

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 - 01/01/2021 à 30/09/2021 | 8 |
|--------------------------------|---|

| | |
|--------------------------------|---|
| DMPL - 01/01/2020 à 30/09/2020 | 9 |
|--------------------------------|---|

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

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

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

Pareceres e Declarações

| | |
|--|----|
| Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva | 67 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras | 69 |
|---|----|

| | |
|--|----|
| Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente | 70 |
|--|----|

Dados da Empresa / Composição do Capital

| Número de Ações (Unidade) | Trimestre Atual 30/09/2021 |
|--------------------------------------|---------------------------------------|
| Do Capital Integralizado | |
| Ordinárias | 399.999.993 |
| Preferenciais | 399.999.997 |
| Total | 799.999.990 |
| Em Tesouraria | |
| Ordinárias | 0 |
| Preferenciais | 0 |
| Total | 0 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 30/09/2021 | Exercício Anterior 31/12/2020 |
|------------------------|---|---------------------------------------|--|
| 1 | Ativo Total | 3.854.446 | 3.767.464 |
| 1.01 | Ativo Circulante | 487.585 | 497.461 |
| 1.01.01 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 757 | 2.300 |
| 1.01.02 | Aplicações Financeiras | 112.123 | 130.394 |
| 1.01.02.01 | Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado | 112.123 | 130.394 |
| 1.01.02.01.01 | Títulos para Negociação | 112.123 | 130.394 |
| 1.01.03 | Contas a Receber | 214.723 | 218.524 |
| 1.01.03.01 | Clientes | 210.011 | 214.286 |
| 1.01.03.02 | Outras Contas a Receber | 4.712 | 4.238 |
| 1.01.03.02.01 | Partes Relacionadas | 4.712 | 4.238 |
| 1.01.04 | Estoques | 66.703 | 48.521 |
| 1.01.06 | Tributos a Recuperar | 73.529 | 80.405 |
| 1.01.06.01 | Tributos Correntes a Recuperar | 73.529 | 80.405 |
| 1.01.08 | Outros Ativos Circulantes | 19.750 | 17.317 |
| 1.01.08.03 | Outros | 19.750 | 17.317 |
| 1.02 | Ativo Não Circulante | 3.366.861 | 3.270.003 |
| 1.02.01 | Ativo Realizável a Longo Prazo | 248.610 | 243.710 |
| 1.02.01.04 | Contas a Receber | 24.518 | 8.976 |
| 1.02.01.04.01 | Clientes | 24.518 | 8.976 |
| 1.02.01.07 | Tributos Diferidos | 91.526 | 96.007 |
| 1.02.01.07.01 | Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos | 91.526 | 96.007 |
| 1.02.01.10 | Outros Ativos Não Circulantes | 132.566 | 138.727 |
| 1.02.01.10.03 | Depósitos dado em Garantia | 105.523 | 102.182 |
| 1.02.01.10.04 | Ativo Financeiro | 20.211 | 20.079 |
| 1.02.01.10.05 | Direito de Uso de Bens | 6.832 | 16.466 |
| 1.02.02 | Investimentos | 304 | 304 |
| 1.02.02.01 | Participações Societárias | 304 | 304 |
| 1.02.02.01.04 | Outros Investimentos | 304 | 304 |
| 1.02.03 | Imobilizado | 1.228.687 | 1.276.939 |
| 1.02.03.01 | Imobilizado em Operação | 40.822 | 39.653 |
| 1.02.03.03 | Imobilizado em Andamento | 1.187.865 | 1.237.286 |
| 1.02.04 | Intangível | 1.889.260 | 1.749.050 |
| 1.02.04.01 | Intangíveis | 1.889.260 | 1.749.050 |
| 1.02.04.01.02 | Intangíveis | 1.889.260 | 1.749.050 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 30/09/2021 | Exercício Anterior 31/12/2020 |
|------------------------|---|---------------------------------------|--|
| 2 | Passivo Total | 3.854.446 | 3.767.464 |
| 2.01 | Passivo Circulante | 420.920 | 571.202 |
| 2.01.01 | Obrigações Sociais e Trabalhistas | 63.177 | 42.097 |
| 2.01.01.01 | Obrigações Sociais | 9.223 | 10.947 |
| 2.01.01.02 | Obrigações Trabalhistas | 53.954 | 31.150 |
| 2.01.02 | Fornecedores | 39.219 | 37.107 |
| 2.01.02.01 | Fornecedores Nacionais | 39.219 | 37.107 |
| 2.01.03 | Obrigações Fiscais | 72.746 | 84.953 |
| 2.01.03.01 | Obrigações Fiscais Federais | 72.317 | 84.476 |
| 2.01.03.01.01 | Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar | 55.279 | 68.047 |
| 2.01.03.01.02 | REFIS | 7.907 | 7.819 |
| 2.01.03.01.03 | COFINS | 6.596 | 6.137 |
| 2.01.03.01.04 | Outros | 2.535 | 2.473 |
| 2.01.03.03 | Obrigações Fiscais Municipais | 429 | 477 |
| 2.01.04 | Empréstimos e Financiamentos | 131.259 | 266.469 |
| 2.01.04.01 | Empréstimos e Financiamentos | 124.578 | 84.900 |
| 2.01.04.01.01 | Em Moeda Nacional | 10.480 | 9.617 |
| 2.01.04.01.02 | Em Moeda Estrangeira | 114.098 | 75.283 |
| 2.01.04.02 | Debêntures | 3.040 | 169.403 |
| 2.01.04.03 | Financiamento por Arrendamento | 3.641 | 12.166 |
| 2.01.05 | Outras Obrigações | 36.991 | 67.678 |
| 2.01.05.02 | Outros | 36.991 | 67.678 |
| 2.01.05.02.01 | Dividendos e JCP a Pagar | 34.927 | 65.952 |
| 2.01.05.02.07 | Outros | 2.064 | 1.726 |
| 2.01.06 | Provisões | 77.528 | 72.898 |
| 2.01.06.01 | Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis | 77.528 | 72.898 |
| 2.01.06.01.03 | Provisões para Benefícios a Empregados | 77.528 | 72.898 |
| 2.02 | Passivo Não Circulante | 1.895.059 | 1.872.105 |
| 2.02.01 | Empréstimos e Financiamentos | 1.282.436 | 1.205.624 |
| 2.02.01.01 | Empréstimos e Financiamentos | 711.277 | 796.947 |
| 2.02.01.01.01 | Em Moeda Nacional | 194.724 | 193.684 |
| 2.02.01.01.02 | Em Moeda Estrangeira | 516.553 | 603.263 |
| 2.02.01.02 | Debêntures | 567.170 | 403.185 |
| 2.02.01.03 | Financiamento por Arrendamento | 3.989 | 5.492 |
| 2.02.02 | Outras Obrigações | 84.128 | 96.957 |
| 2.02.02.01 | Passivos com Partes Relacionadas | 47.361 | 54.489 |
| 2.02.02.01.04 | Débitos com Outras Partes Relacionadas | 47.361 | 54.489 |
| 2.02.02.02 | Outros | 36.767 | 42.468 |
| 2.02.02.02.03 | Impostos e Contribuições a Recolher | 14.330 | 20.031 |
| 2.02.02.02.04 | Receita Diferida | 19.260 | 19.260 |
| 2.02.02.02.05 | Obrigações Trabalhistas | 3.177 | 3.177 |
| 2.02.03 | Tributos Diferidos | 72.974 | 76.946 |
| 2.02.03.01 | Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos | 72.974 | 76.946 |
| 2.02.04 | Provisões | 455.521 | 492.578 |
| 2.02.04.01 | Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis | 451.021 | 492.578 |
| 2.02.04.01.02 | Provisões Previdenciárias e Trabalhistas | 12.124 | 14.709 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 30/09/2021 | Exercício Anterior 31/12/2020 |
|------------------------|---|---------------------------------------|--|
| 2.02.04.01.03 | Provisões para Benefícios a Empregados | 378.064 | 416.851 |
| 2.02.04.01.04 | Provisões Cíveis | 60.833 | 61.018 |
| 2.02.04.02 | Outras Provisões | 4.500 | 0 |
| 2.03 | Patrimônio Líquido | 1.538.467 | 1.324.157 |
| 2.03.01 | Capital Social Realizado | 942.272 | 884.947 |
| 2.03.02 | Reservas de Capital | 50.000 | 3.269 |
| 2.03.02.06 | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | 50.000 | 3.269 |
| 2.03.03 | Reservas de Reavaliação | 83.610 | 85.213 |
| 2.03.03.01 | Reservas de Reavaliação | 83.610 | 85.213 |
| 2.03.04 | Reservas de Lucros | 332.673 | 332.673 |
| 2.03.04.01 | Reserva Legal | 23.540 | 23.540 |
| 2.03.04.10 | Reserva para Fundo de Investimentos | 309.133 | 309.133 |
| 2.03.05 | Lucros/Prejuízos Acumulados | 117.965 | 0 |
| 2.03.06 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | 108.370 | 114.478 |
| 2.03.08 | Outros Resultados Abrangentes | -96.423 | -96.423 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 01/07/2021 à 30/09/2021 | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021 | Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2020 à 30/09/2020 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020 |
|------------------------|--|--|---|--|--|
| 3.01 | Receita de Venda de Bens e/ou Serviços | 299.810 | 900.411 | 272.165 | 851.079 |
| 3.02 | Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos | -151.927 | -445.625 | -140.367 | -410.569 |
| 3.03 | Resultado Bruto | 147.883 | 454.786 | 131.798 | 440.510 |
| 3.04 | Despesas/Receitas Operacionais | -66.257 | -239.341 | -59.283 | -206.797 |
| 3.04.01 | Despesas com Vendas | -16.031 | -57.967 | -19.541 | -61.553 |
| 3.04.02 | Despesas Gerais e Administrativas | -56.612 | -188.197 | -47.161 | -154.584 |
| 3.04.04 | Outras Receitas Operacionais | 6.874 | 12.134 | 7.752 | 10.309 |
| 3.04.05 | Outras Despesas Operacionais | -488 | -5.311 | -333 | -969 |
| 3.05 | Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos | 81.626 | 215.445 | 72.515 | 233.713 |
| 3.06 | Resultado Financeiro | -27.983 | -50.412 | -39.003 | -109.211 |
| 3.06.01 | Receitas Financeiras | 4.177 | 11.927 | 1.793 | 7.537 |
| 3.06.02 | Despesas Financeiras | -32.160 | -62.339 | -40.796 | -116.748 |
| 3.07 | Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro | 53.643 | 165.033 | 33.512 | 124.502 |
| 3.08 | Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro | -13.243 | -55.788 | -11.369 | -42.384 |
| 3.08.01 | Corrente | -13.030 | -55.279 | -10.695 | -44.257 |
| 3.08.02 | Diferido | -213 | -509 | -674 | 1.873 |
| 3.09 | Resultado Líquido das Operações Continuadas | 40.400 | 109.245 | 22.143 | 82.118 |
| 3.11 | Lucro/Prejuízo do Período | 40.400 | 109.245 | 22.143 | 82.118 |
| 3.99 | Lucro por Ação - (Reais / Ação) | | | | |
| 3.99.01 | Lucro Básico por Ação | | | | |
| 3.99.01.01 | ON | 0,04809 | 0,13005 | 0,02808 | 0,10413 |
| 3.99.01.02 | PN | 0,0529 | 0,14306 | 0,03086 | 0,11446 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 01/07/2021 à 30/09/2021 | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021 | Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2020 à 30/09/2020 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020 |
|------------------------|--|--|---|--|--|
| 4.01 | Lucro Líquido do Período | 40.400 | 109.245 | 22.143 | 82.118 |
| 4.02 | Outros Resultados Abrangentes | -2.574 | -7.711 | -2.567 | -7.800 |
| 4.02.01 | Realização da reserva de reavaliação | -3.900 | -11.683 | -3.891 | -11.819 |
| 4.02.02 | Realização dos tributos sobre a reserva de reavaliação | 1.326 | 3.972 | 1.324 | 4.019 |
| 4.03 | Resultado Abrangente do Período | 37.826 | 101.534 | 19.576 | 74.318 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020 |
|------------------------|--|---|--|
| 6.01 | Caixa Líquido Atividades Operacionais | 121.546 | 139.077 |
| 6.01.01 | Caixa Gerado nas Operações | 190.968 | 208.405 |
| 6.01.01.01 | Outros Ajustes | 1.009 | 0 |
| 6.01.01.02 | Lucro de Líquido Exercício | 109.245 | 82.118 |
| 6.01.01.03 | Depreciação e Amortização | 75.495 | 72.319 |
| 6.01.01.04 | Depreciação - Crédito de Tributos | 4.692 | 4.429 |
| 6.01.01.05 | Amortização de Direito de Uso de Bem | -394 | 9.309 |
| 6.01.01.06 | IR e CSLL Diferidos | 509 | -1.614 |
| 6.01.01.07 | Provisão para Contingência | 1.730 | -6.692 |
| 6.01.01.08 | Variação Cambial não Realizada | -1.567 | 48.424 |
| 6.01.01.09 | Alienação do Imobilizado | 249 | 112 |
| 6.01.02 | Variações nos Ativos e Passivos | -67.326 | -68.331 |
| 6.01.02.01 | Contas a receber de clientes | -11.267 | -7.301 |
| 6.01.02.02 | Partes Relacionadas | -7.601 | -5.128 |
| 6.01.02.03 | Estoques | -18.182 | -7.193 |
| 6.01.02.04 | Depósitos dados em garantia | -3.342 | -7.281 |
| 6.01.02.05 | Tributos a Recuperar | 6.875 | -3.471 |
| 6.01.02.06 | Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias e participações | 21.080 | 17.041 |
| 6.01.02.07 | Tributos a Recolher | -17.908 | 5.276 |
| 6.01.02.08 | PDVI | -34.157 | -45.546 |
| 6.01.02.09 | Fornecedores | 2.112 | -4.639 |
| 6.01.02.11 | Arrendamento Mercantil | 0 | -10.089 |
| 6.01.02.12 | Pagamento de Dividendos | -4.804 | 0 |
| 6.01.02.13 | Ativos Financeiros | -132 | 0 |
| 6.01.03 | Outros | -2.096 | -997 |
| 6.02 | Caixa Líquido Atividades de Investimento | -185.186 | -149.158 |
| 6.02.01 | Adições no Imobilizado e Intangível | -185.351 | -162.025 |
| 6.02.02 | Aplicações Financeiras | 0 | 12.867 |
| 6.02.03 | Ajustes de Transferências | 33 | 0 |
| 6.02.04 | Baixa de Imobilizado e Intangível devido à Municipalização | 132 | 0 |
| 6.03 | Caixa Líquido Atividades de Financiamento | 43.826 | 16.389 |
| 6.03.01 | Adições nos Empréstimos e Financiamentos | 42.299 | 64.312 |
| 6.03.02 | Amortização dos Empréstimos e Financiamentos | -76.308 | -46.677 |
| 6.03.03 | Outros Ajustes | 0 | -1.246 |
| 6.03.04 | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | 50.000 | 0 |
| 6.03.05 | Aumento de Capital | 27.835 | 0 |
| 6.05 | Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes | -19.814 | 6.308 |
| 6.05.01 | Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes | 132.694 | 195.522 |
| 6.05.02 | Saldo Final de Caixa e Equivalentes | 112.880 | 201.830 |

