

COMPANHIA DE SANEAMENTO DO AMAZONAS (COSAMA)

Demonstrações financeiras referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e Relatório dos Auditores Independentes.

ÍNDICE

	<u>Página</u>
Relatório da Administração	3 a 7
Relatório dos auditores independentes	8 a 10
Balanço Patrimonial	11
Demonstração do resultado	12
Demonstração do resultado abrangente	13
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	14
Demonstração do fluxo de caixa (Método indireto)	15
Notas explicativas as Demonstrações Financeiras	16 a 23



RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO DE 2023

Órgão: COMPANHIA DE SANEAMENTO DO AMAZONAS - COSAMA

1. OBJETIVO SOCIAL DA EMPRESA

Constitui o principal objeto social da Companhia a prestação de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, além de outras que lhe sejam correlatas.

Para consecução de seu objeto social, a COSAMA utilizará de todos os meios adequados e permitidos na legislação, de forma que naquilo que lhe diz respeito a sua atuação empresarial ou na condição de entidade Estatal, estimulará a pesquisa científica, tecnologia, econômica e social, apoiará atividades de saneamento rural, socioambientais e culturais, diretamente ou em parcerias com outras entidades.

2. INFRAESTRUTURA REALIZADA NO EXERCÍCIO

Na condução e desenvolvimento de suas atividades a COSAMA continuou firme na busca de melhorias na operacionalização dos sistemas de suas concessões, dotando-as com as condições necessárias à consecução de seus objetivos sociais. No exercício de 2023, portanto, em conformidade com as disponibilidades de recursos, foram feitas as manutenções imprescindíveis nos sistemas, bem como, os investimentos julgados tecnicamente inadiáveis e oportunos.

Foram envidados todos os esforços para a continuidade ao projeto de reestruturação administrativa das sedes das agências, munindo-as dos equipamentos básicos de funcionamento.

3. DESEMPENHO OPERACIONAL

Investimentos realizados no decorrer do exercício de 2023, na estrutura da Sede em Manaus e nos sistemas administrados no interior do Estado, conforme especificadas adiante.

4. INVESTIMENTO REALIZADO

4.1 MANAUS – SEDE ADMINISTRATIVA – R\$ 2.214.903,69

- Reforma e reestruturação do novo prédio administrativo da sede da COSAMA (R\$2.033.896,10)
- Aquisição de equipamentos para melhoria institucional da empresa, tais como, equipamentos de informática, equipamentos gerais, eletrônicos, móveis e pequenas obras de reestruturação prediais (R\$181.007,59)

4.2. SISTEMAS OPERACIONAIS (MUNICÍPIOS)

4.2.1. ALVARÃES – R\$ 1.800,00

4.2.1.1 Subsistema de Tratamento



- Aquisição de 1 (um) medidor de nível para análise de poço

4.2.2. ATALAIA DO NORTE – R\$ 22.411,87

4.2.2.1. Investimentos

4.2.2.1.1. Subsistema de Tratamento

- Aquisição de 1 (uma) bomba dosadora hidr/pol 250l/h;
- Aquisição de 1 (uma) bomba dosadora sulf/HPO 420 a 450 l/h.

4.2.3. AUTAZES – R\$12.624,70

4.2.3.1. Investimentos

4.2.3.1.1. Subsistema de Captação

- Aquisição de 1 (um) conjunto motor bomba sub vazão 5 a 13M3/H
- Aquisição de 1 (um) conjunto motor bomba sub vazão 1 a 3,8M3/H
- Aquisição de 1 (um) conjunto motor bomba sub vazão 1,5 a 6,5M3/H
- Aquisição de 1 (um) conjunto motor bomba sub vazão 6 a 3,6M3/H
- Aquisição de 1 (uma) bomba centrifuga Sheider, trifásico 220/380V, motor IP-21

4.2.3.2. Subsistema de Tratamento

- Aquisição de 1 (um) medidor de nível para análise de poço

4.2.4. BENJAMIN CONSTANT – R\$ 473.687,44

4.2.4.1. Investimentos

4.2.4.1.1. Área de Administração

- Aquisição de 2 (dois) exaustores axial industrial;
- Aquisição de 1 (uma) canoa de alumínio de 4M

4.2.4.1.2 Subsistema Captação

- Aquisição de 1(um) soft-starter-ssw070255t5sh22 número de séria 1072724208

4.2.4.1.3. Obras em Andamento

- Locação de equipamentos para transporte da ETA
- Reforma e reestruturação da casa de química.

