



## Demonstrações Financeiras do Exercício de 2023 Companhia de Saneamento de Sergipe - Deso

CNPJ: 13.018.171 / 0001-90

### MENSAGEM DA DIRETORIA EXECUTIVA

Em conformidade com o artigo 46º, inciso IV do Estatuto, a Diretoria Executiva apresenta o Relatório da Administração, referente ao exercício social de 2023.

Com vistas à consecução dos objetivos traçados, o Governo do Estado e a DESO promoveram investimentos significativos em todo o território estadual, buscando expandir a cobertura hídrica, fomentando mais cidadania à população e desenvolvimento socioeconômico.

Outra marca do comprometimento da Companhia de Saneamento de Sergipe foi a captação de recurso de R\$ 375 milhões, por meio de contrato assinado com o Banco do Nordeste (BNB), que ampliará o abastecimento de água e esgotamento sanitário em diversos municípios sergipanos. A iniciativa faz parte do programa 'Água para Você' e beneficiará mais de 400 mil pessoas dos municípios de Amparo do São Francisco, Aracaju, Boquim, Brejo Grande, Canhoba, Carira, Cumbe, Feira Nova, Frei Paulo, Graccho Cardoso, Ilha das Flores, Itabaiana, Itabi, Moita Bonita, Nossa Senhora das Dores, Nossa Senhora de Lourdes, Nossa Senhora do Socorro, Pedra Mole, Pedrinhas, Pinhão, Pirambu, Poço Redondo, Propriá, Riachão do Dantas, Riachuelo e Tobias Barreto.

Estamos também ampliando a adutora do Alto Sertão, um investimento de aproximadamente 80 milhões de reais que visa duplicar a capacidade atual da adutora, entre os municípios de Nossa Senhora Aparecida até Pinhão, com a extensão até Simão Dias, sendo de suma importância para sanar os recorrentes episódios de irregularidade no abastecimento na região.

Na região metropolitana destacamos as obras de expansão da rede de distribuição de água na ordem de R\$ 5 milhões, que totalizam 35.573 metros de extensão e vazão aproximada de 860 m³/h,

em Nossa Senhora do Socorro que entram em sua fase final da rede de distribuição de água, o investimento tem como objetivo beneficiar, principalmente, três loteamentos da cidade: Guajará, Vila Ney e Rosa de Maio, regularizando a situação dos moradores da localidade de modo a restabelecer o abastecimento de água.

Já com relação aos investimentos na área de esgotamento sanitário destacamos as obras na zona norte de Aracaju com uma previsão de mais 60 quilômetros que estão sendo implantados nos bairros Bugio, Jardim Centenário, São Carlos e José Conrado de Araújo. Esta meta de universalização tem prazo limite para 2033, mas já estamos na iminência de atingir antes do previsto, um investimento de R\$ 48 milhões.

Em 2023, através do TERMO DE COMPROMISSO Nº 350.903-15/2011, foram concluídas as obras de implantação da 2ª etapa do sistema do Sistema de Esgotamento Sanitário da Sede do Município de São Cristóvão, a qual será repassada ao SAAE de São Cristóvão para operação.

Quanto a questão da eficiência energética, a DESO vem dando sequência a ações que visam redução de custos e a preservação do meio ambiente, ao implantar duas usinas de energia elétrica de fonte fotovoltaica no município de Neópolis, para a compensação de energia elétrica em 170 unidades operacionais, gerando uma economia de aproximadamente 2 milhões de reais por ano. É importante destacar que não houve investimento financeiro por parte da Companhia para implantação das usinas, com os pagamentos à Contratada, uma vez que foi feita uma chamada pública para Locação de Sistema de Geração Distribuída (SGD) e serviços de operação e manutenção, se iniciando os desembolsos após a entrega do SGD e estando condicionados ao efetivo retorno econômico, garantindo uma economia mínima mensal de 25% nas faturas de energia das unidades selecionadas.

A Companhia mudou o seu sistema comercial para plataforma NETUNO, trazendo maior integração com todos os canais de atendimento da empresa, por se tratar de uma plataforma omnichannel, integrando os espaços físicos e virtuais, implantação do sistema possibilitou que o aplicativo seja usado em smartphones com sistema IOS ou android, além de conexão com os bancos permitindo a baixa imediata dos boletos bancários, facilitando a vida de nossos clientes.

Houve uma aproximação maior do seu cliente final através do programa Sergipe é Aqui promovido pelo Governo Estado, participando de todas as suas edições, onde uma cidade do interior é escolhida para sediar mutirões com os serviços comerciais, a exemplo da adesão à categoria residencial social, ofertados à população.

Firmando parceria com Secretaria de Segurança Pública com o objetivo de erradicar fraudes no abastecimento de água, a Companhia de Saneamento de Sergipe (DESO) tem aumentado as fiscalizações em várias localidades do estado. Dentre as irregularidades encontradas, estão fraudes de hidrômetros e desvio da ligação de água para a não contabilização do consumo. As regiões continuam sendo mapeadas e as irregularidades estão sendo sanadas, para que o abastecimento de água permaneça constante nas torneiras dos usuários.

Desse modo, o esforço concentrado para 2024 será na viabilização de parcerias visando ampliar a cobertura dos nossos serviços com a conclusão de grandes obras, priorização de nossos clientes, além da atenção voltada à redução das perdas em nos sistemas de distribuição, principalmente relacionadas às ligações clandestinas e rupturas das adutoras.

### BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

ATIVO			
	Valores Expressos em R\$(1)		
NOTA	2023	2022	
<b>CIRCULANTE</b>	<b>237.467.578</b>	<b>204.929.154</b>	
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>32.388.367</b>	<b>20.988.760</b>	
Caixa e bancos	2.298.365	590.146	
Aplicações de liquidez imediata	30.090.002	20.398.614	
<b>DIREITOS REALIZÁVEIS</b>	<b>205.079.211</b>	<b>183.940.395</b>	
Contas a receber de Usuários	3.e 202.251.960	180.531.870	
Estoques	3.f 983.158	1.371.619	
Outras créditos	1.844.093	2.036.905	
<b>NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>2.091.505.592</b>	<b>2.032.822.552</b>	
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>3.647.043</b>	<b>12.167.689</b>	
Bloqueios judiciais	2.939.641	7.194.050	
Tributos a recuperar	707.402	4.973.639	
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>3.g 2.087.858.549</b>	<b>2.020.654.863</b>	
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.328.973.170</b>	<b>2.237.751.706</b>	

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS			
	Valores Expressos em R\$(1)		
NOTA	2023	2022	
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>14 776.515.411</b>	<b>727.364.668</b>	
<b>Custo dos Serviços</b>	<b>15 (549.345.993)</b>	<b>(516.901.280)</b>	
<b>Lucro Bruto</b>	<b>227.169.419</b>	<b>210.463.388</b>	
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>16 (175.486.302)</b>	<b>(155.927.123)</b>	
Comerciais	(87.294.288)	(66.816.692)	
Administrativas	(92.362.604)	(85.165.380)	
Fiscais e tributárias	(6.040.237)	(5.555.725)	
Outras Despesas (receitas operacionais)	10.210.828	1.610.674	
<b>Resultado Antes do Resultado Financeiro e Tributos</b>	<b>51.683.117</b>	<b>54.536.265</b>	
<b>Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(2.423.981)</b>	<b>(4.790.057)</b>	
Receitas Financeiras	5.679.880	2.229.867	
Juros e encargos financeiros	(8.103.861)	(7.019.924)	
<b>Lucro (Prejuízo) antes dos impostos e contribuições</b>	<b>49.259.135</b>	<b>49.746.208</b>	
Contribuição Social	4 (3.104.227)	(4.843.203)	
<b>Lucro (Prejuízo) Líquido do Exercício</b>	<b>46.154.909</b>	<b>44.903.005</b>	
<b>Lucro (Prejuízo) por Ação do capital social</b>			
(por lote de 1.000 ações)	0,00307699	0,00299353	
<b>Quantidade de Ações</b>	<b>15.000.000.000</b>	<b>15.000.000.000</b>	

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA			
	Valores Expressos em R\$(1)		
	2023	2022	
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
<b>Lucro Líquido do Período</b>	<b>46.154.909</b>	<b>44.903.005</b>	
<b>Ajustes para reconciliar o lucro líquido:</b>	<b>79.686.806</b>	<b>60.847.273</b>	
Depreciação e amortização	48.058.747	46.369.835	
Provisão p/perdas na realização de créditos	23.588.731	7.795.439	
(Ganho) Perda na baixa do do ativo imobilizado	-	-	
Juros e Encargos dos Parcelamentos e financiamentos	8.039.329	6.681.999	
Varição monetária sobre financiamentos	-	-	
Ajustes de Exercício Anterior	-	-	
<b>Lucro Líquido Ajustado:</b>	<b>125.841.715</b>	<b>105.750.279</b>	
<b>Varição das contas do ativo e passivo circulantes:</b>	<b>(44.064.858)</b>	<b>(8.120.815)</b>	
Clientes	(45.308.820)	(4.681.589)	
Estoques	388.461	351.909	
Outros créditos	192.812	(32.118)	
Outras contas ativas de longo prazo	8.520.646	(1.842.849)	
Fornecedores	(2.525.610)	(1.237.155)	
Retenções contratuais	142.537	(1.341.688)	
Contas a pagar	(11.596.145)	2.915.915	
Outros débitos	398.215	478.976	
Impostos, taxas e contribuições diversas	(1.308.097)	2.260.331	
Consignações a recolher	207.332	48.357	
Provisão p/ Férias e Gratificação	5.915.732	(4.676.858)	
Salários e Encargos a pagar	908.078	(364.046)	
<b>CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>81.776.857</b>	<b>97.629.464</b>	
<b>CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>(115.262.433)</b>	<b>(183.824.990)</b>	
Aquisição / alienação / baixa de bens do ativo imobilizado	(115.262.433)	(183.824.990)	
<b>CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>	<b>44.885.184</b>	<b>91.441.475</b>	
Adiantamento p/ Futuro Aumento de Capital	18.884.886	64.540.352	
Parcelamento de Dívidas Tributárias	-	-	
Pagamento dos Parcelamentos da Dívida Contraída	(5.905.675)	(5.375.672)	
Empréstimos Obtidos com Instituições Financeiras	46.501.221	67.253.188	
Pagamentos de Empréstimos com Instituições Financeiras	(14.595.248)	(34.976.392)	
<b>VARIAÇÃO NO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES</b>	<b>11.399.607</b>	<b>5.245.949</b>	
<b>SALDO INICIAL DE CAIXA E EQUIVALENTES</b>	<b>20.988.760</b>	<b>15.742.810</b>	
<b>SALDO FINAL DE CAIXA E EQUIVALENTES</b>	<b>32.388.367</b>	<b>20.988.760</b>	

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.)

### DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PERÍODO DE 01/01/2022 A 31/12/2023)

Valores Expressos em R\$(1)

ESPECIFICAÇÕES	CONTAS	CAPITAL SOCIAL	RESERVA DE CAPITAL SUBVENÇÕES	RESERVA DE LUCROS	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	TOTAL
<b>SALDOS EM 01.01.22</b>		<b>1.302.000.000</b>	<b>20.112.383</b>	<b>331.430</b>	<b>(164.199.306)</b>	<b>597.538.513</b>	<b>1.755.783.019</b>
ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DE CAPITAL						64.540.352	64.540.352
RESULTADO DO EXERCÍCIO					44.903.005		44.903.005
RESERVA LEGAL							-
INTEGRALIZAÇÃO DE CAPITAL		-					-
<b>SALDO EM 31.12.2022</b>		<b>1.302.000.000</b>	<b>20.112.383</b>	<b>331.430</b>	<b>(119.296.301)</b>	<b>662.078.865</b>	<b>1.865.226.376</b>
ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DE CAPITAL						18.884.886	18.884.886
RESULTADO DO EXERCÍCIO					46.154.909		46.154.909
RESERVA LEGAL							-
INTEGRALIZAÇÃO DE CAPITAL							-
<b>SALDO EM 31.12.2023</b>		<b>1.302.000.000</b>	<b>20.112.383</b>	<b>331.430</b>	<b>(73.141.392)</b>	<b>680.963.751</b>	<b>1.930.266.171</b>

