

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO
GROSSO DO SUL – SANESUL**

CNPJ: nº 03.982.931/0001-20

Relatório de revisão do auditor independente

**Demonstrações contábeis intermediárias
Encerradas em 30 de setembro de 2022.**

**EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL
SANESUL**

CNPJ: nº 03.982.931/0001-20

**Demonstrações contábeis intermediárias encerradas
Em 30 de setembro de 2022**

Conteúdo:

**Relatório de revisão do auditor independente sobre as demonstrações
contábeis intermediárias**

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 às demonstrações contábeis
intermediárias**



RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

Aos

Acionistas, administradores e conselheiros da

Empresa de Saneamento de Mato Grosso do Sul - SANESUL

Campo Grande – MS

Introdução

Revisamos as demonstrações contábeis intermediárias da Empresa de Saneamento de Mato Grosso do Sul – SANESUL (“Sanesul” ou “Companhia”) que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A Administração é responsável pela elaboração das demonstrações contábeis intermediárias de acordo com Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração intermediária e com a norma internacional “IAS 34 - Interim Financial Reporting”, emitida pelo “International Accounting Standards Board (IASB)”. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas demonstrações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 –Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as demonstrações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações contábeis intermediárias acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21 (R1) e o IAS 34, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração de demonstrações contábeis intermediárias.



MOORE

MOORE VR AUDITORES E CONSULTORES

Avenida Olinda, nº 960, Salas 1204 e 1205
Ed. Business Tower Lozandes
Goiânia – GO CEP: 74.884-120
Fone: (62) 3089-0363
www.moorebrasil.com.br

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

Revisamos também a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, elaborada sob a responsabilidade da Administração da Empresa de Saneamento de Mato Grosso do Sul - SANESUL. Essa demonstração foi submetida aos mesmos procedimentos e em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que não foi elaborada, em todos os seus aspectos relevantes, de acordo com as demonstrações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Saldos correspondentes comparativos

Os valores correspondentes comparativos relativos aos balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e às informações contábeis intermediárias relativas às demonstrações do resultado e do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e do valor adicionado (informação suplementar), referentes ao período de 9 meses findo em 30 de setembro de 2021, apresentados para fins de comparação, foram auditados e revisados, por nós que emitimos relatórios datados em 25 de fevereiro de 2022, sem modificação e 09 de dezembro de 2021, respectivamente, contendo modificação, relacionada a i) Ausência de conciliação no saldo de fornecedores a faturar no montante de R\$ 21.196 mil, assunto devidamente regularizado no exercício findo em 31 dezembro de 2021.

Goiânia-GO, 29 de novembro de 2022.

MOORE VR AUDITORES E CONSULTORES S/S
CRC 1 GO 02158/O-4

Rodrigo Costa Silva
CRC 1 GO 016905/O-4



MOORE

ATIVO				PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
	Nota Explicativa	30/09/2022	31/12/2021		Nota Explicativa	30/09/2022	31/12/2021
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalente de caixa	4	3.924	7.625	Fornecedores	12	54.006	49.037
Aplicações financeiras	5	128.724	118.374	Empréstimos e financiamentos	13	24.940	20.230
Contas a receber	6	105.162	105.228	Obrigações trabalhistas	14	31.576	26.644
Estoques	7	29.902	22.674	Impostos e contribuições		25.498	9.292
Impostos a recuperar		18.176	3.385	Parcelamento tributos e contribuições sociais		-	198
Outros créditos		5.123	3.324	Juros sobre capital próprio		31.658	-
		291.011	260.610	Outras contas a pagar		3.296	2.998
						170.974	108.399
Não circulante				Não circulante			
Depósitos em garantia	5	6.894	6.369	Empréstimos e financiamentos	13	299.670	232.045
Depósitos judiciais		1.610	1.586	Contingências	15	49.841	37.155
Imposto de renda e contribuição social diferidos	8	26.726	21.135	Outras contas a pagar		-	163
Ativo financeiro	9	107.494	92.092			349.511	269.363
		142.724	121.182				
Imobilizado				Patrimônio líquido			
Intangível	10	64.069	51.108	Capital social	17.1	750.079	709.745
	11	1.039.213	933.952	Adiantamento p/futuro aumento de capital - AFAC	17.3	-	40.334
		1.103.282	985.060	Reserva de lucros	17.2	266.453	239.011
						1.016.532	989.090
Total do ativo				Total do passivo e patrimônio líquido			
		1.537.017	1.366.852			1.537.017	1.366.852

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 do resultado****Trimestres findos em 30 de setembro de 2022 e 2021**

(Valores expressos em milhares de Reais)



	Nota Explicativa	30/09/2022	30/09/2021
Receitas operacionais bruta			
De serviços de abastecimento de água		446.990	417.904
De serviço de esgoto		97.179	100.027
Deduções			
(-) Imposto sobre serviços (PIS-PASEP/COFINS)		(50.555)	(47.650)
Receita operacional líquida	18	493.614	470.281
Custo de operação e manutenção	19	(308.337)	(274.552)
Lucro bruto		185.277	195.729
Despesas e receitas operacionais			
Despesas comerciais		(8.878)	(7.946)
Despesas administrativas	20	(115.500)	(91.070)
Outras receitas e despesas		9.519	4.625
		(114.859)	(94.391)
Resultado antes das receitas financeiras líquidas e impostos		70.418	101.338
Encargos financeiros líquidos		79	(6.167)
Resultado antes dos impostos		70.497	95.171
Imposto de renda e contribuição social - corrente	8	(16.988)	(28.736)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	8	5.590	1.128
		(11.398)	(27.608)
Lucro líquido do exercício		59.099	67.563
Lucro por ação do capital social (Em R\$)		0,21	0,24