4.2.5. BOCA DO ACRE – R\$ 1.672.948,50

4.2.5.1. Investimentos

4.2.5.1.1. Obras em andamento

- Continuidade da obra de Reforma e adequação do Sistema de Produção e Tratamento de Água

4.2.6 CARAUARI– R\$ 8.680,00

4.2.6.1. Investimentos

4.2.6.1.1. Subsistema de Captação

- Aquisição de 1(um) conjunto motor bomba sub EBARA 6” 15HP BHS512-10 trifásico 20/380V, 60 HZ



4.2.7 CODAJÁS – R\$ 1.800,00

4.2.7.1. Investimento

4.2.7.1.1. Substação de Tratamento

- Aquisição de 1 (um) medidor de nível para análise de água

4.2.8. EIRUNEPÉ – R\$650,00

4.2.8.1. Investimentos

4.2.8.1.1. Área Administrativa

- Aquisição de 1 (um) fogão brasileiro de 4 (quatro) bocas na cor branca

4.2.9. JURUÁ – R\$ 58.880,00

4.2.9.1. Investimentos

4.2.9.1.2. Área de Captação

- Aquisição de chave de partida compensadora 25 CV
- Aquisição de 3 (três) conjuntos motor bomba, sendo 2 (dois) com vazão de 25 a 50 M3/H e um com vazão de 30 a 60M3/H

4.2.9.1.3. Área de Tratamento

- Aquisição de um medidor de nível para análise de poço

4.2.9. MANAQUIRI – R\$ 1.800,00

4.2.9.1. Investimentos

4.2.9.1.2. Área de Tratamento

- Aquisição de 1 (um) medidor de nível para análise de poço

4.2.10. NHAMUNDÁ– R\$ 1.800,00

4.2.10.1. Investimentos

4.2.10.1.2. Área de Tratamento

- Aquisição de 1 (um) medidor de nível para análise de poço.

4.2.11. NOVA OLINDA DO NORTE – R\$ 1.800,00

4.2.11.1. Investimentos

4.2.11.1. Subsistema de Tratamento

- Aquisição de um medidor de nível para análise de poço.

4.2.12. SÃO GABRIEL DA CACHOEIRA – R\$ 414.714,40

4.2.12.1. Investimentos

4.2.12.1. Obras em Andamento

- Continuidade da obra de Reforma e adequação do Sistema de Produção e Tratamento de Água;

4.2.13. TABATINGA – R\$ 73.650,74

4.2.13.1.1. Área de Administração

- Aquisição de 1 (uma) TV 32" SEMP TOSHIBA G3 332S5195;



- Aquisição de 1 (um) monitor AOC 20" LCD;
- Aquisição de 1 (um) nobreak UPS INI 600 VA mono 115V 5ª BK;
- Aquisição de 1 (uma) máquina cortadora de asfalto com 4 (quatro) discos de corte diamantado;
- Aquisição de 1 (uma) canoa de alumínio de 4M.

4.2.13.1.1. Subsistema de Captação

- Aquisição de 1 (um) conjunto motor bomba centrífuga de eixo horizontal, vazão de 362,2 M3/H, altura manométrica de 42,0 MCA, DN rotor 305. MM sucção e recalque flange, acoplada a motor elétrico trifásico 220/380/440 VOLTS, 1.770 RPM, 60 HERTZ, com potência de 75,0 CV, ref. Meganorm 200-150-315 ou similar

5. CUSTO DOS INVESTIMENTOS

Os serviços e aquisições especificados acima, direcionados aos Sistemas de Abastecimento de Água no interior do Estado, somados às aquisições para fortalecimentos da estrutura operacional da sede administrativa, totalizaram investimentos no valor de R\$ **R\$4.962.151,34 (quatro milhões, novecentos e sessenta e dois mil, cento e cinquenta e um reais e trinta e quatro centavos)**.

6. MELHORIA NA QUALIDADE DA ÁGUA

A empresa vem cumprindo as exigências do Decreto Federal n.5.440 que define procedimentos sobre o controle de qualidade da água e institui mecanismos e instrumentos para divulgação de informação ao consumidor sobre os indicativos necessários para garantir os padrões de potabilidade da água servida à população. As análises físico-químicas e bacteriológicas da água tratada recomendadas pelo referido decreto tem sido divulgadas mensalmente conforme determinação. As análises feitas em laboratórios instalados nos próprios sistemas, segue em rígido padrão de controle e monitoramento, preconizados pela Portaria GM/MS número 888 de 4 de maio de 2021, que altera o Anexo XX DA Portaria de Consolidação GM/MS número 5, de 28 de setembro de 2017, para dispor sobre os procedimentos de controle e de vigilância da qualidade de água para consumo humano e seu padrão de potabilidade.

