

**EMPRESA DE SANEAMENTO DO MATO  
GROSSO DO SUL S.A. – SANESUL**

**CNPJ: 03.982.931/0001-20**

**Relatório do auditor independente**

**Demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2021**

**EMPRESA DE SANEAMENTO DO MATO GROSSO DO SUL S.A  
-SANESUL**

**Demonstrações contábeis  
Em 31 de Dezembro de 2021**

**Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis**

**Balancos patrimoniais**

**Demonstrações do Resultado**

**Demonstrações do resultado abrangente**

**Demonstrações das mutações do Patrimônio Líquido**

**Demonstrações dos fluxos de caixa – Método Indireto**

**Demonstrações do valor Adicionado – Informação Suplementar**

**Notas explicativas da Administração sobre às demonstrações contábeis**

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos

Acionistas, Diretoria e Conselheiros

Empresa de Saneamento do Mato Grosso do Sul S.A - SANESUL

Campo Grande – MS

### Opinião

---

Examinamos as demonstrações contábeis da **Empresa de Saneamento do Mato Grosso do Sul S.A. – SANESUL** (“Sanesul ou Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa, para o exercício findo naquela 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 do **Empresa de Saneamento de Mato Grosso do Sul S.A. – SANESUL** em 31 de dezembro de 2021, 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

---

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, 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.

### Outros assuntos:

---

#### Saldos correspondentes comparativos:

As demonstrações contábeis correspondentes ao exercício de 31 de dezembro de 2020, apresentados para fins de comparação, foram examinadas por outros auditores independentes que emitiram relatório de auditoria, datado em 26 de fevereiro de 2021, contendo ressalvas quanto: i) não realização da revisão da vida útil-econômica dos bens do ativo imobilizado e do ativo intangível; e ii) referente à ausência de controle analíticos dos títulos a faturar, devidamente regularizados no decorrer do exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

### Demonstração do valor adicionado (DVA):

As demonstrações do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, elaboradas sob a responsabilidade da Diretoria da Sanesul, e apresentada de forma voluntária, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações contábeis da Sanesul. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações contábeis e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

### **Responsabilidades da diretoria e responsáveis da governança pelas demonstrações contábeis**

---

A Diretoria 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 Diretoria 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 diretoria 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 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.

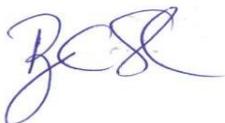
Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- 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 diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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 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 nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Goiânia-GO, 25 de fevereiro de 2022.

**MOORE VR AUDITORES & CONSULTORES SS**  
**CRC 1 GO 02158/O-4**



**Rodrigo Costa Silva**  
**Contador CRC 1 GO 016905/O-4**

**Empresa de Saneamento de Mato Grosso do Sul S.A. - SANESUL**

CNPJ 03.982.931/0001-20

**Balancos patrimoniais**

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

**ATIVO**

	Nota Explicativa	31/12/2021	31/12/2020
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalente de caixa	4	7.625	7.506
Aplicações financeiras	5	118.374	68.011
Contas a receber	6	105.228	95.827
Estoques	7	22.674	15.496
Impostos a recuperar		3.385	1.847
Outros créditos		3.324	2.765
		<b>260.610</b>	<b>191.452</b>
<b>Não circulante</b>			
Depósitos em garantia	5	6.369	-
Depósitos judiciais		1.586	3.760
Imposto de renda e contribuição social diferidos	8	21.135	13.598
Ativo financeiro	9	92.092	115.430
		<b>121.182</b>	<b>132.788</b>
<b>Imobilizado</b>			
Intangível	10	51.108	52.102
	11	933.952	844.540
		<b>985.060</b>	<b>896.642</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>1.366.852</b>	<b>1.220.882</b>

**PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

	Nota Explicativa	31/12/2021	31/12/2020
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	12	49.037	43.943
Empréstimos e financiamentos	13	20.230	24.369
Obrigações trabalhistas	14	26.644	24.078
Impostos e contribuições		9.292	7.991
Parcelamento tributos e contribuições sociais		198	339
Juros sobre capital próprio	15	-	37.061
Outras contas a pagar		2.998	3.964
		<b>108.399</b>	<b>141.745</b>
<b>Não circulante</b>			
Empréstimos e financiamentos	13	232.045	203.269
Parcelamento tributos e contribuições sociais		-	196
Contingências	16	37.155	27.758
Outras contas a pagar		163	489
		<b>269.363</b>	<b>231.712</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Capital social	18.1	709.745	662.426
Adiantamento p/futuro aumento de capital - AFAC	18.3	40.334	-
Reserva de lucros	18.2	239.011	184.999
		<b>989.090</b>	<b>662.426</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>1.366.852</b>	<b>1.035.883</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Nota Explicativa	31/12/2021	31/12/2020
<b>Receitas operacionais bruta</b>			
De serviços de abastecimento de água		574.026	535.750
De serviço de esgoto		138.542	118.560
<b>Deduções</b>			
(-) Imposto sobre serviços (PIS-PASEP/COFINS)		(65.489)	(59.737)
<b>Receita operacional líquida</b>	19	<b>647.079</b>	<b>594.573</b>
Custo de operação e manutenção	20	(371.790)	(350.124)
<b>Lucro bruto</b>		<b>275.289</b>	<b>244.449</b>
<b>Despesas e receitas operacionais</b>			
Despesas comerciais		(10.768)	(10.625)
Despesas administrativas	21	(137.787)	(141.427)
Outras receitas e despesas		4.892	7.492
		<b>(143.663)</b>	<b>(144.560)</b>
<b>Resultado antes das receitas financeiras líquidas e impostos</b>		<b>131.626</b>	<b>99.889</b>
Encargos financeiros líquidos		(7.311)	(6.247)
<b>Resultado antes dos impostos</b>		<b>124.315</b>	<b>93.642</b>
Imposto de renda e contribuição social - corrente	8	(35.409)	(16.593)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	8	7.537	(7.101)
		<b>(27.872)</b>	<b>(23.694)</b>
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>96.443</b>	<b>69.948</b>
<b>Lucro por ação do capital social (Em R\$)</b>		<b>0,34</b>	<b>0,25</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstrações do resultado abrangente****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020**

(Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Resultado do exercício</b>	<b>96.443</b>	<b>69.948</b>
<b>Outros resultados abrangentes</b>	-	-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b>96.443</b>	<b>69.948</b>
<b>Total do resultado abrangente atribuível aos:</b>		
Acionistas	<u>96.443</u>	<u>69.948</u>
	<b><u>96.443</u></b>	<b><u>69.948</u></b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Empresa de Saneamento de Mato Grosso do Sul S.A. - SANESUL

CNPJ 03.982.931/0001-20

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

(Valores expressos em milhares de Reais)



	Capital Social	Reservas de lucros			Lucros acumulados	AFAC	Patrimônio líquido
		Incentivo	Legal	Para Investimento			
<b>Saldos em 01 de janeiro de 2020</b>	<b>662.426</b>	<b>5.264</b>	<b>40.466</b>	<b>106.383</b>	-	-	<b>814.539</b>
Aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-
Lucro líquido do período	-	-	-	-	69.948	-	69.948
Destinações:							
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	(37.061)	-	(37.061)
Reserva de incentivo fiscal	-	1.862	-	-	(1.862)	-	-
Reserva legal	-	-	3.498	-	(3.498)	-	-
Reserva retenção de lucros	-	-	-	27.527	(27.527)	-	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>662.426</b>	<b>7.126</b>	<b>43.964</b>	<b>133.910</b>	-	-	<b>847.426</b>
<b>Saldos em 01 de janeiro de 2021</b>	<b>662.426</b>	<b>7.126</b>	<b>43.964</b>	<b>133.909</b>	-	-	<b>847.425</b>
Aumento de capital	47.319	-	-	-	-	-	47.319
Lucro líquido do período	-	-	-	-	96.443	-	96.443
Destinações:							
Adiantamento p/futuro aumento de capital-AFAC	-	-	-	-	(40.334)	40.334	-
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de incentivo fiscal	-	330	-	-	(2.427)	-	(2.097)
Reserva legal	-	-	4.823	-	(4.823)	-	-
Reserva retenção de lucros	-	-	-	48.859	(48.859)	-	-
Dividendos propostos	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>709.745</b>	<b>7.456</b>	<b>48.787</b>	<b>182.768</b>	-	<b>40.334</b>	<b>989.090</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstrações dos fluxos de caixa**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020**

(Valores expressos em milhares de Reais)