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

Empresa de Saneamento de Mato Grosso do Sul S.A. - SANESI**CNPJ 03.982.931/0001-20****Demonstrações do resultado abrangente****Trimestres findos em 30 de setembro de 2022 e 2021**

(Valores expressos em milhares de Reais)



	30/09/2022	30/09/2021
Resultado do exercício	59.099	67.563
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	59.099	67.563
Total do resultado abrangente atribuível aos: Acionistas	59.099	67.563
	59.099	67.563

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			
Saldos em 01 de janeiro de 2021	662.426	7.126	43.964	133.910	-	-	847.426
Aumento de capital	47.319	-	-	-	-	-	47.319
Lucro líquido do período	-	-	-	-	67.563	-	67.563
Destinações:							
Adiantamento p/futuro aumento de capital-AFAC	-	-	-	-	-	-	-
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	(19.313)	-	(19.313)
Reserva de incentivo fiscal	-	(2.096)	-	-	-	-	(2.096)
Reserva legal	-	-	-	-	-	-	-
Reserva retenção de lucros	-	-	-	-	-	-	-
Saldos em 30 de setembro de 2021	709.745	5.030	43.964	133.910	48.250	-	940.899
Saldos em 01 de janeiro de 2022	709.745	7.457	48.787	182.768	-	40.334	989.091
Aumento de capital	40.334	-	-	-	-	-	40.334
Lucro líquido do período	-	-	-	-	59.099	-	59.099
Destinações:							
Adiantamento p/futuro aumento de capital-AFAC	-	-	-	-	-	(40.334)	(40.334)
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	(31.658)	-	(31.658)
Reserva de incentivo fiscal	-	-	-	-	-	-	-
Reserva legal	-	-	-	-	-	-	-
Reserva retenção de lucros	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos propostos	-	-	-	-	-	-	-
Saldos em 30 de setembro de 2022	750.079	7.457	48.787	182.768	27.441	-	1.016.532

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 dos fluxos de caixa****Trimestres findos em 30 de setembro de 2022 e 2021**

(Valores expressos em milhares de Reais)



	30/09/2022	30/09/2021
Fluxo de caixa decorrente das atividades operacionais		
Lucro líquido do período	59.099	67.563
Ajustes para:		
Amortizações do intangível	25.478	24.315
Depreciações	3.585	4.937
Provisão para perdas esperadas	7.943	8.358
Custo na alienação do intangível	397	169
Custo na alienação do imobilizado	19	-
Provisão para contingências	12.716	5.684
Impostos diferidos IR/CSLL	(5.590)	(1.128)
Encargos financeiros sobre financiamentos de obras	17.924	14.492
	121.571	124.390
 Variação dos ativos operacionais		
Contas a receber	(7.877)	(18.575)
Estoques	(7.228)	(4.426)
Impostos e contribuições a recuperar	(14.791)	(19.361)
Depósitos judiciais	(24)	116
Outros créditos	(1.799)	(1.798)
	(31.719)	(44.044)
 Variação dos passivos operacionais		
Fornecedores	4.969	2.228
Obrigações trabalhistas	4.932	3.412
Impostos e contribuições	16.206	27.647
Parcelamentos tributos e contribuições sociais	(198)	(253)
Outras contas a pagar	135	(287)
Pagamentos de juros sobre financiamentos para obras	(17.405)	(14.411)
	8.639	18.336
 Fluxo de caixa decorrente das atividades operacionais	98.491	98.682
 Fluxo de caixa decorrente das atividades de investimentos		
Aplicações financeiras	(10.875)	(51.673)
Intangível	(146.651)	(57.981)
Imobilizado	(16.565)	(2.048)
	(174.091)	(111.702)
 Fluxo de caixa decorrente das atividades de financiamentos		
Aumento de capital social	-	2.000
Financiamentos obtidos para obras	82.255	20.227
Amortizações de financiamentos para obras	(10.356)	(13.292)
	71.899	8.935
 Aumento líquido/(diminuição) de caixa e equivalente de caixa	(3.701)	(4.085)
 Caixa e equivalente no início do exercício	7.625	7.506
Caixa e equivalente no final do exercício	3.924	3.421
 Variação líquida em caixa e equivalente de caixa	(3.701)	(4.085)
 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 dos valores adicionados****Trimestres findos em 30 de setembro de 2022 e 2021**

(Valores expressos em milhares de Reais)



	30/09/2022	30/09/2021
Receitas		
Receitas operacionais	544.169	517.931
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(7.943)	(8.358)
Outras receitas	9.519	4.625
	545.745	514.198
Insumos adquiridos de terceiros		
Produtos químicos consumidos	(8.267)	(5.356)
Outros materiais consumidos	(32.044)	(28.309)
Energia elétrica	(62.731)	(57.018)
Serviços de terceiros contratados	(141.103)	(120.547)
Outras despesas operacionais	(27.790)	(16.213)
	(271.935)	(227.443)
Valor adicionado bruto	273.810	286.755
Depreciações e amortizações		
Amortizações do intangível	(25.478)	(24.315)
Depreciações	(3.585)	(4.937)
	(29.063)	(29.252)
Valor adicionado líquido	244.747	257.503
Valor adicionado recebido em transferência		
Receitas financeiras	16.097	3.844
Valor adicionado total a distribuir	260.844	261.347
Distribuição do valor adicionado		
Empregados e administradores		
Salários e encargos sociais	108.017	96.449
Honorários da diretoria e conselhos	1.632	1.524
	109.649	97.973
Governos		
Tributos federais	74.941	82.044
Tributos federais diferidos	(5.590)	(1.128)
	69.351	80.916
Financiadores		
Aluguéis	6.727	4.884
Encargos financeiros	16.018	10.011
	22.745	14.895
Acionistas		
Juros sobre capital próprio	31.658	19.313
	31.658	19.313
Lucros retidos do exercício	27.441	48.250
Valor total	260.844	261.347

