CSO AMBIENTAL DE SALTO SPE S/A

CSO Ambiental de Salto

bakertilly Auditores Independentes

RELATÓRIO DE ADMINISTRAÇÃO - 2023

A **CSO AMBIENTAL DE SALTO SPE S/A,** fundada em 22/09/2014, na modalidade de subsidiária integral, tendo como única acionista a empresa **Corpus Saneamento e Obras Ltda**, possui como propósito específico atender ao objeto do **Contrato de Concessão Administrativa da Prestação dos Serviços Públicos de Limpeza Urbana, de Manejo, Tratamento, Destinação e Disposição Final de Resíduos Sólidos Urbanos, de Resíduos de Serviços de Saúde e de Resíduos da Construção Civil nº 188/2014**, firmado com a **Prefeitura da Estância Turística de Salto**, assinado entre as partes em 17/11/2014.

O capital social da Companhia, conforme Ata de Assembleia Geral Extraordinária realizada em 18/08/2023 permanece de R$ 12.800.330,00 (doze milhões, oitocentos mil, trezentos e trinta reais), e a administração da Companhia, conforme estabelecido em seu Estatuto Social é realizada por uma Diretoria, composta por 3 (três) Diretores.

Desempenho Operacional

No ano de 2023, em prosseguimento à execução do contrato pela CSO Ambiental de Salto SPE SA, foi dada continuidade aos serviços de limpeza urbana:

No Programa de Manejo e Gestão dos Serviços de Limpeza Urbana:

- Coleta Conteinerizada e Transporte de Resíduos Sólidos Domiciliares;
- Coleta e Transporte de Resíduos da Construção Civil;
- Coleta Conteinerizada e Transporte de Materiais Seletivos;
- Coleta e Transporte de Lâmpadas Fluorescentes;
- Coleta e Transporte de Pilhas e Baterias;
- Coleta e Transporte de Óleo Saturado;
- Coleta e Transporte de Grandes Objetos;
- Coleta de Materiais e Objetos em Ecopontos;
- Coleta e Transporte de Resíduos de Serviços Gerais;
- Coleta, Transporte, Tratamento e Destinação de Resíduos de Serviços de Saúde – Classes A, B e E;
- Coleta, Transporte e Destinação Final de Zoonoses;
- Coleta, Transporte e Destinação de Resíduos Perigosos de Medicamentos;
- Varrição Manual e Pontual de Vias e Logradouros Públicos;
- Serviços Gerais de Manutenção Urbana, incluindo:
  - Capina Manual;
  - Capina Mecanizada;
  - Raspagem de Vias;
  - Limpeza, lavagem e desinfecção de feiras.
  - Pintura de Meio-Fio;
  - Roçagem Manual;
  - Roçagem Mecanizada com Roçadeiras Laterais;
  - Roçagem Mecanizada com Trator Com Roçadeira;
  - Roçagem Mecanizada com Trator Giro Zero;
  - Lavagem de Vias Públicas;
  - Atendimento a Eventos Especiais.

Como destaque do sistema de limpeza, a operação da varredeira mecânica, onde a varrição se dá através de uma escova central e duas laterais atuando sobre uma faixa de varrição 1,90 metros, deslocando a sujidade para o cabeçote lateral que faz a sucção à vácuo, direcionando as sujidades para o interior da caçamba. O equipamento possui aspersores para controle dos particulados. Esta operação foi responsável pela limpeza de 8.964 km de sarjetas no ano, removendo 180,27 toneladas de resíduos das sarjetas.

Com mais uma inovação, a Concessionária implantou um sistema de varrição e limpeza, que consiste na operação de um triciclo motorizado com um coletor. Este equipamento passa pelas ruas dos setores planejados, realizando a varrição pontual de sujidades acumuladas em sarjetas, canteiros centrais, pontos de ônibus, papeleiras, entre outros. No ano de 2023, os dois triciclos implantados realizaram a varrição em 11.431 km de sarjetas no município.

No Manejo dos Resíduos Sólidos Urbanos, a Concessionária completou o terceiro ano de operação da UVRSU – "Usina de Valorização de Resíduos Sólidos Urbanos", com capacidade de processamento de até 20 toneladas por hora, que consiste na triagem mecânica e manual dos resíduos que até então iam diretamente para aterro sanitário. A usina possibilita a segregação das frações orgânicas e recicláveis, gerando o CDR (Combustível Derivado de Resíduo), minimizando o envio de rejeitos para o aterro sanitário e ampliando sua vida útil.

Ao longo do ano, a operação se aperfeiçoou e alcançou resultados satisfatórios como a melhoria na taxa de segregação dos recicláveis e, maior qualidade e, consequente venda, do CDR (Combustível Derivado de Resíduo).

Seguem os números alcançados da operação da UVRSU, em 2023:

- Processou 22.684,38 toneladas de RSU; e
- Deixou de enviar 1.842,32 toneladas de resíduos para aterro sanitário, representando 8,12 %.

No Programa de Minimização de Resíduos e de Gestão Integrada e Manejo de Resíduos Sólidos:

- Implantação, Operação e Manutenção da Rede de Ecopontos e Ilhas Ecológicas;
- Fornecimento, Implantação, Manutenção e Higienização de Contêineres utilizados nos serviços de Coleta Conteinerizada de Resíduos Sólidos Domiciliares e de Materiais Seletivos;
- Operação de Unidade de Valorização de Resíduos de Construção Civil;
- Operação e Manutenção de Aterro de Resíduos Inertes de Construção Civil;
- Programa de Informação e Educação Ambiental;
- Operação e Manutenção de Aterro Sanitário.

