoto	4,14 R\$	3,85 R\$

14 – Composição dos Custos:

1 – Custos Operacionais da Receita:

Descrição da Conta Contábil	Diretoria	Valor R\$
Pessoal e Encargos	DT/DRS	13.396.813,67
Despesas Administrativas	DT/DRS	622.601,48
Despesas com Produtos Químicos	DT	1.694.177,72
Despesas de Exploração – Taxas/Contrib.	DT	781.384,14
Produtos e Serviços:		
Despesas Esgotamento Sanitário – PPP	DT	20.718.722,81
Energia Elétrica	DT/DRS	5.338.533,16
Outros Serviços Prestados	DT/DRS	2.484.512,64
Despesas de Manutenção	DT/DRS	441.329,49
Despesas Mat. Construção Civil	DT/DRS	27.488,26
Despesas Mat. Hidráulicos	DT	345.357,88
Serviços de Terceiros	DT/DRS	88.938,03
Custos com Coleta Resíduos Sólidos	DRS	<u>14.179.612,88</u>
		60.119.472,16

1.1 – Composição Despesas Esgotamento Sanitário – PPP

Contra Prestação Variável – PPP	3.025.045,49
Contra Prestação Fixa Desp.Operacional – PPP	<u>19.560.875,00</u>
	22.585.920,49
(-) Recuperação de Pis e Cofins	<u>(1.867.197,68)</u>
	20.718.722,81

1.2 – Composição Custos com Coleta Resíduos Sólidos

Resíduos de Saúde	145.826,69
Tratamento e Disposição Final Resíduos Saúde	304.229,60
Resíduos Domiciliares e Comerciais	7.103.676,59
Transbordo Resíduos Domiciliares e Comerciais	7.532.795,43
Coleta Seletiva	506.457,71
Higienização de Contêiner	<u>31.931,73</u>
	15.624.917,75
(-) Recuperação Pis e Cofins	<u>(1.445.304,87)</u>
	14.179.612,88

2– Despesas Operacionais:

Descrição da Conta Contábil	Diretoria	Valor R\$
Pessoal e Encargos	S/DA/DPF	10.951.800,86
Despesas Administrativas	S/DA/DPF	8.182.936,55
Despesas de Exploração – Taxas/Contrib.	S/DA/DPF	30.118,11
Despesas com Manutenção	DA/DPF	126.829,82
Despesas Mat. Construção Civil	DA	2.279,75
Despesas Mat. Hidráulicos	DA/DPF	720.236,59
Serviços de Terceiros	DPF	20.461,16
Despesas Tributárias	S/DA/Despesas	398.203,22
Despesas Bancárias	Despesas	1.037.158,75
Despesas com Juros e Encargos	Despesas	1.455.170,39
Despesas com Vendas e Serviços	Despesas	3.463.348,84
Depreciação do Período	Despesas	<u>1.486.162,49</u>
		27.874.706,53



Companhia de Saneamento Ambiental de Atibaia - SAAE

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

Departamento de Planejamento e Finanças

3 – Receitas Diversas:

<u>Descrição da Conta Contábil</u>	<u>Diretoria</u>	<u>Valor R\$</u>
Multas e Juros de Mora	Receitas	1.566.782,01
Receitas Diversas	Receitas	<u>3.670,47</u>
		1.570.452,48

4 – Outras Receitas e (Despesas) não Operacionais:

<u>Descrição da Conta Contábil</u>	<u>Diretoria</u>	<u>Valor R\$</u>
Outras Receitas não operacionais	Receitas	692.307,83
(-) Outras Despesas não Operacionais	Despesas	(76.214,72)
(-) Multas Diversas	DA	(<u>104,12</u>)
		615.988,99

15 – 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.

16 – 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.

17 – Índices de Liquidez

<u>Índices:</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Índice de Liquidez imediata	0,05	0,11
Índice de Liquidez corrente	0,84	3,44
Índice de Liquidez seca	0,79	3,34
Índice de Liquidez geral	0,72	0,95
Composição de Endividamento	58,33	27,86
Índice Geral de Endividamento	33,73	35,74
Garantia ao Capital de Terceiros	58,04	0,66

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 2018, 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, 07 de fevereiro de 2019.

Marcelo Cardinalli
Presidente

Silvio Pinzan
Membro

Nelson Eduardo Giusti
Membro