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021**(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 | 46.731 | 0 | 0 | 0 | 104.056 |
| 5.04.01 | Aumentos de Capital | 57.325 | -3.269 | 0 | 0 | 0 | 54.056 |
| 5.04.08 | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | 0 | 50.000 | 0 | 0 | 0 | 50.000 |
| 5.05 | Resultado Abrangente Total | 0 | 0 | 0 | 109.245 | 0 | 109.245 |
| 5.05.01 | Lucro Líquido do Período | 0 | 0 | 0 | 109.245 | 0 | 109.245 |
| 5.06 | Mutações Internas do Patrimônio Líquido | 0 | 0 | 0 | 8.720 | -7.711 | 1.009 |
| 5.06.02 | Realização da Reserva Reavaliação | 0 | 0 | 0 | 11.683 | -11.683 | 0 |
| 5.06.03 | Tributos sobre a Realização da Reserva de Reavaliação | 0 | 0 | 0 | -3.972 | 3.972 | 0 |
| 5.06.04 | Outros Ajustes | 0 | 0 | 0 | 1.009 | 0 | 1.009 |
| 5.07 | Saldos Finais | 942.272 | 50.000 | 332.673 | 117.965 | 95.557 | 1.538.467 |

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2020 à 30/09/2020**(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 | 842.267 | 45.887 | 240.437 | 0 | 128.447 | 1.257.038 |
| 5.03 | Saldos Iniciais Ajustados | 842.267 | 45.887 | 240.437 | 0 | 128.447 | 1.257.038 |
| 5.04 | Transações de Capital com os Sócios | 42.681 | -42.618 | 0 | 0 | 0 | 63 |
| 5.04.01 | Aumentos de Capital | 63 | 0 | 0 | 0 | 0 | 63 |
| 5.04.08 | Realizações de Ações a Subscrever | 42.618 | -42.618 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.05 | Resultado Abrangente Total | 0 | 0 | 0 | 82.118 | 0 | 82.118 |
| 5.05.01 | Lucro Líquido do Período | 0 | 0 | 0 | 82.118 | 0 | 82.118 |
| 5.06 | Mutações Internas do Patrimônio Líquido | 0 | 0 | 0 | 6.471 | -7.780 | -1.309 |
| 5.06.02 | Realização da Reserva Reavaliação | 0 | 0 | 0 | 11.819 | -11.819 | 0 |
| 5.06.03 | Tributos sobre a Realização da Reserva de Reavaliação | 0 | 0 | 0 | -4.019 | 4.019 | 0 |
| 5.06.05 | Outros Ajustes | 0 | 0 | 0 | -1.329 | 20 | -1.309 |
| 5.07 | Saldos Finais | 884.948 | 3.269 | 240.437 | 88.589 | 120.667 | 1.337.910 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020 |
|------------------------|--|---|--|
| 7.01 | Receitas | 978.741 | 926.046 |
| 7.01.01 | Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços | 993.045 | 938.843 |
| 7.01.02 | Outras Receitas | 6.823 | 9.340 |
| 7.01.04 | Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa | -21.127 | -22.137 |
| 7.02 | Insumos Adquiridos de Terceiros | -297.964 | -279.236 |
| 7.02.01 | Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos | -119.531 | -124.711 |
| 7.02.02 | Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros | -168.772 | -147.418 |
| 7.02.04 | Outros | -9.661 | -7.107 |
| 7.03 | Valor Adicionado Bruto | 680.777 | 646.810 |
| 7.04 | Retenções | -90.275 | -86.057 |
| 7.04.01 | Depreciação, Amortização e Exaustão | -75.495 | -72.319 |
| 7.04.02 | Outras | -14.780 | -13.738 |
| 7.04.02.01 | Depreciação - crédito de tributos | -4.692 | -4.429 |
| 7.04.02.02 | Amortização dto de uso de bem | -10.088 | -9.309 |
| 7.05 | Valor Adicionado Líquido Produzido | 590.502 | 560.753 |
| 7.06 | Vlr Adicionado Recebido em Transferência | 11.927 | 7.537 |
| 7.06.02 | Receitas Financeiras | 11.927 | 7.537 |
| 7.07 | Valor Adicionado Total a Distribuir | 602.429 | 568.290 |
| 7.08 | Distribuição do Valor Adicionado | 602.429 | 568.290 |
| 7.08.01 | Pessoal | 241.578 | 203.401 |
| 7.08.01.01 | Remuneração Direta | 160.303 | 144.844 |
| 7.08.01.02 | Benefícios | 46.594 | 39.529 |
| 7.08.01.03 | F.G.T.S. | 12.279 | 11.133 |
| 7.08.01.04 | Outros | 22.402 | 7.895 |
| 7.08.02 | Impostos, Taxas e Contribuições | 189.267 | 166.023 |
| 7.08.02.01 | Federais | 189.126 | 165.896 |
| 7.08.02.02 | Estaduais | 126 | 117 |
| 7.08.02.03 | Municipais | 15 | 10 |
| 7.08.03 | Remuneração de Capitais de Terceiros | 62.339 | 116.748 |
| 7.08.03.01 | Juros | 58.894 | 68.049 |
| 7.08.03.03 | Outras | 3.445 | 48.699 |
| 7.08.03.03.01 | Variações monetárias e cambiais | 1.568 | 48.424 |
| 7.08.03.03.02 | Outras | 1.877 | 275 |
| 7.08.04 | Remuneração de Capitais Próprios | 109.245 | 82.118 |
| 7.08.04.03 | Lucros Retidos / Prejuízo do Período | 109.245 | 82.118 |

Desempenho do 3º Trimestre 2021 - 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 50 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.

