

Índice

Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
---------------------------	---

Balanço Patrimonial Passivo	3
-----------------------------	---

Demonstração do Resultado	5
---------------------------	---

Demonstração do Resultado Abrangente	6
--------------------------------------	---

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	7
--	---

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2022 à 30/06/2022	8
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2021 à 30/06/2021	9
--------------------------------	---

Demonstração de Valor Adicionado	10
----------------------------------	----

Comentário do Desempenho	11
--------------------------	----

Notas Explicativas	15
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	64
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	66
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	67
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/06/2022
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	436.887.780
Preferenciais	438.072.631
Total	874.960.411
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/06/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
1	Ativo Total	4.005.216	3.907.671
1.01	Ativo Circulante	444.164	483.085
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	3.134	142
1.01.02	Aplicações Financeiras	47.645	94.382
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	47.645	94.382
1.01.02.01.01	Títulos para Negociação	47.645	94.382
1.01.03	Contas a Receber	221.542	223.351
1.01.03.01	Clientes	216.623	218.501
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	4.919	4.850
1.01.03.02.01	Partes Relacionadas	4.919	4.850
1.01.04	Estoques	97.429	66.031
1.01.06	Tributos a Recuperar	56.078	84.087
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	56.078	84.087
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	18.336	15.092
1.01.08.03	Outros	18.336	15.092
1.02	Ativo Não Circulante	3.561.052	3.424.586
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	264.786	255.641
1.02.01.04	Contas a Receber	27.931	27.751
1.02.01.04.01	Clientes	27.931	27.751
1.02.01.07	Tributos Diferidos	89.291	90.284
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	89.291	90.284
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	147.564	137.606
1.02.01.10.03	Depósitos dado em Garantia	116.433	103.949
1.02.01.10.04	Ativo Financeiro	12.490	12.490
1.02.01.10.05	Direito de Uso de Bens	18.641	21.167
1.02.02	Investimentos	34	304
1.02.02.01	Participações Societárias	34	304
1.02.02.01.04	Outros Investimentos	34	304
1.02.03	Imobilizado	1.373.027	1.290.110
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	40.756	42.748
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	1.332.271	1.247.362
1.02.04	Intangível	1.923.205	1.878.531
1.02.04.01	Intangíveis	1.923.205	1.878.531
1.02.04.01.02	Intangíveis	1.923.205	1.878.531

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/06/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2	Passivo Total	4.005.216	3.907.671
2.01	Passivo Circulante	532.850	446.507
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	60.846	49.168
2.01.01.01	Obrigações Sociais	11.454	12.950
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	49.392	36.218
2.01.02	Fornecedores	94.281	41.638
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	94.281	41.638
2.01.03	Obrigações Fiscais	39.176	86.956
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	38.484	86.363
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	20.721	68.672
2.01.03.01.02	REFIS	8.167	7.968
2.01.03.01.03	COFINS	6.641	6.832
2.01.03.01.04	Outros	2.955	2.891
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	692	593
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	216.909	156.683
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	140.561	141.474
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	44.848	10.740
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	95.713	130.734
2.01.04.02	Debêntures	60.416	4.457
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	15.932	10.752
2.01.05	Outras Obrigações	34.401	34.305
2.01.05.02	Outros	34.401	34.305
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	32.052	32.052
2.01.05.02.07	Outros	2.349	2.253
2.01.06	Provisões	87.237	77.757
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	87.237	77.757
2.01.06.01.03	Provisões para Benefícios a Empregados	87.237	77.757
2.02	Passivo Não Circulante	1.752.832	1.789.179
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	1.259.074	1.265.639
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	736.304	683.466
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	302.561	194.086
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	433.743	489.380
2.02.01.02	Debêntures	519.563	570.321
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	3.207	11.852
2.02.02	Outras Obrigações	64.463	77.402
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	34.333	42.516
2.02.02.01.04	Débitos com Outras Partes Relacionadas	34.333	42.516
2.02.02.02	Outros	30.130	34.886
2.02.02.02.03	Impostos e Contribuições a Recolher	8.687	12.449
2.02.02.02.04	Receita Diferida	18.266	19.260
2.02.02.02.05	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	3.177	3.177
2.02.03	Tributos Diferidos	69.021	71.681
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	69.021	71.681
2.02.04	Provisões	360.274	374.457
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	355.774	369.957
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	13.465	12.124

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/06/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2.02.04.01.03	Provisões para Benefícios a Empregados	282.959	296.333
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	59.350	61.500
2.02.04.02	Outras Provisões	4.500	4.500
2.02.04.02.03	Provisões para Passivos Ambientais e de Desativação	4.500	4.500
2.03	Patrimônio Líquido	1.719.534	1.671.985
2.03.01	Capital Social Realizado	1.030.563	1.030.563
2.03.02	Reservas de Capital	56.027	45.851
2.03.02.06	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	56.027	45.851
2.03.03	Reservas de Reavaliação	81.976	83.116
2.03.03.01	Reservas de Reavaliação	81.976	83.116
2.03.04	Reservas de Lucros	441.152	441.152
2.03.04.01	Reserva Legal	30.288	30.288
2.03.04.10	Reserva para Fundo de Investimentos	410.864	410.864
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	42.584	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	92.698	96.769
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	-25.466	-25.466

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/04/2022 à 30/06/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/06/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2021 à 30/06/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/06/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	310.277	645.689	297.270	600.601
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-191.649	-373.911	-152.108	-293.698
3.03	Resultado Bruto	118.628	271.778	145.162	306.903
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-115.614	-196.286	-99.410	-173.085
3.04.01	Despesas com Vendas	-20.862	-40.354	-20.439	-41.936
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-96.692	-158.657	-81.238	-131.585
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	2.102	4.553	2.455	5.259
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-162	-1.828	-188	-4.823
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	3.014	75.492	45.752	133.818
3.06	Resultado Financeiro	-38.949	-18.933	-973	-22.429
3.06.01	Receitas Financeiras	7.410	15.164	5.202	7.750
3.06.02	Despesas Financeiras	-46.359	-34.097	-6.175	-30.179
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-35.935	56.559	44.779	111.389
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	12.092	-19.054	-19.669	-42.544
3.08.01	Corrente	11.463	-20.721	-16.596	-42.249
3.08.02	Diferido	629	1.667	-3.073	-295
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-23.843	37.505	25.110	68.845
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-23.843	37.505	25.110	68.845
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-0,02599	0,04088	0,02989	0,08196
3.99.01.02	PN	-0,02851	0,04485	0,03288	0,09015

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/04/2022 à 30/06/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/06/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2021 à 30/06/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/06/2021
4.01	Lucro Líquido do Período	-23.843	37.505	25.110	68.845
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-2.597	-5.162	-2.571	-5.137
4.02.01	Realização da reserva de reavaliação	-3.935	-7.822	-3.891	-7.783
4.02.02	Realização dos tributos sobre a reserva de reavaliação	1.338	2.660	1.323	2.646
4.03	Resultado Abrangente do Período	-26.440	32.343	22.542	63.708

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/06/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/06/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	39.461	97.517
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	56.150	134.707
6.01.01.02	Lucro de Líquido Exercício	37.505	68.845
6.01.01.03	Depreciação e Amortização	53.801	49.850
6.01.01.04	Depreciação - Crédito de Tributos	3.567	3.071
6.01.01.05	AVP Direito de Uso de Bem	-939	971
6.01.01.06	IR e CSLL Diferidos	-1.667	295
6.01.01.07	Provisão para Contingência	-810	2.151
6.01.01.08	Variação Cambial não Realizada	-35.560	8.403
6.01.01.09	Alienação do Imobilizado	253	174
6.01.01.10	Outros Ajustes	0	947
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-16.689	-37.190
6.01.02.01	Contas a receber de clientes	1.698	-7.244
6.01.02.02	Partes Relacionadas	-8.251	-4.907
6.01.02.03	Estoques	-31.398	-11.964
6.01.02.04	Depósitos dados em garantia	-12.484	-4.514
6.01.02.05	Tributos a Recuperar	28.009	23.738
6.01.02.06	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias e participações	11.679	12.451
6.01.02.07	Tributos a Recolher	-51.543	-29.404
6.01.02.08	PDVI	-3.894	-14.690
6.01.02.09	Fornecedores	52.643	5.345
6.01.02.12	Pagamento de Dividendos	0	-4.804
6.01.02.20	Outros	-3.148	-1.197
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-251.963	-123.060
6.02.01	Adições no Imobilizado e Intangível	-251.963	-123.060
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	168.757	-9.659
6.03.01	Adições nos Empréstimos e Financiamentos	217.650	9.887
6.03.02	Amortização dos Empréstimos e Financiamentos	-58.212	-47.381
6.03.03	Outros Ajustes	136	0
6.03.04	Aumento de Capital	9.183	27.835
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-43.745	-35.202
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	94.524	132.694
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	50.779	97.492

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/06/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	1.030.563	45.851	441.152	0	154.419	1.671.985
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.030.563	45.851	441.152	0	154.419	1.671.985
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	10.176	0	0	0	10.176
5.04.08	AFAC Governo do Estado (em espécie)	0	9.183	0	0	0	9.183
5.04.09	AFAC Governo do Estado (reclassificação de contas)	0	993	0	0	0	993
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	37.505	0	37.505
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	37.505	0	37.505
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	5.079	-5.211	-132
5.06.02	Realização da Reserva Reavaliação	0	0	0	7.822	-7.822	0
5.06.03	Tributos sobre a Realização da Reserva de Reavaliação	0	0	0	-2.659	2.659	0
5.06.05	Outros	0	0	0	185	-48	137
5.06.06	Baixas de investimentos	0	0	0	-269	0	-269
5.07	Saldos Finais	1.030.563	56.027	441.152	42.584	149.208	1.719.534

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/06/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	884.947	3.269	332.673	0	103.268	1.324.157
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	884.947	3.269	332.673	0	103.268	1.324.157
5.04	Transações de Capital com os Sócios	57.325	-3.269	0	0	0	54.056
5.04.01	Aumentos de Capital	3.269	-3.269	0	0	0	0
5.04.08	Realização de Ações e Subscrever (dividendos 2019)	26.221	0	0	0	0	26.221
5.04.09	Realização de Ações e Subscrever	27.835	0	0	0	0	27.835
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	68.845	0	68.845
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	68.845	0	68.845
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	6.084	-5.137	947
5.06.02	Realização da Reserva Reavaliação	0	0	0	7.783	-7.783	0
5.06.03	Tributos sobre a Realização da Reserva de Reavaliação	0	0	0	-2.646	2.646	0
5.06.05	Outros	0	0	0	947	0	947
5.07	Saldos Finais	942.272	0	332.673	74.929	98.131	1.448.005

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/06/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/06/2021
7.01	Receitas	702.769	644.804
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	713.184	662.563
7.01.02	Outras Receitas	2.726	437
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-13.141	-18.196
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-263.051	-197.375
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-121.379	-80.183
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-128.549	-109.941
7.02.04	Outros	-13.123	-7.251
7.03	Valor Adicionado Bruto	439.718	447.429
7.04	Retenções	-63.633	-60.365
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-53.801	-49.850
7.04.02	Outras	-9.832	-10.515
7.04.02.01	Depreciação - crédito de tributos	-3.567	-3.071
7.04.02.02	Amortização dto de uso de bem	-6.265	-7.444
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	376.085	387.064
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	15.164	7.749
7.06.02	Receitas Financeiras	15.164	7.749
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	391.249	394.813
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	391.249	394.813
7.08.01	Pessoal	199.039	164.783
7.08.01.01	Remuneração Direta	119.764	104.502
7.08.01.02	Benefícios	33.600	29.932
7.08.01.03	F.G.T.S.	9.149	7.989
7.08.01.04	Outros	36.526	22.360
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	120.608	131.006
7.08.02.01	Federais	120.485	130.928
7.08.02.02	Estaduais	100	74
7.08.02.03	Municipais	23	4
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	34.097	30.179
7.08.03.01	Juros	67.973	36.789
7.08.03.03	Outras	-33.876	-6.610
7.08.03.03.01	Variações monetárias e cambiais	-35.560	-8.403
7.08.03.03.02	Outras	1.684	1.793
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	37.505	68.845
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	37.505	68.845

Comentário do Desempenho

Desempenho do 2º Trimestre 2022 - Companhia Catarinense de Águas e Saneamento – CASAN

1. INTRODUÇÃO

A Companhia Catarinense de Águas e Saneamento – CASAN, uma empresa pública de economia mista, de capital aberto e regulamentada pela Lei das Sociedades Anônimas, ao longo dos seus 51 anos, tem como objetivo principal coordenar o planejamento e executar, operar e explorar os serviços públicos de esgotamento sanitário e abastecimento de água potável, bem como realizar obras de saneamento básico, em convênio com municípios do Estado de Santa Catarina.

A prioridade número um é desenvolver seus serviços, traduzidos em sua missão: “Fornecer água tratada, coletar e tratar esgotos sanitários, promovendo saúde, conforto, qualidade de vida e desenvolvimento sustentável”, em todos municípios onde opera.

Um desafio importante para a Companhia, que se encontra em expansão com obras predominantemente de esgotamento sanitário a fim de cumprir os prazos estabelecidos pelos aditivos de contrato de programa, além das obras do Planejamento Hídrico, por todo o Estado de Santa Catarina.