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Fluxo de caixa decorrente das atividades operacionais</b>		
Lucro líquido do período	96.443	69.948
Ajustes para:		
Amortizações do intangível	32.322	30.066
Depreciações	6.107	7.225
Provisão para perdas esperadas	20.079	21.872
Custo na alienação do intangível	86	522
Custo na alienação do imobilizado	30	46
Provisão para contingências	9.397	15.497
Impostos diferidos IR/CSLL	(7.537)	7.101
Encargos financeiros sobre financiamentos de obras	19.560	16.755
	<b>176.487</b>	<b>169.032</b>
<b>Variação dos ativos operacionais</b>		
Contas a receber	(29.480)	(33.032)
Estoques	(7.178)	(1.501)
Impostos e contribuições a recuperar	(1.538)	308
Depósitos judiciais	2.174	(742)
Outros créditos	(446)	(1.506)
	<b>(36.468)</b>	<b>(36.473)</b>
<b>Variação dos passivos operacionais</b>		
Fornecedores	5.094	2.127
Obrigações trabalhistas	2.566	(685)
Impostos e contribuições	1.301	319
Parcelamentos tributos e contribuições sociais	(337)	535
Outras contas a pagar	(1.292)	517
Pagamentos de juros sobre financiamentos para obras	(19.414)	(16.460)
	<b>(12.082)</b>	<b>(13.647)</b>
<b>Fluxo de caixa decorrente das atividades operacionais</b>	<b>127.937</b>	<b>118.912</b>
<b>Fluxo de caixa decorrente das atividades de investimentos</b>		
Aplicações financeiras	(56.732)	(57.525)
Intangível	(98.595)	(108.919)
Imobilizado	(5.143)	4.431
<b>Fluxo de caixa decorrente das atividades de investimentos</b>	<b>(160.470)</b>	<b>(162.013)</b>
<b>Fluxo de caixa decorrente das atividades de financiamentos</b>		
Aumento de capital social	85.556	-
Juros sobre capital próprio	(77.395)	-
Financiamentos obtidos para obras	41.998	42.279
Amortizações de financiamentos para obras	(17.507)	(12.036)
Captação de empréstimos e financiamentos	-	16.036
<b>Fluxo de caixa decorrente das atividades de financiamentos</b>	<b>32.652</b>	<b>46.279</b>
<b>Aumento líquido/(diminuição) de caixa e equivalente de caixa</b>	<b>119</b>	<b>3.178</b>
Caixa e equivalente no início do exercício	7.506	4.328
Caixa e equivalente no final do exercício	7.625	7.506
<b>Variação líquida em caixa e equivalente de caixa</b>	<b>119</b>	<b>3.178</b>

Demonstrações dos valores adicionados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Receitas</b>		
Receitas operacionais	712.568	654.310
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(20.079)	(21.872)
Outras receitas	4.892	7.492
	<b>697.381</b>	<b>639.930</b>
<b>Insumos adquiridos de terceiros</b>		
Produtos químicos consumidos	(7.376)	(6.777)
Outros materiais consumidos	(39.496)	(33.396)
Energia elétrica	(78.678)	(67.520)
Serviços de terceiros contratados	(161.025)	(151.492)
Outras despesas operacionais	(24.400)	(27.434)
	<b>(310.975)</b>	<b>(286.619)</b>
<b>Valor adicionado bruto</b>	<b>386.406</b>	<b>353.311</b>
<b>Depreciações e amortizações</b>		
Amortizações do intangível	(32.322)	(30.066)
Depreciações	(6.107)	(7.225)
	<b>(38.429)</b>	<b>(37.291)</b>
<b>Valor adicionado líquido</b>	<b>347.977</b>	<b>316.020</b>
<b>Valor adicionado recebido em transferência</b>		
Receitas financeiras	6.450	2.252
<b>Valor adicionado total a distribuir</b>	<b>354.427</b>	<b>318.272</b>
<b>Distribuição do valor adicionado</b>		
Empregados e administradores		
Salários e encargos sociais	129.251	137.869
Honorários da diretoria e conselhos	2.143	1.773
Programa de participação nos resultados	4.828	4.704
	<b>136.222</b>	<b>144.346</b>
Governos		
Tributos federais	108.691	82.183
Tributos federais diferidos	(7.537)	7.101
	<b>101.154</b>	<b>89.284</b>
Financiadores		
Aluguéis	6.848	6.194
Encargos financeiros	13.761	8.500
	<b>20.609</b>	<b>14.694</b>
Acionistas		
Juros sobre capital próprio	40.334	37.061
	<b>40.334</b>	<b>37.061</b>
Lucros retidos do exercício	56.108	32.887
<b>Valor total</b>	<b>354.427</b>	<b>318.272</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

## EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

### 1. Contexto operacional

A Empresa de Saneamento de Mato Grosso do Sul S.A. - Sanesul, localizada à rua Doutor Zerbini, número 421, Bairro Chácara Cachoeira, Campo Grande, Mato Grosso do Sul. Companhia criada pelo Decreto Estadual nº 71, de 26 de janeiro de 1979, é uma sociedade de economia mista, vinculada à Secretaria de Estado de Infraestrutura do Estado de Mato Grosso do Sul e por ela supervisionada, com personalidade jurídica de direito privado, patrimônio próprio, autonomia administrativa e financeira, com capital subscrito pelo Estado. É regida pela legislação federal e estadual, que disciplinam as atividades relacionadas ao saneamento básico, pela legislação aplicável às Sociedades por Ações e por seu Estatuto.

Tem por objeto social a exploração dos serviços públicos e sistemas privados de abastecimento de água, coleta, remoção e destinação final de efluentes e resíduos sólidos domésticos e industriais e seus subprodutos; de drenagem e manejo das águas pluviais urbanas; serviços relacionados à proteção do meio ambiente e aos recursos hídricos; serviços relativos à saúde da população, prestação de serviços de consultoria, assistência técnica e certificação nessas áreas de atuação, bem como outros serviços de interesse para a Companhia e para o Estado de Mato Grosso do Sul, dentro e fora de seus limites territoriais.

Atualmente as operações da Companhia são representadas por 68 concessões, representadas pelos seguintes:

Municípios	Data assinatura do contrato	Cronograma de vencimento	Prazo da concessão	Prazo da concessão restante (anos)
Água Clara	10 fevereiro, 2020	10 fevereiro, 2050	30	28,1
Alcinópolis	21 março, 2011	21 março, 2041	30	19,2
Amambai	18 dezembro, 2008	18 dezembro, 2038	30	16,9
Anastacio	4 novembro, 2008	4 novembro, 2038	30	16,8
Anaurilândia	22 maio, 2019	22 maio, 2049	30	27,3
Angélica	18 dezembro, 2008	18 dezembro, 2038	30	16,9
Antônio João	3 agosto, 2011	3 agosto, 2041	30	19,6
Aparecida do Taboado	5 julho, 2000	5 julho, 2020	20	vencido
Aquidauana	15 agosto, 2011	15 agosto, 2041	30	19,6
Aral Moreira	23 março, 2010	23 março, 2040	30	18,2
Bataguassu	9 setembro, 2011	9 setembro, 2041	30	19,7
Bataiporã	18 dezembro, 2008	18 dezembro, 2038	30	16,9
Bodoquena	18 dezembro, 2008	18 dezembro, 2038	30	16,9
Bonito	29 março, 2016	29 março, 2046	30	24,2
Brasilândia	21 dezembro, 2015	21 dezembro, 2045	30	23,9
Caarapó	16 maio, 2019	16 maio, 2049	30	27,3
Camapuã	4 novembro, 2008	4 novembro, 2038	30	16,8
Caracol	13 setembro, 2011	13 setembro, 2041	30	19,7
Chapadão do Sul	10 agosto, 2010	10 agosto, 2040	30	18,6
Coronel Sapucaia	15 dezembro, 2009	15 dezembro, 2039	30	17,9
Corumbá	23 maio, 2019	23 maio, 2049	30	27,3
Coxim	18 março, 2004	18 março, 2024	20	2,2
Deodapolis	15 dezembro, 2011	15 dezembro, 2041	30	19,9
Dois Irmãos do Buriti	16 maio, 2019	16 maio, 2049	30	27,3
Douradina	15 maio, 2019	15 maio, 2049	30	27,3

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

Municípios	Data assinatura do contrato	Cronograma de vencimento	Prazo da concessão	Prazo da concessão restante (anos)
Dourados	9 setembro, 2019	9 setembro, 2049	30	27,7
Eldorado	15 dezembro, 2011	15 dezembro, 2041	30	19,9
Fátima do Sul	16 outubro, 2019	16 outubro, 2049	30	27,8
Figueirão	20 maio, 2019	20 maio, 2049	30	27,3
Guia Lopes da Laguna	18 dezembro, 2008	18 dezembro, 2038	30	16,9
Iguatemi	16 maio, 2019	16 maio, 2049	30	27,3
Inocência	1 outubro, 2009	1 outubro, 2039	30	17,8
Itaporã	18 dezembro, 2008	18 dezembro, 2038	30	16,9
Itaquiraí	5 agosto, 2019	5 agosto, 2049	30	27,6
Ivinhema	4 agosto, 2011	4 agosto, 2041	30	19,6
Japorã	10 julho, 2019	10 julho, 2049	30	27,5
Jardim	24 setembro, 2009	24 setembro, 2039	30	17,7
Jatei	18 dezembro, 2008	18 dezembro, 2038	30	16,9
Juti	26 junho, 2019	26 junho, 2049	30	27,4
Ladário	21 dezembro, 2016	21 dezembro, 2046	30	24,9
Laguna Carapã	29 dezembro, 2009	29 dezembro, 2039	30	17,9
Maracaju	10 junho, 2011	10 junho, 2041	30	19,4
Miranda	23 setembro, 2014	23 setembro, 2044	30	22,7
Mundo Novo	29 dezembro, 2010	29 dezembro, 2040	30	18,9
Naviraí	21 dezembro, 2016	21 dezembro, 2046	30	24,9
Nioaque	4 novembro, 2008	4 novembro, 2038	30	16,8
Nova Alvorada do Sul	7 julho, 2020	7 julho, 2050	30	28,5
Nova Andradina	27 abril, 2011	27 abril, 2041	30	19,3
Novo Horizonte do Sul	17 julho, 2019	17 julho, 2049	30	27,5
Paranaíba	5 dezembro, 2008	5 dezembro, 2038	30	16,9
Paranhos	8 março, 2012	8 março, 2042	30	20,2
Pedro Gomes	29 dezembro, 2009	29 dezembro, 2039	30	17,9
Ponta Porã	2 abril, 2012	2 abril, 2042	30	20,3
Porto Murtinho	30 maio, 2011	30 maio, 2041	30	19,3
Ribas do Rio Pardo	15 dezembro, 2011	15 dezembro, 2041	30	19,9
Rio Brilhante	29 dezembro, 2009	29 dezembro, 2039	30	17,9
Rio Negro	12 setembro, 2008	12 setembro, 2038	30	16,7
Rio Verde	11 março, 2010	11 março, 2040	30	18,2
Santa Rita do Pardo	25 junho, 2019	25 junho, 2049	30	27,4
Selvíria	4 junho, 2013	4 junho, 2043	30	21,4
Sete Quedas	10 julho, 2019	10 julho, 2049	30	27,5
Sidrolândia	15 dezembro, 2009	15 dezembro, 2039	30	17,9
Sonora	11 julho, 2019	11 julho, 2049	30	27,5
Tacuru	29 maio, 2012	29 maio, 2042	30	20,3
Taquarussu	15 outubro, 2019	15 outubro, 2049	30	27,8
Terenos	4 novembro, 2008	4 novembro, 2038	30	16,8
Três Lagoas	11 fevereiro, 2011	11 fevereiro, 2041	30	19,1
Vicentina	31 julho, 2019	31 julho, 2049	30	27,6