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 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

a) 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	27,3
Alcinópolis	21 março, 2011	21 março, 2041	30	18,4
Amambai	18 dezembro, 2008	18 dezembro, 2038	30	16,2
Anastácio	4 novembro, 2008	4 novembro, 2038	30	16,1
Anaurilândia	22 maio, 2019	22 maio, 2049	30	26,6
Angélica	18 dezembro, 2008	18 dezembro, 2038	30	16,2
Antônio João	3 agosto, 2011	3 agosto, 2041	30	18,8
Aparecida do Taboado	5 julho, 2000	5 julho, 2020	20	vencido
Aquidauana	15 agosto, 2011	15 agosto, 2041	30	18,8
Aral Moreira	23 março, 2010	23 março, 2040	30	17,4
Bataguassu	9 setembro, 2011	9 setembro, 2041	30	18,9
Bataiporã	18 dezembro, 2008	18 dezembro, 2038	30	16,2
Bodoquena	18 dezembro, 2008	18 dezembro, 2038	30	16,2
Bonito	29 março, 2016	29 março, 2046	30	23,4
Brasilândia	21 dezembro, 2015	21 dezembro, 2045	30	23,2
Caarapó	16 maio, 2019	16 maio, 2049	30	26,6
Camapuã	4 novembro, 2008	4 novembro, 2038	30	16,1
Caracol	13 setembro, 2011	13 setembro, 2041	30	18,9
Chapadão do Sul	10 agosto, 2010	10 agosto, 2040	30	17,8
Coronel Sapucaia	15 dezembro, 2009	15 dezembro, 2039	30	17,2
Corumbá	23 maio, 2019	23 maio, 2049	30	26,6
Coxim	18 março, 2004	18 março, 2024	20	1,4
Deodopolis	15 dezembro, 2011	15 dezembro, 2041	30	19,2
Dois Irmãos do Buriti	16 maio, 2019	16 maio, 2049	30	26,6

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

Municípios	Data assinatura do contrato	Cronograma de vencimento	Prazo da concessão	Prazo da concessão restante (anos)
Douradina	15 maio, 2019	15 maio, 2049	30	26,6
Dourados	9 setembro, 2019	9 setembro, 2049	30	26,9
Eldorado	15 dezembro, 2011	15 dezembro, 2041	30	19,2
Fátima do Sul	16 outubro, 2019	16 outubro, 2049	30	27,0
Figueirão	20 maio, 2019	20 maio, 2049	30	26,6
Guia Lopes da Laguna	18 dezembro, 2008	18 dezembro, 2038	30	16,2
Iguatemi	16 maio, 2019	16 maio, 2049	30	26,6
Inocência	1 outubro, 2009	1 outubro, 2039	30	17,0
Itaporã	18 dezembro, 2008	18 dezembro, 2038	30	16,2
Itaquiraí	5 agosto, 2019	5 agosto, 2049	30	26,8
Ivinhema	4 agosto, 2011	4 agosto, 2041	30	18,8
Japorã	10 julho, 2019	10 julho, 2049	30	26,8
Jardim	24 setembro, 2009	24 setembro, 2039	30	16,9
Jatei	18 dezembro, 2008	18 dezembro, 2038	30	16,2
Juti	26 junho, 2019	26 junho, 2049	30	26,7
Ladário	21 dezembro, 2016	21 dezembro, 2046	30	24,2
Laguna Carapã	29 dezembro, 2009	29 dezembro, 2039	30	17,2
Maracaju	10 junho, 2011	10 junho, 2041	30	18,7
Miranda	23 setembro, 2014	23 setembro, 2044	30	21,9
Mundo Novo	29 dezembro, 2010	29 dezembro, 2040	30	18,2
Naviraí	21 dezembro, 2016	21 dezembro, 2046	30	24,2
Nioaque	4 novembro, 2008	4 novembro, 2038	30	16,1
Nova Alvorada do Sul	7 julho, 2020	7 julho, 2050	30	27,8
Nova Andradina	27 abril, 2011	27 abril, 2041	30	18,5
Novo Horizonte do Sul	17 julho, 2019	17 julho, 2049	30	26,8
Paranaíba	5 dezembro, 2008	5 dezembro, 2038	30	16,2
Paranhos	8 março, 2012	8 março, 2042	30	19,4
Pedro Gomes	29 dezembro, 2009	29 dezembro, 2039	30	17,2
Ponta Porã	2 abril, 2012	2 abril, 2042	30	19,5
Porto Murtinho	30 maio, 2011	30 maio, 2041	30	18,7
Ribas do Rio Pardo	15 dezembro, 2011	15 dezembro, 2041	30	19,2
Rio Brilhante	29 dezembro, 2009	29 dezembro, 2039	30	17,2
Rio Negro	12 setembro, 2008	12 setembro, 2038	30	15,9
Rio Verde	11 março, 2010	11 março, 2040	30	17,4
Santa Rita do Pardo	25 junho, 2019	25 junho, 2049	30	26,7
Selvíria	4 junho, 2013	4 junho, 2043	30	20,7
Sete Quedas	10 julho, 2019	10 julho, 2049	30	26,8
Sidrolândia	15 dezembro, 2009	15 dezembro, 2039	30	17,2
Sonora	11 julho, 2019	11 julho, 2049	30	26,8
Tacuru	29 maio, 2012	29 maio, 2042	30	19,6
Taquarussu	15 outubro, 2019	15 outubro, 2049	30	27,0
Terenos	4 novembro, 2008	4 novembro, 2038	30	16,1
Três Lagoas	11 fevereiro, 2011	11 fevereiro, 2041	30	18,3
Vicentina	31 julho, 2019	31 julho, 2049	30	26,8