2. EVOLUÇÃO DOS INDICADORES DE DESEMPENHO

Demonstramos abaixo os indicadores operacionais da companhia referente ao 2º trimestre de 2022:

Discriminação	Junho/22	Dezembro/21	Incremento
Ligações de Água	816.220	808.110	8.110
Ligações de Esgoto	138.506	119.269	19.237
Unidades Autônomas de Água	1.215.475	1.199.022	16.453
Unidades Autônomas de Esgoto	342.477	313.756	28.721
População. Abast. c/ Água	2.700.990	2.684.209	16.781
Índice de Abast. De Água	99,01%	98,95%	0,06%
População. Atendida c/Esgoto	846.430	801.257	45.173
Índice de Abast. De Esgoto	31,03%	29,54%	1,49%
Localidades Abastecidas c/Água	291	291	0
Localidades Abastecidas c/Esgoto	40	40	0
Número de Empregados	2.573	2.539	34
Ligações (A+E)/Empregados	371,06	365,25	5,81
Desp. Pessoal/Receita Operacional Líquida	0,36	0,33	0,03

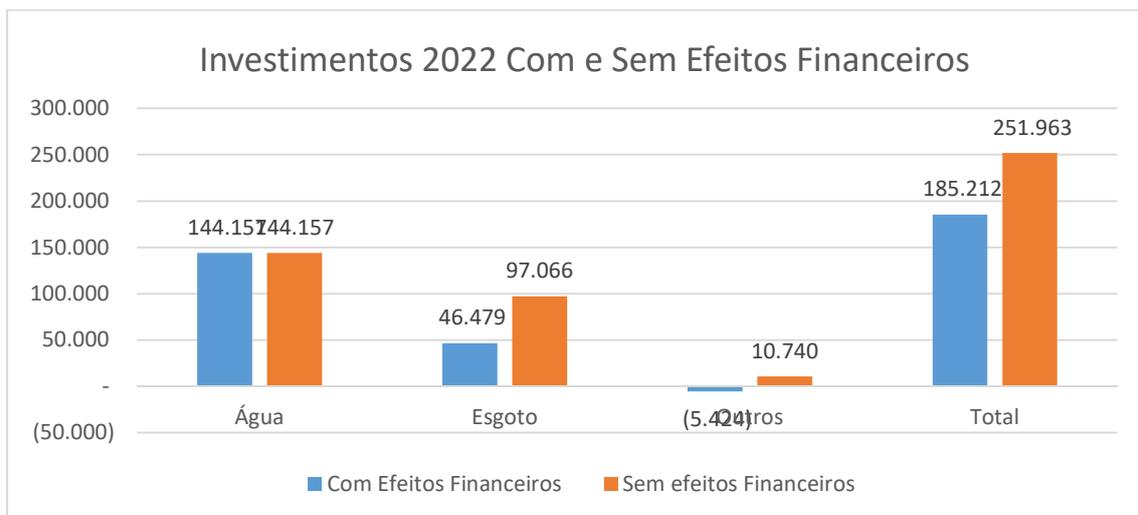
Comentário do Desempenho

3. INVESTIMENTOS

A preocupação com o atendimento à população do Estado, com a melhoria da qualidade de vida das pessoas no que se refere ao abastecimento de água e coleta de esgotos sanitários levou a Companhia a investir em infraestrutura no 2º trimestre de 2022 o montante de R\$ 185.212 milhões. Ressalta-se que a variação cambial positiva fez com que diminuísse aproximadamente 67 milhões nos investimentos do período. Na rubrica Outros houveram mais efeitos da variação cambial do que o montante investido.



A seguir, é demonstrado no gráfico abaixo o comparativo dos montantes investidos até 30/06/2022 com e sem os efeitos financeiros:



Comentário do Desempenho

4. ANÁLISE DO DESEMPENHO DO TRIMESTRE

ATIVO E PASSIVO

Ativo Circulante

Apresentou uma redução de aproximadamente 8% em comparação com dezembro de 2021, principalmente em função das saídas de caixa em função do pagamento das obrigações com fornecedores, tendo em vista o período de expansão da companhia (obras do planejamento hídrico e as obras de esgoto). A liquidez corrente do período ficou em 0,83.

Ativo não Circulante - Investimentos

Em relação a 31/12/2021 verificou-se que ocorreu acréscimo de 7% na rubrica de obras em andamento decorrente de novas obras nos sistemas de água e coleta e tratamento de esgotos sanitários. Apesar do incremento em 252 milhões referente a obras, nesse segundo trimestre os custos financeiros (câmbio) tiveram um impacto negativo (67 milhões), onde ocorreu a reversão da despesa com variação cambial, diminuindo os investimentos do período para 185 milhões.

Passivo Circulante

Em comparação a 31 de dezembro de 2021, o montante total sofreu aumento de 19%, impulsionados pelos 3 novos empréstimos adquiridos no período. Outra conta que obteve um aumento considerável foi a de Fornecedores e Empreiteiros, com 126%, em virtude do período de expansão que a Companhia está passando, com mais obras de esgoto e as obras do Planejamento Hídrico, além de reajustes contratuais.

Passivo Não Circulante

Ocorreu uma queda de 2% do total, em comparação com 31 de dezembro de 2021. As rubricas que apresentaram redução significativa foram tributos a recolher, referente ao pagamento do REFIS; PDVI e a conta de arrendamento, onde, em ambos os casos, as obrigações que vencem até 31/12/2023 foram transferidas para o curto prazo.

RESULTADO

Receita Operacional

Em comparação com o mesmo período do ano anterior, as receitas apresentaram um aumento de 7,6%, novas ligações de água e esgoto em função de novas obras, além do reajuste tarifário ocorrido em julho/2021 de 2,55%.

Comentário do Desempenho

RECEITA BRUTA	2T 2022	2T 2021	Variação	Variação %
Tarifas de água	558.769	527.579	31.190	5,91%
Tarifas de esgoto	146.499	125.463	21.036	16,77%
Outras	7.916	9.522	-1.606	-16,87%
TOTAL	713.184	662.564	50.620	7,64%

Custo dos Serviços Prestados

O Custo dos Serviços Prestados do 2º trimestre de 2022 registrou um acréscimo de aproximadamente 27% em comparação com o mesmo período de 2021, amparada pela inflação dos insumos, aumento do consumo de materiais de tratamento, e reajuste salarial de 2022.

CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS	2T 2022	2T 2021	Variação	Variação %
Pessoal	119.265	103.720	15.545	14,99%
Materiais	35.730	26.911	8.819	32,77%
Serviços de Terceiros	131.783	95.616	36.167	37,83%
Gerais	37.152	21.586	15.566	72,11%
Depreciação/Amortização	49.981	45.865	4.116	0,00%
Total	373.911	293.698	80.213	27,3%

Resultado Financeiro

Ocorreu a redução de 15% do resultado financeiro do 2º trimestre em comparação com o mesmo trimestre do ano anterior, decorrente da redução das despesas financeiras, ocasionada pela variação cambial positiva.

RESULTADO FINANCEIRO	2T 2022	2T 2021	Variação	Variação %
Receitas financeiras	15.164	7.750	7.414	5,91%
Despesas financeiras	-34.097	-30.179	-3.918	16,77%
TOTAL	-18.933	-22.429	3.496	-15,59%

Lucro Líquido do Exercício

Em 30 de junho de 2022 apurou-se Lucro na Companhia, no montante de aproximadamente 37.5 milhões, sendo 46 % inferior ao mesmo período do ano de 2021. A redução ocorreu principalmente pela inflação, refletida nos custos e despesas. O reajuste tarifário da CASAN terá impacto no próximo trimestre, onde a tarifa será reajustada, conforme resoluções das Agências Reguladoras, em 16,01% a partir de julho/2022.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Companhia Catarinense de Águas e Saneamento (CASAN) é uma empresa pública de economia mista e de capital aberto, que atua como concessionária do setor de saneamento, por meio de contratos de programas e de convênios, que são os instrumentos legais firmados com as prefeituras municipais e concedem à Companhia o direito de prestar os serviços de gestão, operação e manutenção de sistemas de abastecimento de água, de coleta e de tratamento de esgoto.

Considerada uma das maiores empresas do Estado de Santa Catarina, a CASAN beneficia diretamente a uma população residente de mais de 2,7 milhões de pessoas (39% da população do estado de Santa Catarina), em 193 municípios catarinenses (66% dos municípios) e 1 paranaense.

A Companhia também fornece água no atacado para outros quatro municípios clientes, operados com sistemas próprios, que juntos têm uma população superior a 200 mil pessoas.

Dos 194 municípios onde presta os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, 178 possuem Contratos em vigor, 13 municípios estão com os Contratos vencidos (Barracão, Botuverá, Concórdia, Cunha Porã, Doutor Pedrinho, Lebon Régis, Mafra, Major Gercino, Maracajá, Maravilha, Monte Castelo, Rodeio, Santa Rosa de Lima) e 03 municípios não possuem qualquer Contrato firmado: Calmon, Formosa do Sul e Paraíso.

Nos 178 municípios que possuem Contratos em vigor, 163 tem metas em conformidade com a Legislação Federal e representam aproximadamente 92% do faturamento da Companhia.

Nos 31 municípios em que a CASAN atua sem Contrato em vigor ou com Contratos com metas não conformes com a Legislação Federal, a Companhia continua a realizar os investimentos essenciais de modo a garantir a continuidade da prestação dos serviços, até que os municípios adotem as medidas de sua responsabilidade para a regularização da situação.

A Companhia também aguarda a regulamentação da prestação regionalizada do saneamento em Santa Catarina, a fim de oportunizar novas formas de atendimento, contratualização e expansão da sua atuação no Estado.

No quadro abaixo está demonstrado o quantitativo de municípios que terão o prazo de vencimento dos Contratos de Programa ou Convênios expirados, por ano:

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Ano de vencimento	Número de municípios	Ano de vencimento	Número de municípios
2022	2	2041	2
2023	11	2042	12
2024	7	2043	10
2025	3	2044	7
2026	2	2045	3
2027	2	2046	8
2028	11	2047	5
2029	4	2048	11
2030	12	2049	13
2031	1	2050	8
2032	3	2051	0
2033	0	2052	1
2034	7	2053	1
2035	2	2054	0
2036	18	2055	1
2037	0	2056	2
2038	3	2057	0
2039	1	2065	2
2040	3		

Total de 178 Municípios

A CASAN tem trabalhado no desenvolvimento dos projetos e execução das obras que visam o cumprimento dos Contratos de Prestação de Serviços e as metas de universalização do abastecimento de água e do esgotamento sanitário estabelecidos na legislação federal – Lei nº 11.445 de 05 de janeiro de 2007 e da Lei 14.026 de 15 de julho de 2020.

2. BASE DE PREPARAÇÃO**a. Declaração de conformidade**

As demonstrações contábeis foram preparadas conforme as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB) e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), sendo que para a Companhia, essas práticas não diferem das IFRS.

A emissão das presentes demonstrações contábeis individuais foi autorizada pela Administração da Companhia em 18 de julho de 2022.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

b. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram elaboradas segundo a convenção do custo histórico, com exceção dos seguintes itens materiais reconhecidos nos balanços patrimoniais:

b.1. Os instrumentos financeiros foram mensurados pelo valor justo por meio do resultado;

b.2. Os ativos financeiros disponíveis para venda foram mensurados pelo valor justo;

b.3. O ativo atuarial de benefício definido é reconhecido como o total líquido dos ativos dos planos, acrescido do custo de serviço passado não reconhecido e perdas atuariais não reconhecidas, deduzido dos ganhos atuariais não reconhecidos e do valor presente da obrigação do benefício definido.

c. Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações contábeis individuais são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

d. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das informações do exercício de acordo com os pronunciamentos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de 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 uma maneira contínua. As revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis estão inclusos nas notas explicativas:

Nota 09 – Contas a receber de clientes

Nota 14 – Ativo fiscal diferido

Nota 15 – Imobilizado e Intangível

Nota 20 – Provisão para contingências

Nota 21 – Benefícios a empregados

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis têm sido aplicadas de maneira consistente pela Companhia.

a. Transações em moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda corrente do país pelas taxas de câmbio nas datas das transações. Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data de apresentação são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio apurada naquela data. O ganho ou perda cambial em itens monetários é a diferença entre o custo amortizado da moeda funcional no começo do período, ajustado por juros e pagamentos efetivos durante o período, e o custo amortizado em moeda estrangeira à taxa de câmbio no final do período de apresentação. Ativos e passivos não monetários denominados em moedas estrangeiras que são mensurados pelo valor justo são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio na data em que o valor justo foi apurado. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes na reconversão são reconhecidas no resultado.

b. Instrumentos financeiros

i. Ativos financeiros não derivativos

A Companhia reconhece os recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Companhia tem os seguintes ativos financeiros não derivativos: ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado e recebíveis.

Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é classificado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação e seja designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os ativos financeiros são designados pelo valor justo por meio do resultado se a Companhia gerencia tais investimentos e toma decisões de compra e venda baseadas em seus valores justos de acordo com a gestão de riscos documentada e a estratégia de investimentos da Companhia. Os custos da transação, após o reconhecimento inicial, são reconhecidos no resultado como incorridos. Mudanças no valor justo de ativos financeiros assim mensurados são reconhecidas no resultado do exercício.

Recebíveis

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Recebíveis são ativos financeiros com valores fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os recebíveis são medidos pelo custo amortizado por meio do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

Os recebíveis abrangem clientes e outros créditos, incluindo os recebíveis oriundos de acordos de concessão de serviços, como é o caso do saldo contabilizado como Ativos Financeiros, conforme nota explicativa nº12.

ii. Passivos financeiros não derivativos

A Companhia reconhece passivos subordinados inicialmente na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros (incluindo passivos designados pelo valor justo registrado no resultado) são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Companhia se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e quitar o passivo simultaneamente.

A Companhia tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: empréstimos, financiamentos, fornecedores e outras contas a pagar.

Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo, no momento do recebimento dos recursos, acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis.

iii. Capital Social

- Ações ordinárias

Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido.