Considerando a relevância do serviço, ressaltamos que Salto fechou o ano de 2023 mantendo e operando a rede de 11 (onze) Ecopontos, que fazem parte da estrutura de limpeza da cidade possibilitando que os munícipes tenham local adequado para descarte dos mais diversos resíduos gerados nas residências. Eles são Pontos de Entrega Voluntária (PEV's) gratuita e recebem resíduos de construção civil, podas de árvores, grandes volumes (sofás, restos de madeiras, colchões), pilhas e baterias, óleo de cozinha, latas de tintas, aparelhos eletroeletrônicos, pneus, lâmpadas além de itens recicláveis utilizados no dia a dia como: vidros, plásticos, papéis e latas de alumínio. Em 2023 a operação da rede de Ecopontos evitou 79.528 descartes irregulares, atingindo a marca total de 443.945 descartes desde a inauguração do primeiro Ecoponto.

No ano de 2023, o projeto "Ecoponto Móvel" teve sua continuidade, proporcionando uma ampliação da rede de atendimento dos Ecopontos em locais distantes dos atualmente existentes. Um cronograma mensal é estabelecido, com um plano de comunicação e informação ambiental trabalhado, visando a divulgação e adesão pelo munícipe.

A estrutura conta com caçambas para receber os mesmos resíduos descartados na rede de Ecopontos, assim como o Ecoponto Educacional para a educação ambiental. Há apoio de 1 (um) gari para auxiliar no descarte e organização, e 1 (um) agente ambiental para realizar a educação ambiental.

Em 2023, o Projeto teve significativa evolução se comparado a 2022, passando de cerca de 81t para 99,4t de resíduos corretamente destinados, alcançando também os seguintes números:

- 17 Bairros atendidos (com relevante índice de descarte irregular) sendo: Buru, Vila Martins 1 e 2, Jardim Taquaral, Jardim Maria José, Parque Residencial Laguna, Salto de São José, Jardim Celani, Jardim Elisabeth, Jardim Icaraí, Madre Paulina, Jardim Bom Retiro, Centro, Jardim do Bosque, Jardim Estação, Jardim Bela Vista;
- 110 ações realizadas;
- 878 acessos recebidos;
- 99,4 toneladas de resíduos destinados corretamente.

No Manejo dos Resíduos Sólidos, a operação da UVRCC – "Usina de Valorização de Resíduo da Construção Civil" consiste no recebimento, triagem processamento e destinação do rejeito. O processamento ou britagem gera um agregado reciclado (pedrisco, brita 1, brita 3 e bica corrida) para uso em vias de acesso, praças e obras não estruturais.

Em 2023 foram recebidas:

- 53.075,38 toneladas de RCC;
- 14.744,54 toneladas destinadas como rejeito, aproximadamente 27,78%;
- Valorização de 72,22% para reaproveitamento, que antes teria como destinação o aterro de inertes.

O "Programa Coleta Diferenciada em Feiras-Livres" consiste em atuar com informação e educação ambiental aos usuários das feiras livres, do munícipe ao feirante, para que haja a disseminação de uma nova cultura de segregação de resíduos e limpeza urbana. A segregação dos resíduos é realizada em lixo (rejeito), reciclável, óleo de cozinha e orgânico. Há também a limpeza, varrição e lavagem das ruas pós feiras, e disponibilização de banheiros químicos aos usuários e feirantes. Os agentes ambientais da Concessionária atuam em todas as feiras a fim de conscientizar os usuários e feirantes sobre a correta destinação.

Em 2023 o programa alcançou os seguintes números:

- Atuação operacional e de atendimento em 417 feiras livres;
- Informação ambiental com 2.600 pessoas dentre feirantes e munícipes;
- Garantimos a coleta segregada na fonte geradora de 41,16 toneladas de resíduos, sendo destinadas 30,5 toneladas para compostagem e 11,2 toneladas para reciclagem, como preconiza a Política Nacional de Resíduos Sólidos.

O "Programa Coleta Diferenciada nas Escolas" foi ampliado. O Programa proporciona a criação de Pontos de Entrega Voluntária (PEV's) com a segregação dos resíduos em lixo, reciclável, óleo de cozinha, pilhas e baterias e orgânico, principalmente da merenda escolar. Além da estrutura operacional, há acompanhamento e capacitação da gestão escolar e corpo operacional das escolas, junto de conscientização dos alunos pelos agentes ambientais da Concessionária. Os alunos e colaboradores da escola são incentivados a levar de casa os recicláveis, pilhas e baterias e óleo de cozinha.

Em 2023 atingimos os seguintes números:

- Passamos de 24 para 34 escolas implantadas;
- Capacitamos cerca de 189 profissionais da Educação;
- Atendemos 4560 alunos com atividades de Educação Ambiental;
- Garantimos a coleta segregada na fonte geradora de 318,8 toneladas de resíduos, sendo destinadas 102,0 toneladas para compostagem e 216,7 toneladas para reciclagem, como preconiza a Política Nacional de Resíduos Sólidos.