Dos 68 contratos assinados junto aos municípios, 66 foram através de Contratos Programa, por Gestão Associada, conforme previsto no artigo 3º, item II, da Lei Federal nº 11.445 de 5 de janeiro de 2007 e 2 por Convênio de Concessão de Gestão Compartilhada.

O Convênio de Concessão de Gestão Compartilhada celebrado em 05 de julho de 2000, com o município de Aparecida do Taboado venceu em 05 de julho de 2020, e não houve nova contratação em virtude da Câmara Municipal rejeitar o Projeto de Lei Municipal n.º

## **EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

**Em 31 de dezembro de 2021 e 2020**

**(Valores expressos em milhares de Reais)**

---

16/2020, datado de 10 de junho de 2020, de autoria do Executivo, que solicitava autorização para firmar Gestão Associada com o Governo do Estado e consequente celebração de novo contrato, seguindo o que possibilitava a Lei Federal 11.445/2007 à época.

Em 15 de julho de 2020 foi sancionada a Lei Federal nº 14.026/2020 que atualiza o Marco Legal do Saneamento (Inclusive a Lei Federal 11.445/2007), extinguiu, a possibilidade de contratação por dispensa de licitação através da Gestão Associada. A partir dessa data não há como o Município delegar os serviços a terceiros sem a obrigatoriedade de licitação.

Com o advento do Decreto Federal nº 10.710 de 31 de maio de 2021, o Art.18, inciso V, prevê que a conclusão pela comprovação da capacidade econômico-financeira do prestador de serviços perderá automaticamente seus efeitos se não for comprovado, até 31 de dezembro de 2023, o encerramento da prestação de serviços públicos de abastecimento de água potável ou de esgotamento sanitário com base em relações precárias, sob pena de todos os contratos operados pela Companhia serem considerados irregulares.

Dessa forma, se não houver decisão por parte do Município de tomar para si, ou delegar a outrem a gestão dos serviços, a Companhia deverá revertê-lo, sumariamente ao Município, até 31 de dezembro do próximo ano.

Nesta mesma situação também está o contrato com o município de Coxim, que mesmo tendo encerramento previsto para março de 2024, por estar com instrumento considerado precário deve ser adotada a mesma medida.

O Decreto Federal nº 10.710/2021, regulamentou o art. 10-B da Lei Federal nº 11.445/2007, estabeleceu a metodologia para a comprovação da capacidade econômico-financeira dos prestadores de serviços públicos de abastecimento de água potável ou de esgotamento sanitário, considerados os contratos regulares (Contratos de Programa) em vigor, com vistas a viabilizar o cumprimento das metas de universalização previstas no caput do art. 11-B da Lei Federal 11.445/2007, que determinou o atendimento de 99% da população com abastecimento de água potável e de 90% da população com a coleta e tratamento de esgoto sanitário até dezembro de 2033. O prazo para cumprimento dessa comprovação, junto a AGEMS – Agência Estadual de Regulação de Serviços Públicos de Mato Grosso do Sul, por parte da Companhia era de até 31 de dezembro de 2021, prazo este que foi cumprido com comprovação da sua capacidade econômico-financeira, com alcance da universalização dos serviços dentro do prazo estipulado. Este mesmo estudo foi protocolado junto a Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico – ANA em 27 de dezembro de 2021, conforme determinou o Decreto.

### **1.1. Parceria Publica Privada (“PPP”)**

Em 05 de fevereiro de 2021 foi assinado contrato de Parceria Pública Privada (PPP) junto à empresa Ambiental MS Pantanal SPE S.A., vencedora do certame licitatório realizada em 23 de outubro de 2020, pelo prazo de 30 anos, na modalidade de concessão administrativa, para universalizar os serviços de esgotamento sanitário em até dez anos nos 68 municípios operados pela SANESUL. Em 05 de maio de 2021 foi

## **EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

assinado a Ordem de Serviço para início das atividades de operação e manutenção, bem como, dos investimentos necessários à universalização dos serviços. Para o período da contratação estão previstos investimentos que garantem a operação, manutenção e a universalização desses serviços, em contrapartida será atribuída uma remuneração mensal a título de contraprestação, baseados nos volumes a serem faturados de esgotos.

### **2. Apresentação das demonstrações contábeis**

#### **2.1. Apresentação das demonstrações contábeis**

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (IFRS), as quais abrangem a legislação societária, os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A aprovação das demonstrações contábeis foi dada pela Diretoria Executiva em 25 de fevereiro de 2022.

#### **2.2. Base de preparação**

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção das aplicações financeiras, que são mensuradas pelo valor justo através do resultado.

#### **2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação**

Estas demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações contábeis apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

#### **2.4. Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as normas CPC exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

As informações sobre incertezas sobre premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo período financeiro estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

1. **Nota 6** - Contas a receber (provisão para perdas de crédito esperadas) e reconhecimento da receita não faturada (Estimativa baseada na média de consumo);
2. **Nota 8** – Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos;

## EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

3. **Nota 9** – Ativo financeiro e ativo intangíveis vinculados a concessão – Definição da taxa de desconto para ajuste a valor presente.
4. **Nota 10** - Imobilizado (vida útil);
5. **Nota 11** - Intangível (vida útil);
6. **Nota 16** - Contingências;

Em 2020 foi contratada empresa especializada para execução dos serviços de revisão de vida útil e valor residual dos ativos, em atendimento ao CPC 27 – Ativo Imobilizado, foi emitido laudo em 2021 sendo necessário o ajuste para a vida útil somente para veículos, de 60 meses para 120 meses de forma prospectiva.

### 2.5. Demonstração dos resultados abrangentes

Não houve transações no patrimônio líquido, em todos os aspectos relevantes, que ocasionassem ajustes que pudessem compor a demonstração de resultados abrangentes.

## 3. Principais práticas contábeis

As políticas contábeis descritas a seguir, têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nestas demonstrações contábeis.

### 3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos, a partir da data da contratação, os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor, sendo utilizados na gestão das obrigações de curto prazo.

### 3.2. Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos quando, e somente quando, a Companhia é parte das disposições contratuais do instrumento.

Instrumentos financeiros são classificados e mensurados de acordo com CPC 48 – Instrumentos financeiros, sendo: pelo método de custo amortizado, ou a valor justo por meio do resultado ou ainda a valor justo por meio de resultados abrangentes.

#### Custo amortizado

Os ativos financeiros mensurados ao custo amortizado são ativos financeiros mantidos com o objetivo de receber fluxos de caixa pelo recebimento de principal e juros sobre o valor do principal em aberto e que não são destinados a comercialização.

### **Valor justo por meio do resultado**

Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são ativos financeiros que não podem ser classificados por nenhuma das categorias citadas acima.

### **Valor justo por meio de outros resultados abrangentes**

Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes são ativos financeiros mantidos com o objetivo de receber fluxos de caixa pelo recebimento de principal e juros sobre o valor do principal em aberto, assim como pela sua comercialização.

#### **i. Ativos financeiros**

A Companhia determina a classificação dos seus ativos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial, quando ele se torna parte das disposições contratuais do instrumento, com base no modelo de negócios no qual o ativo é gerenciado e em suas características de fluxo de caixa contratuais.

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo, acrescidos, no caso de investimentos não designados a valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição de ativo financeiro.

Os ativos financeiros da Companhia incluem caixa e equivalentes de caixa, títulos e valores mobiliários e contas a receber de clientes.

#### **Desreconhecimento (baixa)**

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem;
- A Companhia transferir os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumir uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de acordo de “repasse”; e (a) a Companhia transferir substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia não transferir tampouco reter substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferir o controle sobre o ativo.

Quando a Companhia tiver transferido seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou tiver executado um acordo de repasse, e não tiver transferido ou retido substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, um ativo é reconhecido na extensão do envolvimento contínuo da Companhia com o ativo. Nesse caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados com base nos direitos e obrigações que a Companhia manteve.