- Ações preferenciais

O capital preferencial é classificado como patrimônio líquido caso seja não resgatável, ou somente resgatável à escolha da Companhia. Ações preferenciais não dão direito a voto e possuem preferência na liquidação da sua parcela do capital social. As ações preferenciais dão direito a um dividendo 10% superior ao pago a detentores de ações ordinárias.

Os dividendos mínimos obrigatórios conforme definido em estatuto são reconhecidos como passivo.

c. Caixa e equivalentes de caixa

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos à vista e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez prontamente conversíveis em caixa.

d. Contas a receber de clientes e provisão para créditos de liquidação duvidosa

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber dos consumidores pelo serviço prestado no decurso normal das atividades da Companhia. Se o recebimento é esperado para um ano ou menos, ele é classificado como ativo circulante. Caso contrário, é apresentado como ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são reconhecidas pelo valor justo (valor faturado) ajustado pela provisão para perda para valor recuperável dos ativos (*impairment*), quando necessário.

A Companhia registra uma provisão para créditos de liquidação duvidosa para os saldos a receber em um valor considerado suficiente pela administração para cobrir possíveis perdas no contas a receber, com base na análise do histórico de recebimentos. Os valores vencidos por mais de 180 dias são provisionados. O valor assim determinado é ajustado quando é excessivo ou insuficiente, com base na análise do histórico de recebimentos, levando em consideração a expectativa de recuperação nas diferentes categorias de clientes. Os saldos de contas a receber de clientes pendentes por mais de 720 dias são reconhecidos como perdas.

e. Estoques

Os estoques de produtos para consumo e manutenção dos sistemas de água e esgoto são demonstrados pelo menor valor entre o custo médio de aquisição ou o valor de realização, e estão classificados no ativo circulante.

f. Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas. O custo de determinados itens do imobilizado foi apurado por referência à reavaliação anteriormente efetuada no BR GAAP.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado, e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas/despesas no resultado.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Custos subsequentes

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados ao componente irão fluir para a Companhia e caso seu custo possa ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado. Os custos de manutenção no dia a dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável de um bem, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas (conforme legislação fiscal) de cada item ou parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais de perto reflete o padrão de consumo dos benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. Terrenos não são depreciados.

g. Redução ao valor recuperável – *Impairment*

Ativos Financeiros, incluindo recebíveis

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

Podem ser evidências objetivas de que os ativos financeiros perderam valor: o não pagamento ou atraso no pagamento por parte do devedor; a reestruturação do valor devido à Companhia sobre condições que a Companhia não consideraria em outras transações; indicações de que o devedor ou emissor entrará em processo de falência; ou o desaparecimento de um mercado ativo para um título.

A Companhia considera evidência de perda de valor para recebíveis tanto no nível individualizado como no nível coletivo. Todos os recebíveis individualmente significativos são avaliados quanto à perda de valor específico. Todos os recebíveis individualmente significativos identificados como não tendo sofrido perda de valor individualmente são então avaliados coletivamente quanto a qualquer perda de valor que tenha ocorrido, mas não tenha sido ainda identificada. Recebíveis que não são individualmente importantes são avaliados coletivamente quanto à perda de valor pelo conjunto desses títulos com características de risco similares.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Ao avaliar a perda de valor recuperável de forma coletiva a Companhia utiliza tendências históricas da probabilidade de inadimplência, do prazo de recuperação e dos valores de perda incorridos. Posteriormente, as tendências históricas são ajustadas para refletir o julgamento da administração quanto às condições econômicas e de crédito atuais, que podem gerar perdas reais maiores ou menores que as anteriormente sugeridas.

Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não os ativos: estoques e imposto de renda e contribuição social diferidos, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

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

Com a finalidade de testar o valor recuperável, os ativos que não podem ser testados individualmente são agrupados no menor grupo de ativos que gera entrada de caixa de uso contínuo, que são em grande parte independentes dos fluxos de caixa de outros ativos ou grupos de ativos (a unidade geradora de caixa ou “UGC”).

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida caso o valor contábil de um ativo ou sua UGC exceda seu valor recuperável estimado. Perdas de valor são reconhecidas no resultado. Perdas no valor recuperável relacionadas às UGCs são alocadas inicialmente para reduzir o valor contábil de qualquer ágio alocado às UGCs, e então, se ainda houver perda remanescente, para reduzir o valor contábil dos outros ativos dentro da UGC ou grupo de UGCs em uma base *pro rata*.

No caso do ativo imobilizado, as perdas de valor recuperável reconhecidas em períodos anteriores são avaliadas a cada data de apresentação para quaisquer indicações de que a perda tenha aumentado, diminuído ou não mais exista. Uma perda de valor é revertida caso tenha havido uma mudança nas estimativas usadas para determinar o valor recuperável. Uma perda por redução ao valor recuperável é revertida somente na condição em que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

Para a apuração do valor recuperável dos ativos, foi adotado o método do valor em uso, ou seja, o valor gerado de caixa pelo uso destes ativos;

- Consideramos como unidade geradora de caixa cada Superintendência Regional de Negócios, devido às suas características peculiares;

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

- Vida útil baseada na expectativa de utilização do conjunto de ativos que compõem a UGC;
- As estimativas de fluxos de caixa foram projetadas ao longo de cinco anos, conforme preconiza o CPC 01 (R1), em moeda corrente.
- A taxa de desconto utilizada foi proveniente da metodologia de cálculo do custo médio ponderado de capital (*Weighted Average Cost of Capital – WACC*) regulatório, calculado pela Agência Reguladora ARESC para a CASAN na revisão tarifária - 6,84%;
- As premissas de reajuste tarifário, crescimento operacional e evolução do OPEX, foram projetados conforme estabelecido no planejamento estratégico da Companhia;
- O valor residual contábil dos ativos (ou unidade geradoras de caixa), na data final das estimativas dos fluxos de caixa, foram considerados como valor recuperável, tal procedimento foi adotado em virtude dos contratos de concessões e contratos de programa, preverem ressarcimento à companhia dos ativos residuais em caso de não renovação ou quebra de contrato;

O estudo técnico avaliou que não há indicativo de perda por *impairment* amparada, principalmente pela Lei nº 11.445/07, que garante que os serviços públicos de saneamento básico terão a sustentabilidade econômico-financeira assegurada, através da tarifa ou via indenização.

h. Benefícios a empregados

Plano de benefício definido CASANPREV

Um plano de benefício definido é um plano de benefício pós-emprego. A obrigação líquida da Companhia quanto aos planos de previdência complementar de benefício definido é calculada individualmente para cada plano por meio da estimativa do valor do benefício futuro que os empregados auferiram como retorno pelos serviços prestados no período atual e em períodos anteriores. Aquele benefício é descontado ao seu valor presente.

Quaisquer custos de serviços passados não reconhecidos e os valores justos de quaisquer ativos do plano são deduzidos. A taxa de desconto é o rendimento apresentado na data de apresentação das informações do exercício para os títulos de dívida de primeira linha e cujas datas de vencimento se aproximem das condições das obrigações da Companhia e que sejam denominadas na mesma moeda na qual os benefícios têm expectativa de serem pagos.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

O cálculo é realizado anualmente por um atuário qualificado por meio do método de crédito unitário projetado. Quando o cálculo resulta em um benefício para a Companhia, o ativo a ser reconhecido é limitado ao total de quaisquer custos de serviços passados não reconhecidos e o valor presente dos benefícios econômicos disponíveis na forma de reembolsos futuros do plano ou redução nas futuras contribuições ao plano. Para calcular o valor presente dos benefícios econômicos, consideração é dada para quaisquer exigências de custeio mínimas que se aplicam a qualquer plano na Companhia.

Um benefício econômico está disponível à Companhia se ele for realizável durante a vida do plano, ou na liquidação dos passivos do plano.

Quando os benefícios de um plano são incrementados, a porção do benefício aumentado relacionada ao serviço passado dos empregados é reconhecida no resultado pelo método linear, ao longo do período médio até que os benefícios se tornem direito adquirido. Na condição em que os benefícios se tornem direito adquirido imediatamente, a despesa é reconhecida imediatamente no resultado.

Benefícios de término de vínculo empregatício - PDVI – Plano de Demissão Voluntária Incentivada

Os benefícios de término de vínculo empregatício são reconhecidos como uma despesa quando a Companhia está comprovadamente comprometida, sem possibilidade realista de retrocesso, com um plano formal detalhado para rescindir o contrato de trabalho antes da data de aposentadoria normal ou prover benefícios de término de vínculo empregatício em função de uma oferta feita para estimular a demissão voluntária.

Os benefícios de término de vínculo empregatício por demissões voluntárias são reconhecidos como despesa caso a Companhia tenha feito uma oferta de demissão voluntária, seja provável que a oferta será aceita e o número de funcionários que irá aderir ao programa possa ser estimado de forma confiável. Caso os benefícios sejam pagáveis por mais de 12 meses após a data base das informações do exercício, então eles são descontados aos seus valores presentes.

Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado.

O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago sob os planos de bonificação em dinheiro ou participação nos lucros de curto prazo se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva de pagar esse valor em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

i. Provisões

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas por meio do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo.

Receita por serviços prestados

Receitas de abastecimento de água e coleta de esgoto são reconhecidas à medida que a água é consumida e os serviços são prestados. As receitas são reconhecidas ao valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação desses serviços e são apresentadas líquidas de imposto sobre valor agregado, devoluções, abatimentos e descontos. As receitas da prestação de serviços de fornecimento de água e esgoto a faturar são contabilizadas como contas a receber com base em estimativas mensais.

A Companhia reconhece a receita quando: i) o valor da receita pode ser mensurado com segurança, ii) é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia e iii) é provável que os valores serão arrecadados. Não se considera que o valor da receita seja mensurável com segurança até que todas as contingências relacionadas à sua prestação estejam resolvidas.

j. Subvenção e assistência governamentais

Subvenções governamentais são reconhecidas inicialmente como receita diferida pelo valor justo quando existe razoável garantia de que elas serão recebidas e de que a Companhia irá cumprir as condições associadas com a subvenção. Subvenções que visam compensar a Companhia por despesas incorridas são reconhecidas no resultado como outras receitas em uma base sistemática, nos mesmos períodos em que as despesas correspondentes forem reconhecidas. As subvenções que visam compensar a Companhia pelo custo de um ativo são reconhecidas no resultado em uma base sistemática pelo período da vida útil do ativo.

k. Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras, variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. A receita de juros é reconhecida no resultado, por meio do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos, variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado e perdas por redução ao valor recuperável (*impairment*) reconhecidas nos ativos financeiros. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, à construção ou à produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado por meio do método de juros efetivos.

Os ganhos e perdas cambiais são reportados em base líquida.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

l. Impostos sobre receitas

Como impostos sobre as receitas são reconhecidos PIS e COFINS, utilizando o regime de competência.

m. Imposto de renda e contribuição social

Os Impostos incidentes sobre a renda, tanto o do exercício corrente como o diferido, são calculados com base na alíquota de 15% sobre o lucro tributável, acrescidos do adicional de 10% sobre o excedente a R\$240. A Contribuição Social do exercício corrente e a diferida são apuradas com base na alíquota de 9% sobre o lucro tributável.

As despesas com imposto de renda e contribuição social compreendem os impostos correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios, ou itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido.

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

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido não é reconhecido para as seguintes diferenças temporárias: o reconhecimento inicial de ativos e passivos em uma transação que não seja combinação de negócios e que não afete nem a contabilidade tampouco o lucro ou prejuízo tributável. Além disso, imposto diferido não é reconhecido para diferenças temporárias tributáveis resultantes no reconhecimento inicial de ágio. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das informações do exercício.

Os passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar impostos e contribuições correntes, e eles se relacionem a imposto de renda e contribuição social lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação.

Ativos de imposto de renda e contribuição social diferido são revisados a cada data de relatório e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

n. Resultado por ação

O resultado por ação básico é calculado por meio da divisão entre o resultado do período atribuível aos acionistas controladores e não controladores da Companhia e a média ponderada das ações ordinárias e preferenciais em circulação no respectivo período.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

O resultado por ação diluído é calculado por meio da referida média das ações em circulação, ajustada pelos instrumentos potencialmente conversíveis em ações, com efeito diluidor, nos períodos apresentados, nos termos do CPC 41 e IAS 33.

A Companhia não possui ações em circulação que possam causar diluição, assim, os lucros básico e diluído por ação são iguais.

o. Informações por segmento

Um segmento operacional é uma área de atuação da Companhia que desenvolve atividades de negócio das quais pode obter receitas e incorrer em despesas, incluindo receitas e despesas relacionadas com transações com outras áreas de atuação da Companhia.

Todos os resultados operacionais dos segmentos operacionais são revistos frequentemente pela Diretoria Executiva para tomadas de decisões sobre os recursos a serem alocados ao segmento e para avaliação de seu desempenho. Para isso, são disponibilizadas informações financeiras segregadas.

Os resultados de segmentos que são reportados à Diretoria Executiva incluem itens diretamente atribuíveis ao segmento, bem como aqueles que podem ser alocados em bases razoáveis. Os itens não alocados compreendem principalmente ativos corporativos (primariamente a sede da Companhia), despesas da sede e ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social.