No terceiro trimestre de 2021 a Companhia continuou adotando uma série ações a fim de dar continuidade e qualidade dos serviços prestados à população catarinense, visto que fornecer água tratada, coletar e tratar esgotos são serviços essenciais à população e uma importante arma para o combate ao vírus.

O mercado financeiro tem apresentado certa volatilidade cambial. O câmbio no terceiro trimestre sofreu uma leve alta, sendo que a cotação do Euro e do Iene aumentaram, especialmente na cotação de 30/09/2021, fazendo com que a dívida em moeda estrangeira em 30/09/2021 aumentasse conforme detalhado nos quadros dos empréstimos e financiamentos presentes na nota explicativa 15. Com o avanço da vacinação, e os números da economia sendo recuperados, a arrecadação tem sofrido pouco impacto, o retorno do corte em abril/2021 também está tendo impacto na regularização da arrecadação.

2. EVOLUÇÃO DOS INDICADORES DE DESEMPENHO

No quadro abaixo, apresentamos alguns indicadores operacionais da CASAN referente ao terceiro trimestre de 2021:

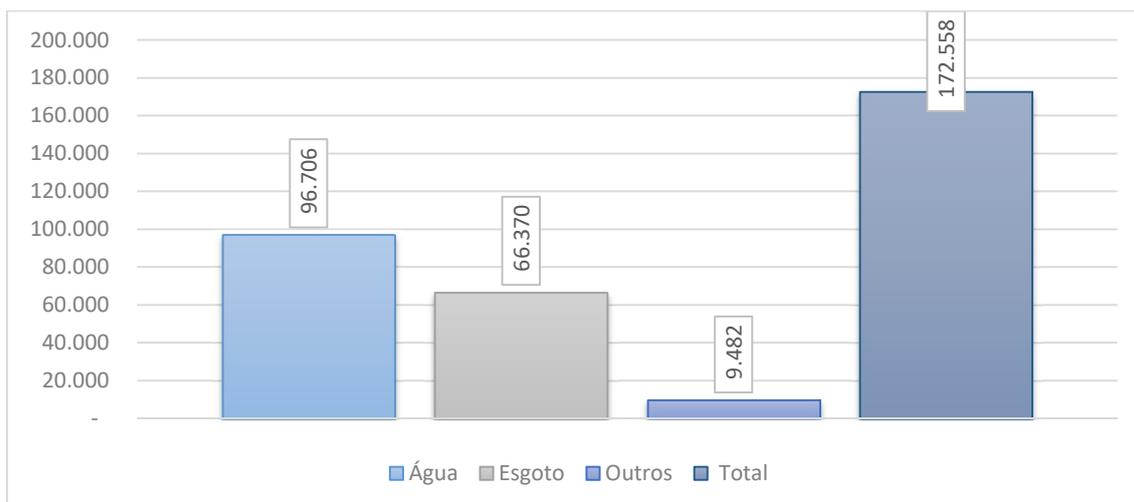


**Companhia Catarinense
de Águas e Saneamento**

| Discriminação | Setembro 2021 | Dezembro 2021 | Incremento |
|---|---------------|---------------|------------|
| Ligações de Água | 804.300 | 798.704 | 5.596 |
| Ligações de Esgoto | 121.800 | 107.254 | 14.546 |
| Unidades Autônomas de Água | 1.190.339 | 1.179.185 | 11.154 |
| Unidades Autônomas de Esgoto | 314.854 | 276.683 | 38.171 |
| População. Abast. c/ Água | 2.678.176 | 2.663.333 | 14.843 |
| Índice de Abast. De Água | 98,07% | 98,72% | -0,65% |
| População. Atendida c/Esgoto | 775.064 | 718.670 | 56.394 |
| Índice de Abast. De Esgoto | 28,38% | 26,64% | 1,74% |
| Localidades Abastecidas c/Água | 284 | 286 | -2 |
| Localidades Abastecidas c/Esgoto | 37 | 33 | 4 |
| Número de Empregados | 2.571 | 2.533 | 38 |
| Ligações (A+E)/Empregados | 360,21 | 357,66 | 2,55 |
| Desp. Pessoal/Receita Operacional Líquida | 0,32 | 0,30 | 0,02 |

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 o montante de R\$ 172,5 milhões.





4. ANÁLISE DO DESEMPENHO DO TRIMESTRE

ATIVO E PASSIVO

Ativo Circulante

Apresentou uma redução de aproximadamente 2% em comparação com dezembro de 2020, principalmente em função de caixas e equivalente de caixa, por conta das amortizações de financiamentos. Liquidez corrente passou de 0,87 em dezembro de 2020 para 1,16 em setembro/2021.

Ativo não Circulante - Investimentos

O acréscimo de 8% verificado na rubrica de intangível em relação a 31 de dezembro de 2020 foi decorrente de novas imobilizações de obras nos sistemas de água e coleta e tratamento de esgotos sanitários do período. O aumento do imobilizado em 30/09/2021 correspondeu a 2,9% decorrente de aquisição de equipamentos administrativos.

Passivo Circulante

Em comparação a 31 de dezembro de 2020, o montante total sofreu redução de 26%, amparada principalmente pela redução do valor das debêntures, a qual teve sua dívida alongada em 18 meses, o que fez com que o seu saldo todo estivesse computado no longo prazo. Outra rubrica que apresentou decréscimo significativo foi a de Dividendos propostos, devido a quitação dos dividendos do ano de 2019.

Passivo Não Circulante

Ocorreu um aumento de 1,23% do total, em comparação com 31 de dezembro de 2020, em decorrência do aumento da rubrica empréstimos e financiamentos, por conta do saldo das debêntures.

RESULTADO

Receita Operacional

O acréscimo de 5,77% nas receitas operacionais da Companhia, em comparação com o mesmo período do ano anterior, se deu principalmente pelo reajuste tarifário de 2,55% autorizado em julho.



**Companhia Catarinense
de Águas e Saneamento**

| RECEITA BRUTA | 3T 2021 | 3T 2020 | Variação | Variação % |
|----------------------|----------------|----------------|-----------------|-------------------|
| Tarifas de água | 788.489 | 747.932 | 40.557 | 5,42% |
| Tarifas de esgoto | 188.519 | 177.023 | 11.496 | 6,49% |
| Outras | 16.037 | 13.888 | 2.149 | 15,47% |
| TOTAL | 993.045 | 938.843 | 54.202 | 5,77% |

O custo dos serviços prestados teve um aumento de 8,54% em comparação com o mesmo período de 2020 em função do aumento do preço dos insumos.

| CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS | 3T 2021 | 3T 2020 | Variação | Variação % |
|-------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|-------------------|
| Pessoal | 159.290 | 138.306 | 20.984 | 15,17% |
| Materiais | 40.342 | 45.470 | -5.128 | -11,28% |
| Serviços de Terceiros | 145.355 | 117.883 | 27.472 | 23,30% |
| Gerais | 31.071 | 41.675 | -10.604 | -25,44% |
| Depreciação/Amortização | 69.567 | 67.235 | 2.332 | 3,47% |
| Total | 445.625 | 410.569 | 35.056 | 8,54% |

Despesas Gerais e Administrativas

As despesas gerais e administrativas do 3º trimestre de 2021 registraram um acréscimo de 16% em comparação com o mesmo período de 2020.