As estruturas de Educação Ambiental como o CEA (Centro de Educação Ambiental), o Ecoponto Escola e o Espaço de Visitação da UVRSU totalizaram 505 atendimentos de informação e educação ambiental no ano de 2023.

Destacamos também que, como praxe, no mês de junho a Concessionária, em parceria com a Secretaria Municipal de Meio Ambiente, realizou a "Semana do Meio Ambiente" com ações educativas. No ano de 2023 tivemos:

- "Salto Transforma": ação com limpeza, plantio de árvores frutíferas, construção de espaço brincante com pneus inutilizados, engajamento e participação popular com Educação Ambiental em uma área com descarte irregular;
- Oficina nos Ecopontos: condução de visitas e oficinas lúdicas com o intuito de incentivar o reaproveitamento de materiais;
- 4ª Olimpíada de Reciclagem: importante ação de incentivo à segregação de recicláveis na fonte geradora, sendo os colégios municipais e estaduais participantes. A meta foi coletar cerca de 20 toneladas com objetivo coletivo atingido (coletado 25t) e premiação de entidade municipal APAE concedido;
- ReConhecendo a Limpeza Urbana: ação com abordagem interativa e lúdica com equipe teatral e agentes ambientais sobre as estruturas de limpeza urbana presentes no município, com tour guiado até a UVRSU (Usina de Valorização de Resíduo Sólido Urbano).

Ao longo das ações participaram 643 pessoas, quando considerado os alunos impactados pela "Olimpíada da Reciclagem" na escola, o evento alcançou 20.000 pessoas. Vale destacar que todas as ações fazem parte do Programa Município VerdeAzul.

Em 2023, considerando todos os projetos e operações que a Concessionária mantém agentes ambientais em contato com a população, para divulgar informações e realizar educação ambiental, foram atendidas 41.618 pessoas. No balanço total de atendimento desde o início do contrato temos 192.484 pessoas atendidas.

No Programa de Manejo e de Gestão Integrada dos Serviços de Áreas Verdes e Arborização Urbana tivemos:

- 10.896 árvores podadas;
- 3.353 árvores substituídas com risco de queda ou mortas;
- 259 tocos removidos com o equipamento destocador;
- 810,8 toneladas de resíduos desta operação destinados à compostagem;
- 2.295 novas árvores plantadas.

As árvores de Salto recebem uma etiqueta (TAG) com QRCode. Além da posição geográfica da árvore, são cadastradas informações como espécie, altura, estado fitossanitário (saúde da planta) e se ela está próxima à fiação elétrica. Qualquer pessoa pode interagir com a TAG através de leitor QRCode de seu celular e saber mais sobre a espécie.

Para gestão e visualização dos indivíduos cadastrados, a CSO Ambiental utiliza um software que possibilita o planejamento e acompanhamento das operações de campo com eficiência. Esta plataforma garante o registro e evidência de todas as atividades executadas. Também possui ferramentas que auxiliam nos fluxos de atendimentos de ordens de serviço, contribuindo para a melhoria da qualidade do serviço prestado.

Em tempo, informa-se que a atividade de compostagem atende à Política Nacional de Resíduos Sólidos – PNRS, onde a CSO Ambiental também encaminha os resíduos de podas e remoções de árvores, capina manual, roçada e corte de mato e gramíneas para a empresa Ecomark Indústria e Comércio de Fertilizantes Especiais Ltda, uma unidade de compostagem de escala industrial, voltada para solução em reciclagem de resíduos orgânicos classe II A não inertes.

Nos plantios das árvores e grama dos espaços árvores, bem como em todos os plantios de grama no aterro sanitário, Ecopontos, e em praças e campos municipais, utiliza-se composto orgânico resultante do processo de compostagem a partir dos resíduos orgânicos destinados pela CSO Ambiental.

Por fim, vale destacar que desde novembro/2019 a Concessionária está operando com frota de compactadores 100% elétricos. Salto segue como primeira cidade do País a realizar a coleta 100% limpa, onde cada caminhão deixa de emitir mensalmente 14 toneladas de CO_2, um dos principais gases de efeito estufa. Associado a isso, segue a redução drástica do ruído, praticamente zerando o impacto sonoro dos serviços de coleta no período diurno e noturno.

Desempenho Econômico Financeiro

Sobre o Desempenho Econômico Financeiro da Companhia, nos remetemos às informações das Demonstrações Financeiras (Balanço Patrimonial e Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis) que constituem parte integrante do presente relatório.

Agradecimentos

Agradecemos à nossa cliente, fornecedores, acionista e a sociedade em geral pela confiança depositada na administração da Companhia, e, principalmente aos colaboradores que iniciaram conosco essa empreitada. Temos a certeza de que no ano de 2024 as parcerias permanecerão consolidadas e com isso, a conquista dos objetivos serão ainda maiores.

A DIRETORIA

bakertilly Auditores Independentes

CSO Ambiental de Salto SPE S.A.

Demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
com Relatório dos Auditores Independentes

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras 3

Demonstrações financeiras auditadas

Balanços patrimoniais 6
Demonstrações do resultado 8
Demonstrações do resultado abrangente 9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido 10
Demonstrações dos fluxos de caixa 11
Notas explicativas às demonstrações financeiras 12

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos
Administradores e Acionistas da
CSO Ambiental de Salto SPE S.A.
Salto – SP

Opinião sobre as demonstrações financeiras

Examinamos as demonstrações financeiras da **CSO Ambiental de Salto SPE S.A. ("Sociedade")**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações dos resultados, dos resultados abrangentes, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, da **CSO Ambiental de Salto SPE S.A.** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião sobre as demonstrações financeiras

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

Outros assuntos

Operação com cliente exclusivo

Sem ressalvar nossa opinião, chamamos atenção para a Nota Explicativa nº 1 onde menciona que a Sociedade possui saldos e transações comerciais com um cliente único, qual seja, a Prefeitura da Estância Turística de Salto, em razão de propósito de atendimento exclusivo previsto em contrato. As demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023 foram preparadas assumindo que a Sociedade terá continuidade normal destas operações comerciais e, desta forma, não incluem possíveis ajustes de realização e classificação de ativos e passivos que poderiam ser requeridos no caso de eventual paralização deste contrato.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor

A Administração da Sociedade é responsável por essas outras informações que compreendem o relatório da Administração.

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

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras, ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidade da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras

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

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

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

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

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 12 de abril de 2024.

Baker Tilly 4Partners Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP-031.269/O-1

Ricardo Afonso Parra
Contador CRC 1SP-237.688/O-4

Baker Tilly 4 Partners atuando como Baker Tilly é membro da rede global da Baker Tilly International Ltd., cujos membros são pessoas jurídicas separadas e independentes.

Continua na página seguinte

CSO Ambiental de Salto

CSO AMBIENTAL DE SALTO SPE S/A

bakertilly Auditores Independentes

Continuação

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

ATIVO

Ativo	Notas	2023	2022
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	15.105	13.134
Contas a receber	4	2.847	-
Impostos a recuperar	-	537	342
Outros créditos	-	257	120
Total do ativo circulante		**18.746**	**13.596**
Não circulante			
Partes relacionadas	10	-	4
Depósitos judiciais	-	337	237
Imobilizado líquido	5	11.049	13.353
Intangível líquido	5	8.018	7.693
Total do ativo não circulante		**19.404**	**21.287**
Total do ativo		**38.150**	**34.883**

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Passivo	Notas	2023	2022
Circulante			
Empréstimos e financiamentos	6	2.522	941
Fornecedores	7	1.985	1.902
Obrigações trabalhistas e tributárias	8	2.730	2.579
Contas a pagar	-	73	502
Dividendos a pagar	9	1.565	2.404
Total do passivo circulante		**8.875**	**8.328**
Passivo não circulante			
Empréstimos e financiamentos	6	-	2.521
Provisões para demandas judiciais	11	145	145
Partes relacionadas	10	284	69
Total do passivo não circulante		**429**	**2.735**
Patrimônio líquido			
Capital social	12	12.801	12.801
Reserva legal	12	1.140	810
Reserva de lucros	-	14.905	10.209
Total do patrimônio líquido		**28.846**	**23.820**
Total do passivo e do patrimônio líquido		**38.150**	**34.883**

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Notas	2023	2022
Receita com prestação de serviços	13	51.631	39.337
Custo dos serviços prestados	14	(34.707)	(28.582)
Lucro bruto		**16.924**	**10.755**
Receitas/ (despesas) operacionais:			
Despesas gerais, administrativas e comerciais	15	(8.891)	(7.137)
Outras receitas e despesas, líquidas	-	69	368
		(8.822)	**(6.769)**
Lucro operacional antes do resultado financeiro		**8.102**	**3.986**
Resultado financeiro:			
Despesas financeiras	16	(57)	(182)
Receitas financeiras	16	1.472	1.083
		1.415	**901**
Lucro antes da provisão para o imposto de renda e a contribuição social		**9.517**	**4.887**
Imposto de renda e contribuição social – correntes	17	(2.926)	(1.535)
Lucro líquido do exercício		**6.591**	**3.352**

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do resultado abrangente para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	2023	2022
Lucro líquido do exercício	6.591	3.352
(+/-) Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	**6.591**	**3.352**

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Notas	Capital Social	Reserva legal	Reserva de lucros	Lucros acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021		12.801	642	7.821	-	21.264
Lucro líquido do exercício		-	-	-	3.352	3.352
Reserva legal	12	-	168	-	(168)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	12	-	-	-	(796)	(796)
Transferência de lucros para reserva de retenção de lucros		-		2.388	(2.388)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022		12.801	810	10.209	-	23.820
Lucro líquido do exercício		-	-	-	6.591	6.591
Reserva legal	12	-	330	-	(330)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	12	-	-	-	(1.565)	(1.565)
Transferência de lucros para reserva de retenção de lucros		-		4.696	(4.696)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023		**12.801**	**1.140**	**14.905**	**-**	**28.846**