Os gastos de capital por segmento são os custos totais incorridos durante o período para a aquisição de imobilizado ou intangível.

p. Demonstração do valor adicionado

A Companhia elaborou a demonstração do valor adicionado (DVA) individual nos termos da Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Esta é apresentada como parte integrante das demonstrações contábeis conforme BR GAAP. A DVA, em sua primeira parte, apresenta a riqueza criada pela companhia, representada pelas receitas (receita bruta dos serviços prestados, as outras receitas e os efeitos da provisão para créditos de liquidação duvidosa), pelos insumos adquiridos de terceiros (custo dos serviços, aquisições de materiais, energia, e serviços de terceiros, incluindo os tributos incluídos no momento da aquisição, os efeitos das perdas e recuperação de valores ativos, a depreciação e amortização) e o valor adicionado recebido de terceiros (receitas financeiras e outras receitas). A segunda parte da DVA apresenta a distribuição da riqueza entre pessoal, impostos, taxas e contribuições, remuneração de capitais de terceiros e remuneração de capitais próprios.

q. Direito de Uso – Arrendamento

Os arrendamentos contratados pela Companhia impactaram as Demonstrações contábeis da seguinte forma:

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

- Reconhecimento de ativo de direito de uso e de passivo de arrendamento no balanço patrimonial, inicialmente mensurados pelo valor presente dos pagamentos futuros do arrendamento;
- Reconhecimento de despesas de depreciação de ativos de direito de uso na demonstração do resultado;
- Reconhecimento de despesas de juros no resultado financeiro sobre os passivos de arrendamento na demonstração de resultado; e
- Segregação do pagamento dos arrendamentos por uma parcela principal apresentada dentro das atividades de financiamento e um componente de juros apresentado dentro das atividades operacionais nos fluxos de caixa.

As novas definições de uma locação foram aplicadas a todos os contratos identificados vigentes na data de adoção da norma. O IFRS 16/NBC TG 06 (R3) determina que o contrato contém um arrendamento se ele transmite ao arrendatário o direito de controlar o uso de ativo identificado por um período de tempo por troca de contraprestações.

A Companhia efetuou o inventário dos contratos, avaliando se esses contêm ou não arrendamento de acordo com o IFRS 16/NBC TG 06 (R3). Esta análise identificou impactos, principalmente, relacionados às operações de arrendamento de veículos, geradores e outros equipamentos.

Os contratos de arrendamento de curto prazo (doze meses ou menos) e os de baixo valor (materialidade definida internamente) não foram objeto dessa análise, conforme faculta a norma. Para esses contratos a Companhia continuará a reconhecer uma despesa de arrendamento em uma base linear, caso ocorram.

Ao mensurar os passivos de arrendamento, a Companhia descontou os pagamentos aplicando a taxa de 6,84% a.a., WACC operacional, aprovado pelas Agências Reguladoras.

A CASAN adotou a nova norma escolhendo o modelo de adoção retrospectiva modificada com efeito cumulativo na data da aplicação inicial:

- (i) se teriam ocorrido ajustes por remensuração;
- (ii) qual a maturidade dos contratos/vencimento das prestações nos próximos exercícios;

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Os contratos avaliados possuem vencimento máximo de 60 meses e a última parcela a ser liquidada é estimada no exercício de 2025.

Maturidade dos contratos		
Vencimento das prestações	30/06/2022	31/12/2021
2022	6.271	11.867
2023	10.699	10.048
2024	2.730	1.992
2025	622	337

(iii) juros incorridos no período;

Conforme tabela de arrendamento mercantil abaixo.

(iv) contraprestações pagas;

O montante liquidado em 30 de junho de 2022 corresponde a R\$8.013.

(v) PIS/COFINS incidentes nas contraprestações.

O passivo de arrendamento foi mensurado, no reconhecimento inicial, pelo valor integral obtido pelo desconto a valor presente dos fluxos de caixa de pagamentos de arrendamentos, sem qualquer segregação dos tributos a recuperar;

Os saldos de direito de uso e arrendamento mercantil em 30 de junho de 2022 estão representados da seguinte forma:

ATIVO	31 de dezembro de 2021	Revisão /novos contratos	Baixas	Depreciação	30 de junho de 2022
Direito de uso sobre contratos de arrendamento	21.167	3.739	0	(6.265)	18.641
	21.167	3.739	0	(6.265)	18.641
PASSIVO	31 de dezembro de 2021	Revisão /novos contratos	Amortização	Ajuste a valor presente	30 de junho de 2022
Arrendamento	22.604	3.982	(6.265)	(1.182)	19.139
	22.604	3.982	(2.265)	(1.182)	19.139

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Circulante	15.932
-------------------	---------------

Não circulante	3.207
-----------------------	--------------

r. Variação Cambial

Devido à variação cambial, apresentamos a DFC – Demonstração do Fluxo de Caixa livre dos efeitos financeiros.

4. GERENCIAMENTO DE RISCO

A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos:

- risco de crédito
- risco de mercado
- risco operacional
- risco financeiro

Risco de crédito:

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Companhia caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis da Companhia de clientes e em títulos de investimento.

A exposição da Companhia ao risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais de cada cliente. Entretanto, a administração também considera a demografia da sua base de clientes, incluindo o risco de crédito da indústria.

Para reduzir esse tipo de risco e para auxiliar no gerenciamento do risco de inadimplência, a Companhia monitora as contas a receber de consumidores realizando diversas ações de cobrança, incluindo a interrupção do fornecimento caso o consumidor deixe de realizar seus pagamentos. No caso dos consumidores o risco de crédito é baixo devido à grande pulverização da carteira.

Risco de mercado financeiro:

Relaciona-se ao risco de os retornos do negócio declinarem devido a fatores de mercado independentemente das decisões e ações da Companhia. O risco de mercado incorpora inúmeros riscos diferentes, como:

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

- Risco de taxas de juros: relaciona-se à elevação das taxas de juros às quais a Companhia está exposta em função dos empréstimos e financiamentos assumidos e também à possível redução das taxas de remuneração das suas aplicações;
- Risco de taxas de câmbio: refere-se às potenciais perdas devido às inesperadas mudanças nas taxas de câmbio das moedas às quais estão vinculados os financiamentos obtidos pela Casan;
- Risco fiscal: trata-se da probabilidade de o Congresso efetuar mudanças desfavoráveis nas leis tributárias, como a eliminação de isenções de impostos, a limitação de deduções e o aumento nas taxas dos tributos;
- Risco de concorrência: relativo às pressões decorrentes da existência de novos entrantes (empresas privadas) no mercado de água e saneamento.

Risco operacional:

Pode ser definido como uma medida das perdas potenciais no setor de água e saneamento no caso de seus sistemas, práticas e controles internos não serem capazes de resistir a falhas humanas, naturais ou de equipamentos. O risco operacional engloba vários riscos, como:

- Risco de equipamentos: relacionado às falhas nos seus equipamentos/sistemas de captação/coleta, tratamento, distribuição/disposição final; além dos equipamentos/sistemas administrativos;
- Risco de obsolescência: referente à desclassificação tecnológica dos materiais e equipamentos, motivada pela aparição de exemplares mais modernos;
- Risco de erro não intencional: relativa à negligência, falta de concentração no trabalho, falta de informações etc.;
- Risco de fraudes, furtos ou roubos: traduzido como negligência de controles internos, negligência de fiscalização comercial, aceitação de “incentivos” de clientes, ligações clandestinas;
- Risco de qualificação: relacionada à qualificação inapropriada dos funcionários;
- Risco de serviços: relativo ao não atendimento das expectativas e das necessidades dos consumidores com relação aos serviços prestados;
- Risco de regulamentação/regulação: trata-se do risco de ocorrer a expedição de novos instrumentos legais e normativos ou a alteração dos já existentes, incluindo os emitidos pelas agências reguladoras, que dificultem o atendimento das novas regras pela Companhia;
- Risco de concentração: referente à não diversificação adequada dos fornecedores;

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

- Risco sistêmico: relaciona-se às alterações substanciais no ambiente operacional;
- Risco de catástrofe: relativo à ocorrência de catástrofes como enchentes, secas, furacões, terremotos etc.

Risco Financeiro:

Relaciona-se com o grau de incerteza associado ao pagamento do passivo e do patrimônio líquido usados para financiar um negócio. Quanto maior é a proporção de dívida usada para financiar uma Companhia, maior será o seu risco financeiro. O financiamento da dívida condiciona ao pagamento de juros e amortizações, aumentando, assim, o risco. A incapacidade de atender às obrigações associadas ao uso da dívida pode resultar na insolvência da empresa e em perdas para os portadores de títulos da dívida, bem como para acionistas.

A Companhia participa de operações envolvendo instrumentos financeiros. Todas as operações estão registradas em contas patrimoniais e se destinam a atender suas necessidades operacionais e de expansão, bem como reduzir a exposição a riscos financeiros, principalmente de crédito e de taxa de juros.

Análise de Sensibilidade a Taxa de Juros

A Administração da Companhia efetua o cálculo de sensibilidade a uma possível mudança na taxa de rentabilidade dos juros sobre as aplicações financeiras, os empréstimos, os financiamentos e as debêntures sujeito a taxa de juros variáveis, que possam gerar impactos significativos. Se as taxas mantidas em reais variassem em torno de 10%, 15%, 25% e 50% para mais ou para menos, com todas as outras variáveis mantidas constantes, o efeito seria o demonstrado a seguir:

Descrição	Indexador	30.06.2022	+10%	-10%	+15%	-15%	+25%	-25%	+50%	-50%
Passivo										
Financeiro		951.292	1.046.421	856.163	1.093.986	808.598	1.189.115	713.469	1.426.938	475.646
CAIXA	UPR	203.481	223.829	183.133	234.003	172.959	254.351	152.611	305.222	101.741
BNDES	URTJLP	23.904	26.294	21.514	27.490	20.318	29.880	17.928	35.856	11.952
Debêntures	CDI	579.979	637.977	521.981	666.976	492.982	724.974	434.984	869.969	289.990
Banco Safra	CDI	48.859	53.745	43.973	56.188	41.530	61.074	36.644	73.289	24.430
Bco do Brasil	CDI	47.292	52.021	42.563	54.386	40.198	59.115	35.469	70.938	23.646
ABC	CDI	47.777	52.555	42.999	54.944	40.610	59.721	35.833	71.666	23.889
CDI		13,15	14,465	11,835	15,1225	11,1775	16,4375	9,8625	19,725	6,575
UPR		21,8897679	24,0787447	19,7007911	25,1732331	18,6063027	27,3622099	16,4173259	32,8346518	10,9448839
URTJLP		2,056016	2,2616176	1,8504144	2,3644184	1,7476136	2,57002	1,542012	3,084024	1,028008

Análise de Sensibilidade a Taxa de Câmbio

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

A Administração da Companhia efetua o cálculo de sensibilidade a uma possível mudança na taxa de câmbio sobre os empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira que possam gerar impactos significativos. Se as taxas variassem em torno de 10%, 15%, 25% e 50% para mais ou para menos, com todas as outras variáveis mantidas constantes, o efeito seria o demonstrado a seguir:

Descrição	Moeda	30.06.2022	+10%	-10%	+15%	-15%	+25%	-25%	+50%	-50%
<i>Passivo</i>										
AFD	Euro	275.902	303.492	248.312	317.287	234.517	344.878	206.927	413.853	137.951
JICA	Ien	253.554	278.909	228.199	291.587	215.521	316.943	190.166	380.331	126.777
	Euro	5,4842	6,03262	4,93578	6,30683	4,66157	6,85525	4,11315	8,2263	2,7421
	Ien	0,0386	0,04246	0,03474	0,04439	0,03281	0,04825	0,02895	0,0579	0,0193

Considerações gerais:

Em 30 de junho de 2022, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

Caixa e equivalentes de caixa – estão apresentados ao seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil;

Aplicações financeiras – são classificadas como destinadas à negociação. O valor de mercado está refletido nos valores registrados nos balanços patrimoniais;

Títulos e valores mobiliários – são classificados como mantidos até o vencimento e registrados contabilmente pelo custo amortizado. Os valores registrados equivalem, na data do balanço, aos seus valores de mercado;

Contas a Receber – decorrem diretamente das operações da Companhia, são classificados como mantidos até o vencimento e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos a provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicáveis;

Empréstimos e financiamentos – o principal propósito desse instrumento financeiro é gerar recursos para financiar os programas de expansão da Companhia e eventualmente gerenciar as necessidades de seus fluxos de caixa no curto prazo.

Empréstimos e financiamentos em moeda nacional – são classificados como passivos financeiros mensurados ao valor justo. Os valores de mercado desses empréstimos são equivalentes aos seus valores contábeis.

Empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira – coerentes com a política financeira da Companhia e estão contabilizados pelos seus valores de mercado em reais, mediante a cotação da data da elaboração do demonstrativo.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Os valores contábeis e de mercado dos instrumentos financeiros da Companhia em 30 de junho de 2022 e de 31 de dezembro de 2021 são como segue:

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
	Contábil	Contábil	Mercado	Mercado
Caixa e equivalentes de caixa	3.134	142	3.134	142
Títulos e Valores Mobiliários de Liquidez Imediata	47.645	94.382	47.645	94.382
Contas a Receber (líquido de PDD)	216.623	218.501	216.623	218.501
Empréstimos e Financiamentos em moeda nacional	(907.388)	(779.604)	(907.388)	(779.604)
Empréstimos e Financiamentos em moeda estrangeira	(529.456)	(620.114)	(529.456)	(620.114)

5. PRINCIPAIS JULGAMENTOS E ESTIMATIVAS CONTÁBEIS

As estimativas e julgamentos são continuamente avaliados com base na experiência histórica e outros fatores, e incluem as expectativas de eventos futuros razoavelmente prováveis.

Principais premissas e estimativas contábeis

A Companhia estabelece estimativas e premissas referentes ao futuro. Tais estimativas contábeis, por definição, podem divergir dos resultados reais. As estimativas e premissas que possuem um risco significativo de se concretizarem por valor diferente do previsto e, por isso, podem provocar um ajuste importante nos saldos contábeis de ativos e passivos dentro do próximo exercício contábil estão divulgadas abaixo:

a. Provisão para créditos de liquidação duvidosa

A Companhia registra a provisão para créditos de liquidação duvidosa em valor considerado suficiente pela administração para cobrir perdas prováveis, com base na análise das contas a receber de clientes.