7. TREINAMENTO E APERFEIÇOAMENTO DE RECURSOS HUMANOS

Em que pese à escassez de recursos, mesmo assim, a empresa conseguiu promover treinamentos em níveis de aperfeiçoamentos, proporcionando melhoria à capacitação técnica de seus empregados, e diretores no valor de **R\$73.719,00 (setenta e três mil, setecentos e dezenove reais)**.

8. PERSPECTIVAS PARA 2023

Para o próximo exercício, as ações da administração continuam primordialmente voltadas para a manutenção e melhoria operacional da prestação dos serviços, nas áreas de concessões, garantindo o fornecimento pleno do precioso líquido, nos padrões de qualidade recomendados pelos órgãos oficiais de proteção à saúde pública, e assim, buscar alcançar objetivamente as políticas do Governo do Estado, para o setor de saneamento básico no interior.

9. AGRADECIMENTOS



AMAZONAS

GOVERNO DO ESTADO

7

Frente aos resultados alcançados em 2023, faz-se imprescindível agradecer o apoio do Governo do Estado, Prefeituras Municipais e Clientes, pela confiança, estimulando a direção e os colaboradores a enfrentarem o desafio de promover a manutenção e a expansão dos serviços ofertados de forma eficaz, contribuindo para o desenvolvimento do saneamento básico no interior do Estado.

Armando Silva do Valle
Diretor-Presidente

**ARMANDO SILVA
DO
VALLE:13574809204**

Assinado de forma digital por
ARMANDO SILVA DO
VALLE:13574809204

Dados: 2024.08.26 14:55:41 -04'00'

www.cosama.am.gov.br
youtube.com/cosama.am
[instagram/cosama.am](https://instagram.com/cosama.am)
facebook.com/cosama.am

e-mail: gecof@cosama.am.gov.br
Fone: (92) 4009-1975.
Rua General Miranda Reis, 20 –
Adrianópolis –
Conj. Celetramazon
Manaus - AM CEP: 69057-320

 **COSAMA**
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO AMAZONAS

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Responsáveis pela Governança da
COMPANHIA DE SANEAMENTO DO AMAZONAS (COSAMA)

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras da **COMPANHIA DE SANEAMENTO DO AMAZONAS (COSAMA)**, que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **COMPANHIA DE SANEAMENTO DO AMAZONAS (COSAMA)**, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 – (R1)).

Base para opinião com ressalva

A Companhia não procedeu as avaliações por especialistas internos ou externos da revisão da vida útil e do valor residual dos bens do ativo imobilizado, com o propósito de determinar a necessidade ou não de alterar a vida útil para fins de depreciação, bem como não efetuou o levantamento patrimonial. Nas circunstâncias, devido as deficiências no controle interno e a ausência de conciliação, não nos foi possível executar testes alternativos para validação do imobilizado. Como consequência, não foi possível concluir sobre o saldo de imobilizado no montante de R\$ 27.054 mil e a respectiva despesa com depreciação no montante de R\$ 1.039 mil, bem como seu reflexo na demonstração dos fluxos de caixa.

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 financeiras”. 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.

Ênfase

Conforme nota explicativa nº 01, a Companhia vem apurando prejuízos significativos nos últimos exercícios e apresentando uma substancial insuficiência de capital de giro, atingindo o estágio de possuir Patrimônio Líquido negativo nos exercícios de 2019 à 2023. Dessa forma, a condição de continuidade da Companhia pressupõe a realização dos ativos circulantes e realizáveis a longo prazo e o pagamento das exigibilidades nos prazos normais ou eventualmente renegociados e no curso normal dos negócios. A consecução desses objetivos aparenta depender da obtenção, por parte dos acionistas da Companhia, recursos financeiros

adicionais sob a forma de aporte de capital, subvenções para Custeio e de financiamentos, bem como, obtenha lucratividade futura em suas operações.

Outros assuntos

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 financeiras.