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	2023	2022
Atividades operacionais		
Lucro líquido do exercício	6.591	3.352
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:		
Depreciações e amortizações	2.547	2.585
Provisão /(estorno) para demandas judiciais	-	(283)
Encargos financeiros sobre empréstimos e financiamentos	46	176
Decréscimo/(acréscimo) em ativos:		
Contas a receber	(2.847)	-
Créditos diversos	(137)	(50)
Impostos a recuperar	(195)	(90)
Depósitos judiciais	(100)	(79)
(Decréscimo)/acréscimo em passivos:		
Fornecedores	83	715
Obrigações trabalhistas e tributárias	151	466
Contas a pagar	(429)	(523)
Caixa líquido originado das atividades operacionais	**5.710**	**6.269**
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisições do ativo imobilizado e intangível	(568)	(442)
Partes relacionadas	219	-
Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	**(349)**	**(442)**
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Amortizações/ ingressos de empréstimos e financiamentos	(986)	(2.620)
Dividendos pagos	(2.404)	-
Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	**(3.390)**	**(2.620)**
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	**1.971**	**3.207**
No início do exercício	13.134	9.927
No final do exercício	15.105	13.134
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	**1.971**	**3.207**

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

CSO Ambiental de Salto SPE S.A.
Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

1. Contexto operacional

A **CSO Ambiental de Salto SPE S.A. ("Sociedade")** com sede localizada na Cidade de Salto, Estado de São Paulo, teve início de suas operações em 22 de setembro de 2014, foi constituída na forma de sociedade anônima, com a finalidade de realizar a coleta de resíduos não perigosos e perigosos, atividades de paisagismo, de limpeza e, serviços de engenharia, entre outros.

A Sociedade é uma controlada da Corpus Saneamento e Obras Ltda., e foi constituída em forma de uma subsidiária integral com a finalidade específica, única e exclusiva, sob o regime de concessão junto a Prefeitura Municipal da Estância Turística de Salto. Por se tratar de uma subsidiária integral, fica destacado que o acervo técnico é também pertencente a Corpus Saneamento e Obras Ltda., bem como seus responsáveis técnicos. O contrato de concessão entre a Sociedade e a Prefeitura da Estância Turística de Salto foi assinado em 17 de novembro de 2014, com vigência de 30 anos contados a partir da data da assunção.

A Sociedade desenvolve seus negócios dentro do contexto de um determinado grupo empresarial, utilizando-se de ou fornecendo para estrutura de empresas ligadas especificamente relativos à atividade de gestão, operação e administração dos negócios.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras e principais políticas contábeis materiais

2.1. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras da Sociedade para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que incluem as normas introduzidas pelos pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), que estão em conformidade com as normas internacionais de relatório internacional – "International Financial Reporting Standards" (IFRS).

As demonstrações financeiras findas em 31 de dezembro de 2023 foram aprovadas pela diretoria da Sociedade em 12 de abril de 2024, considerando os eventos subsequentes até esta data.

As demonstrações financeiras são elaboradas com base em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras são baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a provisão para redução ao valor recuperável de ativos, provisão para devedores duvidosos, classificação de curto e longo prazo, mensuração de instrumentos financeiros, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências e demandas judiciais.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa.

A Sociedade monitora e revisa, periódica e tempestivamente, estas estimativas e suas premissas.

A moeda funcional da Sociedade é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação de suas demonstrações financeiras.

2.2. Principais políticas contábeis materiais adotadas na elaboração das demonstrações financeiras

Apuração do resultado

O resultado das operações (receitas, custos e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios. A receita de prestação de serviços é reconhecida quando seu valor puder ser mensurado de forma confiável e todos os riscos significativos e benefícios de propriedade da prestação de serviços são transferidos para o comprador, na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Sociedade.

Caixa e equivalentes de caixa

O caixa e equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Sociedade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, como por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

Contas a receber de clientes

São apresentadas aos valores de realização. É constituída provisão para perdas na recuperação de créditos em montante considerado suficiente pela Administração para os créditos, cuja recuperação é considerada duvidosa.

Continua na página seguinte

CSO Ambiental de Salto

CSO AMBIENTAL DE SALTO SPE S/A

bakertilly Auditores Independentes

Continuação

Imobilizado

São apresentados ao custo de aquisição, líquido de depreciação acumulada e/ou perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, se for o caso. Quando partes significativas do ativo imobilizado são substituídas, a Sociedade reconhece essas partes como ativo individual com vida útil e depreciação específica. Todos os demais custos de reparos e manutenção são reconhecidos na demonstração do resultado, quando incorridos.

A depreciação é calculada de forma linear ao longo da vida útil do ativo, a taxas que levam em consideração a vida útil estimada dos bens, conforme taxas informadas na Nota Explicativa nº 5.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico-futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) é incluído na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável.

O contrato de concessão não prevê pagamento pelos serviços de obras de construção por parte da Sociedade, portanto, a totalidade dos ativos de concessão, como construções e obras, estão registrados como ativo intangível representado pelo direito de cobrar pelos serviços públicos prestados.

O ativo intangível será amortizado dentro do prazo da concessão.

Os gastos incorridos com manutenção e reparo são capitalizados somente se os benefícios econômicos associados a esses itens forem prováveis que fluirão para a Sociedade e os valores forem mensurados de forma confiável, enquanto que os demais gastos são registrados diretamente no resultado do exercício quando incorridos.

A Sociedade entende que os dois requisitos foram atendidos para a aplicação do ICPC 01(R1), quais sejam:

(a) O Poder Concedente controla ou regulamenta quais serviços a Sociedade deve prestar com a infraestrutura, a quem os serviços devem ser prestados e o seu preço;
(b) O Poder Concedente controla - por meio de titularidade, usufruto ou de outra forma - qualquer participação residual significativa na infraestrutura no final do prazo da concessão.