Resultado Financeiro

Ocorreu a redução de 54% do resultado financeiro do 3º trimestre em comparação com o mesmo trimestre do ano anterior, decorrente da redução das despesas financeiras, que em 30/09/2020 estava 47% maior devido a taxa de câmbio dos empréstimos externos, ocasionada pela instabilidade econômica mundial.

| RESULTADO FINANCEIRO | 3T 2021 | 3T 2020 | Variação | Variação % |
|-----------------------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Receitas financeiras | 11.927 | 7.537 | 4.390 | 58,25% |
| Despesas financeiras | (62.339) | (116.748) | 54.409 | -46,60% |
| TOTAL | (50.412) | (109.211) | 58.799 | -53,84% |

Lucro Líquido do Exercício

Em 30 de setembro de 2021 apurou-se Lucro na Companhia, no montante de R\$ 109.245 milhões, sendo 33% superior ao mesmo período do ano de 2020, R\$ 82.710.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

CONTEXTO OPERACIONAL

A Companhia, constituída em 2 de julho de 1971, é uma sociedade de economia mista de capital aberto, controlada pelo Governo do Estado de Santa Catarina, e tem por objetivos:

- a. Coordenar o planejamento, executar, operar e explorar os serviços públicos de esgoto e abastecimento de água potável, bem como realizar obras de saneamento básico com municípios do Estado de Santa Catarina mediante convênios e contratos de programa;
- b. Promover levantamentos e estudos econômico-financeiros relacionados a projetos de saneamento básico;
- c. Arrecadar taxas e tarifas dos diversos serviços que lhe são afetos, reajustando-as periodicamente, de forma que possa atender à amortização dos investimentos, à cobertura dos custos de operação, manutenção, expansão e melhoramentos;
- d. Elaborar e executar seus planos de ação e de investimentos, objetivando a política e o desenvolvimento preconizado pelo Governo do Estado de Santa Catarina;
- e. Investir permanentemente na qualificação de seu quadro funcional por meio de seminários, encontros, oficinas, palestras e cursos de formação e aperfeiçoamento, objetivando garantir a qualidade e a produtividade dos serviços prestados;
- f. Firmar acordos, convênios e contratos objetivando a prestação de serviços de arrecadação de impostos, taxas, contribuições e outros valores instituídos por entes públicos ou privados, visando à geração de receita;
- g. A participação em outras Sociedades, nos termos do art. 237 da Lei nº 6.404/76;
- h. Efetuar, como atividade-meio, o aproveitamento do potencial hidráulico dos mananciais em que é captada água bruta, com fim de geração de energia elétrica, e;
- i. Coletar, tratar e dar destinação final a resíduos sólidos domésticos, industriais e hospitalares.

Atualmente a Companhia opera em 195 municípios sendo 194 no Estado de Santa Catarina e 01 município no Estado do Paraná (194 municípios, e sendo 01 município no Estado do Paraná em 31 de dezembro de 2020). Deste total, 181 permanecem com Contratos e/ou Convênios vigentes, 11 com a concessão vencida (Barracão, Botuverá, Concórdia, Cunha Porã, Lebon Régis, Mafra, Major Gercino, Maracajá, Maravilha, Monte Castelo, Santa Rosa de Lima) e 03 sem Convênios: Calmon, Formosa do Sul e Paraíso.

A CASAN tem trabalhado no desenvolvimento dos projetos e execução das obras que visam o cumprimento dos Contratos de Programa e dos Convênios de

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

Cooperação/Concessão e o alinhamento aos princípios 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.

Atualmente a companhia opera em 49 (quarenta e nove) municípios com Contratos de Programa representando cerca de 70% das receitas totais da Companhia garantidas através destes.

Abaixo está demonstrado o quantitativo de municípios que terão seu prazo de vencimento expirado por ano:

| Ano de vencimento | Número de municípios | Ano de vencimento | Número de municípios |
|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 2021 | 3 | 2040 | 3 |
| 2022 | 5 | 2041 | 2 |
| 2023 | 7 | 2042 | 11 |
| 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 | 11 | 2049 | 13 |
| 2031 | 2 | 2050 | 7 |
| 2032 | 4 | 2051 | 0 |
| 2033 | 1 | 2052 | 1 |
| 2034 | 7 | 2053 | 1 |
| 2035 | 2 | 2054 | 0 |
| 2036 | 19 | 2055 | 1 |
| 2037 | 0 | 2056 | 2 |
| 2038 | 3 | 2057 | 0 |
| 2039 | 1 | 2065 | 2 |

Total de 181 Municípios

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

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

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

A emissão das presentes demonstrações financeiras individuais foi autorizada pela Administração da Companhia em 18 de outubro de 2021.

b. Base de mensuração

As demonstrações financeiras 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 financeiras 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 trimestrais 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 financeiras estão incluídos nas notas explicativas:

Nota 09 – Contas a receber de clientes

Nota 13 – Ativo fiscal diferido

Nota 14 – Imobilizado e Intangível

Nota 19 – Provisão para contingências

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

Nota 20 – Benefícios a empregados

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 SETEMBRO DE 2021 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 SETEMBRO DE 2021 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 SETEMBRO DE 2021 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 SETEMBRO DE 2021 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 SETEMBRO DE 2021 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 trimestrais 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 SETEMBRO DE 2021 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 trimestrais, 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 SETEMBRO DE 2021 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 SETEMBRO DE 2021 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 também 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 trimestrais 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 trimestrais.

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

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

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.

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 financeiras conforme BR GAAP.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

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 financeiras da seguinte forma:

- 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.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

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;

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 | 30/09/2021 | 31/12/2020 |
| 2021 | 1.893 | 12.869 |
| 2022 | 2.167 | 1.923 |
| 2023 | 1.976 | 1.923 |
| 2024 | 1.976 | 1.923 |
| 2025 | 334 | 307 |

- (iii) juros incorridos no período;

Conforme tabela de arrendamento mercantil abaixo.

- (iv) contraprestações pagas;

O montante liquidado em 30 de setembro de 2021 corresponde a R\$11.187.

- (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 setembro de 2021 estão representados da seguinte forma:

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| ATIVO | 31 de dezembro de 2020 | Revisão /novos contratos | Baixas | Depreciação | 30 de setembro de 2021 |
|--|------------------------|--------------------------|--------------|-----------------|------------------------|
| Direito de uso sobre contratos de arrendamento | 16.466 | 646 | (192) | (10.088) | 6.832 |
| | 16.466 | 646 | (192) | (10.088) | 6.832 |

| PASSIVO | 31 de dezembro de 2020 | Revisão /novos contratos/ Baixas | Amortização | Ajuste a valor presente | 30 de setembro de 2021 |
|--------------|------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------------|------------------------|
| Arrendamento | 17.658 | 646 | (10.088) | -393 | 7.631 |
| | 17.658 | 646 | (10.088) | -393 | 7.631 |
| | | | | Circulante | 3.642 |
| | | | | Não circulante | 3.989 |

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.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

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:

- 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;

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

- 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;
- 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:

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| Descrição | Indexador | 30.09.2021 | +10% | -10% | +15% | -15% | +25% | -25% | +50% | -50% |
|-------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Passivo | | | | | | | | | | |
| Financeiro | | | | | | | | | | |
| CAIXA | UPR | 205.204 | 225.724 | 184.684 | 235.985 | 174.423 | 256.505 | 153.903 | 307.806 | 102.602 |
| BNDES | URTJLP | 32.426 | 35.669 | 29.183 | 37.290 | 27.562 | 40.533 | 24.320 | 48.639 | 16.213 |
| Debêntures | CDI | 570.210 | 627.231 | 513.189 | 655.742 | 484.679 | 712.763 | 427.658 | 855.315 | 285.105 |
| | CDI | 6,15 | 6,765 | 5,535 | 7,0725 | 5,2275 | 7,6875 | 4,6125 | 9,225 | 3,075 |
| | UPR | 21,7655257 | 23,9420783 | 19,5889732 | 25,0303546 | 18,5006969 | 27,2069072 | 16,3241443 | 32,6482886 | 10,8827629 |
| | URTJLP | 2,051696 | 2,2568656 | 1,8465264 | 2,3594504 | 1,7439416 | 2,56462 | 1,538772 | 3,077544 | 1,025848 |

Análise de Sensibilidade a Taxa de Câmbio

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 | 30.09.2021 | +10% | -10% | +15% | -15% | +25% | -25% | +50% | -50% |
|----------------|-------|------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|---------|---------|
| Passivo | | | | | | | | | | |
| AFD | Euro | 384.166 | 422.583 | 345.749 | 441.791 | 326.541 | 480.208 | 288.125 | 576.249 | 192.083 |
| JICA | Ien | 246.485 | 271.134 | 221.837 | 283.458 | 209.512 | 308.106 | 184.864 | 369.728 | 123.243 |
| | Euro | 6,2983 | 6,92813 | 5,66847 | 7,243045 | 5,353555 | 7,872875 | 4,723725 | 9,44745 | 3,14915 |
| | Ien | 0,04878 | 0,053658 | 0,043902 | 0,056097 | 0,041463 | 0,060975 | 0,036585 | 0,07317 | 0,02439 |

Considerações gerais:

Em 30 de setembro de 2021, 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;

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

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.

Os valores contábeis e de mercado dos instrumentos financeiros da Companhia em 30 de setembro de 2021 e de 31 de dezembro de 2020 são como segue:

| | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Contábil | Contábil | Mercado | Mercado |
| Caixa e equivalentes de caixa | 757 | 2.300 | 757 | 2.300 |
| Títulos e Valores Mobiliários de Liquidez Imediata | 112.123 | 130.394 | 112.123 | 130.394 |
| Contas a Receber (líquido de PDD) | 210.011 | 214.286 | 210.011 | 214.286 |
| Empréstimos e Financiamentos em moeda nacional | (775.414) | (775.890) | (775.414) | (775.890) |
| Empréstimos e Financiamentos em moeda estrangeira | (630.651) | (678.545) | (630.651) | (678.545) |

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

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

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

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

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

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.

