

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 (Unidades)	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

#Error

#Error

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

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2021	Exercício Anterior 31/12/2020
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	12.124	14.709
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
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
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
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
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 Real 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.

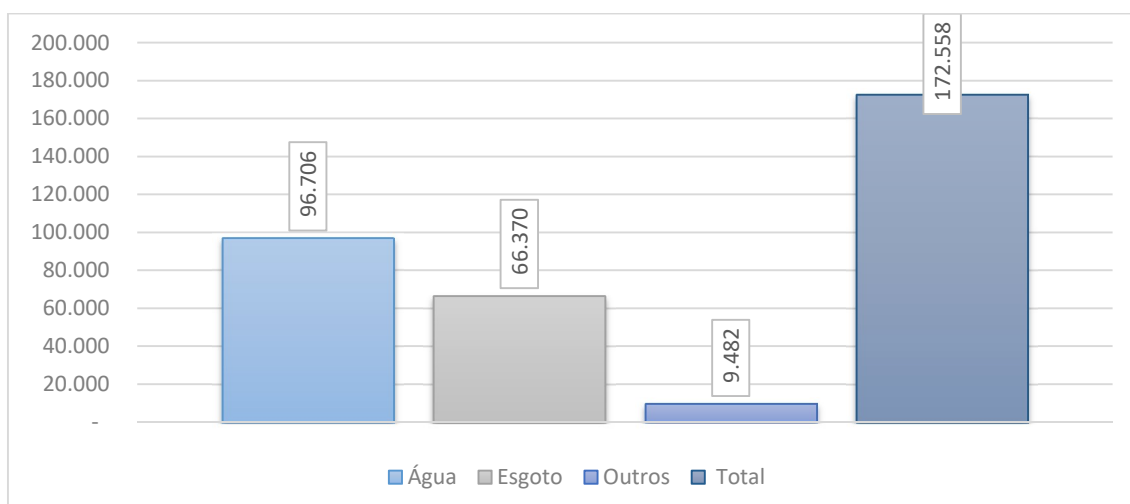
2. EVOLUÇÃO DOS INDICADORES DE DESEMPENHO

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

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.

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 inadequada 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\$/m³	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
R\$/m³ 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 parcerização 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
	<u>269.194</u>	<u>67.299</u>	<u>24.227</u>	<u>91.526</u>	<u>96.007</u>
Classificação do ativo diferido:					
Realizável a longo prazo				<u>91.526</u>	<u>96.007</u>

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

As movimentações do ativo fiscal diferido em 30 de 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/ Municípalizações 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 – FAPUE 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	214.630	226.312

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	630.651

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	775.414

Total Empréstimos e Financiamentos	1.406.065
------------------------------------	-----------

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	127.618	254.303	1.278.447	1.200.132	

- Em 30 de setembro de 2021 os contratos de empréstimos junto a AFD estavam sujeitos a COVENANTS (idem em 31 de dezembro de 2020).
- 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	1.406.065

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	63.177	42.097
<u>Não Circulante:</u>		
Participação em resultados	3.177	3.177
Total Não Circulante	3.177	3.177

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	72.746	84.953
<u>Não circulante:</u>		
. REFIS	14.330	20.031
Total não circulante	14.330	20.031

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:

<u>Natureza:</u>	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:

<u>Natureza:</u>	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 LÍQUIDO**a. 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	(62.339)	(116.748)
Resultado Financeiro Líquido	(50.412)	(109.211)

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	4.894	10.056

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 3ªh 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