A infraestrutura dentro do alcance do ICPC 01(R1) não é registrada como ativo imobilizado da Sociedade porque o contrato de concessão não transfere à Sociedade o direito de controle do uso da infraestrutura de serviços públicos. É prevista apenas a cessão de posse desses bens para a prestação de serviços públicos, sendo eles revertidos ao Poder Concedente após o encerramento do respectivo contrato. A Sociedade tem acesso para operar a infraestrutura para a prestação dos serviços públicos em nome do Poder Concedente, nas condições previstas no contrato.

Nos termos dos contratos de concessão dentro do alcance desta Interpretação, a Sociedade atua como prestador de serviço, construindo ou melhorando a infraestrutura (serviços de construção ou melhoria) usada para prestar um serviço público e opera e mantém essa infraestrutura (serviços de operação) durante o prazo contratual.

Avaliação do valor recuperável de ativos (teste de "*impairment*")

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

A Sociedade avalia periodicamente o efeito deste pronunciamento e, nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023, não identificou ajustes a serem contabilizados.

Ajuste a Valor Presente (AVP) de ativos e passivos

A Sociedade não pratica transações significativas a prazo com valores pré-fixados. Assim, os saldos dos direitos e das obrigações são mensurados nas datas de encerramento dos exercícios por valores próximos aos respectivos valores presentes.

Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômico-futuros serão gerados em favor da Sociedade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Sociedade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas, tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

Imposto de renda e contribuição social - corrente

São calculados com base nas alíquotas vigentes de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, para fins de determinação de exigibilidade. Portanto, as inclusões ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração do lucro tributável corrente geram créditos ou débitos tributários diferidos.

A Administração avalia periodicamente a posição fiscal das situações, nas quais a regulamentação fiscal requer interpretação e estabelece provisões quando apropriado.

Imposto sobre vendas

As receitas de serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições:

- Programa de Integração Social (PIS) 1,65%;
- Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) 7,60%;
- Imposto Sobre Serviços (ISS) 5%.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Bancos	2.348	1.654
Aplicações financeiras	12.757	11.480
	15.105	**13.134**

As aplicações financeiras estão representadas substancialmente por aplicações em operações compromissadas, com remunerações próximas ao Certificado de Depósito Interbancário - CDI. As aplicações em operações compromissadas e similares, embora tenham lastro em títulos com vencimentos de longo prazo, podem ser resgatadas a qualquer tempo sem prejuízo da remuneração apropriada.

4. Contas a receber

	2023	2022
Prefeitura Municipal da Estância Turística de Salto	2.667	-
Clientes privados	180	-
	2.847	**-**

O contas a receber são valores originados da prestação de serviços públicos e privados da coleta de resíduos não perigosos e perigosos, atividades de paisagismo, de limpeza e, serviços de engenharia, entre outros.

O saldo em aberto em 31 de dezembro de 2023 com a Prefeitura Municipal da Estância Turística de Salto se refere aos serviços prestados pela Sociedade em novembro de 2023 e com o seu vencimento em janeiro de 2024.

A abertura do saldo a receber pelos seus vencimentos está assim demonstrada:

Descrição	**2023**	**2022**
A vencer	**2.707**	-
Vencidos		-
De 1 a 30 dias	-	-
De 31 a 180 dias	140	-
	140	
Total	**2.847**	**-**

5. Imobilizado e intangível

	% - Taxa anual de depreciação e amortização	2023	2022
Imobilizado líquido			
Terrenos	-	1.671	1.671
Máquinas e equipamentos	10	13.889	13.719
Veículos operacionais	20	6.438	6.459
Ferramentas	20	167	167
Equipamentos de informática	20	83	71
Móveis e utensílios	10	27	27
Outros	20	176	176
		22.451	**22.290**
Depreciações acumuladas		(11.402)	(8.937)
Total do ativo imobilizado		**11.049**	**13.353**
Intangível líquido			
Obras concessão	**(a)**	8.490	8.093
Licenças de softwares	20	22	12
		8.512	**8.105**
Amortizações acumuladas		(494)	(412)
Total do ativo intangível		**8.018**	**7.693**

(a) Os ativos da concessão serão amortizados dentro do prazo da concessão no método de linha reta, amortização linear, considerando uma taxa média de 5% a.a.

Resumo das movimentações

A movimentação sintética do imobilizado e do intangível dos anos de 2023 e de 2022 encontra-se demonstrada a seguir:

Imobilizado	**2023**	**2022**
Saldo inicial	13.353	15.797
Aquisições	162	61
Depreciação	(2.466)	(2.505)
Saldo final	**11.049**	**13.353**

Intangível	**2023**	**2022**
Saldo inicial	**7.693**	**7.392**
Aquisições	406	381
Amortização	(81)	(80)
Saldo final	**8.018**	**7.693**

6. Empréstimos e financiamentos

Os saldos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, relativos aos empréstimos e financiamentos, estavam representados por:

Modalidade	**2023**	**2022**
Financiamento de veículos pesados – FINAME	2.522	2.865
Capital de giro	-	597
	2.522	**3.462**
Parcela circulante	2.522	941
Parcela não circulante	**-**	**2.521**

Principais características

FINAME: Realizados com a finalidade de aquisição de caminhões compactadores elétricos. Além dos próprios bens financiados os contratos apresentam como garantia o aval da sua acionista. Essas operações são realizadas a taxas de juros próximas do CDI, pagos mensalmente e vencimento final em dezembro de 2024;
Capital de giro: Operação sujeita à taxa de juros de 8,73% a.a., liquidada em março de 2023.