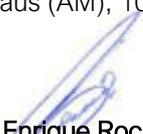
Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições 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 financeiras 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 financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Manaus (AM), 10 de maio de 2024.



Luiz Enrique Rocha Lauria
Contador CRC/AM 014.672/O-1
E Lauria Auditores Independentes SS Ltda
CRC/AM 000.154/O-1

COMPANHIA DE SANEAMENTO DE SANEAMENTO DO AMAZONAS (COSAMA)

BALANÇOS PATRIMONIAIS DOS EXERCÍCIOS

FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO

(Valores em milhares de reais, exceto quando expresso de outra forma)

<u>Ativo</u>	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Passivo e Passivo Descoberto</u>	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Circulante				Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	414	489	Fornecedores		3.187	3.144
Contas a Receber	5	5.356	4.208	Obrigações Trabalhista	9	2.831	2.687
Estoque	6	1.685	876	Obrigações Tributárias		721	310
Tributos a Recuperar		503	441	Contas a Pagar	10	35.384	23.254
Créditos Diversos	7	1.616	2.048			42.123	29.395
		9.574	8.062	Não Circulante			
				Obrigações Trabalhista	9	30	53
				Provisão Para Riscos	11	10.909	5.916
						10.939	5.969
Não Circulante				Patrimônio Líquido - Passivo a descoberto			
Creditos Diversos	7	328	337	Capital Social	12	533.863	533.863
Imobilizado	8	27.054	23.170	Reserva de Capital	12	38.791	34.748
Intangível		69	69	Prejuízos Acumulados		(588.690)	(572.337)
		27.451	23.576			(16.037)	(3.726)
Total		37.026	31.638	Total		37.026	31.638

As notas explicativas da administração são partes integrantes das demonstrações financeiras

COMPANHIA DE SANEAMENTO DE SANEAMENTO DO AMAZONAS (COSAMA)
 DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS
 FUNDOS EM 31 DE DEZEMBRO

(Valores em milhares de reais, exceto quando expresso de outra forma)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita Operacional Líquida	13	12.451	8.262
Custos Operacionais	14	(48.494)	(51.737)
Prejuízo Bruto		(36.043)	(43.475)
(Despesas) Receitas Operacionais			
Comerciais	14	(1.497)	(1.212)
Gerais e Administrativas	14	(23.616)	(18.909)
Outras Receitas Operacionais	15	47.284	44.241
Prejuízo antes do resultado financeiro e impostos		(13.872)	(19.355)
Receitas Financeiras	16	54	690,00
Despesas Financeiras	16	(2.535)	(2.876)
Resultado Financeiro Líquido		(2.482)	(2.186)
Resultado antes do tributo sobre o lucro		(16.353)	(21.541)
Imposto de renda e contribuição social		-	-
Prejuízo do exercício		(16.353)	(21.541)

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras.

COMPANHIA DE SANEAMENTO DE SANEAMENTO DO AMAZONAS (COSAMA)
DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE DOS EXERCÍCIOS
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO

(Valores em milhares de reais, exceto quando expresso de outra forma)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prejuízo do exercício	13	(14.446)	(21.541)
Outros componentes do resultado abrangente		-	-
Total do resultado abrangente		<u>(14.446)</u>	<u>(21.541)</u>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras.

COMPANHIA DE SANEAMENTO DE SANEAMENTO DO AMAZONAS (COSAMA)
 DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(Valores em milhares de reais, exceto quando expresso de outra forma)

	Capital Social	Reserva de Capital	Prejuízos Acumulados	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	533.863	20.248	(550.795)	3.316
Adiantamento para Aumento de Capital	-	14.500	-	14.500
Aumento de capital	-	-	-	-
Prejuízo do Exercício	-	-	(21.541)	(21.541)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	533.863	34.748	(572.337)	(3.726)
Adiantamento para Aumento de Capital	-	4.043	-	4.043
Aumento de capital	-	-	-	-
Prejuízo do Exercício	-	-	(16.353)	(16.353)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	533.863	38.791	(588.690)	(16.036)

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras.