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

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

nova contratação em virtude da Câmara Municipal rejeitar o Projeto de Lei Municipal n.º 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.

a.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

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

até dez anos nos 68 municípios operados pela SANESUL. Em 05 de maio de 2021 foi 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.

b) Apresentação das demonstrações contábeis

b.1. Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis intermediárias 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 intermediárias fora dada pela Diretoria Executiva em 29 de novembro de 2022.

b.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.

b.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.

b.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:

- a) **Nota 6** - Contas a receber (provisão para perdas de crédito esperadas) e reconhecimento da receita não faturada (Estimativa baseada na média de consumo);
- b) **Nota 8** – Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos;
- c) **Nota 9** – Ativo financeiro e ativo intangíveis vinculados a concessão – Definição

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

da taxa de desconto para ajuste a valor presente.

d) **Nota 10** - Imobilizado (vida útil);

e) **Nota 11** - Intangível (vida útil);

f) **Nota 16** - Contingências;

Em 2020 foi contratado 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 principais práticas adotadas para a preparação das demonstrações contábeis intermediárias não sofreram alterações em relação àquelas divulgadas na Nota Explicativas nº 3 das Demonstrações Contábeis anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, publicadas no diário oficial do Estado de Mato Grosso do Sul nº 10.805, do dia 13 de abril de 2022.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	30/09/2022	31/12/2021
Saldos bancários	3.924	7.625
	3.924	7.625

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.

5. Aplicações financeiras/depósitos em garantia

	30/09/2022			31/12/2021		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Banco do Brasil S.A.	48.588	-	48.588	53.207	-	53.207
Caixa Econômica Federal	79.878	6.894	86.772	65.064	6.369	71.433
Banco Itaú S.A.	258	-	258	103	-	103
	128.724	6.894	135.618	118.374	6.369	124.743

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.

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

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

	30/09/2022	31/12/2021
Serviços de água e esgotos	148.496	153.093
Serviços incorridos e não faturados	23.734	26.101
Outros serviços	50.239	36.130
	<u>222.469</u>	<u>215.324</u>
 (-) Provisão para perdas de créditos esperadas	 (117.307)	 (110.096)
	<u>105.162</u>	<u>105.228</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).

7. Estoques

	30/09/2022	31/12/2021
Material de manutenção e conservação	29.469	22.235
Material de expediente	433	439
	<u>29.902</u>	<u>22.674</u>

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

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

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

	30/09/2022	Reconhecidos no resultado	31/12/2021
Ativo não circulante			
Provisões para contingências	16.946	4.313	12.633
Provisões para perdas de créditos esperadas	17.849	472	17.377
	<u>34.795</u>	<u>4.785</u>	<u>30.010</u>
Passivo não circulante			
Receitas a faturar	(8.069)	805	(8.875)
Receitas de incentivos fiscais	-	-	-
	<u>(8.069)</u>	<u>805</u>	<u>(8.875)</u>
Imposto de renda e contribuição social diferido	<u>26.726</u>	<u>5.590</u>	<u>21.135</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

	30/09/2022		31/12/2021	
	%	R\$	%	R\$
Reconciliação taxa efetiva				
Resultado antes dos impostos		70.497		124.315
Juros sobre o capital próprio		31.658		40.334
		<u>38.839</u>		<u>83.981</u>
Impostos pela alíquota fiscal	34,00%	13.205	34,00	28.554
Adições/exclusões permanentes	9,74%	3.783	30,26	6.855
	<u>24,26%</u>	<u>(16.988)</u>	<u>29,32</u>	<u>(35.409)</u>

9. Ativo financeiro

	30/09/2022	31/12/2021
Concessões indenizáveis	107.494	92.092

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 5,23% ao ano. Taxa equivalente à TLP - Taxa de Longo Prazo vigente em setembro de 2022.

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

10. Imobilizado

	Taxa anual de depreciação	01/01/2021	Adições	Transferências	Baixas	Saldos em 31/12/2021
Custo						
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
		114.570	5.010	189	(322)	119.447
Depreciação						
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)
		(62.468)	(6.105)	-	234	(68.339)
		52.102	(1.095)	189	(88)	51.108

O montante de transferência de R\$ 189 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 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Taxa anual de depreciação	01/01/2022	Adições	Transferências	Baixas	Saldos em 30/09/2022
Custo						
Terrenos	-	4.611	565	-	-	5.176
Edificações	2%	37.451	-	84	(2)	37.533
Móveis e utensílios	10%	10.142	361	-	(2)	10.501
Equipamentos	10%	10.543	388	293	(12)	11.212
Veículos	20%	30.357	3.175	-	(3.735)	29.797
Equipamentos pesados	25%	17.411	10.214	-	(481)	27.144
Computadores	20%	7.900	176	-	(83)	7.993
Ferramentas/ferramental	20%	341	-	-	-	341
Telefones	-	6	-	-	-	6
Obras em andamento	-	685	1.547	(237)	-	1.995
		119.447	16.426	140	(4.315)	131.698
Depreciação						
Edificações		(8.817)	(458)	-	2	(9.273)
Móveis e utensílios		(6.290)	(628)	-	2	(6.916)
Equipamentos		(7.475)	(531)	-	12	(7.994)
Veículos		(22.007)	(1.185)	-	3.716	(19.476)
Equipamentos pesados		(15.718)	(692)	-	481	(15.929)
Computadores		(7.692)	(92)	-	83	(7.701)
Ferramentas/ferramental		(340)	-	-	-	(340)
		(68.339)	(3.586)	-	4.296	(67.629)
		51.108	12.840	140	(19)	64.069