A metodologia para determinar tal provisão exige estimativas significativas, considerando uma variedade de fatores, entre eles a avaliação do histórico de cobranças, tendências econômicas atuais, estimativas de baixas previstas, vencimento da carteira de contas a receber e outros fatores. Ainda que a Companhia acredite que as estimativas utilizadas são razoáveis, os resultados reais podem diferir de tais estimativas.

b. *Impairment* de ativos de vida útil longa

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

A Companhia realiza teste de *impairment* em ativos de vida útil longa, principalmente no ativo Intangível, que inclui os bens do sistema de água e esgoto detidos e usados no negócio, para determinar quando eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos pode não ser recuperável.

A avaliação do *impairment* dos ativos de vida útil longa exige o uso de premissas e estimativas com relação a assuntos inerentemente incertos, incluindo projeções de receitas operacionais e fluxo de caixa futuros, taxas de crescimento estimadas e a vida útil remanescente dos ativos, entre outros fatores. Além disso, as projeções são calculadas para um longo período de tempo, o que sujeita essas premissas e estimativas a um grau de incerteza ainda maior. Ainda que a Companhia acredite que as estimativas utilizadas são razoáveis, o uso de premissas diferentes pode afetar materialmente o valor recuperável.

c. Provisões para contingências

A Companhia é parte em vários processos legais envolvendo valores significativos. Tais processos incluem, entre outros, demandas fiscais, trabalhistas, cíveis, ambientais, contestações de clientes e fornecedores e outros processos. Informações adicionais sobre tais processos são apresentadas na nota explicativa nº19. A Companhia constitui provisão para perdas prováveis resultantes dessas demandas e processos quando conclui que a probabilidade de perda é provável e o valor de tal perda pode ser razoavelmente estimado. Logo, a Companhia precisa fazer julgamentos a respeito de eventos futuros. Como resultado do julgamento exigido na avaliação e cálculo dessas provisões para contingências, as perdas reais realizadas em períodos futuros podem diferir significativamente das estimativas atuais e, inclusive, exceder os valores provisionados.

d. Complementação de benefícios a empregados

O valor presente das obrigações previdenciárias depende de uma série de fatores que são determinados de acordo com uma base atuarial usando uma série de premissas. As premissas usadas na determinação do custo líquido para aposentadoria dos colaboradores incluem a taxa de desconto. Quaisquer mudanças nessas premissas causarão impacto no valor contábil das obrigações previdenciárias.

A Companhia determina as taxas de desconto apropriadas ao final de cada exercício, que representa a taxa de juros que deve ser usada para determinar o valor presente de desembolsos futuros de caixa, que se espera sejam exigidos para a liquidação das obrigações previdenciárias.

Outras premissas chave para obrigações previdenciárias são em parte baseadas nas condições do mercado corrente. Informações adicionais sobre os planos previdenciários são apresentadas na nota explicativa nº 20.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Diferenças na experiência atual ou mudanças nas premissas podem afetar o valor contábil das obrigações previdenciárias e despesas reconhecidas nos resultados da Companhia.

6. INFORMAÇÕES POR SEGMENTOS OPERACIONAIS

A Administração da Companhia definiu os segmentos operacionais com base nos relatórios em BR GAAP utilizados para a tomada de decisões estratégicas, revisados pela Diretoria Executiva.

As informações por segmento de negócios para o exercício findo em 30 de junho de 2022 são as seguintes:

	Água	Esgoto	Total na demonstração de resultado
Receita bruta das vendas e dos serviços prestados	566.637	146.548	713.185
Deduções da receita bruta	(53.701)	(13.795)	(67.496)
Receita líquida das vendas e dos serviços prestados	512.936	132.753	645.689
Custos dos serviços prestados e dos produtos vendidos			(324.374)
Lucro bruto			321.315
Depreciação e amortização operacional			(53.801)
Despesas com vendas, gerais e administrativas			(188.482)
Outras receitas/despesas operacionais líquidas			2.726
Lucro antes do resultado financeiro e impostos			81.758

As informações por segmento de negócios para o exercício findo em 30 de junho 2021 são as seguintes:

	Água	Esgoto	Total na demonstração de resultado
Receita bruta das vendas e dos serviços prestados	537.080	125.484	662.564
Deduções da receita bruta	(50.270)	(11.692)	(61.962)
Receita líquida das vendas e dos serviços prestados	486.810	113.792	600.602
Custos dos serviços prestados e dos produtos vendidos			(248.250)
Lucro bruto			352.352
Depreciação e amortização operacional			(49.850)

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Despesas com vendas, gerais e administrativas	(161.640)
Outras receitas/despesas operacionais líquidas	429
Lucro antes do resultado financeiro e impostos	141.291

Os ativos correspondentes aos segmentos reportados apresentam-se conciliados com o total do ativo, conforme segue:

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
Total do Ativo Circulante	444.164	483.085
Contas a receber de clientes, líquido	27.931	27.751
Ativo financeiro	12.490	12.490
Depósitos dados em garantia	116.433	103.949
Ativo fiscal diferido	89.291	90.284
Direito de Uso de Bem	18.641	21.167
Total do ativo não circulante	264.786	255.641
Investimentos	34	304
Imobilizado	40.756	42.748
Obras em andamento	1.332.271	1.247.362
Ativo intangível	1.923.205	1.878.531
Ativos dos segmentos reportados	3.296.266	3.168.945
Ativo total, conforme balanço patrimonial	4.005.216	3.907.671

Receita Operacional por Superintendência: Água

	30 de junho de 2022	30 de junho de 2021
Metropolitana	237.144	206.942
Sul/Serra	102.734	99.758
Oeste	119.488	114.215
Norte/Vale	107.271	116.165
Total	566.637	537.080

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Receita Operacional por Superintendência: Esgoto

	30 de junho de 2022	30 de junho de 2021
Metropolitana	99.118	86.608
Sul/Serra	19.186	17.365
Oeste	19.756	15.668
Norte/Vale	8.488	5.843
Total	146.548	125.484

Receita Operacional por Município: Água

	30 de junho de 2022	30 de junho de 2021
Florianópolis	132.751	121.238
Chapecó	33.342	31.072
Criciúma	40.931	40.039
Rio do Sul	15.055	14.055
São José	55.911	51.829
Outros	288.647	278.847
Total	566.637	537.080

Receita Operacional por Município: Esgoto

	30 de junho de 2022	30 de junho de 2021
Florianópolis	75.032	67.210
Chapecó	13.689	12.477
Criciúma	12.832	11.179
Rio do Sul	-	-
São José	21.119	19.252
Outros	23.876	15.367
Total	146.548	125.485

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Resumo dos custos e despesas

	30 de junho de 2022	30 de junho de 2021
Despesas		
Custo dos serviços prestados e dos produtos vendidos	373.911	293.698
Vendas	40.354	41.936
Gerais e Administrativas	158.657	131.585
Total	572.922	467.219

Resumo das receitas

	30 de junho de 2022	30 de junho de 2021
Receitas		
Água	566.637	537.080
Esgoto	146.548	125.484
Total	713.185	662.564

Informações sobre os produtos e serviços

O objetivo da CASAN é planejar, executar, operar e explorar os serviços públicos de esgoto e abastecimento de água potável.

7. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Caixa e Equivalentes de Caixa incluem caixa e depósitos, como segue abaixo:

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
Bens numerários	-	-
Bancos	3.134	142
Total Caixa e Equivalentes de Caixa	3.134	142

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

8. TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

Em 30 de junho de 2022, o montante de R\$47.645 (R\$94.382 em 31 de dezembro de 2021) refere-se a aplicações em fundos de renda fixa, remunerados com base no CDI – Certificado de Depósitos Interbancário em instituições financeiras renomadas. Do montante total de R\$47.645 em 30 de junho de 2022, R\$33.407 refere-se à aplicação dos Recursos destinados especificamente a obras de expansão da companhia, devendo ser aplicado somente para este fim, o restante, R\$14.238, refere-se a aplicações sem destinação específica no seu uso.

9. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pelo serviço prestado no decurso normal de suas atividades e são registradas e mantidas pelo valor nominal dos títulos decorrentes da prestação dos serviços. 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.

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
Circulante		
Consumidores finais	206.115	204.778
Entidades públicas	9.272	8.147
Consumo a faturar	59.541	65.991
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa PCLD	(58.305)	(60.415)
Total Circulante	216.623	218.501
Não circulante		
Consumidores finais	18.562	18.274
Entidades públicas	9.369	9.477
Créditos reconhecidos como perdas	273.009	257.758
(-) Perdas reconhecidas	(273.009)	(257.758)
Total Não circulante	27.931	27.751
Total Contas a Receber de Clientes	244.554	246.252

A seguir apresentam-se as contas a receber em 30 de junho de 2022, segregadas pela faixa de idade dos saldos:

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Categoria	A vencer	< 90 dias	> 90 dias e < 180 dias	> 180 dias e < 720 dias	> 720 dias	Total
Comercial	20.295	5.990	2.157	6.653	31.120	66.215
Industrial	3.202	585	187	462	5.591	10.027
Pública	9.397	2.855	1.979	11.304	95.070	120.605
Residencial	93.457	35.603	9.306	39.886	141.228	319.480
Consumo a faturar	59.541	-	-	-	-	59.541
	<u>185.892</u>	<u>45.033</u>	<u>13.629</u>	<u>58.305</u>	<u>273.009</u>	<u>575.868</u>
PCLD	-	-	-	(58.305)	(273.009)	(331.314)
Total Contas a Receber	<u>185.892</u>	<u>45.033</u>	<u>13.629</u>	-	-	<u>244.554</u>

a) A rubrica Arrecadação a Discriminar é retificadora do Contas a Receber de Clientes.

São lançados nesta conta, valores recebidos das faturas de água e esgoto que não foram identificados pelos órgãos arrecadadores, tais como problemas na identificação do código de barras, erros de matrículas ou pagamentos em agentes não credenciados.

Em 30 de junho de 2022 a conta apresenta um saldo de R\$13.536 (R\$13.590 em 31 de dezembro de 2021).

b) Reajuste Tarifário

As Agências Reguladoras ARESC – Agência de Regulação Serviços Públicos de Santa Catarina, por meio da Resolução nº 201/2022, de 18 de maio de 2022; ARIS - Agência Reguladora Intermunicipal de Saneamento, por meio da Deliberação nº 021/2022, de 17 de maio de 2022; AGIR - Agência Intermunicipal de Regulação do Médio Vale do Itajaí, através da Decisão nº 207/2022, de 20 de maio de 2022, e CISAM SUL – Consórcio Intermunicipal de Saneamento Ambiental, por meio da Resolução nº 69/2022, de 20 de maio de 2022, autorizaram o reajuste de 16,01% nas tarifas de Água, Esgoto, Serviços e Infrações que será aplicado a partir do mês de julho de 2022, conforme tabela abaixo:

1 metro cúbico (m³) = 1 mil litros de água

Intervalo R\$/m³	Residencial	Residencial Social	Comercial	Micro Peq. Comércio	Industrial	Pública Órgãos públicos federais, estaduais e municipais	Pública Especial Entidades filantrópicas
TFDI* R\$/mês	35,08	6,54	35,08	35,08	35,08	35,08	10,52
0 a 10	2,33	0,44	5,16	3,64	5,16	5,16	1,54
11 a 25	10,84	3,11	14,49	14,49	14,49	14,49	4,34
26 a 50	14,49	14,49					
Acima de 50	18,23	18,23	18,23				

(*) TFDI = Tarifa Fixa de Disponibilidade de Infraestrutura

(**) Tarifa de Esgoto = 100% do valor da Tarifa de Água

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

10. ESTOQUES

Os estoques de materiais são destinados ao consumo e à manutenção dos sistemas de água e esgoto. Estes são demonstrados pelo custo médio de aquisição e estão classificados no ativo circulante.

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
Materiais em almoxarifado	97.429	66.031
Outros	-	-
Total Estoques	97.429	66.031

11. IMPOSTOS A RECUPERAR

Apresenta a seguinte composição:

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
Imposto de Renda 2022 a compensar	25.784	46.744
Contribuição Social 2022 a compensar	9.492	17.236
Impostos retidos a recuperar	6.947	6.121
Outros	13.855	13.986
	56.078	84.087

12. OUTROS

Classificam-se neste grupo os valores referentes a adiantamentos a funcionários e fornecedores, convênios com prefeituras, depósitos em caução, impostos e contribuições antecipadas ou a recuperar e outras contas. Esses créditos são apresentados no ativo circulante, salvo se sua realização ocorrer em período superior a um ano após a data da demonstração, quando devem figurar no ativo não circulante.

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
Adiantamentos a fornecedores	7.574	5.603
Convênios com prefeituras	4.547	5.223
Adiantamentos a empregados	4.058	2.096
Pagamentos reembolsáveis	1.249	1.265
Outros créditos	908	905
Total	18.336	15.092

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Os convênios com municípios referem-se, substancialmente, a recursos repassados por meio de convênio de parceria para a manutenção e a preservação de mananciais, a repavimentação e a gestão dos serviços públicos de abastecimento de água e de coleta, remoção e tratamento de esgotos sanitários. Esses repasses são realizados à medida que esses municípios prestam contas à CASAN.

13. ATIVO FINANCEIRO

Até 30 de junho de 2022 a Companhia mantinha registrado em conta do Ativo Realizável a Longo Prazo (Ativos Financeiro) os valores decorrentes de Contratos de Concessão denunciados por parte dos municípios que os romperam, os quais provocaram ações judiciais por parte da CASAN, pleiteando indenizações contratuais dos investimentos em ativos operacionais.

Com base nos contratos que continham cláusula prevendo indenização no caso de rescisão ou extinção, a reversão prevê indenização das parcelas dos investimentos vinculados a bens reversíveis ainda não depreciados ou amortizados, que tenham sido realizados com o objetivo de garantir a continuidade e a atualidade do serviço concedido.