COMPANHIA DE SANEAMENTO DE SANEAMENTO DO AMAZONAS (COSAMA)
DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO

(Valores em milhares de reais, exceto quando expresso de outra forma)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro do Exercício	(16.353)	(21.541)
Ajustado por:		
Depreciações	1.039	1.072
Juros sobre atrasos	1.744	2.693
Constituição/Reversão de provisão para créditos de liquidação duvidosa	(164)	(1.570)
Constituição de provisão para riscos	3.151	1.413
Baixa líquida de imobilizado	38	-
	<u>(10.545)</u>	<u>(17.933)</u>
Variações nos ativos e passvos		
Contas a Receber	(984)	1.107
Estoques	(810)	27
Tributos a Recuperar	(62)	(155)
Créditos Diversos	441	(1.086)
Fornecedores	43	2.480
Obrigações Trabalhistas	120	436
Obrigações Tributárias	411	133
Contas a Pagar	10.386	6.284
Provisões para Contigência	1.842	(2.711)
Caixa líquido gerado (consumido)	<u>843</u>	<u>(11.418)</u>
Atividades de Investimentos		
Aquisições de Imobilizado	(4.961)	(13.277)
Caixa líquido (consumido)	<u>(4.961)</u>	<u>(13.277)</u>
Atividades de Financiamentos		
Adiantamento para aumento de capital	4.043	14.500
Caixa líquido gerado	4.043	14.500
Caixa gerado (consumido no período)	<u>(75)</u>	<u>(10.195)</u>
Caixa e equivalente de caixa no início do período	489	10.684
Caixa e equivalente de caixa no final do período	414	489
Caixa gerado(consumido) no período	<u>(75)</u>	<u>(10.195)</u>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras.



1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Companhia de Saneamento do Amazonas (COSAMA) é uma sociedade de Economia Mista, com sede em Manaus, na Rua General Miranda Reis, n. 20, Conjunto CELETRAMAZON, bairro Adrianópolis, CEP 69.057-320, Manaus/AM, que tem como acionista controlador o Estado do Amazonas. A COSAMA foi instituída pela Lei n. 892, de 13 de novembro de 1969, para atuar na prestação de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário no Estado do Amazonas.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Municípios com contratos de concessão a vencer até 2040	3	3
Contrato de Programa	6	6
Contratos de cooperação (a)	6	11
Total de municípios contratados	<u>15</u>	<u>20</u>

(a) Ao final do exercício de 2023 remanesceram com contratos de cooperação os sistemas dos Municípios de Alvarães, Autazes, Carauari, Careiro da Várzea, Manaquiri e Nhamundá.

1.1 Continuidade operacional

A Companhia vem operando com insuficiência de capital de giro, qualificada como entidade dependente, motivado pelo fato de suas receitas próprias serem inferiores as suas despesas operacionais. Como consequência desta asfixia financeira o Governo do Estado, acionista controlador, reconhecendo o serviço como essencial à população atendida, vem injetando recursos para Complementação das receitas próprias, garantindo a operação e manutenção dos sistemas de abastecimento de água

1.2 Novo marco legal

No dia 15 de julho de 2020, foi sancionada pelo presidente da República a Lei Federal nº 14.026/2020, conhecida como Novo Marco Legal para o Saneamento Básico, com 18 vetos. Esses vetos foram apreciados em 17 de março de 2021. A nova lei amplia a concorrência no setor, ao extinguir a figura do contrato de programa.

Adicionalmente, o Novo Marco Legal impõe metas de atendimento de 99% da população atendida com água potável e de 90% com coleta e tratamento de esgotos até 31 de dezembro de 2033, incentivando as operadoras a atuarem com maior eficiência. Também atribuiu a Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico (ANA) a autoridade para editar normas de referência para regular o saneamento com o objetivo de minimizar as incertezas regulatórias, criando, desta forma, um ambiente mais estável e atrativo para investimentos no setor.

2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras e práticas contábeis

2.1 Base de preparação e elaboração das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras são elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras são apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações, avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo e pelo método de ajuste a valor presente, análise do risco de crédito para determinação da estimativa de perdas esperadas, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para demandas judiciais.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas e premissas anualmente.

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as normas brasileiras de contabilidade para pequenas e médias entidades (NBT TG 1000 R1) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As demonstrações financeiras são apresentadas em milhares de Reais (R\$), sendo a mesma (R\$) a moeda funcional da Companhia.

2.2 Principais práticas contábeis aplicadas na elaboração das demonstrações contábeis

Apuração do resultado

O resultado das operações (receitas, custos e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios. A receita de venda de produtos é reconhecida quando seu valor puder ser mensurado de forma confiável e todos os riscos significativos e benefícios de propriedade das mercadorias são transferidos para o comprador, na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia.