EMPRESA DE SANEAMENTO DE MATO GROSSO DO SUL S.A. - SANESUL
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 30 de setembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de Reais)

11. Intangível

	Saldos em 01/01/2021	Adições	Transferências	Baixas	Saldos em 31/12/2021
Custo					
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)
	987.576	21.128	13.737	(4.942)	1.017.499
Amortização					
Sistemas de abastecimento de água	(258.194)	(21.460)	-	4.705	(274.949)
Sistemas de esgotamento sanitário	(82.142)	(10.862)	-	-	(93.004)
	(340.336)	(32.322)	-	4.705	(367.953)
Obras em andamento					
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
	312.730	75.266	(11.498)	-	376.498
Ativo Financeiro	-	-	(92.092)	-	(92.092)
	959.970	64.072	(89.853)	(237)	933.952

	Saldos em 01/01/2022	Adições	Transferências	Baixas	Saldos em 30/09/2022
Custo					
Sistemas de abastecimento de água	691.382	32.468	30.376	(4.263)	749.963
Sistemas de esgotamento sanitário	411.147	20.053	44.228	(2.040)	473.388
Subvenções recebidas	(85.030)	(30.410)	2.272	-	(113.168)
	1.017.499	22.111	76.876	(6.303)	1.110.183
Amortização					
Sistemas de abastecimento de água	(274.949)	(16.978)	-	4.228	(287.699)
Sistemas de esgotamento sanitário	(93.004)	(8.500)	-	1.677	(99.827)
	(367.953)	(25.478)	-	5.905	(387.526)
Obras em andamento					
Sistemas de abastecimento de água	165.951	30.875	(30.355)	-	166.471
Sistemas de esgotamento sanitário	210.547	91.419	(44.387)	-	257.579
	376.498	122.294	(74.742)	-	424.050
Ativo Financeiro	(92.092)	-	(15.402)	-	(107.494)
	933.952	118.927	(13.268)	(398)	1.039.213

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\$ 13.268, sendo que R\$ 15.402 para Ativo Financeiro (nota explicativa 9), R\$ 2.272, para “Receita de Subvenção para Investimento” e R\$ 140 para Imobilizado em operação.

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

12. Fornecedores e empreiteiros

	30/09/2022	31/12/2021
Fornecedores de serviços e materiais - (a)	30.709	28.095
Fornecedores de serviços e materiais a faturar	23.297	20.942
	<u>54.006</u>	<u>49.037</u>

(a) 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

	30/09/2022			31/12/2021		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Caixa Econômica Federal	23.796	298.271	322.067	18.820	229.807	248.627
Banco do Brasil/FCO	1.144	1.399	2.543	1.410	2.238	3.648
	<u>24.940</u>	<u>299.670</u>	<u>324.610</u>	<u>20.230</u>	<u>232.045</u>	<u>252.275</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:

2023	2024	2025	2026	Após 2026	Total
27.773	27.773	26.654	26.654	190.816	299.670

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 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

Contrato	Projeto	Encargos financeiros	30/09/2022	31/12/2021	Credor	Prazo do Cto	Vencimento final
182226-41	Prog San Todos Dourados Esgoto	UPR juros 6,5% a.a.	325	359	CAIXA	234	Jan de 2028
182227-56	Prog San Todos Corumbá Esgoto	UPR juros 6,5% a.a.	480	529	CAIXA	234	Jan de 2028
182228-60	Prog San Todos P. Porã Esgoto	UPR juros 6,5% a.a.	666	734	CAIXA	234	Fev de 2028
180167-94	Prog San Todos T.Lagoas Esgoto	UPR juros 6,5% a.a.	547	600	CAIXA	234	Abr de 2028
291832-99	Prog San Todos P. Porã EPE	UPR juros 6% a.a.	2.016	2.123	CAIXA	240	Dez de 2029
291829-42	Prog San Todos T.Lagoas Esgoto	UPR juros 6% a.a.	7.601	7.970	CAIXA	240	Dez de 2029
241693-66	Prog San Todos P. Porã SAA	UPR juros 6% a.a.	1.363	1.455	CAIXA	240	Fev de 2030
241695-85	Prog San Todos Corumbá SAA	UPR juros 6% a.a.	3.141	3.316	CAIXA	240	Fev de 2031
241664-14	Prog San Todos T.Lagoas Esgoto	UPR juros 6% a.a.	6.002	6.335	CAIXA	240	Fev de 2031
292251-97	Prog San Todos Corumbá Água	UPR juros 6% a.a.	12.875	13.447	CAIXA	262	Dez de 2031
376949-00	Prog San Todos Iguatemi Água	UPR juros 6% a.a.	726	753	CAIXA	240	Abr de 2033
376903-66	Prog San Todos Itaquiraí Água	UPR juros 6% a.a.	1.500	1.554	CAIXA	240	Jul de 2033
376947-83	Prog San Todos Itaporã Água	UPR juros 6% a.a.	1.942	2.009	CAIXA	240	Out de 2033
376945-45	Prog San Todos Coxim Água	UPR juros 6% a.a.	3.646	3.762	CAIXA	240	Abr de 2034
376927-42	Prog San Todos Rio Verde Água	UPR juros 6% a.a.	3.120	3.220	CAIXA	240	Abr de 2034
426329-70	Prog San Todos Ponta Porã Água	UPR juros 6% a.a.	17.439	15.378	CAIXA	240	Set de 2036
426317-36	Prog San Todos Três Lagoas Água	UPR juros 6% a.a.	23.485	23.067	CAIXA	240	Nov de 2036
426326-47	Prog San Todos Dourados Água	UPR juros 6% a.a.	62.320	60.084	CAIXA	240	Nov de 2037
505682-50	Prog San Todos Amambai Esgoto	UPR juros 6% a.a.	4.877	3.310	CAIXA	248	Fev de 2039
505687-00	Prog San Todos Bataiporã Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.626	3.672	CAIXA	248	Fev de 2039
505691-61	Prog San Todos Guia L. Laguna Esgoto	UPR juros 6% a.a.	5.499	4.636	CAIXA	248	Fev de 2039
505701-88	Prog San Todos Paranaíba Esgoto	UPR juros 6% a.a.	6.065	4.511	CAIXA	248	Fev de 2039
505693-89	Prog San Todos Jardim Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.871	3.608	CAIXA	257	Nov de 2039
510884-93	Prog San Todos Sidrolândia Esgoto	UPR juros 6% a.a.	13.985	9.746	CAIXA	260	Fev de 2040
505703-05	Prog San Todos Paranhos Esgoto	UPR juros 6% a.a.	1.867	1.878	CAIXA	264	Jun de 2040