## **EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

O envolvimento contínuo na forma de uma garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo valor contábil original do ativo ou pela máxima contraprestação que puder ser exigida da Companhia, dos dois o menor.

### **ii. Passivos financeiros**

Os passivos financeiros são classificados no reconhecimento inicial ao custo amortizado ou mensurado ao valor justo por meio do resultado.

Os passivos financeiros a valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial a valor justo por meio do resultado.

#### **Empréstimos e financiamentos**

Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

#### **Desreconhecimento (baixa)**

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar.

Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecido na demonstração do resultado.

### **3.3. Passivos financeiros não derivativos**

A Companhia reconhece seus passivos financeiros não derivativos inicialmente na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Companhia se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Companhia baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou liquidadas.

Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

A Companhia tem os seguintes passivos financeiros não derivativos:

- Empréstimos e financiamentos,
- Fornecedores e empreiteiros; e
- Outras contas a pagar.

## EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

### 3.4. Estoques

Está avaliado pelo custo médio ponderado relativo ao valor nominal de aquisição, incluindo o valor dos impostos não recuperáveis e os fretes, deduzidos da provisão para atender a perdas prováveis por obsolescência, desuso ou para ajuste a valor de mercado quando este for inferior. Os valores contabilizados não excedem seus custos de reposição ou de realização.

### 3.5. Ativo Financeiro – Contrato de Programa

A Lei Federal nº 14.026 de 15 de julho de 2020 que atualizou o marco legal do Saneamento extinguiu a possibilidade de contratação por dispensa de licitação através de Gestão Associada que era prevista pela Lei Federal nº 11.445 de 05 de janeiro de 2007. A partir dessa data não há como os municípios delegar os serviços a terceiros sem a obrigatoriedade de licitação, assim a Companhia reconheceu como “Ativo Financeiro”, esses créditos junto ao poder concedente, visto que o novo marco prevê o direito incondicional de receber indenização pelos investimentos, em sistemas de abastecimento de água e sistemas de esgotos, realizados e que não serão amortizados até os vencimentos dos Contratos. O valor calculado passível de indenização foi trazido a valor presente com uma taxa de desconto, equivalente a Taxa de Longo Prazo – TLP vigente em dezembro de 2021 divulgado pelo Banco Central do Brasil. A Companhia não reconhece perda por impairment sobre os mesmos, tendo em vista que as concessões, através de Contrato de Programa, preveem que, quando de sua extinção, os bens construídos ou adquiridos pela SANESUL reverterão ao município mediante indenização dos valores residuais dos investimentos vinculados a bens reversíveis ainda não depreciados. Até a data do balanço não foram identificados eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

Esse crédito a receber possui o direito incondicional de receber caixa ao final da concessão, a título de indenização pelos investimentos realizados na construção ou melhoria da infraestrutura utilizada na concessão, que não serão recuperados via tarifa por meio da prestação de serviços relacionados à concessão.

Essas contas a receber são classificadas no longo prazo, considerando a expectativa de recebimento desses valores, tendo como base a data de encerramento das concessões.

### 3.6. Imobilizado

#### a) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (impairment).

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui:

- O custo de materiais e mão-de-obra direta;
- Quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e em condições necessárias para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Companhia. Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado

## EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

(apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado;

- Custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis.

Bens registrados no ativo imobilizado são os que não possuem vinculação com concessões de serviços públicos, ou seja, os bens de uso geral.

### **b) Custos subsequentes**

Gastos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são reconhecidos no resultado quando incorridos.

### **c) Depreciação**

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que estão disponíveis para uso, ou no caso de ativos construídos internamente, a partir do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para uso.

A depreciação é calculada para amortizar os custos de itens do ativo imobilizado utilizando o método linear baseado na vida útil dos bens. A depreciação é geralmente reconhecida no resultado, a menos que o montante esteja incluído no valor contábil de outro ativo. Ativos arrendados são depreciados pelo menor período entre a vida útil estimada do bem e o prazo do contrato, a não ser que seja razoavelmente certo que a Companhia obterá propriedade do bem ao final do prazo de arrendamento. Terrenos não são depreciados.

As vidas úteis utilizadas para o exercício corrente e comparativo são as seguintes:

- **Edificações:** 50 anos;
- **Móveis e utensílio:** 10 anos;
- **Equipamentos:** 10 anos;
- **Computadores e periféricos:** 5 anos;
- **Equipamentos pesados:** 4 anos;
- **Veículos:** 10 anos;
- **Ferramentas:** 5 anos.

## **3.7. Intangível**

### **Contratos de Programa**

A Companhia reconhece como um ativo intangível o direito de cobrar dos usuários pelos serviços prestados de abastecimento de água e esgotamento sanitário em linha com a interpretação ICPC 01 Contratos de Concessão (Nota Explicativa nº 11).

O ativo intangível tem sua amortização iniciada quando este está disponível para uso, em seu local e na condição necessária para que seja capaz de operar da forma pretendida pela Companhia. A amortização do ativo intangível reflete o padrão em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pela Companhia, ou o prazo final da concessão, o que ocorrer primeiro. O padrão de consumo dos ativos tem relação com sua vida útil.

## EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

A amortização do ativo intangível é cessada quando o ativo tiver sido totalmente consumido ou baixado, deixando de integrar a base de cálculo da tarifa de prestação de serviços de concessão, o que ocorrer primeiro.

As obras em andamento (ativos de contrato) são classificadas no ativo Intangível. Os juros incorridos sobre empréstimos bancários utilizados para custear a construção de novas estações de água e esgoto estão sendo capitalizados como parte de seus custos.

O Ativo de Contrato (obras em andamento) é o direito à contraprestação em troca de bens ou serviços transferidos ao cliente. Conforme determinado pelo CPC 47 - Receita de contrato com cliente, os bens vinculados à concessão em construção, registrados sob o escopo do ICPC 01 (R1) - Contratos da Concessão, devem ser classificados como Ativo de Contrato durante o período de construção e transferidos para o Ativo Intangível somente após a conclusão das obras.

### **3.8. Redução ao valor recuperável (impairment)**

#### **a) Ativos financeiros (incluindo recebíveis)**

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A evidência objetiva de que os ativos financeiros perderam valor pode incluir o não pagamento ou atraso no pagamento por parte do devedor, indicações de que o devedor ou emissor entrará em processo de falência, ou o desaparecimento de um mercado ativo para um título. Além disso, para um instrumento patrimonial, um declínio significativo ou prolongado em seu valor justo abaixo do seu custo é evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável.

#### **b) Ativos não financeiros**

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não o Imposto de Renda e Contribuição Social diferido, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

O valor recuperável de um ativo ou de uma unidade geradora de caixa é o menor valor entre o valor em uso e o valor justo menos despesas de venda. Ao avaliar o valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados aos seus valores presentes através da taxa de desconto antes de impostos reflita as condições vigentes de mercado quanto ao período de recuperabilidade do capital e os riscos específicos do ativo.

Perdas por redução no valor recuperável são reconhecidas no resultado. As perdas de valor recuperável são revertidas somente na condição em que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de

## **EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

A Administração da Companhia não identificou nenhum indicativo que justificasse a constituição de uma provisão sobre seus ativos não financeiros.

### **3.9. Reconhecimento de receitas, custos e despesas**

Os resultados das operações compreendem as receitas, custos e despesas sendo apurado em conformidade com o regime contábil de competência.

#### **Receita de serviços**

As receitas de serviços decorrem do fornecimento de águas e serviços de coleta e tratamento de esgoto sanitário, correspondentes a última leitura até a data de encerramento do balanço,. A receita é reconhecida no resultado em função de sua realização.

As receitas ainda não faturadas representam receitas incorridas, cujo serviço foi prestado, mas ainda não foi faturado até o final de cada período. Essas receitas são registradas como contas a receber de clientes a faturar, com base em estimativas, de forma que as receitas se contraponham aos custos em sua correta competência

A Companhia avaliou o conteúdo do pronunciamento do CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente, e não identificou impactos em relação as práticas atualmente utilizadas em suas demonstrações contábeis.

### **3.10. Receitas financeiras e despesas financeiras**

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre fundos investidos e variações no valor presente de ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem, basicamente, as tarifas bancárias e as despesas com juros sobre empréstimos. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, à construção ou a produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos.

### **3.11. Provisões**

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

### **3.12. Imposto de Renda e Contribuição Social**

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15 %, acrescidas do adicional de 10 % sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para Imposto de Renda e 9 % sobre o lucro tributável para Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, considerando a compensação de prejuízos fiscais e a base negativa de contribuição social,

## EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

limitada a 30% do lucro tributário anual.

A despesa com Imposto de Renda e Contribuição Social compreende as parcelas correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado, a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações contábeis e qualquer ajuste aos impostos a pagar, com relação aos exercícios anteriores.

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e sejam referentes a impostos cobrados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação, ou sobre entidades tributáveis distintas, mas que exista a intenção de liquidar os impostos correntes passivos e ativos em uma base líquida ou os ativos e passivos fiscais serão realizados simultaneamente.

Um ativo de Imposto de Renda e Contribuição Social diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas na extensão em que seja provável que lucros futuros sujeitos à tributação estejam disponíveis e contra os quais serão utilizados.

Ativos de Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos são revisados a cada data de elaboração das demonstrações contábeis e serão reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.