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 setembro de 2021 são as seguintes:

| | Água | Esgoto | Total na demonstração de resultado |
|---|----------|----------|------------------------------------|
| Receita bruta das vendas e dos serviços prestados | 804.484 | 188.561 | 993.045 |
| Deduções da receita bruta | (75.103) | (17.531) | (92.634) |
| Receita líquida das vendas e dos serviços prestados | 729.381 | 171.030 | 900.411 |
| Custos dos serviços prestados e dos produtos vendidos | | | (445.625) |
| Lucro bruto | | | 454.786 |
| Despesas com vendas, gerais e administrativas | | | (246.164) |
| Outras receitas/despesas operacionais líquidas | | | 6.823 |
| Lucro antes do resultado financeiro e impostos | | | 215.445 |

As informações por segmento de negócios para o exercício findo em 30 de setembro de 2020 são as seguintes:

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| | Água | Esgoto | Total na demonstração de resultado |
|---|----------|----------|------------------------------------|
| Receita bruta das vendas e dos serviços prestados | 761.780 | 177.063 | 938.843 |
| Deduções da receita bruta | (71.136) | (16.628) | (87.764) |
| Receita líquida das vendas e dos serviços prestados | 690.644 | 160.435 | 851.079 |
| Custos dos serviços prestados e dos produtos vendidos | | | (410.569) |
| Lucro bruto | | | 440.510 |
| Despesas com vendas, gerais e administrativas | | | (216.137) |
| Outras receitas/despesas operacionais líquidas | | | 9.340 |
| Lucro antes do resultado financeiro e impostos | | | 233.713 |

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

| | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|---|------------------------|------------------------|
| Imobilizado | 40.822 | 39.653 |
| Obras em andamento | 1.187.865 | 1.237.286 |
| Ativo intangível | 1.889.260 | 1.749.050 |
| Ativos dos segmentos reportados | 3.117.947 | 3.025.989 |
| Total do ativo circulante | 487.585 | 497.461 |
| Ativo não circulante | | |
| Contas a receber de clientes, líquido | 24.518 | 8.976 |
| Ativo financeiro | 20.211 | 20.079 |
| Depósitos dados em garantia | 105.523 | 102.182 |
| Investimentos | 304 | 304 |
| Ativo fiscal diferido | 91.526 | 96.007 |
| Direito de Uso de Bem | 6.832 | 16.466 |
| Ativo total, conforme balanço patrimonial | 3.854.446 | 3.767.464 |

Receita Operacional por Superintendência: Água

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| | 30 de setembro de 2021 | 30 de setembro 2020 |
|---------------|------------------------|---------------------|
| Metropolitana | 306.251 | 291.147 |
| Sul/Serra | 149.964 | 141.405 |
| Oeste | 173.690 | 165.679 |
| Norte/Vale | 174.579 | 163.549 |
| Total | 804.484 | 761.780 |

Receita Operacional por Superintendência: Esgoto

| | 30 de setembro de 2021 | 30 de setembro de 2020 |
|---------------|------------------------|------------------------|
| Metropolitana | 129.133 | 123.219 |
| Sul/Serra | 26.543 | 25.835 |
| Oeste | 23.929 | 21.724 |
| Norte/Vale | 8.956 | 6.285 |
| Total | 188.561 | 177.063 |

Receita Operacional por Município: Água

| | 30 de setembro de 2021 | 30 de setembro de 2020 |
|---------------|------------------------|------------------------|
| Florianópolis | 179.135 | 171.693 |
| Chapecó | 47.480 | 44.591 |
| Criciúma | 60.553 | 57.550 |
| Rio do Sul | 21.290 | 19.774 |
| São José | 78.025 | 73.249 |
| Outros | 418.001 | 394.923 |
| Total | 804.484 | 761.780 |

Receita Operacional por Município: Esgoto

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| | 30 de setembro de 2021 | 30 de setembro de 2020 |
|---------------|------------------------------|------------------------------|
| Florianópolis | 98.981 | 97.030 |
| Chapecó | 19.093 | 16.991 |
| Criciúma | 17.248 | 16.474 |
| Rio do Sul | - | - |
| São José | 29.202 | 25.971 |
| Outros | 24.037 | 20.597 |
| Total | 188.561 | 177.063 |

Resumo dos custos e despesas

| | 30 de setembro de 2021 | 30 de setembro de 2020 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Despesas | | |
| Custo dos serviços prestados e dos produtos vendidos | 445.625 | 410.569 |
| Vendas | 57.968 | 61.553 |
| Gerais e Administrativas | 188.197 | 154.584 |
| Total | 691.790 | 626.706 |

Resumo das receitas

| | 30 de setembro de 2021 | 30 de setembro de 2020 |
|--------------|------------------------------|------------------------------|
| Receitas | | |
| Água | 804.484 | 761.780 |
| Esgoto | 188.561 | 177.063 |
| Total | 993.045 | 938.843 |

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:

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Bens numerários | 1 | 1 |
| Bancos | 756 | 2.299 |
| Total Caixa e Equivalentes de | <u>757</u> | <u>2.300</u> |

8. TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS DE CURTO E LONGO PRAZO

Em 30 de setembro de 2021, o montante de R\$112.123 (R\$130.394 em 31 de dezembro de 2020) 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\$112.123 em 30 de setembro de 2021, R\$83.921 refere-se à aplicação dos Recursos destinados especificamente a obras de expansão da companhia, devendo ser aplicado somente para este fim, o restante, R\$28.902, 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 setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|--|------------------------------|---------------------------|
| Circulante | | |
| Consumidores finais | 207.710 | 209.318 |
| Entidades públicas | 8.422 | 13.658 |
| Consumo a faturar | 58.614 | 57.449 |
| (-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa PCLD | (64.735) | (66.139) |
| Total Circulante | <u>210.011</u> | <u>214.286</u> |

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

Não circulante

| | | |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| Consumidores finais | 14.979 | 4.944 |
| Entidades públicas | 9.539 | 4.032 |
| Créditos reconhecidos como perdas | 251.529 | 229.032 |
| (-) Perdas reconhecidas | (251.529) | (229.032) |
| Total Não circulante | 24.518 | 8.976 |
| Total Contas a Receber de Clientes | 234.529 | 223.262 |

A seguir apresentam-se as contas a receber em 30 de setembro de 2021, segregadas pela faixa de idade dos saldos:

| Categoria | A vencer | < 90 dias | > 90 dias e < 180 dias | > 180 dias e < 720 dias | > 720 dias | Total |
|------------------------|----------|-----------|------------------------|-------------------------|------------|-----------|
| Comercial | 18.771 | 3.594 | 1.364 | 8.143 | 28.237 | 60.109 |
| Industrial | 3.256 | 511 | 120 | 463 | 5.408 | 9.758 |
| Pública | 2.501 | 2.188 | 2.019 | 11.261 | 89.835 | 107.804 |
| Residencial | 99.260 | 32.502 | 9.829 | 44.868 | 128.049 | 314.507 |
| Consumo a faturar | 58.614 | - | - | - | - | 58.614 |
| | 182.402 | 38.795 | 13.332 | 64.735 | 251.529 | 550.793 |
| PCLD | - | - | - | (64.735) | (251.529) | (316.264) |
| Total Contas a Receber | 182.402 | 38.795 | 13.332 | - | - | 234.529 |

- 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 setembro de 2021 a conta apresenta um saldo de R\$12.156 (R\$9.236 em 31 de dezembro de 2020).

- b) Reajuste Tarifário

A CASAN informa que as Agências Reguladoras ARESC, por meio da Resolução nº 165 de 26 de outubro de 2020; ARIS, por meio do parecer Técnico de 14 de outubro de 2020; AGIR, através da Decisão nº 164/2020 de 8 de outubro de 2020 e CISAM SUL, por meio

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

de sua Resolução nº 17 de 27 de outubro de 2020, autorizaram o reajuste nas tarifas de água, esgoto, serviços e infrações, a qual foi aplicada a partir de julho/2021, conforme tabela abaixo:

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

| Intervalo R\$/m ³ | Residencial | Residencial Social | Comercial | Micro Peq. Comércio | Industrial | Pública Órgãos públicos federais, estaduais e municipais | Pública Especial Entidades Filantrópicas |
|------------------------------|-------------|--------------------|-----------|---------------------|------------|---|---|
| TFDI* R\$/mês | 30,24 | 5,64 | 30,24 | 30,24 | 30,24 | 30,24 | 9,07 |
| 0 a 10 | 2,01 | 0,38 | 4,45 | 3,14 | 4,45 | 4,45 | 1,33 |
| 11 a 25 | 9,34 | 2,68 | 12,49 | 12,49 | 12,49 | 12,49 | 3,74 |
| 26 a 50 | 12,49 | 12,49 | | | | | |
| Acima de 50 | 15,71 | 15,71 | 15,71 | | | | |

(*) TFDI = Tarifa Fixa de Disponibilidade de Infraestrutura.

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

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 setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| Materiais em almoxarifado | 66.703 | 48.313 |
| Outros | - | 208 |
| Total Estoques | 66.703 | 48.521 |

11. 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.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Adiantamentos a fornecedores | 5.646 | 5.993 |
| Convênios com prefeituras | 7.256 | 7.256 |
| Adiantamentos a empregados | 4.552 | 1.722 |
| Cauções | 245 | 245 |
| Pagamentos reembolsáveis | 1.207 | 1.216 |
| Impostos a recuperar | 73.529 | 80.405 |
| Outros créditos | 844 | 885 |
| Total | 93.279 | 97.722 |

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.