<u>Ativos financeiros</u>	<u>Saldo Contábil antes dos ajustes</u>	<u>12,5% a.a.</u>	<u>Nº anos restantes</u>	<u>Ajustes em 2011 a 2021</u>	<u>Saldo Contábil em 30/06/2022</u>
Imbituba	24.816	3.108	0	24.816	0
Gravatal	8.267	1.033	1	7.234	1.033
Morro da Fumaça	4.438	555	4	2.219	2.219
São José do Cedro	3.585	448	0	3.585	0
Bombinhas	6.933	850	3	4.284	2.649
Ilhota	1.498	188	3	934	564
Princesa	189	24	4	94	95
Guabiruba	2.062	258	4	1.031	1.031
Videira	9.798	1.225	4	4.899	4.899
	<u>61.586</u>	<u>7.689</u>		<u>49.096</u>	<u>12.490</u>

Até o presente momento a Companhia possui ações indenizatórias contra esses municípios em virtude dos investimentos realizados. Adicionalmente, a Companhia está elaborando novas ações de indenizações contra os demais municípios que rescindiram o contrato de exploração de água e esgoto.

Segue abaixo demonstrativo, por município, das indenizações pleiteadas judicialmente:

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Prefeitura municipal de:	Ano da saída	Saldos em 30 de junho de 2022	Prefeitura municipal de:	Ano da saída	Saldos em 30 de junho de 2022
Tubarão	2005	17.000	Camboriú	2005	7.000
Balneário Gaivota	2010	2.420	Navegantes	2005	6.000
Campo Alegre	2011	1.879	Ilhota	2017	2.215
Canelinha	2009	4.094	Balneário Camboriú	2005	40.000
Capivari de Baixo	2010	955	Schroeder	2007	2.000
Corupá	2010	3.982	Sombrio	2007	2.594
Fraiburgo	2005	2.200	São Francisco do Sul	2013	7.047
Guaramirim	2007	6.535	Itajaí	2005	30.000
Itapoá	2007	3.469	Joinville	2005	135.000
Imbituba	2014	25.037	Papanduva	2005	800
Massaranduba	2010	2.486	Três Barras	2011	2.281
Meleiro	2009	571	Timbó	2005	5.000
Palhoça	2007	10.000	Itapema	2005	4.000
Penha	2012	8.896	São José do Cedro	2014	3.584
Praia Grande	2013	1.078	Lages	2005	110.000
Presidente Getúlio	2010	4.536	Garuva	2012	475
João Batista	2005	1.900	Gravatal	2015	8.308
Bombinhas	2017	7.100	Videira	2018	9.000
Princesa	2017	191	Guabiruba	2018	3.072
Total de Indenizações					482.705

14. ATIVO FISCAL DIFERIDO

Em 30 de junho de 2022 e 31 de dezembro de 2021 a Companhia reconheceu ativos fiscais diferidos decorrentes de diferenças temporárias como segue:

Natureza dos ativos:	Base de cálculo	IRPJ	CSLL	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
				Total	Total
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	58.305	14.576	5.247	19.823	20.541
Provisão para contingências trabalhistas	13.465	3.366	1.212	4.578	4.122
Provisão para contingências cíveis	59.350	14.837	5.342	20.179	20.910
Provisão para contingências	4.500	1.125	405	1.530	1.530

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

ambientais

Prejuízo Fiscal	127.002	31.750	11.431	43.181	43.181
	<u>262.622</u>	<u>65.654</u>	<u>23.637</u>	<u>89.291</u>	<u>90.284</u>

Classificação do ativo diferido:

Realizável a longo prazo				<u>89.291</u>	<u>90.284</u>
--------------------------	--	--	--	---------------	---------------

A realização destes ativos fiscais diferidos dar-se-á pelo pagamento das provisões efetuadas ou, quando for o caso, pela realização das perdas provisionadas, em consonância com o CPC 32.

As movimentações do ativo fiscal diferido em 30 de junho de 2022 e 31 de dezembro de 2021 são as seguintes:

Imposto de Renda diferido ativo	Provisão para contingências	Provisão p/devedores duvidosos	Prejuízo Fiscal	Ajuste a Valor Justo	Total
Em 01 de janeiro de 2021	25.747	22.487	43.181	4.592	96.007
Creditado/Debitado à demonstração do resultado	815	(1.946)	0	(4.592)	(5.723)
Em 31 de dezembro de 2021	26.562	20.541	43.181	0	90.284
Creditado/Debitado à demonstração do resultado	(275)	(718)	0	-	(993)
Em 30 de junho de 2022	<u>26.287</u>	<u>19.823</u>	<u>43.181</u>	-	<u>89.291</u>

15. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Em 30 de junho de 2022 os ativos Intangível, Imobilizado e as Obras em Andamento da Companhia estão representados pelos bens destinados às atividades operacionais e administrativas, como segue abaixo:

a) Ativos Intangíveis

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

	31 de dezembro de 2021 Líquido	Depreciação/ Amortização	Baixas/ Municipalizações e Ajustes	Aquisições / Transf.	30 de junho de 2022 Líquido
Sistema de Água					
Produção/Distribuição	939.588	(26.403)	(142)	53.480	966.523
Sistema de Esgoto					
Redes/Tratamento	938.943	(26.666)	(3)	44.408	956.682
Total	1.878.531	(53.069)	(145)	97.888	1.923.205

Estão representados abaixo, por município, a composição dos Ativos Intangíveis destinados as atividades operacionais da Companhia:

Município	30 de junho de 2022			31 de dezembro de 2021
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Caçador	16.993	(7.812)	9.181	9.355
Concórdia	34.680	(11.296)	23.384	19.800
Chapecó	241.005	(89.349)	151.656	153.202
Criciúma Sistema Local e Integrado	306.864	(138.788)	168.076	171.498
Curitibanos	116.883	(12.844)	104.039	106.208
Florianópolis Sistema Local e Integrado	1.212.426	(536.615)	675.811	675.844
Laguna	101.823	(17.889)	83.934	81.508
Rio do Sul Sistema Local e Integrado	41.421	(15.451)	25.970	23.565
Santo Amaro da Imperatriz	20.280	(8.217)	12.063	12.014
São Joaquim	61.754	(17.379)	44.375	43.679
São José	94.506	(38.909)	55.597	53.983
São Miguel do Oeste Sistema Local e Integrado	30.480	(10.830)	19.650	19.850
Siderópolis	15.932	(5.196)	10.736	10.828
Demais 181 Municípios	776.012	(237.279)	538.733	497.197
	3.071.059	(1.147.854)	1.923.205	1.878.531

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

b) Obras em andamento

As obras em andamento referem-se principalmente a novos projetos e melhorias operacionais, assim representadas:

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
Água		
Produção	224.780	114.365
Distribuição	30.027	37.556
Projetos e obras de operação Imediata	14.911	22.652
Total Água	269.718	174.573
Esgoto		
Coleta, tratamento e lançamento final, estudos e projetos em elaboração	922.302	917.848
Projetos e obras de operação Imediata	1.649	2.871
Total Esgoto	923.951	920.719
Projetos e obras administrativas	96.340	104.293
Estoques de obras, adiantamentos a terceiros e convênios com prefeituras	42.262	47.777
Total Obras em Andamento	1.332.271	1.247.362

Do montante total das Obras em Andamento, os efeitos da Variação Cambial positiva ocasionaram uma diminuição nas obras em R\$ 66.752 durante o primeiro semestre de 2022.

c) Ativos Imobilizados (administrativos)

Os ativos imobilizados são todos os bens da Companhia destinados às atividades administrativas:

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
Ativos Imobilizados		
Saldo inicial 01 de janeiro	42.748	39.653
Depreciação e amortização	(3.144)	(5.327)
Baixas, municipalizações e ajustes	(1.237)	(3.946)
Aquisições e transferências	12.389	12.368
Total Ativos Imobilizados	40.756	42.748

Em 1996 a Companhia procedeu às reavaliações de seus ativos, que compreendiam terrenos, edificações, máquinas, equipamentos e redes. O laudo de avaliação foi emitido pela Fundação de Amparo à Pesquisa e Extensão Universitária – FAPEU e

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

datado de 30 de abril de 1996. A taxa de depreciação dos bens reavaliados foi ajustada em função da vida útil remanescente, indicada no laudo de avaliação.

Em 30 de novembro de 2011 a Fundação de Estudos e Pesquisas Sócio-Econômicos – FEPESE, emitiu laudo de avaliação dos ativos da Companhia, gerando novo saldo de avaliação.

O saldo da reavaliação de ativos próprios alocada no imobilizado é como segue:

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
Ativos reavaliados	272.025	282.507
Tributos sobre a reavaliação	(69.021)	(71.681)
Saldo da reavaliação	203.004	210.826

Depreciação e Amortização

As taxas anuais de depreciação e amortização são as seguintes:

Imobilizado e Intangível	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
Construção civil	4%	4%
Equipamentos	10%	10%
Equipamentos de transporte	20%	20%
Móveis e utensílios	10%	10%

16. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

As contas de Empréstimos e Financiamentos registram as operações da Companhia junto a Instituições Financeiras do país ou exterior, cujos recursos são destinados a financiar compra de ativos, obras e/ou capital de giro. A seguir demonstramos os Empréstimos ajustados a valor presente, conforme a taxa contratual de cada contrato, obtida nas notas explicativas abaixo:

	30 de junho de 2022
<u>Operações no exterior:</u>	
Agência Francesa de Desenvolvimento - AFD	307.095
(-) Juros a Apropriar	(31.193)
Japan International Cooperation Agency - JICA	265.285
(-) Juros a Apropriar	(11.731)
Total Operações líquidas no exterior	529.456

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Operações no país:

Caixa Econômica Federal – CAIXA - Obras	324.609
(-) Juros a Apropriar	(121.128)
Debêntures	868.324
(-) Juros a Apropriar	(288.345)
Banco Safra	63.264
(-) Juros a Apropriar	(14.405)
Banco do Brasil	68.117
(-) Juros a Apropriar	(20.825)
Banco ABC	70.544
(-) Juros a Apropriar	(22.767)
Total Operações Líquidas no país	927.388

Total Empréstimos e Financiamentos 1.456.844

Abaixo a comparação com o ano de 2021, pelo seu valor líquido:

	Passivo Circulante		Passivo Não Circulante		Encargos incidentes
	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021	
<u>Operações no exterior:</u>					
Agência Francesa de Desenvolvimento - AFD	57.068	66.087	218.834	283.752	Ver nota explicativa
Japan International Cooperation Agency - JICA	38.645	64.647	214.909	205.628	1,20% a.a.
Total Operações no exterior	95.713	130.734	433.743	489.380	
<u>Operações no país:</u>					
Caixa Econômica Federal – CAIXA – Obras	11.213	10.740	192.268	194.086	Ver nota explicativa
Debêntures	60.416	4.457	519.563	570.321	Ver nota explicativa
Banco Safra	11.646	-	37.213	-	Ver nota explicativa
Banco do Brasil	10.529	-	36.763	-	Ver nota explicativa
Banco ABC	11.460	-	36.317	-	Ver nota explicativa
Total Operações no país	105.264	15.197	822.124	764.407	
Total Empréstimos e Financiamentos	200.977	145.931	1.255.867	1.253.787	

- a. Em 30 de junho de 2022 os contratos de empréstimos junto a AFD estavam sujeitos a COVENANTS (idem em 31 de dezembro de 2021).

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

- b. As amortizações do principal e dos encargos financeiros incorridos de empréstimos e financiamentos externos e internos vencíveis a longo prazo obedecem ao seguinte escalonamento:

Ano:	30 de junho de 2022
2022	52.309
2023	251.537
2024	295.107
Após 2025	857.891
Total	1.456.844

- c. Os empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira foram convertidos para reais, mediante a utilização das taxas de câmbio vigentes na data de fechamento, sendo 1 Euro equivalente a R\$ 5,4842 em 30 de junho de 2022 e R\$ R\$6,321 em 31 de dezembro de 2021 e, 1 Iene equivalente a R\$ 0,0386 em 30 de junho de 2022 e R\$ 0,04847 em 31 de dezembro de 2021.

Agência Francesa de Desenvolvimento – AFD,

Em 18 de dezembro de 2012 foi assinado o contrato de financiamento junto a Agência Francesa de Desenvolvimento – AFD, no montante de R\$350.660 (€99.756), que tem como objetivo realizar investimentos em infraestrutura de saneamento básico em municípios de médio porte localizados em Santa Catarina. A taxa de juros do financiamento é definida nas datas dos desembolsos, resultando em juros de 5,39% sobre €25.000 desembolsados em 22/10/2013, juros de 3,59% sobre €25.000 desembolsados em 07/12/2016 e juros de 3,68% sobre €49.756 desembolsados em 24/08/2017. O financiamento teve prazo de carência de 5 anos. Após a carência, 10 anos de amortização, que se iniciou em 15/10/2017, sendo a última parcela em 15/04/2027. Em 07 de abril de 2021 foi assinado o 3º aditivo contratual que alterou o cronograma para o uso do recurso disponível no contrato de 31 de dezembro de 2018 para 31 de dezembro de 2023. Em 30 de junho de 2022 o saldo devedor é de R\$ 275.902 equivalente a €50.309.

Japan International Cooperation Agency – JICA

Em 31 de março de 2010 foi realizada a contratação do financiamento junto ao Banco Japan International Cooperation Agency - JICA, para o Programa de Saneamento no Estado de Santa Catarina. O investimento total é de ¥12.324.000 para as obras e de ¥2.102.000 para consultoria, sendo que os juros incidentes são de 1,20% a.a e 0,01% a.a respectivamente. Até 30 de junho de 2022 a Companhia recebeu o montante de R\$ 195.190 (¥5.002.316) para as obras e de R\$81.800 (¥2.098.930) para consultoria. Este financiamento é garantido pela República Federativa do Brasil. O prazo de carência foi de 7 anos, após isso, são 19 anos de amortização. A amortização teve início em

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

20/03/2017 e finalizará em 20/03/2035. Em 30 de junho de 2022 o saldo devedor é de R\$ 253.554 equivalente a ¥6.568.756.