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

Contrato	Projeto	Encargos financeiros	30/09/2022	31/12/2021	Credor	Prazo do Cto	Vencimento final
505705-24	Prog San Todos Ribas R.Pardo Esgoto	UPR juros 6% a.a.	2.577	2.602	CAIXA	264	Jun de 2040
505690-57	Prog San Todos Chapadão Sul Esgoto	UPR juros 6% a.a.	6.511	3.913	CAIXA	268	Out de 2040
505695-07	Prog San Todos Maracaju Esgoto	UPR juros 6% a.a.	5.426	4.820	CAIXA	268	Out de 2040
505684-78	Prog San Todos Antonio João Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.933	3.948	CAIXA	271	Jan de 2041
505704-19	Prog San Todos Ponta Porã Esgoto	UPR juros 6% a.a.	8.467	8.505	CAIXA	272	Fev de 2041
505696-11	Prog San Todos Naviraí Esgoto	UPR juros 6% a.a.	4.751	3.630	CAIXA	272	Fev de 2041
505699-43	Prog San Todos Nova Andradina Esgoto	UPR juros 6% a.a.	5.890	3.412	CAIXA	272	Fev de 2041
505679-03	Prog San Todos Aquidauana Esgoto	UPR juros 6% a.a.	4.824	3.056	CAIXA	278	Ago de 2041
505707-42	Prog San Todos Terenos Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.393	3.429	CAIXA	247	Jan de 2039
478850-92	Prog San Todos Bonito Água	UPR juros 6% a.a.	639	580	CAIXA	218	Fev de 2036
521.467-78	Prog San Todos Bataguassu Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.607	2.557	CAIXA	248	Jun de 2041
521.317-57	Prog San Todos Japora Esgoto	UPR juros 6% a.a.	2.381	1.807	CAIXA	247	Mai de 2041
521.477-93	Prog San Todos Anaurilandia Esgoto	UPR juros 6% a.a.	1.372	90	CAIXA	250	Ago de 2041
521.473-56	Prog San Todos Anastacio Esgoto	UPR juros 6% a.a.	1.404	1.388	CAIXA	215	Dez de 2038
521.469-96	Prog San Todos Aral Moreira Esgoto	UPR juros 6% a.a.	603	91	CAIXA	231	Abr de 2040
521.452-01	Prog San Todos Dois Irmãos Esgoto	UPR juros 6% a.a.	2.083	13	CAIXA	248	Jan de 2042
521.451-98	Prog San Todos Figueirão Esgoto	UPR juros 6% a.a.	2.394	14	CAIXA	253	Nov de 2041
521.450-84	Prog San Todos Iguatemi Esgoto	UPR juros 6% a.a.	6.284	3.530	CAIXA	263	Set de 2042
521.282-48	Prog San Todos Rio Brilhante Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.105	2.740	CAIXA	231	Jan de 2040
521.279-93	Prog San Todos Rio Verde Esgoto	UPR juros 6% a.a.	2.033	577	CAIXA	253	Abr de 2040
521.449-43	Prog San Todos Inocência Esgoto	UPR juros 6% a.a.	5.393	1.856	CAIXA	206	Nov de 2039
521.448-39	Prog San Todos Itaporã Esgoto	UPR juros 6% a.a.	2.007	521	CAIXA	196	Jan de 2039
521.321-16	Prog San Todos Ivinhema Esgoto	UPR juros 6% a.a.	12.011	2.271	CAIXA	223	Set de 2041
521.281-34	Prog San Todos Rio Negro Esgoto	UPR juros 6% a.a.	5.451	2.996	CAIXA	189	Dez de 2038
521.278-89	Prog San Todos Santa Rita Pardo Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.088	2.093	CAIXA	240	Nov de 2042