Luciano Goes Paul  
Diretor-Presidente

Ricardo Pereira Simões dos Reis  
Diretor de Gestão Corporativa

Kleber Curvelo Fontes  
Diretor de Meio Ambiente e Expansão

Carlos Anderson Silveira Pedreira  
Diretor de Operação e Manutenção

João Quintiliano da Fonseca Neto  
Diretor Comercial Financeiro

Thiago Figueiredo de Almeida Lima  
Contador CRC-SE 7175-O

# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023

Valores Expressos em R\$(1)

## 1. CONTEXTO OPERACIONAL

A COMPANHIA DE SANEAMENTO DE SERGIPE – DESO, com sede na Rua Campo do Brito, 331, Bairro 13 de Julho, município de Aracaju/SE, criada pelo Decreto-Lei Estadual nº 109 de 25 de Agosto de 1969, com alterações do Decreto-Lei nº 268 de 16 de Janeiro de 1970. A DESO é uma empresa de economia mista com personalidade jurídica de direito privado e tem como acionista controlador o Governo do Estado de Sergipe.

A empresa tem por objetivo a prestação e administração dos serviços públicos de água e esgotos sanitários em todo o território do estado de Sergipe, além de realizar estudos, projetos, construção, operação e exploração dos serviços de saneamento de água e de esgotos sanitários; elaborar propostas de reajustes e revisões tarifárias, bem como arrecadar as tarifas e taxas específicas ou receitas especializadas fixadas pelos poderes estaduais e/ou federais, para custeio de seus objetivos; estabelecer, disciplinar e regulamentar as normas de instalação, ligação e uso dos serviços de distribuição de água e coleta de esgotos sanitários; Cumprir e fazer cumprir as normas legais e regulamentares sobre abastecimento, instalação e uso de água e de esgotos sanitários, inclusive ligações provisórias, definitivas e seu corte, inscrições e sua baixa, interrupções de suprimento e aplicação de penalidades.

Em 15 julho de 2020, foi sancionada a Lei Federal nº 14.026/2020, conhecida como o Novo Marco Legal do Saneamento Básico, que alterou a Lei Federal nº 11.445, de 5 de Janeiro de 2007 e trouxe modificações que visam aprimorar as condições estruturais do saneamento básico no País, com a meta de alcançar a universalização dos serviços até 2033, garantindo que 99% da população brasileira tenha acesso à água potável e 90% à coleta e tratamento de esgoto.

O Estado de Sergipe aprovou, junto à Assembleia Legislativa, na sessão do dia 22 de Dezembro de 2023, o Projeto de Lei Complementar 31/2023, que reorganiza as Microrregiões de Saneamento Básico de Sergipe, instituindo a Microrregião de Saneamento Básico - Microrregião de Água e Esgoto de Sergipe - MAES e a sua respectiva estrutura de governança, alterando a Lei Complementar nº 176, de 18 de dezembro de 2009, que dividia o Estado de Sergipe em 13 microrregiões. Com a aprovação do PLC, as 13 unidades serão extintas e será criada uma única unidade composta pelos 75 municípios sergipanos.

A Companhia, por meio de concessões municipais, presta serviços de tratamento e distribuição de água, coleta e tratamento de esgotos sanitários. As renovações dos contratos de concessão têm, em média, seu prazo de validade definido entre 20 e 30 anos. De um total de 74 municípios em que a DESO opera, 71 (sessenta e um) contratos estão vigentes e 3 (três) contratos estão em processo de renovação. Em 31 de dezembro de 2023, os bens patrimoniais relacionados às concessões estão registrados no Ativo Imobilizado.

## 2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### a) Declaração de Conformidade

A apresentação das demonstrações contábeis de 31/Dez./23 e 31/Dez./22 foram preparadas de acordo com as práticas contábeis brasileiras, considerando a atual legislação societária brasileira, as Normas Brasileiras de Contabilidade, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, os pronunciamentos, as interpretações e as orientações emitidos pelo CPC e homologados pelos órgãos competentes, as quais levam em consideração as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações – Lei nº 6.404/76, 11.638/07 e 11.941./09 e em conformidade com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS). Compreende o conjunto dessas demonstrações: o Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstração dos Fluxos de Caixa, apresentadas de forma comparativa conforme moeda funcional da Companhia.

### b) Mudança de prática Contábil

Até o exercício de 2022 a Companhia tinha a prática contábil de registrar os gastos com "Fundo Municipal de Saneamento Básico" como "Despesas Comerciais". Este gasto decorre de uma imposição legal constante em cláusula específica nos Contratos de Programa/Concessão dos municípios concedentes e representam um valor percentual calculado sobre a receita da Companhia nos respectivos municípios.

A partir do exercício de 2023 a Companhia passou a registrar os gastos com "Fundo Municipal de Saneamento Básico" como "Custos dos Serviços". Esta reclassificação não afetou o resultado do exercício. Dessa forma, conforme requerido pelo Pronunciamento Técnico CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, tendo por objetivo preservar a comparabilidade das informações contábeis e demonstrações contábeis entre os exercícios, a Companhia reclassificou os valores dos gastos com "Fundo Municipal de Saneamento Básico" apresentados nas Demonstrações dos Resultados de 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2022, conforme demonstrado a seguir:

DESCRIÇÃO	DIVULGADO 2021	AJUSTE	RECLASSIFICADO 2021
Custos dos Serviços	(451.294.192)	(10.372.725)	(461.666.917)
Despesas Comerciais	(67.936.860)	10.372.725	57.564.135
Impacto no Resultado do Exercício	-	-	-

DESCRIÇÃO	DIVULGADO 2022	AJUSTE	RECLASSIFICADO 2022
Custos dos Serviços	(513.951.698)	(2.949.582)	(516.901.280)
Despesas Comerciais	(69.766.273)	2.949.582	66.816.691
Impacto no Resultado do Exercício	-	-	-

## 3. SUMÁRIO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

Ressaltamos os principais procedimentos adotados para a preparação das demonstrações contábeis:

### a) Apuração dos Resultados

O resultado das operações (receitas, custos e despesas) é apurado em conformidade com o regime de competência. A Companhia registra como prática contábil o reconhecimento da receita a faturar, calculada com base em estimativas mensais dos montantes não faturados, os quais são calculados com base no consumo estimado, da data de medição da última leitura até o fim do período contábil.