### 3.13. Demonstração de valor adicionado

A Companhia elaborou Demonstrações do Valor Adicionado (DVA) nos termos do pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado, as quais são apresentadas como parte integrante das demonstrações contábeis, conforme BRGAAP aplicável somente às companhias abertas.

## 4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Saldos bancários	7.625	7.506
	<u>7.625</u>	<u>7.506</u>

A exposição da Companhia a riscos de taxa de juros e a uma análise de sensibilidade para ativos e passivos financeiros são divulgados na Nota Explicativa nº 22.

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

**5. Aplicações financeiras**

	31/12/2021			31/12/2020		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Banco do Brasil S.A.	53.207	-	53.207	56.590	-	56.590
Caixa Econômica Federal	65.064	6.369	71.433	11.305	-	11.305
Banco Itaú S.A.	103	-	103	116	-	116
	<u>118.374</u>	<u>6.369</u>	<u>124.743</u>	<u>68.011</u>	<u>-</u>	<u>68.011</u>

Esses recursos serão utilizados para investimentos para os sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário dos municípios e demais investimentos previstos nos contratos de programas.

Os recursos depositados na Conta Garantia são destinados exclusivamente a garantir as obrigações pecuniárias da Companhia perante a SPE em razão do contrato de parceria público privada na gestão dos serviços de esgotamento sanitário, devendo ficar vinculados ao contrato, desde a sua assinatura até o final da liquidação, não podendo ser movimentados.

A exposição da Companhia a riscos de taxa de juros e a uma análise de sensibilidade para ativos e passivos financeiros são divulgados na Nota Explicativa nº 22.

**6. Contas a receber**

	31/12/2021	31/12/2020
Serviços de água e esgotos	153.093	144.986
Serviços incorridos e não faturados	26.101	21.518
Outros serviços	36.130	31.554
	<u>215.324</u>	<u>198.058</u>
(-) Provisão para perdas de créditos esperadas	<u>(110.096)</u>	<u>(102.231)</u>
	<u>105.228</u>	<u>95.827</u>

**Provisão para perdas de créditos esperadas**

A Companhia mensura sua provisão para perdas de créditos esperadas com base na estimativa de perda para os próximos 12 meses, conforme CPC 48.

A movimentação da provisão está demonstrada na nota nº 22(6).

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

**7. Estoques**

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Material de manutenção e conservação	22.235	15.302
Material de expediente	439	194
	<u>22.674</u>	<u>15.496</u>

São representados por materiais necessários à operacionalização e manutenção dos sistemas de abastecimento de água e esgotos.

**8. Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos****Ativos e passivos fiscais diferidos reconhecidos**

	31/12/2021	Reconhecidos no resultado	31/12/2020
<b>Ativo não circulante</b>			
Provisões para contingências	12.633	3.196	9.437
Provisões para perdas de créditos esperadas	17.377	4.190	13.187
	<u>30.010</u>	<u>7.386</u>	<u>22.624</u>
<b>Passivo não circulante</b>			
Receitas a faturar	(8.875)	(1.559)	(7.316)
Receitas de incentivos fiscais	-	1.710	(1.710)
	<u>(8.875)</u>	<u>151</u>	<u>(9.026)</u>
<b>Imposto de renda e contribuição social diferido</b>	<u><b>21.135</b></u>	<u><b>7.537</b></u>	<u><b>13.598</b></u>

Com base na estimativa do Plano de Negócio, a Companhia reconheceu o ativo fiscal diferido sobre prejuízos acumulados, considerando que os lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, podendo ser utilizados contratuais perdas. As condições para reconhecimento do ativo fiscal diferido, conforme descrito no Pronunciamento Técnico CPC 32 - Tributos sobre o lucro. As diferenças temporárias dedutíveis e os prejuízos fiscais acumulados não prescrevem de acordo com a legislação tributária vigente.

**Despesa de impostos - corrente**

	<u>31/12/2021</u>		<u>31/12/2020</u>	
	%	R\$	%	R\$
<b>Reconciliação taxa efetiva</b>				
Resultado antes dos impostos		124.315		93.642
Juros sobre o capital próprio		40.334		(37.061)
		<b>83.981</b>		<b>56.581</b>
Impostos pela alíquota fiscal	34,00%	28.554	34,00	19.238
Compensação de prejuízos fiscais e base negativa	0,00%	-	(34,94)	(19.768)
Adições/exclusões permanentes	8,16%	6.855	30,26	17.123
	<u>42,16%</u>	<u>(35.409)</u>	<u>29,32</u>	<u>16.593</u>

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

**9. Ativo financeiro**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Concessões indenizáveis	92.092	115.430

Refere-se ao montante esperado de recebimento, junto ao poder concedente, pelos investimentos em sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário, que não serão amortizados até o final do prazo das concessões em cada município, oram trazidos a valor presente, com aplicação de uma taxa de desconto de 4,1% ao ano. Taxa equivalente à TLP - Taxa de Longo Prazo vigente em dezembro de 2021.

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

**10. Imobilizado**

	Taxa anual de depreciação	01/01/2020	Adições	Transferências	Baixas	Saldos em 31/12/2020
<b>Custo</b>						
Terrenos	-	4.362	-	283	-	4.645
Edificações	2%	36.473	-	791	(2)	37.262
Móveis e utensílios	10%	8.251	1.027	10	(50)	9.238
Equipamentos	10%	10.373	205	4	(123)	10.459
Veículos	20%	27.956	462	-	(1.548)	26.870
Equipamentos pesados	25%	17.625	161	-	(390)	17.396
Computadores	20%	7.766	35	-	(3)	7.798
Ferramentas/ferramental	20%	341	-	-	-	341
Telefones	-	6	-	-	-	6
Obras em andamento	-	7.964	684	(8.093)	-	555
		<b>121.117</b>	<b>2.574</b>	<b>(7.005)</b>	<b>(2.116)</b>	<b>114.570</b>
<b>Depreciação</b>						
Edificações		(7.346)	(784)	-	1	(8.129)
Móveis e utensílios		(4.905)	(709)	-	45	(5.569)
Equipamentos		(6.128)	(791)	-	111	(6.808)
Veículos		(19.065)	(2.559)	-	1.538	(20.086)
Equipamentos pesados		(12.867)	(1.796)	-	372	(14.291)
Computadores		(6.720)	(553)	-	3	(7.270)
Ferramentas/ferramental		(282)	(33)	-	-	(315)
		<b>(57.313)</b>	<b>(7.225)</b>	<b>-</b>	<b>2.070</b>	<b>(62.468)</b>
		<b>63.804</b>	<b>(4.651)</b>	<b>(7.005)</b>	<b>(46)</b>	<b>52.102</b>

O montante de transferência de R\$ 8.093 refere-se ao saldo das obras concluídas e transferidas para o ativo intangível.

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Taxa anual de depreciação	01/01/2021	Adições	Transferências	Baixas	Saldos em 31/12/2021
<b>Custo</b>						
Terrenos	-	4.645	24	-	(58)	4.611
Edificações	2%	37.262	-	189	-	37.451
Móveis e utensílios	10%	9.238	1.018	-	(114)	10.142
Equipamentos	10%	10.459	207	-	(123)	10.543
Veículos	20%	26.870	3.506	-	(19)	30.357
Equipamentos pesados	25%	17.396	23	-	(8)	17.411
Computadores	20%	7.798	102	-	-	7.900
Ferramentas/ferramental	20%	341	-	-	-	341
Telefones	-	6	-	-	-	6
Obras em andamento	-	555	130	-	-	685
		<b>114.570</b>	<b>5.010</b>	<b>189</b>	<b>(322)</b>	<b>119.447</b>
<b>Depreciação</b>						
Edificações		(8.129)	(688)	-	-	(8.817)
Móveis e utensílios		(5.569)	(825)	-	104	(6.290)
Equipamentos		(6.808)	(770)	-	103	(7.475)
Veículos		(20.086)	(1.940)	-	19	(22.007)
Equipamentos pesados		(14.291)	(1.435)	-	8	(15.718)
Computadores		(7.270)	(422)	-	-	(7.692)
Ferramentas/ferramental		(315)	(25)	-	-	(340)
		<b>(62.468)</b>	<b>(6.105)</b>	<b>-</b>	<b>234</b>	<b>(68.339)</b>
		<b>52.102</b>	<b>(1.095)</b>	<b>189</b>	<b>(88)</b>	<b>51.108</b>

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**  
 Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
 Em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
 (Valores expressos em milhares de Reais)

**11. Intangível**

	Saldos em 01/01/2020	Adições	Transferências	Baixas	Saldos em 31/12/2020
<b>Custo</b>					
Sistemas de abastecimento de água	583.908	22.292	58.995	(1.495)	663.700
Sistemas de esgotamento sanitário	316.704	16.808	61.542	(133)	394.921
Subvenções recebidas	(49.877)	(19.427)	(1.741)	-	(71.045)
	<b>850.735</b>	<b>19.673</b>	<b>118.796</b>	<b>(1.628)</b>	<b>987.576</b>
<b>Amortização</b>					
Sistemas de abastecimento de água	(239.019)	(20.202)	-	1.027	(258.194)
Sistemas de esgotamento sanitário	(72.357)	(9.864)	-	79	(82.142)
	<b>(311.376)</b>	<b>(30.066)</b>	-	<b>1.106</b>	<b>(340.336)</b>
<b>Obras em andamento</b>					
Sistemas de abastecimento de água	182.322	33.779	(60.759)	-	155.342
Sistemas de esgotamento sanitário	163.543	49.042	(55.197)	-	157.388
Subvenções recebidas	(3.585)	-	3.585	-	-
	<b>342.280</b>	<b>82.821</b>	<b>(112.371)</b>	-	<b>312.730</b>
	<b>881.639</b>	<b>72.428</b>	<b>6.425</b>	<b>(522)</b>	<b>959.970</b>