Caixa e equivalentes de caixa

O caixa e equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e, estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, como por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de mercadorias no curso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante. Estão apresentadas ao valor de realização. Quando necessário, é constituída provisão em montante considerado suficiente pela Administração para os créditos cuja recuperação é considerada duvidosa.

Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é elaborado pelo método do custo padrão. As provisões para estoques de baixa rotatividade ou obsoletos são constituídas quando consideradas necessárias para administração.

O valor realizável líquido é o preço estimado dos serviços prestados no curso normal dos negócios, deduzido das despesas dos serviços prestados.

Imobilizado

Registrados pelo custo de aquisição, formação ou construção. A depreciação é calculada pelo método linear às taxas mencionadas nas Notas Explicativas nº 5 e leva em consideração a vida útil estimada de bens, com os respectivos valores residuais.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico-futuro é esperado em relação ao seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo



a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado, no exercício em que o ativo for baixado.

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 Companhia 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 incorridas.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

Imposto de renda e contribuição social - corrente

O Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) são calculados com base nas alíquotas vigentes (15% para o IRPJ, 10% para o adicional de IRPJ sobre o lucro excedente a R\$240 por ano e 9% de CSLL) e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social para fins de determinação de exigibilidade, quando aplicável. Portanto, as inclusões ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração do lucro tributável corrente, geram créditos ou débitos tributários diferidos.

A Administração avalia periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de Imposto de Renda, com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações, e estabelece provisões, quando apropriado.

Impostos diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos calculados sobre o custo atribuído e diferenças temporárias entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis. Os impostos diferidos são determinados usando as alíquotas de imposto vigentes na data do balanço e que devem ser aplicadas quando os respectivos impostos diferidos ativos forem realizados ou quando o imposto de renda e a contribuição social diferidos passivos forem liquidados. Os impostos diferidos ativos são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que o lucro real futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias, despesas tributárias e créditos tributários possam ser usados. Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionam a imposto de renda e contribuição social lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma Companhia sujeita à tributação.

Imposto sobre receita operacional

As receitas operacionais estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

- Programa de Integração Social (PIS)/PASEP – 0% a 1,65%;
- Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) – 0% a 7,6%;
- Imposto de Circularização sobre Mercadorias e Serviços (ICMS) – 0%*.

*O ICMS é isento de acordo com a lei nº 892 de 13 de novembro de 1969, art 5º.

Esses impostos são apresentados como deduções de receitas na demonstração do resultado.



Instrumentos financeiros – reconhecimento inicial e mensuração

Ativos financeiros – reconhecimento e mensuração

Os ativos financeiros da Companhia são classificados como ativos financeiros a valor justo por meio do resultado. A Companhia determina a classificação dos seus ativos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial.

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo, acrescidos, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

Os ativos financeiros da Companhia incluem caixa e equivalentes de caixa e contas a receber.

Passivos financeiros – reconhecimento e mensuração

Os passivos financeiros da Companhia são classificados como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado. A Companhia determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial.

Os passivos financeiros da Companhia incluem fornecedores, obrigações trabalhistas, obrigações tributárias e contas a pagar.

Fornecedores e contas a pagar

Correspondem aos valores devidos aos fornecedores no curso normal do negócio. Se o prazo de pagamento é equivalente a um ano ou menos, os saldos de fornecedores são classificados no passivo circulante. Caso contrário, o montante correspondente é classificado no passivo não circulante. Quando aplicável, são acrescidos encargos, variações monetárias ou cambiais.

As contas a pagar são obrigações de bens e serviços a pagar que foram adquiridos no fluxo normal de negócios de fornecedores, sendo classificados como passivo circulante se os pagamentos forem devidos a um período de até um ano ou menos (ou no período normal de funcionamento do ciclo comercial se este for maior). Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

3. ESTIMATIVAS CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor.

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas requer que a Administração realize estimativas para determinação e registro de certos ativos, passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre suas demonstrações contábeis. Tais estimativas são feitas com base no princípio da continuidade e suportadas pela melhor informação disponível na data da apresentação das demonstrações contábeis, bem como na experiência da Administração. As estimativas são revisadas quando novas informações se tornam disponíveis ou as situações em que estavam baseadas se alterem.

As estimativas podem vir a divergir para com o resultado real. As principais estimativas se referem a:

- Provisões;
- Provisão para perdas de créditos de liquidação duvidosa;

Não houve mudanças significativas nas estimativas no período em relação àquelas que vinham sendo aplicadas.