12. ATIVO FINANCEIRO

Até 30 de setembro de 2021 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 30/09/2021</u> |
|---------------------------|---|-------------------|------------------------------|-----------------------------------|---|
| Balneário Gaivota | 968 | 121 | - | 968 | - |
| Bombinhas | 6.801 | 850 | 4 | 3.533 | 3.268 |
| Campo Alegre | 573 | 71 | 0 | 573 | - |
| Canelinha | 853 | 107 | 0 | 853 | - |
| Capivari de Baixo | 120 | 15 | 0 | 120 | - |
| Corupá | 639 | 80 | 0 | 639 | - |
| Garuva | 508 | 63 | 0 | 508 | - |

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| | | | | | |
|----------------------|---------------|---------------|---|---------------|---------------|
| Gravatal | 8.267 | 1.033 | 2 | 6.200 | 2.067 |
| Guabiruba | 2.062 | 258 | 5 | 773 | 1.289 |
| Ilhota | 1.498 | 188 | 4 | 747 | 751 |
| Imbituba | 24.816 | 3.108 | 2 | 21.708 | 3.108 |
| Joinville | 96 | 0 | 0 | 96 | - |
| Massaranduba | 751 | 94 | 0 | 751 | - |
| Meleiro | 241 | 30 | 0 | 241 | - |
| Morro da Fumaça | 4.438 | 555 | 5 | 1.664 | 2.774 |
| Penha | 6.337 | 792 | 0 | 6.337 | - |
| Praia Grande | 983 | 123 | 0 | 983 | - |
| Presidente Getúlio | 1.119 | 140 | 0 | 1.119 | - |
| Princesa | 189 | 24 | 5 | 71 | 118 |
| São Francisco do Sul | 6.423 | 803 | 0 | 6.423 | - |
| São Jose do Cedro | 3.585 | 448 | 1 | 3.137 | 448 |
| Três Barras | 675 | 84 | 0 | 675 | - |
| Videira | 9.798 | 1.225 | 5 | 3.674 | 6.124 |
| Total | 81.740 | 10.212 | | 61.661 | 20.079 |

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:

| Prefeitura municipal de: | Ano da saída | Saldos em 30 de setembro de 2021 | Prefeitura municipal de: | Ano da saída | Saldos em 30 de setembro de 2021 |
|--------------------------|--------------|----------------------------------|--------------------------|--------------|----------------------------------|
| Tubarão | 2005 | 17.000 | Camboriú | 2005 | 7.000 |
| Balneário Gaivota | 2010 | 2.420 | Navegantes | 2005 | 6.000 |
| Campo Alegre | 2011 | 1.879 | Içara | 2005 | 15.000 |
| 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 | Barra Velha | 2009 | 6.000 |
| Itapoá | 2007 | 3.469 | Itajaí | 2005 | 30.000 |
| Imbituba | 2014 | 25.037 | Joinville | 2005 | 135.000 |
| Massaranduba | 2010 | 2.486 | Papanduva | 2005 | 800 |

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| | | | | | |
|-----------------------|------|--------|-------------------|------|---------|
| Meleiro | 2009 | 571 | Três Barras | 2011 | 2.281 |
| Palhoça | 2007 | 10.000 | Timbó | 2005 | 5.000 |
| Penha | 2012 | 8.896 | Itapema | 2005 | 4.000 |
| Praia Grande | 2013 | 1.078 | São José do Cedro | 2014 | 3.584 |
| Presidente Getúlio | 2010 | 4.536 | Lages | 2005 | 110.000 |
| João Batista | 2005 | 1.900 | Garuva | 2012 | 475 |
| Bombinhas | 2017 | 7.100 | Gravatal | 2015 | 8.308 |
| Princesa | 2017 | 191 | Videira | 2018 | 9.000 |
| Ilhota | 2017 | 2.215 | Guabiruba | 2018 | 3.072 |
| Total de Indenizações | | | | | 503.705 |

13. ATIVO FISCAL DIFERIDO

Em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 a Companhia reconheceu ativos fiscais diferidos decorrentes de diferenças temporárias como segue:

| Natureza dos ativos: | Base de cálculo | IRPJ | CSLL | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|---|-----------------|--------|--------|------------------------|------------------------|
| | | | | Total | Total |
| Provisão para créditos de liquidação duvidosa | 64.735 | 16.184 | 5.826 | 22.010 | 22.487 |
| Provisão para contingências trabalhistas | 12.124 | 3.031 | 1.091 | 4.122 | 5.001 |
| Provisão para contingências cíveis | 60.833 | 15.208 | 5.475 | 20.683 | 20.746 |
| Provisão para contingências ambientais | 4.500 | 1.125 | 405 | 1.530 | - |
| Prejuízo Fiscal | 127.002 | 31.751 | 11.430 | 43.181 | 43.181 |
| Ajuste a Valor Justo Fromage | - | - | - | - | 4.592 |
| | 269.194 | 67.299 | 24.227 | 91.526 | 96.007 |
| Classificação do ativo diferido: | | | | | |
| Realizável a longo prazo | | | | 91.526 | 96.007 |

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 setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 são as seguintes:

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| Imposto de Renda diferido ativo | Provisão para contingências | Provisão p/devedores duvidosos | Prejuízo Fiscal | Ajuste a Valor Justo | Total |
|--|-----------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------|---------|
| Em 01 de janeiro de 2020 | 28.042 | 19.781 | 43.441 | 0 | 91.264 |
| Creditado/Debitado à demonstração do resultado | (2.295) | 2.706 | (260) | 4.592 | 4.743 |
| Em 31 de dezembro de 2020 | 25.747 | 22.487 | 43.181 | 4.592 | 96.007 |
| Creditado/Debitado à demonstração do resultado | 588 | (477) | 0 | (4.592) | (4.481) |
| Em 30 de setembro de 2021 | 26.335 | 22.010 | 43.181 | - | 91.526 |

14. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Em 30 de setembro de 2021 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

| | 31 de dezembro de 2020 Líquido | Depreciação/ Amortização | Baixas/ Municípios e Ajustes | Aquisições / Transf. | 30 de setembro de 2021 Líquido |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| Sistema de Água Produção/Distribuição | 925.552 | (37.645) | (324) | 50.484 | 938.067 |
| Sistema de Esgoto Redes/Tratamento | 823.498 | (35.932) | (23) | 163.650 | 951.193 |
| Total | 1.749.050 | (73.577) | (347) | 214.134 | 1.889.260 |

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

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| Município | 30 de setembro de 2021 | | | 31 de dezembro de 2020 |
|---|------------------------|-----------------------|------------------|------------------------|
| | Custo | Amortização acumulada | Valor líquido | Valor líquido |
| Caçador | 16.851 | (7.362) | 9.489 | 9.894 |
| Concórdia | 30.001 | (10.201) | 19.800 | 16.286 |
| Chapecó | 238.464 | (83.140) | 155.324 | 126.982 |
| Criciúma Sistema Local e Integrado | 304.773 | (130.694) | 174.080 | 178.589 |
| Curitibanos | 116.261 | (9.398) | 106.863 | 8.611 |
| Florianópolis Sistema Local e Integrado | 1.190.872 | (506.992) | 683.881 | 665.670 |
| Laguna | 96.110 | (13.771) | 82.339 | 87.030 |
| Rio do Sul Sistema Local e Integrado | 38.248 | (14.310) | 23.937 | 19.083 |
| Santo Amaro da Imperatriz | 18.863 | (7.895) | 10.968 | 10.893 |
| São Joaquim | 59.916 | (15.887) | 44.030 | 44.912 |
| São José | 91.241 | (36.413) | 54.828 | 55.327 |
| São Miguel do Oeste Sistema Local e Integrado | 30.299 | (10.234) | 20.065 | 20.016 |
| Siderópolis | 15.998 | (5.046) | 10.952 | 10.536 |
| Demais 182 Municípios | 713.060 | (220.356) | 492.704 | 495.221 |
| | 2.960.957 | (1.071.698) | 1.889.260 | 1.749.050 |

b) Obras em andamento

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

| | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Água | | |
| Produção | 102.484 | 67.346 |
| Distribuição | 45.083 | 45.093 |
| Projetos e obras de operação Imediata | 13.836 | 26.247 |
| Total Água | 161.403 | 138.686 |

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

Esgoto

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Coleta, tratamento e lançamento final, estudos e projetos em elaboração | 876.694 | 971.757 |
| Projetos e obras de operação Imediata | 1.672 | 3.575 |
| Total Esgoto | <u>878.366</u> | <u>975.332</u> |
| | | |
| Projetos e obras administrativas | 103.723 | 103.253 |
| Estoques de obras, adiantamentos a terceiros e convênios com prefeituras | 44.373 | 20.015 |
| Total Obras em Andamento | <u>1.187.865</u> | <u>1.237.286</u> |

c) Ativos Imobilizados (administrativos)

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

Ativos Imobilizados

| | | |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Saldo inicial 01 de janeiro | 39.653 | 40.877 |
| Depreciação e amortização | (4.784) | (6.434) |
| Baixas, municipalizações e ajustes | (2.262) | (1.569) |
| Aquisições e transferências | 8.215 | 6.778 |
| Total Ativos Imobilizados | <u>40.822</u> | <u>39.653</u> |

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 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:

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Ativos reavaliados | 287.604 | 303.258 |
| Tributos sobre a reavaliação | (72.974) | (76.946) |
| Saldo da reavaliação | <u>214.630</u> | <u>226.312</u> |

Depreciação e Amortização

As taxas anuais de depreciação e amortização são as seguintes:

| <u>Imobilizado e Intangível</u> | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Construção civil | 4% | 4% |
| Equipamentos | 10% | 10% |
| Equipamentos de transporte | 20% | 20% |
| Móveis e utensílios | 10% | 10% |

15. 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 setembro de 2021 |
|---|---------------------------|
| <u>Operações no exterior:</u> | |
| Agência Francesa de Desenvolvimento - AFD | 434.957 |
| (-) Juros a Apropriar | (50.791) |
| Japan International Cooperation Agency - JICA | 258.808 |
| (-) Juros a Apropriar | (12.323) |
| Total Operações líquidas no exterior | <u>630.651</u> |

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

Operações no país:

| | |
|---|----------------|
| Caixa Econômica Federal – CAIXA - Obras | 344.289 |
| (-) Juros a Apropriar | (139.085) |
| Debêntures | 810.203 |
| (-) Juros a Apropriar | (239.993) |
| Total Operações Líquidas no país | <u>775.414</u> |

| | |
|------------------------------------|------------------|
| Total Empréstimos e Financiamentos | <u>1.406.065</u> |
|------------------------------------|------------------|

Abaixo a comparação com o ano de 2020, pelo seu valor líquido:

| | Passivo Circulante | | Passivo Não Circulante | | Encargos incidentes |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 | |
| <u>Operações no exterior:</u> | | | | | |
| Agência Francesa de Desenvolvimento - AFD | 70.018 | 67.238 | 314.148 | 349.930 | Ver nota explicativa |
| Japan International Cooperation Agency - JICA | 44.080 | 8.045 | 202.405 | 253.332 | 1,20% a.a. |
| Total Operações no exterior | <u>114.098</u> | <u>75.283</u> | <u>516.553</u> | <u>603.262</u> | |
| <u>Operações no país:</u> | | | | | |
| Caixa Econômica Federal – CAIXA – Obras | 10.480 | 9.617 | 194.724 | 193.684 | Ver nota explicativa |
| Debêntures | 3.040 | 169.403 | 567.170 | 403.186 | Ver nota explicativa |
| Total Operações no país | <u>13.520</u> | <u>179.020</u> | <u>761.894</u> | <u>596.870</u> | |
| Total Empréstimos e Financiamentos | <u>127.618</u> | <u>254.303</u> | <u>1.278.447</u> | <u>1.200.132</u> | |

- a) Em 30 de setembro de 2021 os contratos de empréstimos junto a AFD estavam sujeitos a COVENANTS (idem em 31 de dezembro de 2020).
- 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:

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| Ano: | 30 de setembro de 2021 |
|-----------|------------------------|
| 2021 | 58.097 |
| 2022 | 121.708 |
| 2023 | 261.899 |
| Após 2024 | 964.361 |
| Total | <u>1.406.065</u> |

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 setembro de 2021 a Companhia recebeu o montante de R\$ 196.732 (¥4.033.050) para as obras e de R\$101.150 (¥2.073.592) 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 20/03/2017 e finalizará em 20/03/2035.