	Saldos em 01/01/2021	Adições	Transferências	Baixas	Saldos em 31/12/2021
<b>Custo</b>					
Sistemas de abastecimento de água	663.700	23.517	9.041	(4.876)	691.382
Sistemas de esgotamento sanitário	394.921	14.023	2.269	(66)	411.147
Subvenções recebidas	(71.045)	(16.412)	2.427	-	(85.030)
	<b>987.576</b>	<b>21.128</b>	<b>13.737</b>	<b>(4.942)</b>	<b>1.017.499</b>
<b>Amortização</b>					
Sistemas de abastecimento de água	(258.194)	(21.460)	-	4.705	(274.949)
Sistemas de esgotamento sanitário	(82.142)	(10.862)	-	-	(93.004)
	<b>(340.336)</b>	<b>(32.322)</b>	-	<b>4.705</b>	<b>(367.953)</b>
<b>Obras em andamento</b>					
Sistemas de abastecimento de água	155.342	17.217	(6.608)	-	165.951
Sistemas de esgotamento sanitário	157.388	58.049	(4.890)	-	210.547
	<b>312.730</b>	<b>75.266</b>	<b>(11.498)</b>	-	<b>376.498</b>
<b>Ativo Financeiro</b>					
	-		<b>(92.092)</b>		(92.092)
	<b>959.970</b>	<b>64.072</b>	<b>(89.853)</b>	<b>(237)</b>	<b>933.952</b>

O ativo intangível em operação é representado por valores dos investimentos realizados em sistemas de abastecimento de água e esgotos. As taxas de amortização são definidas com base nas estimativas de vida útil dos bens.

O montante líquido de transferência é de R\$ 89.853, sendo que R\$ 92.092 para Ativo Financeiro (nota explicativa 9), R\$ 2.427, é para "Receita de Subvenção para Investimento".

## EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

### 12. Fornecedores e empreiteiros

	31/12/2021	31/12/2020
Fornecedores de serviços e materiais - (1)	28.095	23.207
Fornecedores de serviços e materiais a faturar	20.942	20.736
	<u>49.037</u>	<u>43.943</u>

1. O saldo está representado por empresas contratadas com fornecimentos de materiais, manutenção, execução de projetos e obras dos sistemas de abastecimento de água e esgotos sanitários em diversas localidades do Estado de Mato Grosso do Sul.

### 13. Empréstimos e financiamentos

	31/12/2021			31/12/2020		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Caixa Econômica Federal	18.820	229.807	248.627	22.903	199.668	222.571
Banco do Brasil/FCO	1.410	2.238	3.648	1.466	3.601	5.067
	<u>20.230</u>	<u>232.045</u>	<u>252.275</u>	<u>24.369</u>	<u>203.269</u>	<u>227.638</u>

Os financiamentos com recursos da Caixa Econômica Federal destinaram-se à implantação, ampliação e melhoria dos sistemas de abastecimento de água e dos sistemas de esgotos sanitários, e estão garantidos por aval do Governo do Estado de Mato Grosso do Sul e por bens do ativo.

Os vencimentos dos empréstimos e financiamentos do passivo não circulante estão assim distribuídos:

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>Após 2026</u>	<u>Total</u>
20.230	18.205	16.626	16.626	160.358	232.045

#### Garantias

As operações de financiamentos, são garantidos pelos direitos creditórios referentes à arrecadação de receitas tarifárias.

Os dados de cada contrato estão demonstrados a seguir:

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

<b>Contrato</b>	<b>Projeto</b>	<b>Encargos financeiros</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Credor</b>	<b>Prazo do Cto</b>	<b>Vencimento final</b>
241662-97	Prog San Todos T. Lagoas Água	UPR juros 6% a.a.	-	1.287	CAIXA	120	Set de 2021
182226-41	Prog San Todos Dourados Esgoto	UPR juros 6,5% a.a.	359	416	CAIXA	234	Jan de 2028
182227-56	Prog San Todos Corumbá Esgoto	UPR juros 6,5% a.a.	529	597	CAIXA	234	Jan de 2028
182228-60	Prog San Todos P. Porã Esgoto	UPR juros 6,5% a.a.	734	853	CAIXA	234	Fev de 2028
180167-94	Prog San Todos T.Lagoas Esgoto	UPR juros 6,5% a.a.	600	692	CAIXA	234	Abr de 2028
291832-99	Prog San Todos P. Porã EPE	UPR juros 6% a.a.	2.123	2.328	CAIXA	240	Dez de 2029
291829-42	Prog San Todos T.Lagoas Esgoto	UPR juros 6% a.a.	7.970	8.687	CAIXA	240	Dez de 2029
241693-66	Prog San Todos P. Porã SAA	UPR juros 6% a.a.	1.455	1.623	CAIXA	240	Fev de 2030
241695-85	Prog San Todos Corumbá SAA	UPR juros 6% a.a.	3.316	3.646	CAIXA	240	Fev de 2031
241664-14	Prog San Todos T.Lagoas Esgoto	UPR juros 6% a.a.	6.335	6.968	CAIXA	240	Fev de 2031
292251-97	Prog San Todos Corumbá Água	UPR juros 6% a.a.	13.447	14.580	CAIXA	262	Dez de 2031
376949-00	Prog San Todos Iguatemi Água	UPR juros 6% a.a.	753	808	CAIXA	240	Abr de 2033
376903-66	Prog San Todos Itaquirai Água	UPR juros 6% a.a.	1.554	1.666	CAIXA	240	Jul de 2033
376947-83	Prog San Todos Itaporã Água	UPR juros 6% a.a.	2.009	2.150	CAIXA	240	Out de 2033
376945-45	Prog San Todos Coxim Água	UPR juros 6% a.a.	3.762	4.011	CAIXA	240	Abr de 2034
376927-42	Prog San Todos Rio Verde Água	UPR juros 6% a.a.	3.220	3.432	CAIXA	240	Abr de 2034
426329-70	Prog San Todos Ponta Porã Água	UPR juros 6% a.a.	15.378	14.048	CAIXA	240	Set de 2036
426317-36	Prog San Todos Três Lagoas Agua	UPR juros 6% a.a.	23.067	23.974	CAIXA	240	Nov de 2036
426326-47	Prog San Todos Dourados Água	UPR juros 6% a.a.	60.084	56.099	CAIXA	240	Nov de 2037
505682-50	Prog San Todos Amambai Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.310	2.192	CAIXA	248	Fev de 2039
505687-00	Prog San Todos Bataiporã Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.672	3.814	CAIXA	248	Fev de 2039
505691-61	Prog San Todos Guia L. Laguna Esgoto	UPR juros 6% a.a.	4.636	3.138	CAIXA	248	Fev de 2039
505701-88	Prog San Todos Paranaíba Esgoto	UPR juros 6% a.a.	4.511	3.704	CAIXA	248	Fev de 2039
505693-89	Prog San Todos Jardim Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.608	2.322	CAIXA	257	Nov de 2039
510884-93	Prog San Todos Sidrolândia Esgoto	UPR juros 6% a.a.	9.746	5.018	CAIXA	260	Fev de 2040

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

<b>Contrato</b>	<b>Projeto</b>	<b>Encargos financeiros</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Credor</b>	<b>Prazo do Cto</b>	<b>Vencimento final</b>
505703-05	Prog San Todos Paranhos Esgoto	UPR juros 6% a.a.	1.878	1.943	CAIXA	264	Jun de 2040
505705-24	Prog San Todos Ribas R.Pardo Esgoto	UPR juros 6% a.a.	2.602	2.689	CAIXA	264	Jun de 2040
505690-57	Prog San Todos Chapadão Sul Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.913	3.051	CAIXA	268	Out de 2040
505695-07	Prog San Todos Maracaju Esgoto	UPR juros 6% a.a.	4.820	3.151	CAIXA	268	Out de 2040
505684-78	Prog San Todos Antonio João Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.948	4.039	CAIXA	271	Jan de 2041
505704-19	Prog San Todos Ponta Porã Esgoto	UPR juros 6% a.a.	8.505	6.527	CAIXA	272	Fev de 2041
505696-11	Prog San Todos Naviraí Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.630	3.310	CAIXA	272	Fev de 2041
505699-43	Prog San Todos Nova Andradina Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.412	3.198	CAIXA	272	Fev de 2041
505679-03	Prog San Todos Aquidauana Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.056	2.788	CAIXA	278	Ago de 2041
505707-42	Prog San Todos Terenos Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.429	3.297	CAIXA	247	Jan de 2039
478850-92	Prog San Todos Bonito Água	UPR juros 6% a.a.	580	414	CAIXA	218	Fev de 2036
521.467-78	Prog San Todos Bataguassu Esgoto	UPR juros 6% a.a.	2.557	1.331	CAIXA	248	Jun de 2041
521.317-57	Prog San Todos Japora Esgoto	UPR juros 6% a.a.	1.807	1.197	CAIXA	247	Mai de 2041
521.477-93	Prog San Todos Anaurilandia Esgoto	UPR juros 6% a.a.	90	84	CAIXA	250	Ago de 2041
521.473-56	Prog San Todos Anastacio Esgoto	UPR juros 6% a.a.	1.388	13	CAIXA	215	Dez de 2038
521.469-96	Prog San Todos Aral Moreira Esgoto	UPR juros 6% a.a.	91	13	CAIXA	231	Abr de 2040
521.452-01	Prog San Todos Dois Irmãos Esgoto	UPR juros 6% a.a.	13	7	CAIXA	248	Jan de 2042
521.451-98	Prog San Todos Figueirão Esgoto	UPR juros 6% a.a.	14	10	CAIXA	253	Nov de 2041
521.450-84	Prog San Todos Iguatemi Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.530	13	CAIXA	263	Set de 2042
521.282-48	Prog San Todos Rio Brilhante Esgoto	UPR juros 6% a.a.	2.740	10	CAIXA	231	Jan de 2040
521.279-93	Prog San Todos Rio Verde Esgoto	UPR juros 6% a.a.	577	10	CAIXA	253	Abr de 2040
521.449-43	Prog San Todos Inocência Esgoto	UPR juros 6% a.a.	1.856	-	CAIXA	206	Nov de 2039
521.448-39	Prog San Todos Itaporã Esgoto	UPR juros 6% a.a.	521	-	CAIXA	196	Jan de 2039
521.321-16	Prog San Todos Ivinhema Esgoto	UPR juros 6% a.a.	2.271	-	CAIXA	223	Set de 2041
521.281-34	Prog San Todos Rio Negro Esgoto	UPR juros 6% a.a.	2.996	-	CAIXA	189	Dez de 2038