Caixa Econômica Federal – CAIXA – Obras

Os financiamentos obtidos da Caixa Econômica Federal - CAIXA referem-se a diversas linhas de crédito para investimentos em obras de saneamento básico, conforme abaixo:

Ano dos contratos	Vencimentos finais	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
2010	2032	18.413	18.948
2012	2034 a 2036	185.068	185.878
Total		203.481	204.826

O valor principal dos contratos e os encargos são pagos em bases mensais. Os contratos firmados têm carência de 14 a 46 meses para pagamento do principal. Os contratos de financiamentos com a Caixa Econômica Federal são garantidos pelas receitas tarifárias da Companhia.

Debêntures

Em 28 de janeiro de 2019, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a primeira emissão de 60.000 mil (sessenta mil) debêntures simples com valor nominal de R\$10.000,00 (dez mil reais), não conversíveis em ações, da espécie com garantia real nos termos do artigo 58 da Lei das Sociedades por Ações, divididas em quatro séries, para distribuição pública com esforços restritos de distribuição.

Em 13 de agosto de 2021 foi realizada uma nova assembleia geral dos Debenturistas para a alteração do início da amortização. A amortização do valor nominal unitário das debêntures será em parcelas mensais e consecutivas, sendo a primeira parcela devida em 12 de março de 2023 e a última em 14 de setembro de 2026.

A Remuneração contempla juros remuneratórios, a partir da respectiva data de liquidação, correspondentes à variação acumulada de 100% das taxas médias diárias dos DI – Depósitos Interfinanceiros de um dia, “over extra-grupo”, calculadas e divulgadas diariamente pela B3, acrescida exponencialmente de sobretaxa equivalente a 5,75% a.a.

Banco Safra

Em 30 de março de 2022, foi contratado uma CCB - Cédula de Crédito Bancário com o Banco Safra S/A no valor de R\$ 47.000 (quarenta e sete milhões de reais), com uma

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

taxa de juros de 0,2304% ao mês e taxa CDI correspondente à variação acumulada de 100% das taxas médias diárias dos CDI – “base over”, divulgadas pela B3 - S.A. Brasil, Bolsa, Balcão. A carência ficou de 12 meses, com vencimento inicial em 27/03/2023 e final em 12/02/2025.

Banco do Brasil

Em 20 de Abril de 2022, foi contratado uma CCB – Cédula de Crédito Bancário com o Banco do Brasil no valor de R\$ 47.000.000,00 (Quarenta e sete milhões de reais), com taxa média do CDI divulgadas pela B3 – S.A. Brasil, Bolsa, Balcão e acrescida de uma sobretaxa efetiva de 2,5% ao ano paga mensalmente. A amortização ficou com carência de 12 meses, com vencimento inicial em 15 de abril de 2023 e final em 15 de março de 2027.

Banco ABC

Em 31 de Maio de 2022, foi contratado uma CCB – Cédula de Crédito Bancário com o Banco ABC no valor de R\$ 47.000.000,00 (Quarenta e sete milhões de reais), com juros de 100% do CDI – Certificado de Depósito Interfinanceiro – Taxa média – CDI “over extragrupo” DI – CETIP, capitalizado diariamente, acrescido da taxa de 3,15% a.a. pago a cada 90 dias. A amortização ficou com carência de 12 meses, com vencimento inicial em 19 de maio de 2023 e final em 28 de abril de 2027.

17. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS

Os valores a seguir representam, entre outros: valores retidos dos colaboradores a repassar às associações de classe ou instituições financeiras (empréstimos consignados na folha); a INSS, IR e FGTS incidentes sobre a folha de pagamento; plano de saúde e previdenciário; programa de alimentação do trabalhador e provisão de férias e seus encargos.

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
<u>Circulante:</u>		
Provisão para férias/13 ^a salário	45.011	32.314
INSS	6.804	6.280
FGTS	1.570	2.145
IR s/folha de pagamento	2.301	3.786
Consignações	4.140	3.672
Outros	1.020	971
Total Circulante	60.846	49.168

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

Não Circulante:

Participação em resultados	3.177	3.177
Total Não Circulante	3.177	3.177

18. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

As composições em 30 de junho de 2022 e 31 de dezembro de 2021 apresentam os seguintes valores:

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
<u>Circulante:</u>		
REFIS	8.167	7.968
COFINS	6.641	6.832
PIS/PASEP	1.437	1.479
Imposto de Renda - retenções	170	147
Imposto de Renda sobre lucro real	15.134	49.991
PIS/COFINS/CSLL - retenções	543	597
INSS de terceiros	805	668
Contribuição social sobre lucro real	5.587	18.681
Outros	692	593
Total circulante	39.176	86.956
<u>Não circulante:</u>		
REFIS	8.687	12.449
Total não circulante	8.687	12.449

Em 18 de abril de 2000 a Companhia optou pelo ingresso no Programa de Recuperação Fiscal - REFIS, por meio do qual lhe foi possibilitado um regime especial de consolidação e parcelamento de todos os seus débitos relativos a tributos e contribuições administrados pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional – PGFN e pela Secretaria da Receita Federal – SRF, vencidos até 29 de fevereiro de 2000. Os débitos estão sendo pagos em parcelas mensais, fixas e sucessivas, que estão sendo pagas no vencimento como condição essencial para a manutenção da Companhia no programa. As parcelas de cada um dos débitos são compostas de amortização e juros. A amortização equivale ao resultado da divisão do total devido pelo número total de parcelas e a correção é realizada mediante a aplicação da taxa Selic overnight acumulada. Como garantia a esse parcelamento foram oferecidos bens do ativo imobilizado da Companhia.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

A seguir apresenta-se quadro detalhando a dívida consolidada em 1º de março de 2000, e os montantes de créditos fiscais utilizados para amortização de multas e juros, que compuseram o saldo para o referido parcelamento:

Natureza:	PGFN	SRF	Total da dívida na adesão	Amortização com créditos fiscais
Principal	16.925	17.660	34.585	-
Multa	4.908	5.914	10.822	4.654
Juros	19.914	12.153	32.067	13.790
Encargos	4.175	-	4.175	-
Total	45.922	35.727	81.649	18.444

Em 2009 a Administração da Companhia decidiu pela adesão da Lei 11.941/09, relativa ao parcelamento ordinário de débitos tributários, o que gerou a transferência dos montantes originários do REFIS.

Em 28 de setembro de 2011, a Secretaria da Receita Federal do Brasil confirmou a consolidação dos débitos, conforme detalhamento abaixo:

Natureza:	PGFN	SRF	Total da dívida na adesão
Principal	40.522	28.091	68.613
Multa/Juros	6.722	4.698	11.420
Total	47.244	32.789	80.033

A demonstração da mutação do REFIS nas demonstrações contábeis está resumida como segue:

	Circulante		Não Circulante	
	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
Saldo anterior	7.968	7.820	12.449	20.031
Transferências	4.238	8.029	(4.238)	(8.029)
Atualizações (TJLP)	-	-	476	447
Amortizações	(4.039)	(7.881)	-	-
	8.167	7.968	8.687	12.449

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

19. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDOS

Registram-se os tributos diferidos decorrentes da reavaliação de ativos próprios que perfazem o montante de R\$69.021 em 30 de junho de 2022 (R\$71.681 em 31 de dezembro de 2021), conforme mencionado na nota explicativa nº15.

A Companhia reconhece e liquida os tributos sobre a renda com base nos resultados das operações apurados de acordo com a legislação societária brasileira, considerando os preceitos da legislação fiscal.

De acordo com o CPC 32 (IAS 12), a Companhia reconhece os ativos e passivos tributários diferidos com base nas diferenças existentes entre os saldos contábeis e as bases tributárias dos ativos e passivos.

20. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

A Administração, com base em análise conjunta com seus consultores jurídicos, constituiu provisão em montante considerado suficiente para fazer face a prováveis perdas em processos judiciais.

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
Provisão para contingências cíveis	59.350	61.500
Provisão para contingências trabalhistas	13.465	12.124
Provisão para contingências ambientais	4.500	4.500
	77.315	78.124
Total Depósitos dados em garantia	(116.433)	(103.949)
Insuficiência (Suficiência) da cobertura	(39.118)	(25.825)

Em 30 de junho de 2022 as ações judiciais enquadradas pela área jurídica da companhia cujo grau de risco foi classificado como possíveis somam R\$688.596 (R\$668.994 em 31 de dezembro de 2021).

a. Contingências cíveis

Tramita na esfera judicial de Santa Catarina ações cíveis referentes a diferenças de juros e correção monetária, previstos em contratos, em face de atrasos nos pagamentos mensais das faturas de cobrança, ações cíveis públicas e outros de naturezas diversas vinculados com a operacionalidade da Companhia. Esses processos ainda não possuem sentença judicial, daí a necessidade de provisionamento totalizando R\$59.350 em 30 de junho de 2022 (R\$61.500 em 31 de dezembro de 2021).

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

b. Contingências trabalhistas

As causas trabalhistas provisionadas dizem respeito ao pagamento de horas extras e outras questões salariais (agregações e demissões sem justa causa), com risco de perda provável. Assim, com base em informações da assessoria jurídica, a Companhia estimou e provisionou o valor de R\$13.465 em 30 de junho de 2022 (R\$12.124 em 31 de dezembro de 2021) em face de eventuais perdas nesses processos.

c. Contingências ambientais

Foram provisionados danos ambientais no montante de R\$4.500, em conformidade com o PRAD – Programa de Recuperação de Áreas Degradadas, em relação ao deslizamento dos taludes da Lagoa de Evapoinfiltração (LEI), que recebe efluente tratado da Estação de Tratamento de Esgoto da Lagoa da Conceição.

Cabe registrar que não estão incluídos nos valores acima os processos classificados em perdas possíveis ou remotas.

21. BENEFÍCIOS A EMPREGADOS

A Companhia patrocina plano de benefício definido operado e administrado pela Fundação CASAN de Previdência Complementar - CASANPREV. Adicionalmente, para fins de atendimento às determinações, contidas no CPC 33 (R1), aprovado pela Deliberação 695 da CVM, foi contratada a empresa Rodarte Nogueira – Consultoria em Estatística e Atuária, que emitiu relatórios detalhados, suportando as informações incluídas nesta nota.

a. Plano CASANPREV

Em 30 de junho de 2022 a Companhia possui contabilizado, a título de passivo atuarial do Plano de Previdência Complementar – CASANPREV, o montante de R\$45.242 (R\$45.242 em 31 de dezembro de 2021).

Administrado pela Fundação CASAN de Previdência Complementar – CASANPREV, o Plano CASANPREV está estruturado na modalidade de Contribuição Variável, na qual a fase de acumulação se dá nas modalidades de Contribuição Definida e Benefício Definido, e o período de recebimento dos benefícios em uma estrutura de Benefício Definido. O plano é oferecido aos funcionários da patrocinadora CASAN e foi aprovado em 6 de agosto de 2008.

b. Plano de Demissão Voluntária Incentivada – PDVI (2017/2018)

Em 28 de julho de 2017, na trecentésima vigésima quinta (325ª) reunião do Conselho de Administração, considerando a proposição da Diretoria Executiva, fundamentada na

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

necessidade de manutenção da capacidade de investimentos, na reestruturação da Companhia e nas medidas de contenção de despesas, foi autorizado o lançamento do Programa de Demissão Voluntária Incentivada – PDVI 2017. As indenizações estão sendo pagas em até 96 prestações.

	30 de Junho de 2022	31 de dezembro de 2021
PDVI 2017 – Passivo Circulante	87.237	77.757
PDVI 2017 – Passivo Não Circulante	237.717	251.091
Total PDVI	324.954	328.848

22. PARTES RELACIONADAS

A Companhia participa de transações com seu acionista controlador, o Estado (via Secretaria de Estado da Fazenda de Santa Catarina), e a acionista CELESC.

<u>Conta a receber de clientes</u>	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
<u>Circulante:</u>		
Secretaria de Estado da Fazenda de Santa Catarina	4.884	4.805
CELESC	35	46
Total de contas a receber dos acionistas	4.919	4.850

Além disso, a Companhia obtém serviços e empréstimos de seus acionistas, como segue:

Contas a pagar a fornecedores

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
<u>Não Circulante:</u>		
CELESC (energia elétrica)	10.429	12.938
Total de contas a pagar a fornecedores acionistas	10.429	12.938

Empréstimos a pagar a acionista

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
<u>Não circulante:</u>		
Secretaria de Estado da Fazenda de Santa Catarina	23.904	29.578
Total empréstimos a pagar para acionistas	23.904	29.578
<u>Total de Partes Relacionadas no Passivo</u>	34.333	42.516
<u>Resultado das operações com acionistas</u>		
	30 de junho de 2022	31 de dezembro de 2021
Receita bruta de serviços prestados	15.629	27.743
Custos com Energia Elétrica	(74.261)	(122.053)
Juros de empréstimo com acionista (BNDES)	(2.335)	(2.883)
Resultado	(60.967)	(97.193)

Em julho de 2008 a Companhia firmou contrato com o BNDES no valor R\$ 150.475, que está sendo amortizado em 138 prestações mensais e sucessivas, sendo que a primeira prestação venceu em 15 de fevereiro de 2012 e a última irá vencer em 15 de julho de 2023. O contrato prevê juros de 3,54% ao ano + TJLP.