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 setembro de 2021 o saldo devedor é de R\$ 384.166 equivalente a €60.995.

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:

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| Ano dos contratos | Vencimentos finais | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|-------------------|--------------------|------------------------|------------------------|
| 2010 | 2032 | 19.247 | 20.145 |
| 2012 | 2034 a 2036 | 185.957 | 183.156 |
| Total | | 205.204 | 203.301 |

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.

16. 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.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <u>Circulante:</u> | | |
| Provisão para férias/13ª salário | 49.983 | 28.873 |
| INSS | 5.749 | 5.547 |
| FGTS | 1.072 | 1.707 |
| IR s/folha de pagamento | 1.695 | 3.000 |
| Plano de saúde e previdência | 2 | 3 |
| Consignações | 3.754 | 1.982 |
| Outros | 922 | 985 |
| Total Circulante | <u>63.177</u> | <u>42.097</u> |
| <u>Não Circulante:</u> | | |
| Participação em resultados | <u>3.177</u> | <u>3.177</u> |
| Total Não Circulante | <u>3.177</u> | <u>3.177</u> |

17. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

As composições em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 apresentam os seguintes valores:

| | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <u>Circulante:</u> | | |
| . REFIS | 7.907 | 7.820 |
| . COFINS | 6.596 | 6.137 |
| . PIS/PASEP | 1.429 | 1.330 |
| . Imposto de Renda - retenções | 148 | 110 |
| . Imposto de Renda sobre lucro real | 40.379 | 49.618 |
| . PIS/COFINS/CSLL - retenções | 494 | 445 |
| . INSS de terceiros | 463 | 587 |
| . Contribuição social sobre lucro real | 14.900 | 18.429 |
| . Outros | 430 | 477 |
| Total circulante | <u>72.746</u> | <u>84.953</u> |
| <u>Não circulante:</u> | | |
| . REFIS | <u>14.330</u> | <u>20.031</u> |
| Total não circulante | <u>14.330</u> | <u>20.031</u> |

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

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.

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 |

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

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

| | Circulante | | Não Circulante | |
|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
| Saldo anterior | 7.820 | 7.704 | 20.031 | 27.432 |
| Transferências | 5.982 | 7.893 | (5.982) | (7.893) |
| Atualizações (TJLP) | - | - | 281 | 492 |
| Amortizações | (5.895) | (7.777) | - | - |
| | <u>7.907</u> | <u>7.820</u> | <u>14.330</u> | <u>20.031</u> |

18. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDOS

Registram-se os tributos diferidos decorrentes da reavaliação de ativos próprios que perfazem o montante de R\$72.974 em 30 de setembro de 2021 (R\$76.946 em 31 de dezembro de 2020, conforme mencionado na nota explicativa nº14.

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.

19. 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 setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|--|------------------------|------------------------|
| Provisão para contingências cíveis | 60.833 | 61.018 |
| Provisão para contingências trabalhistas | 12.124 | 14.709 |
| Provisão para contingências ambientais | 4.500 | - |
| | <u>77.457</u> | <u>75.727</u> |

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

Em 30 de setembro de 2021 as ações judiciais enquadradas pela área jurídica da companhia cujo grau de risco foi classificado como possíveis somam R\$666.821 (R\$613.249 em 31 de dezembro de 2020).

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\$60.833 em 30 de setembro de 2021 (R\$61.018 em 31 de dezembro de 2020).

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\$12.124 em 30 de setembro de 2021 (R\$14.709 em 31 de dezembro de 2020) 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. Maiores informações na Nota explicativa nº 30.

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

20. BENEFÍCIOS A EMPREGADOS

Benefícios previdenciários

A Companhia patrocina plano de benefício definido operado e administrado pela Fundação CASAN de Previdência Complementar - CASANPREV.

Plano CASANPREV

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

Em 30 de setembro de 2021 a Companhia possui contabilizado, a título de passivo atuarial do Plano de Previdência Complementar – CASANPREV, o montante de R\$ 108.248 (idem em 31 de dezembro de 2020).

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.

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 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 setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| PDVI 2017 – Passivo Circulante | 77.528 | 72.898 |
| PDVI 2017 – Passivo Não Circulante | 269.816 | 308.603 |
| Total PDVI | 347.344 | 381.501 |

21. 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 setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| <u>Circulante:</u> | | |
| Secretaria de Estado da Fazenda de Santa Catarina | 4.674 | 4.183 |
| CELESC | 38 | 55 |
| Total de contas a receber dos acionistas | 4.712 | 4.238 |

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

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

Contas a pagar a fornecedores

| | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|---|------------------------|------------------------|
| <u>Não Circulante:</u> | | |
| CELESC | 11.570 | 10.111 |
| Secretaria de Estado da Fazenda de Santa Catarina | 3.364 | 3.364 |
| Total de contas a pagar a fornecedores acionistas | 14.934 | 13.475 |

Empréstimos a pagar a acionista

| | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|---|------------------------|------------------------|
| <u>Não circulante:</u> | | |
| Secretaria de Estado da Fazenda de Santa Catarina | 32.427 | 41.014 |
| Total empréstimos a pagar para acionistas | 32.427 | 41.014 |

O relacionamento entre acionistas foi todo reclassificado para o Passivo Não Circulante.

Resultado das operações com acionistas

| | 30 de setembro de 2021 | 31 de dezembro de 2020 |
|---|------------------------|------------------------|
| Receita bruta de serviços prestados | 20.257 | 24.638 |
| Custos com Energia Elétrica | (92.124) | (104.550) |
| Juros de empréstimo com acionista (BNDES) | (2.213) | (1.940) |
| Resultado | (74.080) | (81.852) |

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

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.

Como garantia a Companhia cedeu fiduciariamente 25% da receita tarifária mensal decorrente da prestação dos serviços de distribuição de água, coleta e tratamento de esgotos e o recebimento de eventual indenização que venha a ser devida pelos municípios de Florianópolis, Criciúma, São José e Laguna.

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 setembro de 2021, no montante R\$32.427, 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.

Após este acordo, o Estado de Santa Catarina passou a efetuar a liquidação de cada parcela de amortização, juros e dos encargos decorrentes da operação, e a Companhia passou a ressarcir o Estado de Santa Catarina de todos os valores pagos relativos a assunção das obrigações, mediante o repasse integral e imediato à unidade orçamentária denominada Encargos Gerais do Estado.

Devido à interveniência do Estado junto ao BNDES, a CASAN passa a ter liberadas suas garantias reais junto àquela instituição, o que permite a obtenção de novas linhas de crédito, para o financiamento de novas obras de saneamento em outros municípios de Santa Catarina.

Em 07 de agosto de 2020 foi autorizada a suspensão do pagamento das parcelas de principal e de juros remuneratórios do contrato por 12 meses, no período de 15 de janeiro de 2020 a 15 de dezembro de 2020, prorrogando o prazo final da amortização por 12 meses, sem alteração da taxa de juros. O montante que deixar de ser pago durante o período da suspensão relativamente às parcelas do principal e dos juros remuneratórios será capitalizado a cada evento financeiro de vencimento originalmente previsto no contrato, incorporando-se ao principal da dívida dos respectivos subcréditos. O prazo final da amortização ficou para o dia 15 de julho de 2024. Os valores pagos no período de 15 de janeiro a 15 de dezembro de 2020 serão apropriados pelas BNDES como amortização extraordinária do principal da dívida, na referida data, sendo realizados os ajustes do saldo devedor para cálculo das prestações remanescentes.

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

22. RECEITA DIFERIDA

O montante de R\$19.260 em 30 de setembro de 2021 (idem em 31 de dezembro de 2020) 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.

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.

