

## NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL.**

A Companhia de Saneamento do Pará - COSANPA é uma Sociedade por Ações de Economia Mista criada pelo Governo do Estado do Pará nos termos da Lei Estadual nº. 4336 de 21 de dezembro de 1970, com as alterações introduzidas pela Lei nº. 4.416, de 24 de outubro de 1972 e Lei estadual nº. 7.060, de 23 de novembro de 2007.

A companhia tem por objetivo social a prestação do serviço público de abastecimento de água potável, constituído pelas atividades, infraestrutura e instalações necessárias ao abastecimento público de água potável, desde a captação até as ligações prediais e respectivos instrumentos de medição e a prestação de serviço público de esgotamento sanitário, constituído pelas atividades, infraestrutura e instalações operacionais de coleta, transporte, tratamento e disposição final adequados dos esgotos sanitários, desde as ligações até o seu lançamento final no corpo receptor.

Com o advento da Lei 11.445/2007, foi estabelecido o novo marco regulatório do saneamento no país, devendo todas as instâncias envolvidas em tais atividades se adequarem à nova Lei. O estado do Pará aprovou junto a Assembleia Legislativa a Lei 6099 de 30 de novembro de 1997, criando as microrregiões de saneamento básico, relativo aos serviços de abastecimento de água e esgotos sanitários criando-se ainda a agência reguladora ARCON.

A Companhia por meio de concessões municipais, presta serviços de tratamento e distribuição de água, coleta e tratamento de esgotos sanitários. As renovações dos contratos de concessão têm, em média, seu prazo de validade definido entre 20 e 30 anos. De um total de 57 sedes municipais em operação, 34 dos contratos de concessão estão vencidos e destes 27 estão em processo de renovação. A COSANPA esta com 40,4% dos municípios que opera com seus contratos formalizados. Em 31 de dezembro de 2012, os bens patrimoniais relacionados às concessões definidas foram reclassificados para o ativo intangível e o restante, em processo de regularização, permaneceram compondo os saldos do ativo imobilizado. A administração da empresa resolveu aguardar as decisões acerca do tratamento da reversão dos bens de infraestrutura nos casos que os equipamentos que envolvem a operação atendam a micro região representada por mais de um município usuário do sistema, de forma a garantir as novas regras da Lei 11.445/2007 - Marco Regulatório, que estabelece as diretrizes nacionais para o plano de saneamento básico.

**NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS.**

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis emanadas pela Legislação Societária Brasileira, além dos pronunciamentos Técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e das Normas Brasileiras de Contabilidade do Conselho Federal de Contabilidade - CFC, em vigor até a data da elaboração das demonstrações contábeis.

A empresa não realizou o teste de recuperabilidade (Impairment) dos seus ativos (IAS 36), considerando que avaliações preliminares e comparativas com empresas do mesmo ramo de atividade, bem como a reavaliação parcial dos ativos efetuadas no exercício de 2003 indicam que os mesmos se encontram subavaliados, que demandaria um novo processo de avaliação de ativos e neste caso, a Companhia não vislumbrou oportunidades que justificassem o investimento, e optou pela não realização dessa avaliação dos ativos bem como pela manutenção das atuais taxas de depreciação por considerá-las adequadas.

**NOTA 3 - RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS.**

As principais práticas contábeis adotadas pela Companhia são as seguintes:

**a) Contas a Receber de Clientes**

Incluem os serviços faturados decorrentes do abastecimento de água e coleta de esgoto, ainda não recebidos e ou renegociados, com base no consumo medido ou estimado entre a data da última leitura e o final de cada mês, ajustadas por provisão constituída em montante julgado suficiente pela administração para cobrir eventuais perdas decorrentes de não realização.

**b) Provisão para Perdas na Realização de Crédito**

Foram constituídas com base na análise dos valores vencidos e em montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais perdas nas realizações das contas a receber de clientes.

**c) Depósitos Judiciais**

São registrados pelo valor original do depósito.

**d) Estoques**

O estoque de materiais destinados à operação e manutenção dos sistemas é registrado ao custo médio de aquisição. Os valores contabilizados não excedem seus custos de reposição ou de realização.

**e) Intangível**

A Companhia, em atendimento a Lei 11.638/07, Interpretação Técnica ICPC 01 e Lei 11.445/07, apropriou no intangível parte dos bens patrimoniais vinculados a operação exceto os bens operacionais ligados a Região Metropolitana de Belém. Nosso procedimento se deu por falta de critério para mensurar a alocação dos bens por município e por falta de um entendimento legal sobre os bens das Regiões Metropolitanas, o que poderá ocorrer após o julgamento das ADI'S nº 1842-RJ e 2077-BA. Foram mantidas as mesmas taxas de depreciação para as amortizações e o restante das apropriações de transferências dos bens esta prevista para o exercício de 2013.