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

Contrato	Projeto	Encargos financeiros	30/09/2022	31/12/2021	Credor	Prazo do Cto	Vencimento final
521.312-05	Prog San Todos Mundo Novo Esgoto	UPR juros 6% a.a.	5.470	1.494	CAIXA	216	Jan de 2041
521.314-23	Prog San Todos Laguna Caarapã Esgoto	UPR juros 6% a.a.	1.469	589	CAIXA	218	Jan de 2041
521.307-31	Prog San Todos Novo Horizonte Sul Esgoto	UPR juros 6% a.a.	4.642	1.349	CAIXA	240	Ago de 2042
521.465-50	Prog San Todos Caarapó Esgoto	UPR juros 6% a.a.	3.781	1.326	CAIXA	240	Ago de 2043
521.283-53	Prog San Todos Pedro Gomes Esgoto	UPR juros 6% a.a.	5.552	2.049	CAIXA	208	Ago de 2040
521.251-70	Prog San Todos Corumbá SAA	UPR juros 6% a.a.	45	5	CAIXA	240	Dez de 2041
521.316-42	Prog San Todos Ladário Esgoto	UPR juros 6% a.a.	12	12	CAIXA	240	Abr de 2042
521.454-29	Prog San Todos Caracol Esgoto	UPR juros 6% a.a.	2.228	-	CAIXA	233	Out de 2043
521.466-64	Prog San Todos Brasilândia Esgoto	UPR juros 6% a.a.	20	-	CAIXA	240	Jan de 2043
521.310-88	Prog San Todos Nioaque Esgoto	UPR juros 6% a.a.	14	-	CAIXA	237	Jun de 2043
521.274-41	Prog San Todos Selviria Esgoto	UPR juros 6% a.a.	72	-	CAIXA	240	Mar de 2043
521.313-19	Prog San Todos Miranda Esgoto	UPR juros 6% a.a.	13	-	CAIXA	240	Set de 2043
521.270-05	Prog San Todos Camapuã Esgoto	UPR juros 6% a.a.	13	-	CAIXA	195	Dez de 2039
544.584-73	Prog San Todos Nova Alvorada Esgoto	UPR juros 6% a.a.	7.908	-	CAIXA	240	Mar de 2046
260901624	FCO	11,26%a.a	24	243	B.Brasil	54	Out de 2022
260901992	FCO	2,563%a.a	2.518	3.357	B.Brasil	54	Dez de 2024
213080763	Caixa	CDI+0,16% a.m.	-	1.571	CAIXA	24	Mar de 2022
	Juros incorridos a vencer		2.218	1.699			
	Total da dívida		324.610	252.189			
	Circulante		24.940	20.230			
	Não circulante		299.670	232.045			

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

14. Obrigações trabalhistas

	30/09/2022	31/12/2021
Encargos sociais a recolher	3.748	3.571
Ordenados e salários a pagar	5.111	4.403
Participação no resultado	-	4.942
Provisão de férias e encargos sociais	22.717	13.728
	<u>31.576</u>	<u>26.644</u>

15. 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:

	30/09/2022	31/12/2021
Ações fiscais - (a)	43	45
Ações cíveis - (b)	42.645	31.890
Ações trabalhistas - (c)	7.153	5.220
	<u>49.841</u>	<u>37.155</u>

- a) Referem-se a diversas ações judiciais, que surgem no curso normal dos negócios;
- b) 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;
- c) São relacionadas às reclamações movidas por empregados e ex-empregados da Companhia e de empresas prestadoras de serviços, oriundos de responsabilidade solidária.

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\$ 2.693.957 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 14.678.095 em 2021).

16. Partes relacionadas

Durante o período findo em 30 de setembro de 2022, não foram identificadas transações entre partes relacionadas além da remuneração do pessoal-chave da Administração.

Remuneração de pessoal-chave da Administração

Em 30 de setembro de 2022, a remuneração do pessoal-chave da Administração, que contempla a direção da Companhia, totalizou R\$ 1.632 (R\$ 1.524 em 30 de setembro de 2021) registrados no grupo de despesas administrativas, incluindo salários, remunerações variáveis, benefícios diretos e gratificações por resultado.

17. Patrimônio líquido

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 30 de setembro de 2022, é de R\$ 750.079 (R\$ 709.745 em 2021), e está representado por 283.241.754 ações ordinárias sem valor nominal (mesma quantidade em 2020).

b) Reserva de lucros

A reserva de lucros da Companhia é composta por:

- a) **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, em 30 de setembro de 2022 é de R\$ 48.787 (o mesmo de 2021);
- b) **Reserva para investimentos** - destinada à aplicação em pagamentos de investimentos previstos no orçamento e/ou aumento de capital social, o montante em 30 de setembro de 2022 é de R\$ 182.768 (o mesmo de 2021);
- c) **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 30 de setembro de 2022 é de R\$ 7.457 (o mesmo de 2021).

d) 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 capital próprio e foi integralizado como aumento de Capital em reunião de Assembleia de Acionistas ocorrida no dia 18 de abril de 2022.