23. PATRIMÔNIO LÍQUIDOa. Capital Social

O capital social da Companhia subscrito e integralizado é de R\$ 9742.272 em 30 de setembro de 2021 (R\$ 884.947 em 31 de dezembro de 2020) está representado por 799.999.990 ações (751.330.842 ações em 31 de dezembro de 2020). São 399.999.993 ações ordinárias (375.538.169 ações ordinárias em 31 de dezembro de 2020) todas nominativas e sem valor nominal, e 399.999.997 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:

| | 30 de setembro de 2021 | | |
|---|------------------------|--------------------|--------------------|
| | Ordinárias | Preferenciais | Total |
| <u>Acionistas</u> | | | |
| Governo do Estado de Santa Catarina | 257.014.331 | 274.261.032 | 531.275.363 |
| SC Parcerias S/A. | 68.844.223 | 68.921.773 | 137.765.996 |
| 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 | 17.384.075 | - | 17.384.075 |
| Demais Acionistas Nacionais | 44.113 | 39.014 | 83.127 |
| Total de ações | 399.999.993 | 399.999.997 | 799.999.990 |

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| | 31 de dezembro de 2020 | | |
|---|------------------------|--------------------|--------------------|
| | Ordinárias | Preferenciais | Total |
| <u>Acionistas</u> | | | |
| Governo do Estado de Santa Catarina | 236.856.732 | 253.851.013 | 490.707.745 |
| SC Parcerias S/A. | 66.470.150 | 66.547.700 | 133.017.850 |
| Centrais Elétricas do Estado de Santa Catarina – CELESC | 55.358.800 | 55.357.200 | 110.716.000 |
| Companhia de Desenvolvimento do Estado de Santa Catarina - CODESC | 16.811.705 | 0 | 16.811.705 |
| Demais Acionistas Nacionais | 40.782 | 36.760 | 77.542 |
| Total de ações | 375.538.169 | 375.792.673 | 751.330.842 |

b. Aumento de Capital

Em 20/09/2021 a CASAN publicou aviso aos acionistas informando que na 384ª Reunião do Conselho de Administração foi aprovado o Aumento de Capital Social dentro do limite do capital autorizado para subscrição privada (“Aumento de Capital”).

O Governo do estado de Santa Catarina já aportou valor de R\$50.000,00 referente a AFAC, que deverá ser finalizado até o mês de novembro, após a homologação pelo Conselho de Administração.

24. RECEITA OPERACIONAL

As receitas operacionais auferidas pela Companhia em 30 de setembro de 2021 e 2020 estão apresentadas abaixo:

| | 30 de setembro de 2021 | 30 de setembro de 2020 |
|---|------------------------|------------------------|
| Tarifas de água | 788.489 | 747.932 |
| Tarifas de esgoto | 188.519 | 177.023 |
| Outras receitas de serviços de água | 15.995 | 13.848 |
| Outras receitas de serviços de esgoto | 42 | 40 |
| Total do faturamento | 993.045 | 938.843 |
| Impostos sobre vendas e outras deduções | (92.634) | (87.764) |
| Total receita líquida | 900.411 | 851.079 |

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

25. DESPESAS POR NATUREZA

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

| | 30 de setembro de 2021 | 30 de setembro de 2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Salários e encargos | 286.370 | 243.255 |
| Materiais | 51.138 | 55.018 |
| Serviços de terceiros | 193.615 | 168.526 |
| Gerais e tributárias | 27.205 | 20.074 |
| Depreciações, amortizações e provisões | 75.495 | 81.629 |
| Amortização direito de uso de bem | 10.088 | - |
| Perda de Ajuste a Valor Justo | 35 | - |
| Perdas na realização dos créditos e Provisão para devedores duvidosos | 21.127 | 22.137 |
| Recomposição de pavimentação | 12.458 | 17.269 |
| Fundos para programas municipais | 14.259 | 18.798 |
| Total | 691.790 | 626.706 |

26. 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 SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

| | 30 de setembro de 2021 | 30 de setembro de 2020 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Salários | 102.518 | 95.659 |
| Férias, Abono e 13º Salário | 33.361 | 26.224 |
| Custos previdenciários | 47.474 | 42.507 |
| FGTS | 12.279 | 11.133 |
| Programa de alimentação | 26.734 | 24.698 |
| Programa de saúde | 19.363 | 14.165 |
| Gratificações | 18.433 | 17.199 |
| PDVI – Demissão voluntaria incentivada | 22.402 | 7.895 |
| Outros benefícios | 3.806 | 3.774 |
| Total | 286.370 | 243.254 |
| Número de empregados | 2.571 | 2.540 |

27. RESULTADO FINANCEIRO

O resultado financeiro auferido pela Companhia em 30 de setembro de 2021 e 2020 está apresentado abaixo:

| | 30 de setembro de 2021 | 30 de setembro de 2020 |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <u>Receitas financeiras:</u> | | |
| Descontos obtidos | 2.949 | 2.227 |
| Juros ativos | 4.194 | 829 |
| Rendimento de aplicações financeiras | 3.093 | 4.481 |
| Ganho com recuperação de crédito | 1.691 | - |
| Total Receitas Financeiras | 11.927 | 7.537 |

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

Despesas financeiras:

| | | |
|--|-----------------|------------------|
| Juros sobre empréstimos e financiamentos | (58.189) | (66.992) |
| Variações monetárias e cambiais | (1567) | (48.424) |
| Outras | (2.583) | (1.332) |
| Total Despesas Financeiras | <u>(62.339)</u> | <u>(116.748)</u> |
| Resultado Financeiro Líquido | <u>(50.412)</u> | <u>(109.211)</u> |

28. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS LÍQUIDAS

Em 30 de setembro de 2021, 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 das provisões para contingências, conforme notas explicativas 20 e 19, respectivamente. Abaixo segue a composição das mesmas:

| <u>Outras receitas operacionais:</u> | 30 de setembro de 2021 | 30 de setembro de 2020 |
|--|------------------------|------------------------|
| Pessoal à disposição | - | 1.760 |
| Indenizações e ressarcimento de despesas | 95 | 205 |
| Comissão prestação de serviços/convênios | 508 | 161 |
| Reversão Causas cíveis | 368 | 6.471 |
| Reversão Causas trabalhistas | 3.179 | - |
| Vendas de bens do imobilizado | - | 223 |
| Reembolso mensalidade Unimed | - | 699 |
| Outras | 744 | 537 |
| Total Outras Receitas Operacionais | <u>4.894</u> | <u>10.056</u> |

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

Outras despesas operacionais:

| | | |
|--|----------------|--------------|
| Baixa de imobilizado | (531) | (109) |
| Fiscais e tributárias | (281) | (389) |
| Causas ambientais | (4.500) | - |
| Causas trabalhistas | - | (218) |
| Total Outras Despesas Operacionais | <u>(5.312)</u> | <u>(716)</u> |
| Outras Receitas (Despesas) Operacionais Líquidas | (418) | 9.340 |

29. SEGUROS

A Companhia objetiva delimitar os riscos de sinistros, buscando no mercado coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. Em 30 de setembro de 2021 a Companhia possui seguros prediais contratados contra incêndios, vendavais, danos elétricos, raios e explosões, com cobertura no montante de R\$64.144. Tal montante engloba os seguros contratados para diversos prédios próprios e alugados pela Companhia.

A Companhia possui 607 veículos leves e pesados alugados que já incluem no valor da locação os custos dos seus respectivos seguros.

30. EVENTOS SUBSEQUENTES - LAGOA

A respeito do deslizamento dos taludes da Lagoa de Evapoinfiltração (LEI), que recebe efluente tratado da Estação de Tratamento de Esgoto da Lagoa da Conceição, a Companhia informa que vem realizando desde o dia do evento, em 25 de janeiro de 2021, uma série de ações e providências no sentido de dar assistência às famílias e residências atingidas e minorar efeitos ambientais na região.

Devido à diversidade e quantidade de ações, estão todas permanentemente listadas de forma transparente em uma área especial na capa do site da empresa:

<https://www.casan.com.br/noticia/index/url/lagoa-da-conceicao#0>

As ações são Operacionais (recuperação dos imóveis e das ruas afetadas ainda em fevereiro, com limpezas externas e internas), de Engenharia (recuperação dos taludes da Lagoa de Evapoinfiltração que deslizaram devido às fortes chuvas, também refeitos ainda em fevereiro), Sociais (disponibilização de psicólogos, médicos, assistentes sociais, veterinários, hospedagens, alimentação e outras) e Ambientais,

Notas Explicativas

COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE SETEMBRO
DE 2021 EM MILHARES DE REAIS

que incluem o Plano de Recuperação de Área Degradada (PRAD), documento cuja íntegra pode ser encontrada também no site.

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 terceiro trimestre findo em 30 de setembro de 2021, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para o período de três e nove meses findo naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove 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). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão

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 20)

A Companhia é patrocinadora de plano de previdência complementar na modalidade de Contribuição Variável. Em 30 de setembro de 2021 a Companhia possui contabilizado, a título de passivo atuarial do Plano de Previdência Complementar – CASANPREV, o montante de R\$ 108.248 mil. Consideramos como principal assunto de auditoria devido as estimativas complexas, com saldos relevantes e também subjetivas por parte da administração, tais como tábuas biométricas, projeções de aumentos salariais e taxas de desconto. Variações nestes saldos representam impactos relevantes nos montantes de provisão para déficit atuarial. Nossa conclusão não apresenta modificação relacionada a esses assuntos.

Adicionalmente, a Companhia também possui um Plano de Demissão Voluntária Incentivada. Em 30 de setembro de 2021, a Companhia apresenta a título de obrigações com o PDVI o montante de R\$ 347.344 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 nove meses findo em 30 de setembro de 2021, 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.

São Paulo, 05 de novembro de 2021.

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

Jorge Luiz Menezes Cereja
Contador 1 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 no inciso 1º 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 3º ITR encerrado em 30 de setembro de 2021.

Florianópolis, SC, 11 de novembro de 2021.

Roberta Maas dos Anjos
Diretora Presidente

Evandro André Martins
Diretor Administrativo

Ivan Gabriel Coutinho
Diretor Financeiro e de Relações com os Investidores e Diretor Comercial Interino

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 PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Atendendo ao disposto no inciso 1º 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 Brasil Auditores Independentes S/S no relatório apresentado sobre as demonstrações financeiras do 3º ITR de 2021 encerrado em 30 de setembro de 2021.

Florianópolis, SC, 11 de novembro de 2021.

Roberta Maas dos Anjos
Diretora Presidente

Evandro André Martins
Diretor Administrativo

Ivan Gabriel Coutinho
Diretor Financeiro e de Relações com os Investidores e Diretor Comercial Interino

Pedro Joel Horstmann
Diretor de Operação e Expansão