### b) Estimativas Contábeis

As demonstrações contábeis incluem estimativas e premissas para mensuração de provisões para créditos de liquidação duvidosa, estimativas de valor justo de determinados instrumentos financeiros, valor residual de ativo imobilizado, provisão para contingências, estimativas da vida útil de determinados ativos, provisão de ativos e passivos relacionados a empregados, e outras similares. As liquidações dessas transações envolvendo os valores calculados a base de estimativas, podem resultar em valores diferentes dos estimados em decorrência da imprecisão do processo utilizado para sua determinação.

### c) Instrumentos Financeiros

Os instrumentos financeiros incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de usuários, outros recebíveis, assim como valores a pagar de empreiteiros e fornecedores, além dos empréstimos, financiamentos, parcelamentos e outras dívidas. Os instrumentos financeiros são inicialmente reconhecidos pelo valor nominal e posteriormente são mensurados ao valor justo, acrescido de eventuais rendimentos e encargos contratuais, ou reduzidos por eventuais expectativas de perdas quanto ao seu valor recuperável.

### d) Caixa e Equivalentes de Caixa

O caixa e equivalentes de caixa incluem depósitos bancários a vista em contas de livre movimentação ou vinculadas a convênios e às aplicações financeiras de liquidez imediata com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras estão demonstradas ao custo de aplicação, acrescido dos rendimentos correspondentes até a data do balanço.

### e) Contas a Receber de Usuários

Estão apresentadas pelos valores históricos a receber de clientes, reconhecidos pelo regime de competência e não foram efetuados ajustes a valor presente. O saldo de contas a receber está composto por valores a receber de usuários dentro do Estado de Sergipe, apresentando a seguinte composição:

DESCRIÇÃO	2023	2022
Particulares	396.134.936	369.864.193
Público	123.465.465	100.315.483
Contas a Faturar	42.768.276	46.880.181
(-) Perdas Prováveis c/ Clientes	(360.116.718)	(336.527.987)
Contas a Receber, líquido	202.251.960	180.531.870

No final do exercício, a rubrica de Perdas Prováveis c/ Clientes apresentou o saldo acumulado de R\$ 360.116.718 (R\$ 336.527.987 em 2022). A movimentação das Perdas Prováveis c/ clientes foi a seguinte:

DESCRIÇÃO	2023	2022
Saldo no Início do Exercício	(336.527.987)	(328.732.548)
Perdas na realização de créditos	(46.954.038)	(47.996.172)
Recuperação de perdas de créditos	23.365.307	40.200.733
Perdas / Recuperação líquidas no exercício	(23.588.731)	(7.795.439)
Baixas, Líquidas das Recuperações	-	-
Saldo no Final do Exercício	(360.116.718)	(336.527.987)

Durante o exercício, foi contabilizado como perdas na realização de créditos o montante de R\$ 46.954.038 (R\$ 47.996.172 em 2022) e registrado como recuperação de créditos R\$ 23.365.307 (R\$ 40.200.733 em 2022). Dessa forma, o impacto das perdas de crédito no resultado do exercício foi de R\$ 23.588.731 (R\$ 7.795.439 em 2022).

A redução do montante recuperado deve-se particularmente ao período de transição para implantação do novo sistema comercial, que requereu adaptações, ajustes técnicos, suspensão de ações de fiscalização, até a normalização do sistema, a fim de evitar passivos judiciais. Posteriormente, a Companhia adotou ações de cobrança para recuperação do crédito e seus reflexos serão percebidos no exercício seguinte.

A Composição das Perdas / Recuperação líquidas no exercício foi a seguinte:

DESCRIÇÃO	2023	2022
Residencial	(18.196.746)	(13.109.028)
Comercial	(1.163.484)	15.634
Industrial	(652.104)	(419.292)
Público	(3.576.397)	5.717.247
Perdas / Recuperação líquidas no exercício	(23.588.731)	(7.795.439)

As categorias Comercial e Público apresentaram perdas / recuperação líquida positiva em razão da continuidade do trabalho realizado pela Companhia na recuperação dos créditos.

### f) Estoques

Os estoques de almoxarifado foram avaliados pelo efetivo custo médio de aquisição e não superam o valor de mercado. Os estoques encontram-se livres de ônus e garantias.

DESCRIÇÃO	2023	2022
Almoxarifado Central	983.158	1.371.619
TOTAL	983.158	1.371.619

### g) Imobilizado

Os bens do Ativo Imobilizado estão demonstrados ao custo de aquisição ou construção, acrescidos de correção monetária calculada até 31/dez/95, ajustados por depreciações acumuladas e calculadas por espécie de bens com base em taxas que levam em consideração a vida útil econômica dos bens e taxas fiscais permitidas pela legislação do Imposto de Renda.

A Companhia não efetuou estudo do valor recuperável de acordo com CPC 01 – Redução do Valor Recuperável de Ativos. Da mesma forma não foi realizado estudo para avaliação da vida útil restante dos bens representativos dos investimentos em infraestrutura que compõem o ativo imobilizado.

A composição do imobilizado do exercício findo em 31/dez./2023:

DESCRIÇÃO	CUSTO CORRIGIDO	DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	LÍQUIDO
Sistema de Abastecimento de Água	1.294.456.629	601.293.756	693.162.873
Sistema de Esgoto	551.855.912	122.416.581	429.439.331
Bens de Uso Geral	44.983.982	35.972.935	9.011.047
Subtotal em Operação	1.891.296.522	759.683.271	1.131.613.251
Obras em Andamento	956.245.298	-	956.245.298
TOTAL GERAL	2.847.541.821	759.683.271	2.087.858.549

Durante o exercício foram baixados do imobilizado o montante de R\$ 11.625.490, sendo R\$ 1.751.300 (alienação de sucatas de macromedicamentos, hidrômetros e de informática), R\$ 9.753.389 (baixa de hidrômetros totalmente depreciados alienados em exercícios anteriores) e R\$ 120.800 (estornos diversos).