AMAZONAS

GOVERNO DO ESTADO

20

4. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

	2023	2022
Caixa e depósitos à vista	174	193
Títulos Vinculados ao Mercado Aberto	240	296
	414	489

5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

	2023	2022
A vencer	51	36
Vencidos de 0 a 90 dias	2.294	1.764
Vencidos de 91 a 180 dias	827	1.042
Vencidos de 181 dias a 365 dias	2.184	1.366
Vencidos a mais de 365 dias	9.383	10.692
Contas a receber de clientes	14.738	14.900
(-) Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa e outras	(9.383)	(10.692)
	5.356	4.208

6. ESTOQUE

	2023	2022
Materiais e equipamentos de laboratório	630	474
Conexões hidráulicas e materiais administrativos	1.055	402
	1.685	876

7. CRÉDITOS DIVERSOS

	2023	2022
Adiantamentos a funcionários	933	1.529
Adiantamentos a fornecedores	267	353
Prefeitura de Manaus (a)	1.483	1.483
Perdas estimadas	(1.483)	(1.483)
Depósitos judiciais	328	337
Adiantamento Proama (b)	5.918	5.918
Perdas estimadas – Proama	(5.918)	(5.918)
Outros valores a receber	1415	166
	1.944	2.385
Circulante	1.616	2.048
Não circulante	328	337
	1.944	2.385

- a) São créditos remanescentes de venda de água e cobrança de taxa de esgoto à época da atuação da Companhia na Capital, Manaus.
- b) A origem do fato foram os dispêndios com restabelecimento de urgência na estrutura da captação de água no manancial do Sistema PROAMA, devido a acidente causado por terceiro (abalroamento de balsa que navegava no Rio Amazonas), que não se prontificou a ressarcir o dano e que por isso a empresa até hoje busca esse direito na esfera Judicial, através de sua Assessoria Jurídica. Então, a COSAMA, que à época administrava a operação do sistema, por meio de contrato com o Consorcio PROAMA, cuidou, juntamente com o Governo do Estado, em contratar empresa especializada, para, em caráter de urgência, refazer as estruturas, normalizando o fornecimento de água às famílias atendidas.



8. IMOBILIZADO

<u>Custo</u>	<u>2023</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>2021</u>
Sistema de abastecimento de água	41.544	171	(2)	41.375	6.389	-	34.986
Equipamentos	31.129	209	(61)	30.982	453	(4)	30.533
Terrenos e edificações	3.151	-	-	3.151	2.036	(201)	1.316
Benfeitorias	1.012	-	-	1.012	245	-	767
Computadores e periféricos	994	1	(19)	1.012	289	-	723
Veículos	715	11	-	704	32	(425)	1.097
Móveis e utensílios	567	1	(1)	567	75	-	492
Obras em andamento	10.237	4.569	-	5.668	3.987	(27)	1.708
Outros	37	-	-	37	-	-	37
Total do custo	89.386	4.962	(83)	84.508	13.506	(657)	71.659
Depreciação	(62.332)	(1.039)	45	(61.338)	437	(1.081)	(60.694)
Imobilizado líquido	27.054	3.923	(38)	23.170	13.943	(1.738)	10.965

9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provisão para férias e encargos	2.689	2.612
Parcelamento	30	70
Outros	142	58
	2.861	2.740
Circulante	2.831	2.687
Não circulante	30	53
	2.861	2.740

10. CONTAS A PAGAR

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Energia elétrica	31.984	21.677
Prestadores de serviços	3.279	-
Outros	121	1.577
	35.384	23.254

11. PROVISÕES PARA RISCOS

Durante o curso normal de seus negócios, a Companhia fica exposta a certas contingências e riscos, relacionados com causas trabalhistas e cíveis em discussão:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Trabalhistas	167	72
Cíveis	5.909	2.868
Tributárias	98	98
Amazonas energia	4.736	2.878
Total	10.909	5.916

Demonstramos abaixo a movimentação da provisão para contingências:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo 01 de janeiro	5.916	4.521
Constituição	5.008	1.413
Reversão	-	(18)
Perdas realizadas (baixa)	(15)	-
Total	10.909	5.916

A Companhia possui processos avaliados com probabilidade de perda possível no montante de R\$104 (R\$92, em 2022)