**f) Imobilizado**

Está registrado pelo custo de aquisição ou construção, incluindo reavaliação parcial dos bens procedida em anos anteriores. As depreciações são calculadas pelo método linear, a taxas variáveis de acordo com a vida útil estimada dos bens. O imobilizado ainda não foi submetido ao teste de recuperabilidade conforme nota explicativa nº 2.

**g) Investimentos**

Os investimentos são avaliados ao custo da aquisição.

**h) Imposto de Renda e Contribuição Social**

A Companhia não tem apurado lucro real tributável para apuração de Imposto de Renda e Contribuição Social, de acordo com a legislação vigente.

O imposto de renda e contribuição social diferido, apurados sobre a reserva de reavaliação parcial dos bens, procedidas em anos anteriores, foram calculados com base nas alíquotas vigentes desses impostos e registrados no passivo não circulante.

**i) Passivo Circulante e Passivo Não Circulante**

Os registros são efetuados pelos valores reais ou estimados e, quando aplicável, atualizados pro-rata-die de conformidade com os indicadores e índices pactuados.

**j) Reserva de Reavaliação**

É realizada na proporção da depreciação apurada dos ativos imobilizados reavaliados.

**k) Despesas Capitalizáveis**

Os gastos com pessoal envolvido na execução e supervisão das obras em andamento, bem como gastos e despesas indiretas são apropriados mensalmente às obras em curso.

**l) Apuração do Resultado**

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

**m) Variações Monetárias e Cambiais**

Os efeitos da inflação sobre as demonstrações contábeis são reconhecidos mediante atualizações monetárias e cambiais de direitos e obrigações sujeitas à indexação legal ou contratual, pelos respectivos índices.

**NOTA 4 - CONTAS A RECEBER DE CLIENTES.**

a) As perdas no recebimento de créditos são constituídas com base nos limites de dedutibilidade fiscal conforme legislação vigente. E a provisão para devedores duvidosos foi constituída com base na análise das contas a receber de clientes, especialmente sobre os valores vencidos, levando-se em consideração a expectativa de sua recuperação.

b) As contas a receber de usuários apresentam a seguinte situação em 31 de dezembro:

FAIXA DE IDADE	2012			2011
	PARTICULAR	PÚBLICA	TOTAL	TOTAL
A Vencer	20.025.741,88	1.116.823,44	21.142.565,32	21.170.484,42
Vencidas até 90 dias	18.121.059,42	1.994.502,25	20.115.561,67	23.341.240,12
Vencidas de 91 a 180 dias	14.614.586,85	1.230.906,01	15.845.492,86	16.790.652,59
Vencidas de 181 a 360 dias	27.947.183,51	1.901.501,31	29.848.694,82	32.423.819,78
Vencidas a mais de 360 dias	372.255.645,58	31.340.229,43	403.595.875,01	378.942.553,66
<b>Sub-total</b>	<b>452.964.227,24</b>	<b>37.583.962,44</b>	<b>490.548.189,68</b>	<b>472.668.750,57</b>
Provisão Para Devedores Duvidosos	(19.222.521,28)	-	(19.222.521,28)	(21.115.375,98)
Perdas no Recebimento de Créditos	(400.741.321,59)	-	(400.741.321,59)	(381.132.883,78)
<b>Total</b>	<b>33.000.384,37</b>	<b>37.583.962,44</b>	<b>70.584.346,81</b>	<b>70.420.491,81</b>
Longo Prazo	6.811.250,61	-	6.811.250,61	7.180.039,81
Curto Prazo	26.189.133,76	37.583.962,44	63.773.096,20	63.240.452,00

c) A movimentação da provisão para perdas na realização dos créditos foi a seguinte:

Descrição	2012	2011
Saldo no Início do Exercício	381.132.883,78	440.218.480,79
Valores Registrados como Perda	50.666.996,45	75.370.137,71
Baixas Ocorridas	(31.058.558,64)	(134.455.734,72)
<b>Saldo no Final do Exercício</b>	<b>400.741.321,59</b>	<b>381.132.883,78</b>

**NOTA 5 - INTANGÍVEL E IMOBILIZADO.****a) Intangível**

Em 31 de dezembro apresenta a seguinte composição:

Descrição	2012	2011
<b>Por Conta</b>		
Sistema de Água	248.8296.585,87	-
Sistema de Esgoto	6.185.613,88	-
Sistema de Água - Reavaliação	184.033.953,57	-
Sistema de Esgoto - Reavaliação	2.789.220,45	-
<b>Sub-total</b>		-
Amortização Acumulada - Sistema de Água	(90.180.387,93)	-
Amortização Acumulada - Sistema de Esgoto	(1.200.961,41)	-
Amortização Acumulada - Reavaliação	(24.323.481,45)	-
<b>Total</b>	<b>326.130.542,98</b>	-