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

18. Receita operacional líquida

	30/09/2022	30/09/2021
Serviço de abastecimento de água		
Residencial social	528	-
Residencial	289.554	323.312
Comercial	28.553	31.522
Industrial	1.517	638
Órgãos Públicos	42.050	33.780
Tarifa fixa	59.809	-
Outras receitas dos serviços de água	24.979	28.652
	446.990	417.903
Serviços de esgoto		
Residencial social	102	-
Residencial	68.569	73.197
Comercial	12.111	12.210
Industrial	162	84
Órgãos Públicos	15.911	13.403
Outras receitas dos serviços de esgoto	324	1.133
	97.179	100.027
(-) Deduções da receita		
PIS-PASEP	(9.018)	(8.500)
COFINS	(41.537)	(39.150)
	(50.555)	(47.650)
	493.614	470.280

Em 2021 a Agência Estadual de Regulação de Serviços Públicos de Mato Grosso do Sul – AGEMS procedeu a primeira revisão tarifária ordinária, que dentre os estudos foi proposta uma nova estrutura. Em janeiro de 2022 foi implementada a nova Estrutura de Tarifas da Sanesul, trazendo novas regras para a tarifa social, novas faixas de consumo para as diversas categorias e também culminou com a extinção da conta mínima, que era cobrada para todos os usuários que consumiam menos de 10m³, passando a faturar pelo efetivo consumo. A nova estrutura também trouxe a figura da Tarifa Fixa, que é cobrada em todas as contas emitidas independente se houve consumo ou não.

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

19. Custo de operação e manutenção

	30/09/2022	30/09/2021
Pessoal	(80.765)	(71.946)
Material	(36.871)	(31.949)
Contraprestação - SPE	(52.169)	(23.197)
Serviços de terceiros	(123.447)	(133.662)
Outros	(5.990)	(4.768)
Amortização do intangível	(25.478)	(24.315)
(-) Créditos PIS-PASEP/COFINS	16.383	15.286
	<u>(308.337)</u>	<u>(274.552)</u>

20. Despesas administrativas

	30/09/2022	30/09/2021
Pessoal	(48.800)	(43.821)
Material	(3.430)	(1.704)
Serviços de terceiros	(28.584)	(19.835)
Impostos e contribuições	(1.406)	(980)
Provisão para perdas esperadas	(20.629)	(14.042)
Depreciações	(3.585)	(4.937)
Outros	(9.066)	(5.751)
	<u>(115.500)</u>	<u>(91.070)</u>

21. 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:

- a) Risco de crédito;
- b) Risco de liquidez;
- c) Risco de mercado.

a) 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

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

regularmente à Administração sobre as suas atividades.

b) 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.

Exposição ao 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:

	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e equivalente de caixa	3.924	7.625
Aplicações financeiras	135.618	124.743
Contas a receber	105.162	105.228
	<u>244.704</u>	<u>237.596</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:

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

	30/09/2022	31/12/2021
Valores a faturar	23.734	26.101
Valores faturados		
A vencer	58.509	59.955
Vencido de 1 a 30 dias	17.699	19.535
Vencido de 31 a 90 dias	6.832	8.404
Vencido de 91 a 120 dias	2.169	2.240
Vencidos acima de 120 dias	90.385	80.313
	175.594	170.447
Parcelamentos a vencer	23.141	18.776
	222.469	215.324

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

	30/09/2022	31/12/2021
Títulos vencidos	110.096	102.231
Provisão para redução ao valor recuperável	7.211	7.865
	117.307	110.096

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:

	30/09/2022	31/12/2021
Fornecedores	54.006	49.037
Empréstimos e financiamentos	324.610	252.275
	378.616	301.312
Circulante	78.946	69.267
Não circulante	299.670	232.045

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

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

30 de setembro de 2022	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
Passivos financeiros não derivativos								
Fornecedores	54.006	54.006	54.006	-	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	324.610	324.610	24.940	27.773	27.773	26.654	26.654	190.816

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.

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:

	30/09/2022	31/12/2021
Ativos financeiros		
Caixa e equivalente de caixa	3.924	7.625
Contas a receber	105.162	105.228
Aplicações financeiras	135.618	124.743
Passivos financeiros		
	324.610	252.275

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 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

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

Instrumentos	Exposição 2022	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	324.610	UPR	6	6	19.477	7,5	24.346	9	29.215
	324.610				19.477		24.346		29.215

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

Instrumentos	Exposição 2022	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	324.610	UPR	6	6	19.477	4,5	14.607	3	9.738
	324.610				19.477		14.607		9.738

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 30 de setembro de 2022 e 2021

(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	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Ativos financeiros				
Caixa e equivalente de caixa	3.924	7.625	3.924	7.625
Aplicações financeiras	135.618	124.743	135.618	124.743
Contas a receber	105.162	105.228	105.162	105.228
	<u>244.704</u>	<u>237.596</u>	<u>244.704</u>	<u>237.596</u>
Passivos financeiros				
Fornecedores	54.006	49.037	54.006	49.037
Empréstimos e financiamentos	324.610	252.275	324.610	252.275
	<u>378.616</u>	<u>301.312</u>	<u>378.616</u>	<u>301.312</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 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais)

	30/09/2022			31/12/2021		
	valor justo por meio de resultado	Empréstimos e recebíveis	custo amortizado	valor justo por meio de resultado	Empréstimos e recebíveis	custo amortizado
Ativos financeiros						
Caixa e equivalente de caixa		3.924	-		7.625	-
Aplicações financeiras	135.618		-	124.743		-
Contas a receber		105.162	-		105.228	-
	<u>135.618</u>	<u>109.086</u>	<u>-</u>	<u>124.743</u>	<u>112.853</u>	<u>-</u>
Passivos financeiros						
Fornecedores	-	-	54.006	-	-	49.037
Empréstimos e financiamentos	-	-	324.610	-	-	252.275
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>378.616</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>301.312</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:

	30/09/2022	31/12/2021
Lucro líquido do exercício	59.099	96.443
Número de ações	283.241.754	283.241.754
Lucro por ação do capital social (reais)	0,21	0,34