7. Fornecedores a pagar

	2023	2022
Prestadores de serviços – Terceiros	1.488	1.333
Prestadores de serviços – Corpus Saneamento e Obras Ltda. **(a)**	497	569
	1.985	**1.902**

(a) Contas a pagar decorrente de locação de máquinas e equipamentos. As operações comerciais e financeiras entre as empresas ligadas são efetuadas em condições específicas acordadas entre as partes.

8. Obrigações tributárias e trabalhistas

	2023	2022
Obrigações tributárias		
Programa de Integração Social (PIS) a recolher	51	38
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) a recolher	244	178
Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)	158	479
Outros	13	12
	466	**707**
Obrigações trabalhistas		
Provisão de férias e encargos sociais a pagar	1.296	1.275
Salários a pagar	437	310
Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS) a recolher	99	82
Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) a recolher	328	112
Imposto de renda retida na fonte (IRRF) a recolher	44	29
Outros	60	64
	2.264	**1.872**
	2.730	**2.579**

As obrigações tributárias são compostas pelos tributos devidos na prestação de serviços de limpeza urbana, bem como tributos sobre o lucro.

9. Dividendos a pagar

Corpus Saneamento e Obras Ltda.	**2023**	**2022**
Saldo inicial	**2.404**	**1.608**
Dividendos pagos	(2.404)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	1.565	796
Saldo final	**1.565**	**2.404**

10. Transações com partes relacionadas

Operações de empréstimos e mútuos

O saldo a pagar representa operações de empréstimos em forma de mútuo com prazo indeterminado, celebrados entre a Sociedade e suas partes relacionadas, tendo por objetivo suprir recursos para a manutenção das atividades operacionais, sendo que estas operações não possuem remuneração ou vencimento predeterminado, conforme mutuado entre as partes.

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, os saldos passivos com partes relacionadas estão assim apresentados:

Corpus Saneamento e Obras Ltda.

	2023	2022
Ativo não circulante	-	4
Passivo não circulante	284	69
Custos – Operações mercantis	(5.434)	(4.011)

As operações comerciais entre as empresas ligadas são efetuadas em condições específicas acordadas entre as partes.

11. Provisão para demandas judiciais

A Sociedade, no curso normal de suas atividades, está sujeita a processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para demandas judiciais. Em 31 de dezembro de 2023 os principais processos judiciais em curso, com probabilidades de perdas possíveis e prováveis são conforme seguem:

Processos prováveis

	2023	2022
Processos trabalhistas	145	145
	145	**145**

Continua na página seguinte

CSO AMBIENTAL DE SALTO SPE S/A

bakertilly Auditores Independentes

Continuação

11. Provisão para demandas judiciais--Continuação

Processos possíveis

Segue a relação de saldos de contingência não provisionadas devido a seu prognóstico de perda classificado como possível, de acordo com o parecer dos consultores jurídicos externos da Sociedade:

	2023	2022
Processos trabalhistas	2.221	1.564

Em 31 de dezembro de 2023 a Sociedade possuía 25 ações (23 ações em 2022) trabalhistas com prognósticos de perda possível.

As principais matérias envolvidas nas ações versam sobre temas decorrentes de ajustes salariais, adicionais de insalubridade, nulidade de aviso prévio e, outros.

12. Patrimônio líquido

Capital social

O capital social em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 é de R$ 12.801, representado por 12.800.330 ações ordinárias de valor nominal de R$ 1,00, totalmente integralizado, conforme segue:

Acionista	Ações	% - Participação
Corpus Saneamento e Obras Ltda.	12.800.330	100,00
	12.800.330	**100,00**

Reserva de legal

Constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social, nos termos do art. 193 da Lei n° 6.404/76, essa reserva, que não pode exceder 20% do capital social, tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos ou aumentar o capital. A reserva poderá deixar de ser constituída quando o saldo dessa reserva, atingir 20% do capital social, conforme determinado no estatuto social.

Destinação do lucro líquido

Destinação do lucro líquido de acordo com o Estatuto Social da Sociedade e em consonância com a Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76 e a Lei nº 11.637/07), o lucro líquido do exercício disponível, após a compensação dos prejuízos acumulados e após a dedução de participação dos administradores até o limite máximo legal, tem a seguinte destinação: (i) 5% para a reserva legal, até atingir 20% do capital social integralizado e (ii) 25% do saldo remanescente para pagamento de dividendos obrigatórios.