Em 4 de agosto de 2010 a Assembleia Legislativa aprovou o Projeto de Lei nº 267/10, que autoriza o Poder Executivo a realizar operação de crédito para a assunção das obrigações assumidas pela CASAN junto ao BNDES, no valor de R\$ 150.475. Tal operação foi efetuada com a interveniência do Estado de Santa Catarina em 4 de julho de 2008.

Dessa forma, os valores devidos ao BNDES em 30 de junho de 2022, no montante R\$ 26.727, contabilizados como empréstimos e financiamentos referente a Partes Relacionadas, no passivo não circulante, foram mantidos no mesmo grupo de contas. Tais valores mantêm as mesmas características iniciais, porém referem-se à dívida com o Governo do Estado de Santa Catarina.

23. RECEITA DIFERIDA

O montante de R\$18.266 em 30 de junho de 2022 (19.260 em 31 de dezembro de 2021) refere-se a recursos do Orçamento Geral da União (OGU), destinados à CASAN para o desenvolvimento de obras do Programa de Aceleração do Crescimento (PAC). Essas obras estão sendo realizadas no bairro Campeche, em Florianópolis, em Mafra, e também incluem a Barragem do Rio do Salto e a Adutora do Rio Chapecozinho.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

A realização de tais valores se dará a partir do momento da conclusão das referidas obras, tendo como base de realização a amortização dos investimentos efetuados e, como contrapartida, o resultado do exercício.

24. PATRIMÔNIO LÍQUIDOa. Capital Social

O capital social da Companhia subscrito e integralizado é de R\$1.030.563 em 30 de junho de 2022 (R\$ 1.030.563 em 31 de dezembro de 2021) está representado por 874.960.411 ações (751.330.842 ações em 31 de dezembro de 2020). São 436.887.780 ações ordinárias (375.538.169 ações ordinárias em 31 de dezembro de 2020) todas nominativas e sem valor nominal, e 438.072,631 ações preferenciais (375.792.673 ações preferenciais em 31 de dezembro de 2020) todas nominativas, sem direito a voto e sem valor nominal, sendo a estas assegurada a prioridade no reembolso de capital e no pagamento de dividendos não cumulativos. Ambas dão direito a dividendo mínimo obrigatório de 25% sobre o lucro líquido, na proporção das ações, sendo que as ações preferenciais têm direito a um recebimento 10% (dez por cento) maior do que o atribuído a cada ação ordinária.

A composição das ações apresenta-se conforme discriminado abaixo:

<u>Acionistas</u>	30 de junho de 2022		
	Ordinárias	Preferenciais	Total
Governo do Estado de Santa Catarina	291.268.851	310.021.674	601.290.525
SC Parcerias S/A.	70.941.406	71.229.802	142.171.208
Centrais Elétricas do Estado de Santa Catarina – CELESC	56.713.251	56.778.178	113.491.429
Companhia de Desenvolvimento do Estado de Santa Catarina - CODESC	17.914.497	0	17.914.497
Demais Acionistas Nacionais	49.775	42.977	92.752
Total de ações	436.887.780	438.072.631	874.960.411

<u>Acionistas</u>	31 de dezembro de 2021		
	Ordinárias	Preferenciais	Total
Governo do Estado de Santa Catarina	291.268.851	310.021.674	601.290.525
SC Parcerias S/A.	70.941.406	71.229.802	142.171.208
Centrais Elétricas do Estado de Santa Catarina – CELESC	56.713.251	56.778.178	113.491.429
Companhia de Desenvolvimento do Estado de Santa Catarina - CODESC	17.914.497	0	17.914.497
Demais Acionistas Nacionais	49.775	42.977	92.752
Total de ações	436.887.780	438.072.631	874.960.411

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

25. RECEITA OPERACIONAL

As receitas operacionais auferidas pela Companhia em 30 de junho de 2022 e 2021 estão apresentadas abaixo:

	30 de junho de 2022	30 de junho de 2021
Tarifas de água	558.769	527.579
Tarifas de esgoto	146.499	125.463
Outras receitas de serviços de água	7.868	9.501
Outras receitas de serviços de esgoto	48	21
Total do faturamento	713.184	662.564
Impostos sobre vendas e outras deduções	(67.495)	(61.963)
Total receita líquida	645.689	600.601

26. DESPESAS POR NATUREZA

As despesas da Companhia distribuem-se por natureza da seguinte maneira:

	30 de junho de 2022	30 de junho de 2021
Salários e encargos	232.863	193.969
Materiais	43.873	33.428
Serviços de terceiros	167.968	128.442
Gerais e tributárias	21.648	17.111
Depreciações, amortizações e provisões	53.801	49.850
Amortização direito de uso de bem	6.265	7.445
Perda de Ajuste a Valor Justo	-	35
Perdas na realização dos créditos e Provisão para devedores duvidosos	13.141	18.196
Recomposição de pavimentação	7.085	9.547
Fundos para programas municipais	26.278	9.196
Total	572.922	467.219

27. DESPESAS COM BENEFÍCIOS A EMPREGADOS

Segue abaixo relação das despesas referentes aos benefícios concedidos aos empregados:

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

	30 de junho de 2022	30 de junho de 2021
Salários	78.023	67.407
Férias, Abono e 13º Salário	23.008	21.113
Custos previdenciários	35.713	30.944
FGTS	9.149	7.988
Programa de alimentação	18.597	16.979
Programa de saúde	14.472	12.657
Gratificações	13.820	12.034
PDVI – Demissão voluntaria incentivada	36.526	22.360
Outros benefícios	3.555	2.487
Total	<u>232.863</u>	<u>193.969</u>
Número de empregados	2.573	2.551

28. RESULTADO FINANCEIRO

O resultado financeiro auferido pela Companhia em 30 de junho de 2022 e 2021 está apresentado abaixo:

	30 de junho de 2022	30 de junho de 2021
<u>Receitas financeiras:</u>		
Descontos obtidos	2.271	2.126
Juros ativos	2.131	2.553
Rendimento de aplicações financeiras	4.178	1.664
Outras	6.584	1.407
Total Receitas Financeiras	<u>15.164</u>	<u>7.750</u>
<u>Despesas financeiras:</u>		
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(67.164)	(36.248)
Variações monetárias e cambiais (reversão)	35.560	8.403
Outras	(2.493)	(2.334)
Total Despesas Financeiras	<u>(34.097)</u>	<u>(30.179)</u>
Resultado Financeiro Líquido	(18.933)	(22.429)

29. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS LÍQUIDAS

Em 30 de junho de 2022, substancialmente, as outras receitas são compostas por pessoal à disposição de outros órgãos e as despesas operacionais compostas pela adesão de colaboradores ao programa de demissão incentivada e pela complementação

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

das provisões para contingências, conforme notas explicativas 21 e 20, respectivamente. Abaixo segue a composição das mesmas:

	30 de junho de 2022	30 de junho de 2021
<u>Outras receitas operacionais:</u>		
Indenizações e ressarcimento de despesas	472	62
Comissão prestação de serviços/convênios	464	300
Reversão Causas trabalhistas	-	2.660
Reversão Causas cíveis		379
Vendas de bens do imobilizado	2.677	-
Contribuições e doações	885	-
Outras	55	1.849
Total Outras Receitas Operacionais	4.553	5.259
<u>Outras despesas operacionais:</u>		
Baixa de imobilizado	(253)	(174)
Fiscais e tributárias	(476)	(149)
Causas ambientais	-	(4.500)
Causas trabalhistas	(1.099)	-
Total Outras Despesas Operacionais	(1.828)	(4.823)
Outras Receitas (Despesas) Operacionais Líquidas	2.725	436

30. SEGUROS

A Companhia objetiva delimitar os riscos de sinistros, buscando no mercado coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. Em 30 de junho de 2022 a Companhia possui seguros prediais contratados contra incêndios, vendavais, danos elétricos, raios e explosões, com cobertura no montante de R\$ 75.832. Tal montante engloba os seguros contratados para diversos prédios próprios e alugados pela Companhia.

A Companhia aluga 598 veículos leves que já incluem no valor da locação os custos dos seus respectivos seguros.

31. EFEITOS DO COVID-19 NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Após dois anos de Pandemia enunciada pela OMS – Organização Mundial da Saúde ocasionada pelo surto do novo Coronavírus, a CASAN, seguindo as diretrizes do Estado de Santa Catarina, continua adotando ações a fim de dar continuidade e qualidade aos serviços prestados à população catarinense, visto que fornecer água

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2022 EM MILHARES DE REAIS

tratada, coletar e tratar esgotos são serviços essenciais à população e uma importante arma para o combate ao vírus.

As atividades administrativas e o atendimento ao público, antes de forma predominantemente remota, já retornaram para a forma presencial desde agosto/2021.

Com o avanço da vacinação e com os números da economia sendo recuperados, a arrecadação tem sofrido discreto impacto negativo.

Não foram identificados impactos que necessitassem de ajustes informações contábeis de 30 de junho de 2022.

Por fim, cabe mencionar que a Companhia poderá adotar outras medidas caso haja necessidade, e que continuará avaliando os impactos que a COVID-19 poderá trazer aos seus negócios.

32. EVENTOS SUBSEQUENTES

a. Empréstimo Banco Santander

Em 05 de Julho de 2022, foi contratado uma CCB – Cédula de Crédito Bancário com o Banco Santander no valor de R\$ 46.600, com taxa pós fixada de 100% do DI/CETIP e taxa efetiva de 4,16% a.a. pago mensalmente. A amortização ficou com carência de 12 meses, com vencimento inicial em 05 de agosto de 2023 e final em 05 de julho de 2027.

b. AFAC do Governo do Estado de Santa Catarina

O Governo do Estado de Santa Catarina aportou o valor de R\$ 40.817 referente a Adiantamento para Futuro Aumento de Capital em 11/07/2022, sendo este valor utilizado para Obras do Rio Chapecozinho, referente ao Planejamento Hídrico.

c. Recebimento de valor.

A Companhia recebeu, em 15/07, o valor de reembolso e multa R\$ 15.113 referente ao cumprimento das obrigações financeiras assumidas pela Neoway Tecnologia Integrada Assessoria de Negócios S.A, signatária do acordo de leniência com o Estado de Santa Catarina.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

Aos
Acionistas e aos Conselheiros da
COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN
Florianópolis – SC

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias individuais da Companhia Catarinense de Águas e Saneamento (CASAN), referente ao trimestre findo em 30 de junho de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente, para o período de três e seis meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A Administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 (R4) - Demonstração intermediária, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Companhia). A 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

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 (R4) aplicável à elaboração das informações trimestrais, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Ênfases

Benefícios a Empregados (Nota Explicativa 3“h” e 21 “a”)

A Companhia é patrocinadora de plano de previdência complementar na modalidade de Contribuição Variável. Em 30 de junho de 2022 a Companhia possui contabilizado, a título de passivo atuarial do Plano de Previdência Complementar – CASANPREV, o montante de R\$ 45.242 mil. Nossa conclusão não apresenta modificação relacionada a esses assuntos.

Plano de Demissão Voluntária Incentivada (Nota Explicativa 3“h” e 21 “b”)

A Companhia possui um Plano de Demissão Voluntária Incentivada. Em 30 de junho de 2022, a Companhia apresenta a título de obrigações com o PDVI o montante de R\$ 324.954 mil, Passivo Circulante e Não Circulante. Nossa conclusão não apresenta modificação relacionada a esses assuntos.

Outros Assuntos**Demonstração do Valor Adicionado**

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais, referentes ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais tomadas em conjunto.

Barueri, 02 de agosto de 2022.

**RUSSELL BEDFORD GM
AUDITORES INDEPENDENTES S/S
2 CRC RS 5.460/O-0 “T” SP**

Jorge Luiz Menezes Cereja
Contador CRC RS 43679/O
Sócio Responsável Técnico

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Atendendo ao disposto nos incisos V e VI do artigo 25 da Instrução CVM nº 480/2009, DECLARAM os diretores da Companhia Catarinense de Águas e Saneamento – CASAN, companhia aberta, com sede a Rua Emílio Blum, 83, bairro Centro, Florianópolis, Estado de Santa Catarina, inscrita no CNPJ 82.508.433/0001-17 e com registro na Comissão de Valores Mobiliários – CVM sob o nº 01686-1, que reviram, discutiram e concordaram com as demonstrações financeiras da CASAN relativas ao 2º ITR encerrado em 30 de junho de 2022.

Florianópolis, SC, 12 de agosto de 2022.

Roberta Maas dos Anjos
Diretora Presidente

Evandro André Martins
Diretor Administrativo

Giovani Pickler
Diretor Comercial

Ivan Gabriel Coutinho
Diretor Financeiro e de Relações com os Investidores

Pedro Joel Horstmann
Diretor de Operação e Expansão

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE O RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Atendendo ao disposto nos incisos V e VI do artigo 25 da Instrução CVM nº 480/2009, DECLARAM os diretores da Companhia Catarinense de Águas e Saneamento – CASAN, companhia aberta, com sede a Rua Emílio Blum, 83, bairro Centro, Florianópolis, Estado de Santa Catarina, inscrita no CNPJ 82.508.433/0001-17 e com registro na Comissão de Valores Mobiliários – CVM sob o nº 01686-1, que reviram, discutiram e concordaram com as opiniões expressas por Russell Bedford GM Auditores Independentes S/S no relatório apresentado sobre as demonstrações financeiras de 2022 encerradas em 30 de junho de 2022.

Florianópolis, SC, 12 de agosto de 2022.

Roberta Maas dos Anjos
Diretora Presidente

Evandro André Martins
Diretor Administrativo

Giovani Pickler
Diretor Comercial

Ivan Gabriel Coutinho
Diretor Financeiro e de Relações com os Investidores

Pedro Joel Horstmann
Diretor de Operação e Expansão