12. PATRIMÔNIO LÍQUIDO - PASSIVO A DESCOBERTO

Capital social

O capital social, subscrito e integralizado no valor de 533.863 mil (533.863 mil em 2022), está representado por ações sem valor nominal, conforme demonstração abaixo:

	2023		2022	
	Número de	%	Número de	%
Ações ordinárias	22.145.566	99,99	22.145.566	99,99
Ações preferenciais	3.295	0,01	3.295	0,01
Total	22.148.861	100,00	22.148.861	100,00

13. RECEITAS

	2023	2022
Receitas operacionais – Receitas do serviço	13.546	9.158
PIS/PASEP	(195)	(158)
COFINS	(900)	(738)
Total	12.451	8.262

14. CUSTOS E DESPESAS

Custos e Despesas operacionais	2023	2022
Salários e Benefícios	(31.923)	(31.515)
Encargos Trabalhistas	(9.463)	(9.224)
Material de Manutenção dos Sistemas	(4.234)	(3.990)
Material de Tratamento da Água	(3.313)	(3.216)
Combustíveis e Lubrificantes	(219)	(248)
Serviços de Manutenção de Sistemas	(548)	(1.574)
Energia Elétrica	(9.087)	(6.668)
Frete e Carretos	(589)	(956)
Serviços de cobrança bancária	(542)	(437)
Serviços Técnicos Profissionais – PJ	(534)	(139)
Serviços de Processamento de Dados	(1.003)	(996)
Locação de Bens Móveis	(3.807)	(7.147)
Locação de Bens Imóveis	(201)	(141)
Material de Segurança e Proteção	(125)	(270)
Higiene e Proteção	(63)	(63)
Depreciação	(1.039)	(1.072)
Outros Custos e Despesas	(6.916)	(4.202)
Total	(73.606)	(71.858)
Custos Operacionais	(48.494)	(51.737)
Comerciais	(1.497)	(1.212)
Gerais e Administrativas	(23.616)	(18.909)
Total	(73.606)	(71.858)

15. OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS

	2023	2022
Subsídio Financeiro do Governo do Estado	47.284	44.241



AMAZONAS

GOVERNO DO ESTADO

23

16. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Juros ativos	34	300
Outras receitas	7	329
Descontos auferidos	13	61
Descontos concedidos	(34)	(41)
Juros, multas e atualização monetária	(2.501)	(2.835)
	<u>(2.482)</u>	<u>(2.186)</u>

17. PARTES RELACIONADAS

Remuneração paga à pessoal chave da administração

A remuneração paga ao pessoal-chave da administração, sendo os cargos de direção, gerência, conselhos e assessoria, da Companhia foi de R\$ 2.406 (4.066, em 2022), incluindo remuneração, rescisão de contrato de trabalho e benefícios de curto prazo e encargos sociais. A Companhia não remunera o pessoal-chave da administração com benefícios de longo prazo ou opções de ações.

18. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Os instrumentos financeiros correntemente utilizados pela Companhia restringem-se, principalmente, a operações de contas a receber, fornecedores e contas a pagar,

17.1 Considerações sobre riscos

Risco de estrutura de capital ou risco financeiro

Decorre da escolha entre capital próprio e capital de terceiros que a Companhia faz para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, a Companhia monitora e gerência permanentemente os níveis de endividamento de acordo com sua política interna, a fim de avaliar os resultados e o impacto financeiro no fluxo de caixa.

Riscos de crédito

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas decorrentes de situações de baixo nível de liquidez de seus clientes.

Riscos de liquidez

É o risco de a Companhia não possuir recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Administração

Assinado de forma digital por
ARMANDO SILVA DO
VALLE:13574809204
Dados: 2024.08.26 14:56:31
-04'00"

Armando Silva Do Valle
Diretor-Presidente

Assinado de forma digital por
MARCUS VINICIUS PELODAN
SANTOS:08416091790
Dados: 2024.08.26 14:56:59 -04'00"

Marcus Vinícius Pelodan Santos
Diretor Administrativo e Financeiro

Assinado de forma digital por
DENISON LOPES
GAMA:44151900225
Dados: 2024.08.26 14:53:04 -04'00"

Denison Lopes Gama
Diretor de Operacional

Assinado de forma digital por MARCUS VINICIUS
PELODAN SANTOS:08416091790
Dados: 2024.08.26 14:51:29 -04'00"

Marcus Vinícius Pelodan Santos
Contador CRC/AM 016084/O-9