O cálculo dos dividendos mínimos obrigatórios em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 está assim demonstrado:

	2023	2022
Lucro líquido do exercício	6.591	3.352
(-) Reserva legal	(330)	(168)
(=) Base de distribuição de lucros	**6.261**	**3.184**
(x) Dividendo mínimo obrigatório - %	25%	25%
(=) Dividendo mínimo obrigatório – R$	**1.565**	**796**

13. Receita com prestação de serviços

	2023	2022
Receita de prestação de serviços	59.943	45.874
(-) Impostos incidentes – ISS	(2.821)	(2.294)
(-) Impostos incidentes – PIS	(979)	(757)
(-) Impostos incidentes – COFINS	(4.512)	(3.486)
	51.631	**39.337**

14. Custo dos serviços prestados

	2023	2022
Salários, encargos e benefícios	(17.055)	(13.529)
Locação de máquinas e equipamentos	(6.813)	(6.731)
Manutenção de máquinas e veículos	(2.112)	(1.458)
Combustível/lubrificante	(2.928)	(2.659)
Controle e destinação resíduos	(723)	(465)
Materiais aplicados, limpeza e consumo	(1.149)	(683)
Depreciação e amortização	(2.530)	(2.571)
Locação de veículos e imóveis	(331)	(83)
Serviços prestados por terceiros	(636)	(204)
Outros custos	(430)	(199)
	(34.707)	**(28.582)**

15. Despesas gerais, administrativas e comerciais

	2023	2022
Salários, encargos e benefícios	(5.912)	(2.919)
Serviços prestados por terceiros	(561)	(2.297)
Serviços prestados vigilância/segurança	(242)	(211)
Locação de máquinas, equipamentos e veículos	(261)	(270)
Depreciação e amortização	(17)	(14)
Contribuição sindical	(235)	(159)
Despesas com propaganda e publicidade	(145)	(148)
Despesa com seguros	(25)	(38)
Impostos, taxas e outras	(193)	(159)
Outras despesas	(1.300)	(922)
	(8.891)	**(7.137)**

16. Resultado financeiro líquido

	2023	2022
Despesas financeiras		
Juros pagos ou incorridos	(46)	(176)
Despesas bancárias	(6)	(5)
Outras despesas	(5)	(1)
	(57)	**(182)**
Receitas financeiras		
Rendimentos sobre aplicações financeiras	1.471	1.080
Descontos obtidos	1	3
	1.472	**1.083**
Resultado líquido	**1.415**	**901**

17. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido

	2023	2022
Lucro do exercício antes dos impostos sobre a renda	9.517	4.887
(+) Doações e despesas não dedutíveis	64	44
(+) Provisão /(reversão) para demandas judiciais	-	(283)
(-) Diferimento de resultado com órgãos públicos	(748)	-
Lucro real	**8.833**	**4.648**
Imposto de renda, adicional de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido apurado	2.979	1.563
(-) Outras deduções	(53)	(28)
Imposto de renda, adicional de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido	**2.926**	**1.535**

18. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros correntemente utilizados pela Sociedade, estão substancialmente representados por caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, fornecedores, empréstimos e financiamentos e contas a pagar com partes relacionadas, realizadas em condições normais de mercado, estando reconhecido nas demonstrações financeiras pelos critérios descritos na Nota Explicativa nº 2. Estes instrumentos são administrados por meio de estratégias operacionais, visando à liquidez, à rentabilidade e à minimização de riscos

Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023 são descritos a seguir, bem como os critérios para sua valorização:

- **Caixa e equivalentes de caixa**: Os saldos em conta corrente e em aplicações financeiras são mantidos em bancos de primeira linha e possuem seus valores de mercado idênticos aos saldos contábeis. As taxas pactuadas nas aplicações financeiras refletem as condições usuais de mercado;
- **Contas a receber**: O contas a receber da Prefeitura de Salto é avaliado no momento inicial pelo valor presente e deduzido da provisão para créditos de liquidação duvidosa, quando aplicável. Seus valores são substancialmente similares aos valores de mercado e, incluem atualizações contratuais quando aplicável;
- **Empréstimos e financiamentos:** Os valores de mercado para os empréstimos e financiamentos são idênticos aos dos saldos contábeis, sendo atualizados conforme cláusulas previstas nos contratos;
- **Fornecedores:** Os valores reconhecidos representam a parcela em Reais dos valores de aquisição de serviços e materiais e demais contas a pagar;
- **Partes relacionadas a pagar:** Apresentadas ao valor contábil, uma vez que não existem instrumentos similares no mercado.

Risco de crédito

A Sociedade está exposta ao risco de crédito considerando sua concentração de operações com apenas um cliente. São efetuados acompanhamentos contínuos relacionadas ao recebimento dos serviços e, há punições em contrato caso não cumpridas suas condições. Quanto ao risco de crédito associado às aplicações financeiras e equivalentes de caixa, a Sociedade somente realiza operações em instituições com baixo risco avaliadas por agências independentes de classificação.

Risco de liquidez

A política de gerenciamento de riscos implica em manter um nível seguro de disponibilidades de caixa ou acessos a recursos imediatos. Desta forma, a Sociedade possui aplicações com vencimento em curto prazo (ou similares) e com liquidez imediata.

Gestão de risco de capital

Os objetivos da Sociedade ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade de suas operações, para oferecer retorno aos seus acionistas e garantia às demais partes interessadas, além de manter uma adequada estrutura de capital.

Operações com instrumentos derivativos

A Sociedade não efetuou operações em caráter especulativo, seja em derivativos, ou em quaisquer outros ativos de risco. Em 31 de dezembro de 2023 não existiam saldos ativos ou passivos protegidos por instrumentos derivativos ou quaisquer outras transações com instrumentos financeiros derivativos.

Risco operacional

Como comentado na Nota Explicativa nº 1, a Sociedade possui operações com um cliente exclusivo e, consequentemente, está sujeita às regras e condições constantes do contrato de serviço exclusivo.