A composição do imobilizado do exercício findo em 31/dez./2022:

DESCRIÇÃO	CUSTO CORRIGIDO	DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	LÍQUIDO
Sistema de Abastecimento de Água	1.256.050.831	577.373.203	678.677.628
Sistema de Esgoto	485.459.539	111.774.421	373.685.118
Bens de Uso Geral	44.321.705	34.083.969	10.237.736
Subtotal em Operação	1.785.832.075	723.231.593	1.062.600.482
Obras em Andamento	958.054.381	-	958.054.381
TOTAL GERAL	2.743.886.456	723.231.593	2.020.654.863

As taxas de depreciação utilizadas são as seguintes:

DESCRIÇÃO	TAXAS
Captação, Tratamento, Reservação, Coleta e Lançamento	2%
Adução e Redes	3%
Imóveis	4%
Hidrômetros	5%
Móveis e Utensílios e Equipamentos Gerais	10%
Equipamento de Processamento de Dados e Veículos	20%

### h) Empréstimos e Financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo, no recebimento dos recursos, líquido dos custos de transações. Em seguida, os empréstimos e financiamentos são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido, considerando as taxas definidas no contrato no momento da captação dos referidos empréstimos e financiamentos.

### i) Provisão para Contingências

A provisão para contingências está constituída com base na avaliação de riscos prováveis, baseada no parecer dos consultores jurídicos para os processos conhecidos até 31/dez./23. As provisões somente são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, decorrente de resultado de eventos passados e sejam prováveis os riscos de perdas avaliados com base numa estimativa razoável do valor, que poderão resultar em saída de recursos para liquidação da obrigação.

### j) Demais Passivos Circulantes e Não-Circulantes

São demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas.

## 4. IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSAS

Correspondem às seguintes impostos, taxas e contribuições diversas:

DESCRIÇÃO	2023	2022
PIS / PASEP	591.132	539.670
COFINS	2.732.151	2.595.783
CSLL	554.100	1.600.021
Tributos retidos na fonte	6.570.752	7.020.758
TOTAL	10.448.135	11.756.232

Em Novembro de 2022, o STF reconheceu o direito a Imunidade Tributária Recíproca quanto aos impostos federais incidentes sobre o patrimônio, renda ou serviços (art. 150, VI, a, da Constituição).

## 5. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os empréstimos foram contraídos em moeda nacional, assim discriminados:

FINANCIADOR	CURTO PRAZO	LONGO PRAZO	TOTAL	VENCIM. FINAL	TAXA ANUAL DE JUROS	ATUALIZ. MONET.
BC BRASIL CT 400000079	3.098	0	3.098	JAN/2024	3,50	-
BC BRASIL CT 400000095	160.241	7.590	167.831	JAN/2025	6,00	-
BC NORDESTE CT 5202116688760	7.060.000	107.259.521	114.319.521	NOV/2039	1,82 / 2,22	IPCA
TOTAIS	7.223.339	107.267.111	114.490.450			

Em Novembro de 2021, a Companhia assinou contrato de financiamento com o Banco do Nordeste (CT 5202116688760) em um montante de R\$ 270 milhões. Destes, R\$ 216.000.000,00 correspondem ao valor financiado a ser desembolsado parceladamente e R\$ 54.050.000,00 serão de contrapartida da Companhia. Neste exercício, foi liberado o montante de R\$ 46,5 milhões para ser aplicado na realização de obras de Saneamento Básico em Sergipe.

Os empréstimos e financiamentos estão garantidos pela arrecadação da Companhia, estando sujeitos a taxas de juros que variam de 1,82% a 6% ao ano e atualização monetária com base no CDI, e vencimento final para Novembro de 2039.

## 6. PARCELAMENTOS

FINANCIADOR	CURTO PRAZO	LONGO PRAZO	TOTAL	VENCIMENTO FINAL
SIMPLIFICADO - PIS/PASEP	13.959	0	13.959	JUN/2024
SIMPLIFICADO - INSS	451.228	16.809	468.037	FEV/2025
SIMPLIFICADO - PIS/PASEP E COFINS	1.012.303	441.119	1.453.422	JUN/2025
REFIS LEI 12.996 - COD. 4743	382.484	318.669	701.154	NOV/2025
REFIS LEI 12.996 - COD. 4720	317.729	773.197	1.090.926	JUL/2027
REFIS LEI 12.996 - COD. 4737	509.564	2.059.320	2.568.884	MAR/2029
PERT LEI 13.496 - COFINS	1.212.668	5.261.529	6.474.198	JUL/2029
REFIS LEI 12.996 - COD. 4750	1.361.276	6.444.821	7.806.097	NOV/2029
PERT LEI 13.496 - INSS	1.046.580	4.198.983	5.245.563	JAN/2030
TOTALS	6.307.792	19.514.447	25.822.240	

Em 2020, foram realizados dois parcelamentos simplificados para regularização de débito previdenciário (INSS) e tributário (PIS/PASEP e COFINS), ambos parcelados em 60 meses.

Em 2017, a Companhia aderiu ao REFIS DO PERT instituído pela Lei nº 13.496 de 24/10/2017, o qual optamos por parcelar em 145 meses os débitos com INSS/COFINS, consolidado em 2018.

Em 2014, a Companhia aderiu ao parcelamento do governo federal da Lei nº 12.996 de 18/06/2024. Os prazos requeridos no parcelamento são de até 180 meses, estando os débitos remanescentes atualizados pela SELIC e e juros de 1% ao mês.

## 7. PROVISÕES S/ REMUNERAÇÃO E ENCARGOS

A composição apresenta os seguintes valores:

DESCRIÇÃO	2023	2022
Provisão férias	15.136.034	14.320.302
Provisão Programa Indenização Acordo Coletivo	7.100.000	2.000.000
TOTAL	22.236.034	16.320.302

## 8. OUTRAS CONTAS A PAGAR

A composição apresenta os seguintes valores:

DESCRIÇÃO	2023	2022
Fundo Municipal de Saneamento	1.799.544	13.322.307
Outras Contas a Pagar	14.942	88.324
TOTAL	1.814.486	13.410.631

Conforme cláusula do contrato de programa firmado com a Prefeitura Municipal de Aracaju, a Companhia assumiu compromisso financeiro de realizar repasses para o Fundo Municipal de Saneamento Básico de Aracaju – FMSB Aracaju, criado por Lei, cujos recursos deverão ser aplicados pelo Município em projetos e ações vinculadas ao Plano Municipal de Saneamento Básico – PMSB. Durante o exercício, foi repassado o montante de R\$ 10 milhões para o FMSB Aracaju.