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

<u>Contrato</u>	<u>Projeto</u>	<u>Encargos financeiros</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>Credor</u>	<u>Prazo do Cto</u>	<u>Vencimento final</u>
521.278-89	Prog San Todos Santa Rita Pardo Esgoto	UPR juros 6% a.a.	2.093	-	CAIXA	240	Nov de 2042
521.312-05	Prog San Todos Mundo Novo Esgoto	UPR juros 6% a.a.	1.494	-	CAIXA	216	Jan de 2041
521.314-23	Prog San Todos Laguna Caarapã Esgoto	UPR juros 6% a.a.	589	-	CAIXA	218	Jan de 2041
521.307-31	Prog San Todos Novo Horizonte Sul Esgoto	UPR juros 6% a.a.	1.349	-	CAIXA	240	Ago de 2042
521.465-50	Prog San Todos Caarapó Esgoto	UPR juros 6% a.a.	1.326	-	CAIXA	240	Ago de 2043
521.283-53	Prog San Todos Pedro Gomes Esgoto	UPR juros 6% a.a.	2.049	-	CAIXA	208	Ago de 2040
521.251-70	Prog San Todos Corumbá SAA	UPR juros 6% a.a.	5	-	CAIXA	240	Dez de 2041
521.316-42	Prog San Todos Ladário Esgoto	UPR juros 6% a.a.	12	-	CAIXA	240	Abr de 2042
260901624	FCO	11,26%a.a	243	535	B.Brasil	54	Out de 2022
260901992	FCO	2,563%a.a	3.357	4.476	B.Brasil	54	Dez de 2024
213080763	Caixa	CDI+0,16% a.m.	1.571	7.857	CAIXA	24	Mar de 2022
	Juros incorridos a vencer		1.699	1.552			
	Total da dívida		<b>252.189</b>	<b>219.568</b>			
	Circulante		20.230	24.369			
	Não circulante		232.045	203.269			

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

**14. Obrigações trabalhistas**

	31/12/2021	31/12/2020
Encargos sociais a recolher	3.571	3.320
Ordenados e salários a pagar	4.403	4.103
Participação no resultado	4.942	4.406
Provisão de férias e encargos sociais	13.728	12.249
	<u>26.644</u>	<u>24.078</u>

**15. Juros sobre capital próprio**

	31/12/2021	31/12/2020
Estado de Mato Grosso do Sul	-	37.028
Agência Estadual de Gestão de Empreendimentos - AGESUL	-	33
	<u>-</u>	<u>37.061</u>

Os juros sobre capital próprio foram calculados com base na variação da Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP), nos termos da Lei nº 9.249/95. Para fins de demonstração e adequação aos princípios contábeis, os respectivos juros foram revertidos na demonstração de resultado na linha de encargos financeiros líquidos para a conta de lucros acumulados na demonstração das mutações do patrimônio líquido.

Em 30 de dezembro de 2021 foi assinado Termo de Compromisso de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital – “AFAC”, entre a Sanesul, Estado de Mato Grosso do Sul e a Agência Estadual de Gestão de Empreendimento (AGESUL) no valor de R\$ 40.334 referente ao Juros sobre capital próprio e que será integralizado como aumento de Capital em reunião de Assembleia de Acionistas até o mês de abril de 2022.

**16. Contingências**

A Administração da Companhia adota a política de registro de provisão para fazer frente a processos e notificações envolvendo ações de natureza fiscais, cíveis e trabalhistas, com base nos pareceres jurídicos dos advogados, em montantes julgados suficientes para cobertura de prováveis perdas, assim distribuídas:

	31/12/2021	31/12/2020
Ações fiscais - (1)	45	45
Ações cíveis - (2)	31.890	23.067
Ações trabalhistas - (3)	5.220	4.646
	<u>37.155</u>	<u>27.758</u>

1. Referem-se a diversas ações judiciais, que surgem no curso normal dos negócios;
2. Outras ações cíveis referem-se a diversas ações judiciais, que surgem no curso normal dos negócios, e por opinião dos consultores jurídicos a probabilidade de perda é provável;
3. São relacionadas às reclamações movidas por empregados e ex-empregados da Companhia e de empresas prestadoras de serviços, oriundos de responsabilidade solidária.

## EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

### Processos judiciais com probabilidade de perda possível

A Companhia é parte integrante em diversas ações judiciais referentes às questões cíveis e trabalhistas, as quais são consideradas pelos advogados como possíveis de perda e não estão registradas contabilmente. O montante histórico atribuído a esses processos representa aproximadamente R\$ 14.681 mil em 31 de dezembro de 2021 (R\$ 684.828 em 2020).

### 17. Partes relacionadas

Durante o período findo em 31 de dezembro de 2021, não foram identificadas transações entre partes relacionadas além da remuneração do pessoal-chave da Administração.

### Remuneração de pessoal-chave da Administração

Em 31 de dezembro de 2021, a remuneração do pessoal-chave da Administração, que contempla a direção da Companhia, totalizou R\$ 2.143 (R\$ 1.244 em 2020) registrados no grupo de despesas administrativas, incluindo salários, remunerações variáveis, benefícios diretos e gratificações por resultado.

### 18. Patrimônio líquido

#### 1. Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2021, é de R\$ 750.079 (R\$ 662.426 em 2020), e está representado por 283.241.754 ações ordinárias sem valor nominal (mesma quantidade em 2020).

#### 2. Reserva de lucros

A reserva de lucros da Companhia é composta por:

1. **Reserva legal** - constituído à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 48.786 (R\$ 43.964 em 2020);
2. **Reserva para investimentos** - destinada à aplicação em pagamentos de investimentos previstos no orçamento e/ou aumento de capital social, o montante em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 182.768 (R\$ 133.908 em 2020);
3. **Reserva de Incentivo Fiscal** - constituída pela transferência de parcela do lucro do exercício, correspondente às subvenções para investimentos recebidas e reconhecidas no resultado, em atendimento à Lei 11.941 de 27 de maio de 2009, o montante em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 7.457 (R\$ 7.126 em 2020).

#### 4. Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC

Em 30 de dezembro de 2021 foi assinado Termo de Compromisso de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - "AFAC", entre a Sanesul, Estado de Mato Grosso do Sul e a Agência Estadual de Gestão de Empreendimento (AGESUL) no valor de R\$ 40.334 referente ao Juros sobre

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

capital próprio e que será integralizado como aumento de Capital em reunião de Assembleia de Acionistas até o mês de abril de 2022.

**19. Receita operacional líquida**

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Serviço de abastecimento de água</b>		
Residencial	441.613	411.815
Comercial	43.826	39.500
Industrial	1.242	668
Órgãos Públicos	47.593	44.084
Outras receitas dos serviços de água	39.751	39.683
	<b>574.025</b>	<b>535.750</b>
<b>Serviços de esgoto</b>		
Residencial	101.128	85.052
Comercial	17.056	14.737
Industrial	161	65
Órgãos Públicos	18.521	17.092
Outras receitas dos serviços de esgoto	1.677	1.614
	<b>138.543</b>	<b>118.560</b>
<b>(-) Deduções da receita</b>		
PIS-PASEP	(11.682)	(10.656)
COFINS	(53.807)	(49.081)
	<b>(65.489)</b>	<b>(59.737)</b>
	<b>647.079</b>	<b>594.573</b>

**20. Custo de operação e manutenção**

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Pessoal	(99.185)	(101.502)
Material	(43.716)	(37.967)
Contraprestação - SPE	(39.005)	-
Serviços de terceiros	(171.115)	(193.548)
Outros	(6.542)	(5.459)
Amortização do intangível	(32.322)	(30.066)
(-) Créditos PIS-PASEP/COFINS	20.094	18.418
	<b>(371.790)</b>	<b>(350.124)</b>

## EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

### 21. Despesas administrativas

	31/12/2021	31/12/2020
Pessoal	(60.644)	(63.284)
Material	(3.138)	(2.198)
Serviços de terceiros	(28.686)	(23.981)
Impostos e contribuições	(1.288)	(923)
Provisão para perdas esperadas	(29.476)	(37.368)
Depreciações	(6.107)	(7.225)
Outros	(8.448)	(6.448)
	<u>(137.787)</u>	<u>(141.427)</u>

### 22. Gerenciamento dos riscos financeiros

Esta nota representa informações sobre a exposição da Companhia para cada um dos riscos, a seguir. São adotadas políticas e processos de mensuração e de gerenciamento dos riscos.