## 9. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

A Companhia registra provisões para ações cíveis, trabalhistas e tributárias classificadas como perda provável, as quais apresentaram a seguinte movimentação:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR BASE 31/12/22	PROVISÃO 31/12/23	PROVISÃO 31/12/22
PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS			
Provável	13.225.916	13.225.916	13.269.445
Possível	31.625.639	-	-
PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS			
Provável	8.015.319	8.015.319	7.573.574
Possível	30.134.673	-	-
PROVISÃO PARA RISCOS TRIBUTÁRIOS			
Provável	8.694.499	8.694.499	8.694.499
Possível	-	-	-
TOTAIS	91.696.046	29.935.733	29.537.518

A Companhia é parte de diversos processos de origem trabalhistas, cíveis e tributários, na esfera administrativa e judicial. A avaliação das Contingências Passivas e seu grau de risco são avaliados pela área jurídica, caso a caso, sendo classificadas de acordo com a probabilidade de perda classificada como provável e possível. A companhia adota como procedimento constituir provisão integral sobre os valores estimados como perdas prováveis nas demandas trabalhistas, cíveis e tributárias.

As ações de natureza trabalhista envolvem reclamações movidas, principalmente, por empresas prestadoras de serviços (responsabilidade subsidiária), reclamando rescisões contratuais, horas extras, entre outras demandas, assim como, ações movidas por empregados e ex-empregados da Companhia referente a direitos de acordo coletivo de trabalho. As ações de natureza cíveis relacionam-se com pedidos de indenizações de clientes, fornecedores e de danos causados a terceiros. As ações de natureza tributária referem-se a autos de infração relacionados a contribuições sociais questionando diferenças do adicional de risco trabalhista.

As declarações de rendimentos, assim como os tributos e contribuições sociais, estão sujeitos à revisão e eventual lançamento adicional por parte das autoridades fiscais durante um prazo de cinco anos.

## 10. RECURSOS VINCULADOS A CONVÊNIO

DESCRIÇÃO	2023	2022
Prefeitura de Aracaju	17.211.481	17.211.481

ACIONISTAS	ORDINÁRIAS	PREFERENCIAIS	TOTAL DE AÇÕES	TOTAL EM R\$
Estado – SE	11.999.999.537	2.974.890.723	14.974.890.260	1.299.820.475
Tesouro Nacional	0	24.312.654	24.312.654	2.110.338
Codevasf	0	289.809	289.809	25.155
DNOCS	0	232.935	232.935	20.219
Prefeituras	0	273.819	273.819	23.768
Diversos	463	60	523	45
<b>TOTAIS</b>	<b>12.000.000.000</b>	<b>3.000.000.000</b>	<b>15.000.000.000</b>	<b>1.302.000.000</b>

Será encaminhado para aprovação da Assembleia Geral, proposta para transferência do resultado do exercício para a conta de Prejuízos Acumulados a fim de recompor o patrimônio líquido. O capital social pertence inteiramente aos acionistas domiciliados no País, nos exercícios de 2023/2022.

### 13. BENEFÍCIOS A EMPREGADOS

#### a) Plano Assistencial

A Companhia instituiu em 1991 o Instituto Assistencial do DESO – DESUS, sob a forma de sociedade civil, com fins assistenciais e não-lucrativos, conforme exigências da legislação brasileira, tendo como objetivos primordiais: a) prestar assistência social aos empregados das mantenedoras do DESUS; b) firmar convênios com entidades abertas de previdência privada, sem fins lucrativos, para suplementar a previdência oficial em favor dos empregados das mantedoras; e c) promover o bem-estar social dos seus destinatários.

#### b) Auxílio-Desemprego

O auxílio-desemprego é prestação assistencial prevista no item IV do artigo 15 do Estatuto do DESUS para compensar parcialmente a perda salarial dos seus destinatários em caso de desemprego. O auxílio-desemprego será concedido na forma de pagamento mensal ou de uma só vez, observadas as condições estabelecidas no regulamento.

#### c) Previdência Complementar

Para atendimento de cláusula do Acordo Coletivo de Trabalho, a Companhia contratou Plano de Previdência Complementar que será administrado pela MONGERAL AEGON Fundo de Pensão.

O plano oferece os Benefícios de: - Aposentadoria, com as seguintes condições: I - contar no mínimo 55 (cinquenta) anos de idade; II - 60 (sessenta) contribuições ao Plano; e III - cessação do vínculo empregatício com o Patrocinador; - Benefício por Invalidez; - Benefício por Morte de Participante ou de Assistido

O Plano será custeado por meio de contribuições básicas mensais dos participantes que varia de 0,50% a 6,00% do salário de participação e contribuições facultativas adicionais e/ou voluntárias. O patrocinador contribuirá para o Plano com valor equivalente a 100% da contribuição básica do Participante.

#### d) Indenização por tempo de serviço

Conforme cláusula do Acordo Coletivo de Trabalho, a Companhia pagará, como incentivo ao pedido de rescisão contratual, aos empregados que requererem até 31 de Janeiro de 2024 e que tenha prestado o mínimo de cinco anos de serviço efetivo, uma indenização por tempo de serviço constituída de: 5, 10, 15 e 20 vezes o valor do

salário-base + incorporações (proporcional ao tempo de serviço); 30% do saldo do FGTS; aviso prévio equivalente a um mês de remuneração; R\$ 40.000,00 como incentivo pecuniário e plano de saúde por 36 meses após a rescisão contratual.

Foi constituído provisão para os colaboradores que solicitaram adesão até 31 de Dezembro de 2023 e para aqueles que completarão em 2024 a idade limite para a incidência da aposentadoria compulsória.