#### Visão geral

A Companhia está exposta aos seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

1. Risco de crédito;
2. Risco de liquidez;
3. Risco de mercado.

#### 1. Estrutura do gerenciamento de risco

A Administração é responsável pelo acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco da Companhia, e os gestores de cada área se reportam regularmente à Administração sobre as suas atividades.

#### 2. Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas decorrentes de clientes ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, decorrentes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco é basicamente proveniente das contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros conforme apresentados abaixo.

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

**Exposição a risco de crédito**

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações contábeis intermediárias foram:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Caixa e equivalente de caixa	7.625	7.506
Aplicações financeiras	124.743	68.011
Contas a receber	105.228	95.827
	<u>237.596</u>	<u>171.344</u>

**Contas a receber e outros recebíveis**

A Companhia tem atualmente, recebíveis no segmento de saneamento.

Os principais mitigadores do risco de crédito são os Contratos de Programa. A Companhia detém o controle direto dos recebíveis e o fornecimento dos serviços, além disso, existe o fornecimento de contratos com previsões de indenização em caso de reversão dos sistemas de água e esgoto do poder concedente.

**Provisão para perdas de crédito esperadas**

A composição por vencimento dos recebíveis de clientes registrados no ativo circulante, na data das demonstrações contábeis intermediárias, para os quais não foram reconhecidas provisões para perdas de crédito esperadas, era a seguinte:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Valores a faturar	26.101	21.518
Valores faturados		
A vencer	59.955	51.966
Vencido de 1 a 30 dias	19.535	15.778
Vencido de 31 a 90 dias	8.404	6.946
Vencido de 91 a 120 dias	2.240	2.050
Vencidos acima de 120 dias	80.313	85.077
	<u>170.447</u>	<u>161.817</u>
Parcelamentos a vencer	18.776	14.723
	<u>215.324</u>	<u>198.058</u>

O movimento na provisão para perdas de crédito esperadas em relação às contas a receber e outros recebíveis durante o exercício foi o seguinte:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Títulos vencidos	102.231	95.315
Provisão para redução ao valor recuperável	7.865	6.916
	<u>110.096</u>	<u>102.231</u>

## EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

A companhia avalia a existência, a necessidade de constituição de provisão para perda de crédito esperada, a partir de estudo realizado no histórico dos últimos três anos de faturamento e sua perda efetiva, o índice identificado é aplicado como estimativa para os 12 meses prospectivos.

### Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre se tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

O valor contábil dos passivos financeiros com risco de liquidez está representado a seguir:

	31/12/2021	31/12/2020
Fornecedores	49.037	43.943
Empréstimos e financiamentos	252.275	227.638
	<u>301.312</u>	<u>271.581</u>
Circulante	69.267	68.312
Não circulante	232.045	203.269

A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros, incluindo pagamentos de juros estimados e excluindo o impacto dos acordos de compensação.

31 de dezembro de 2021	valor contábil	fluxo de caixa contratual	até 12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	37 a 48 meses	Após 61 meses
<b>Passivos financeiros não derivativos</b>								
Fornecedores	49.037	49.037	49.037	-	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	252.275	252.275	20.230	20.230	18.205	16.626	16.626	160.358

Não é esperado que fluxos de caixa, incluídos nas análises de maturidade da Companhia, possam ocorrer significativamente mais cedo ou em montantes significativamente diferentes.

### Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as e taxas de juros, têm nos resultados da Companhia ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

## EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

### Risco de taxa de juros

Este risco decorre da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por conta das flutuações da taxa de juros que aumentam as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos.

#### Perfil

Na data das demonstrações contábeis intermediárias, o perfil dos instrumentos financeiros remunerados por juros da Companhia era:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Ativos financeiros</b>		
Caixa e equivalente de caixa	7.625	7.506
Contas a receber	105.228	95.827
Aplicações financeiras	124.743	68.011
<b>Passivos financeiros</b>	252.275	227.638

A seguir, apresentam-se as análises de sensibilidade para os riscos de mercado relevantes, a que a Companhia está suscetível.

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

Risco de taxa de juros sobre ativos e passivos financeiros – elevação das taxas:

Instrumentos	Exposição 2021	Risco	Taxa de juros efetiva (%)	Provável (%)	Valor (R\$)	Elevação do índice em 25% (%)	Valor (R\$)	Elevação do índice em 50% (%)	Valor (R\$)
Passivos financeiros									
Financiamentos	<u>252.275</u>	UPR	6	6	<u>15.137</u>	7,5	<u>18.921</u>	9	<u>22.705</u>
	<b>252.275</b>				<b>15.137</b>		<b>18.921</b>		<b>22.705</b>

Risco de taxa de juros sobre ativos e passivos financeiros - depreciação das taxas:

Instrumentos	Exposição 2021	Risco	Taxa de juros efetiva (%)	Provável (%)	Valor (R\$)	Redução do índice em 25% (%)	Valor (R\$)	Redução do índice em 50% (%)	Valor (R\$)
Passivos financeiros									
Financiamentos	<u>252.275</u>	UPR	6	6	<u>15.137</u>	4,5	<u>11.352</u>	3	<u>7.568</u>
	<b>252.275</b>				<b>15.137</b>		<b>11.352</b>		<b>7.568</b>

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

**Valor justo x valor contábil**

Diversas políticas e divulgações contábeis da Companhia exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação:

	Valor contábil		Valor justo	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Ativos financeiros				
Caixa e equivalente de caixa	7.625	7.506	7.625	7.506
Aplicações financeiras	124.743	68.011	124.743	68.011
Contas a receber	105.228	95.827	105.228	95.827
	<u>237.596</u>	<u>171.344</u>	<u>237.596</u>	<u>171.344</u>
Passivos financeiros				
Fornecedores	49.037	43.943	49.037	43.943
Empréstimos e financiamentos	252.275	227.638	252.275	227.638
	<u>301.312</u>	<u>271.581</u>	<u>301.312</u>	<u>271.581</u>

Os valores contábeis, referentes aos instrumentos financeiros constantes no balanço patrimonial, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência destes, com o valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, se aproximam, substancialmente, de seus correspondentes valores de mercado. Os seguintes métodos e premissas foram adotados na determinação do valor de justo:

Caixa e equivalentes de caixa. Os valores contábeis informados no balanço patrimonial aproximam-se dos valores justos em virtude do curto prazo de vencimento desses instrumentos.

Os saldos de outros investimentos correspondem aos valores justos calculados com base nas aplicações financeiras da Companhia.

As contas a receber e fornecedores decorrentes diretamente das operações da Companhia, estão sendo contabilizados pelo seu custo amortizado, deduzidos de provisão para perdas, quando aplicável. Os valores contábeis informados no balanço patrimonial aproximam-se dos valores justos na data da apuração.

Os empréstimos e financiamentos estão classificados como outros passivos financeiros e estão contabilizados pelos seus custos amortizados. Para fins de divulgação, os saldos contábeis são equivalentes aos valores justos, por se tratar de captações com características exclusivas, decorrentes de fontes de financiamento específicas, não negociáveis em mercado ativo.

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL**

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

	31/12/2021			31/12/2020		
	valor justo por meio de resultado	Empréstimos e recebíveis	custo amortizado	valor justo por meio de resultado	Empréstimos e recebíveis	custo amortizado
<b>Ativos financeiros</b>						
Caixa e equivalente de caixa		7.625	-		7.506	-
Aplicações financeiras	124.743		-	68.011		-
Contas a receber		105.228	-		95.827	-
	<u>124.743</u>	<u>112.853</u>	<u>-</u>	<u>68.011</u>	<u>103.333</u>	<u>-</u>
<b>Passivos financeiros</b>						
Fornecedores	-	-	49.037	-	-	43.943
Empréstimos e financiamentos	-	-	252.275	-	-	227.638
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>301.312</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>271.581</u>

**23. Cobertura de seguro**

A Companhia adota a política de não contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos. Os seguros contratados somente contra terceiros.

**24. Aspectos ambientais**

As instalações da Companhia consideram que suas atividades de saneamento básico e tratamento de esgoto sanitário estão sujeitas a regulamentações ambientais. A Companhia diminui os riscos associados com assuntos ambientais, por procedimentos operacionais e controles com investimentos em equipamento de controle de poluição e sistemas.

**25. Resultados por ação**

O resultado básico e diluído por ação é calculado mediante a divisão do lucro/prejuízo atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade de ações ordinárias conforme demonstrativo a seguir:

	31/12/2021	31/12/2020
Lucro líquido do exercício	96.443	82.809
Número de ações	283.241.754	283.241.754
Lucro por ação do capital social (reais)	0,34	0,29

\* \* \*