### 14. RECEITAS OPERACIONAIS

A composição das receitas operacionais, por natureza, é a seguinte:

DESCRIÇÃO	2023	2022
<b>Receita Operacional Bruta</b>		
Receitas de Água	622.270.235	588.161.179
Receitas de Esgoto	153.938.279	137.720.222
Receitas de Outros serviços	75.560.862	69.667.284
Receitas a Faturar	2.580.424	3.699.476
<b>Total das Receitas Operacionais</b>	<b>854.349.800</b>	<b>799.248.161</b>
<b>Deduções das Receitas Operacionais</b>		
COFINS	(64.006.046)	(59.135.527)
PIS/PASEP	(13.828.343)	(12.747.966)
<b>Total das deduções</b>	<b>(77.834.389)</b>	<b>(71.883.493)</b>
<b>Total da Receita Operacional Líquida</b>	<b>776.515.411</b>	<b>727.364.668</b>

A composição das receitas operacionais, por categoria, é a seguinte:

RECEITAS OPERACIONAIS	2023	2022
Residencial	574.205.785	542.710.311
Comercial	82.332.062	75.056.491
Industrial	33.318.485	35.748.851
Órgãos Públicos	86.352.182	72.365.748
Receitas de Outros serviços	75.560.862	69.667.284
Receitas a Faturar	2.580.424	3.699.476
<b>Total das Receitas Operacionais</b>	<b>854.349.800</b>	<b>799.248.161</b>

### 15. CUSTOS DOS SERVIÇOS

A Composição dos custos por natureza, é a seguinte:

CUSTOS DOS SERVIÇOS	2023	2022
Pessoal	(212.882.964)	(199.581.086)
Energia Elétrica	(113.517.347)	(109.743.227)
Material de Tratamento	(37.161.246)	(40.126.670)
Outros Materiais	(16.396.141)	(19.329.977)
Serviços de Terceiros	(146.001.908)	(134.732.635)
Depreciação	(44.268.560)	(42.400.681)
Fundo Municipal de Saneamento Básico	(12.019.064)	(2.949.582)
Outros Custos	(2.390.630)	(2.225.417)
Créditos PIS/Pasep e Cofins	35.291.866	34.187.995
<b>Total dos Custos dos Serviços</b>	<b>(549.345.993)</b>	<b>(513.951.698)</b>

Os valores dos gastos com Fundo Municipal de Saneamento Básico referentes ao exercício de 2022 foram reclassificados de Despesas Comerciais para Custos dos Serviços, conforme divulgado na Nota Explicativa 2.b - Mudança de Prática Contábil;

### 16. DESPESAS OPERACIONAIS

A composição destas despesas por natureza é a seguinte:

COMERCIAIS	2023	2022
Pessoal	(42.665.757)	(38.281.858)
Material	(251.681)	(194.548)
Serviços e Terceiros	(20.680.058)	(20.285.579)
Perdas na realização de Créditos	(23.588.730)	(7.795.439)
Outras despesas comerciais	(108.062)	(259.267)
<b>Total das Despesas Comerciais</b>	<b>(87.294.288)</b>	<b>(66.816.692)</b>

Os valores dos gastos com Fundo Municipal de Saneamento Básico referentes ao exercício de 2022 foram reclassificados de Despesas Comerciais para Custos dos Serviços, conforme divulgado na Nota Explicativa 2.b - Mudança de Prática Contábil;

Conforme divulgado na Nota Explicativa 3.e - Contas a Receber de Usuários, o aumento das perdas de créditos deve-se particularmente ao período de transição para implantação do novo sistema comercial, que requereu adaptações, ajustes técnicos, suspensão de ações de fiscalização, até a normalização do sistema, a fim de evitar passivos judiciais. Posteriormente, a Companhia adotou ações de cobrança para recuperação do crédito e seus reflexos serão percebidos no exercício seguinte.

ADMINISTRATIVAS	2023	2022
Pessoal	(53.914.711)	(46.161.286)
Material	(1.446.131)	(1.178.607)
Serviços de Terceiros	(24.940.134)	(21.689.350)
Depreciação	(3.790.187)	(3.969.154)
Provisões fiscais, cíveis e trabalhistas	(441.744)	(7.309.969)
Outras despesas administrativas	(7.829.697)	(4.857.014)
<b>Total das Despesas Administrativas</b>	<b>(92.362.604)</b>	<b>(85.165.380)</b>

FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	2023	2022
Taxa pelo uso da água	(2.747.298)	(1.926.378)
Taxa agência reguladora	(3.254.311)	(2.879.168)
Outros impostos e taxas	(38.628)	(750.179)
<b>Total das Despesas Fiscais e Tributárias</b>	<b>(6.040.237)</b>	<b>(5.555.725)</b>

OUTRAS DESPESAS (RECEITAS) OPERACIONAIS	2023	2022
Resgates Judiciais	877.251	1.701.956
Venda de Ativos	1.031.251	-
Restituição de impostos	8.418.139	-
Outras despesas (receitas)	(115.814)	(91.282)
<b>Total das Outras Despesas (Receitas)</b>	<b>10.210.828</b>	<b>1.610.674</b>

Após o trânsito em julgado, em Novembro de 2022, da imunidade tributária, a Companhia solicitou compensação do imposto de renda, pago sobre o lucro tributável dos últimos cinco anos, com o pagamento do PIS/Pasep e Cofins devido sobre o faturamento. Essa compensação gerou uma receita econômica no exercício na ordem de 8,4 milhões para a Companhia.

Aracaju/SE, 31 de Dezembro de 2023.

## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES – RAI. ACERCA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2023

**Aos**  
**Acionistas, Diretores e demais Administradores da**  
**COMPANHIA DE SANEAMENTO DE SERGIPE - DESO**  
Rua Campo do Brito, 331 – Praia 13 de Julho  
Aracaju – Sergipe CEP: 49.020-380  
Telefone: (79) 3226-1000 - Site: www.deso-se.com.br  
CNPJ (MF): 13.018.171/0001-90

### 1) Opinião com Ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da **COMPANHIA DE SANEAMENTO DE SERGIPE – DESO** (Companhia), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para Opinião com Ressalva” as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **COMPANHIA DE SANEAMENTO DE SERGIPE – DESO** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### 2) Base para Opinião com Ressalva

#### 2.1 Teste de Recuperabilidade dos Ativos Fixos - Resolução nº 1.292/2010 do CFC.

Consoante mencionado em nota explicativa nº 3 “g”, a Companhia não procedeu aos testes de recuperabilidade de seus Ativos Fixos conforme preconizado nos itens 9 e 10 da NBC TG 01 (R2) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, correspondente ao Pronunciamento nº 01 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, aprovado pela Resolução nº 1.292/10 do Conselho Federal de Contabilidade - CFC. Consequentemente, ficamos impossibilitados de opinar sobre a necessidade de eventuais ajustes para o reconhecimento de possíveis perdas decorrentes da aplicação desse procedimento, bem como dos consequentes efeitos sobre os saldos do Ativo Imobilizado, do Patrimônio Líquido e do Resultado do Exercício sob nosso exame.

#### 2.2. Estudo para Reavaliação de Vida Útil - Resolução nº 1.177/2009 do CFC.

A companhia também não efetuou o estudo para reavaliação da vida útil dos bens integrantes do ativo imobilizado para definição das bases de cálculo e das taxas de depreciações, conforme estabelecido através da Resolução nº 1.177/09 do Conselho Federal de Contabilidade, que aprovou a NBC TG 27 (R2) – Ativo Imobilizado, de que trata o CPC 27. Como consequência, não nos foi possível mensurar os efeitos decorrentes da utilização das taxas de depreciação pelo prazo de vida útil restante e seus reflexos sobre o Ativo Imobilizado, Patrimônio Líquido e Resultado do Exercício sob nosso exame.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### 3) Ênfase:

#### 3.1) Contratos de Concessão

Mantendo nossa opinião inalterada enfatizamos como mencionado na nota explicativa nº 1 que passamos a transcrever:

“A Companhia por meio de concessões municipais, presta serviços de tratamento e distribuição de água, coleta e tratamento

de esgotos sanitários. As renovações dos contratos de concessão têm, em média, seu prazo de validade definido entre 20 e 30 anos. De um total de 74 municípios em que a DESO opera, 71 (setenta e um) contratos estão vigentes e 3 (três) contratos estão em processo de renovação. Em 31 de dezembro de 2023, os bens patrimoniais relacionados às concessões estão registrados no ativo imobilizado, não houve até esta data modalidade de contrato de acordo com as novas regras da Lei 11.445/2007 – Marco Regulatório, que estabelece as diretrizes nacionais para o saneamento básico.”

De acordo com as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade, nº 1.261/09 alterada pela Resolução nº 1.376/11, que aprovou a ITG 01 – Contratos de Concessão, em consonância a ICPC 01 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, os ativos de infraestrutura vinculados aos contratos de concessão devem ser classificados no Ativo Intangível. A administração da companhia, considerando as pendências existentes nos contratos de concessão para definição das regras sobre a reversão dos bens, decidiu manter seus investimentos em infraestrutura classificados na rubrica do Ativo Imobilizado. Não nos foi possível determinar os efeitos que o processo de adaptação dos contratos de concessão a nova lei e sua classificação para o Ativo Intangível poderão ter sobre as demonstrações contábeis de 2020.”

### 4) Outros Assuntos

#### 4.1) Relatório da Administração

A administração da **DESO** é responsável por essas informações que compõem o Relatório da Administração.

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

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis individuais, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo considerar se esse quando tomado em conjunto com as demonstrações contábeis e notas explicativas está, de forma relevante, inconsistente com as precitadas demonstrações ou com o cenário econômico-financeiro observado na auditoria ou, de outra forma aparenta estar distorcido de forma relevante. Se com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Neste sentido não temos nada a relatar.

#### 4.2) Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas exclusivamente para fins de comparabilidade, foram examinadas por nós, cujo Relatório de Auditoria, foi emitido em 21 de março de 2023, com opinião modificada contendo as mesmas ressalvas.

### 5) Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

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

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

### 6) Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria

contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
  - Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da **DESO**.
  - Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
  - Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a **DESO** a não mais se manter em continuidade operacional.
  - Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Comunicamos-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Aracaju/SE, 20 de março de 2024

### AUDIMEC – AUDITORES INDEPENDENTES S/S CRC/PE 000150/O “S”SE

Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira  
Contador - CRC/PE 010483/O-9 “S”SE- Sócio Sênior

Phillipe de Aquino Pereira  
Contador - CRC/PE 028157/O-2 “S”SE

Thomaz de Aquino Pereira  
Contador – CRC/PE 021100/O-8

## PARECER DO CONSELHO FISCAL

Senhores Acionistas,

O Conselho Fiscal da Companhia de Saneamento de Sergipe – DESO, em cumprimento ao disposto no art. 163 da Lei nº 6.404/76, e ao estatuto da empresa, procedeu ao exame do Relatório de Gestão da Administração e das Demonstrações Contábeis, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, à vista do Relatório dos Auditores Independentes – AUDIMEC Auditores Independentes S/S, com data de 20 de março de 2024, com ressalva e parágrafos de ênfase, elaborado de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.

Exceto pelas ressalvas e parágrafo de ênfase, apontados no Relatório de Auditoria Independente, o Conselho Fiscal, por unanimidade, é de opinião que os referidos documentos societários refletem adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a situação patrimonial, financeira e de gestão da Companhia de Saneamento de Sergipe – DESO no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Este Conselho, conclui, baseado no Relatório da Auditoria AUDIMEC Auditores Independentes S/S, que a referida documentação se encontra em condições de ser submetida à deliberação da Assembleia Geral Ordinária de Acionistas.

Aracaju (Se) e Brasília, 21 de março de 2024.

Denilson Ribeiro Evangelista  
Presidente do Conselho

Sarah Tarsila Araujo Andreozzi  
Conselheira

Roosevelt Santos Mendonça Maynard  
Conselheiro



Documento assinado e certificado digitalmente conforme MP nº 2.200/2 de 24/08/2001. A autenticidade pode ser conferida ao lado.

Aponte a camera do seu celular para o QR code para acessar a página de Publicações Legais no portal do Jornal Correio de Sergipe. Acesse também por meio do link: <https://ajn1.com.br/publicacaolegal/>

