

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) Almoxarifado
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 nº 11.638/07, Interpretação Técnica ICPC 01 e nº Lei 11.445/07, apropriou no intangível os bens patrimoniais vinculados a operação. Serviços públicos comuns aos municípios de regiões metropolitanas, como saneamento básico e transporte, devem ser geridos por um conselho integrado pelo estado e pelos municípios envolvidos. "A região metropolitana deve, como ente colegiado, planejar, executar e funcionar como poder concedente dos serviços de saneamento básico, inclusive por meio de agência reguladora se for o caso, de sorte a atender ao interesse comum e à autonomia municipal". Foram mantidas as mesmas taxas de depreciação para as amortizações.

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) Obras em Andamento
Os investimentos em obras são registrados ao custo da aquisição.

h) Imposto de Renda e Contribuição Social
Quando apurados, são registrados com base no lucro tributável e alíquotas vigentes, sendo para o IRPJ 15% mais adicional de 10% aplicável sobre o lucro excedente ao limite estabelecido pela legislação, e para a Contribuição Social 9%.

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 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:

2023	2022
FAIXA DE IDADE PARTICULAR PÚBLICA	TOTAL
A Vencer	143.395.098,46
4.213.457,57	147.608.556,03
91.157.954,90	
Vencidas até 90 dias	66.059.035,93
6.386.769,05	72.445.804,98
45.967.139,55	
Vencidas de 91 a 180 dias	51.055.508,30
2.271.922,63	53.327.430,93
38.353.449,43	
Vencidas a mais de 181 dias	925.284.042,02
29.524.796,36	954.808.838,38
859.317.846,36	
Sub-total	1.185.793.684,71
42.396.945,61	1.228.190.630,32(*)
1.034.796.390,24(*)	
Perdas no Recebimento de Créditos (925.284.042,02)	(29.524.796,36)
(954.808.838,38)	(859.317.846,36)
Arrecadação à Discriminar (5.044.169,31)	(5.044.169,31)
13.605.904,80	
Recebimento com Correção (12.674.681,03)	(12.674.681,03)
(8.191.229,99)	
Total	242.790.792,35
12.872.149,25	255.662.941,60
180.893.218,69	
Longo Prazo	111.691.300,61
111.691.300,61	8.334.066,39
Curto Prazo	131.099.491,74
12.872.149,25	143.971.640,99
172.559.152,30	

b.1) O Total de 2022 e 2023, refere-se ao Valor Bruto (*) e sem dedução da Conta "a Faturar", que representam valores em trânsito de um mês para outro, sendo para 2022 o valor de R\$ 34.216.860,91 e

para 2023 R\$ 48.131.015,75. Ressalta-se que além do valor total do contas a receber de 2023, de R\$ 1.110.957.245,18, existe do saldo em 31/12/2023, o valor de R\$ 22.510.071,73 referente ao Contas a Receber – Água Pará.

b.2) Água Pará: De acordo com a Lei Estadual nº 9.317 de 22/09/2021 instituiu o Programa Estadual "Água Pará" que visa possibilitar o pagamento dos custos de obtenção de água potável para família de baixa renda. No art 4º desta Lei, estabelece que para execução do Programa Água Pará, o Governo do Estado do Pará responsabilizou-se pelo pagamento mensal do consumo de até 20 m³ (vinte metros cúbicos) de água, de acordo com a medição constante na fatura, o qual foi efetuado diretamente pela COSANPA, conforme regulamento. Os Valores faturados pelo consumo de água potável para os cidadãos beneficiados pelo Programa Água Pará, alcançou montantes mensais, conforme abaixo discriminados:

Mês: PROGRAMA ÁGUA PARÁ

Janeiro 2023	R\$ 27.722.896,24
Fevereiro 2023	R\$ 27.555.869,30
Março 2023	R\$ 27.521.647,78
Abril 2023	R\$ 27.370.581,35
Maio 2023	R\$ 26.300.670,54
Junho 2023	R\$ 22.447.493,29
Julho 2023	R\$ 18.785.356,67
Agosto 2023	R\$ 20.430.554,33
Setembro 2023	R\$ 20.409.339,58
Outubro 2023	R\$ 21.293.257,68
Novembro 2023	R\$ 22.199.989,31
Dezembro 2023	R\$ 23.781.577,73
Total	R\$ 285.819.242,80

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

Descrição	2023	2022
Saldo no Início do Exercício	(859.317.846,36)	(772.230.374,44)
Valores Registrados como		
Perda	(137.438.736,89)	(134.605.911,58)
Baixas Ocorridas	41.947.744,87	47.345.363,55
Saldo no Final do Exercício	(954.808.838,38)	(859.490.922,47)

NOTA 5 – IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECUPERAR
Considerando a existência de prejuízos fiscais compensáveis em 31 de dezembro de 2014, a Companhia constituiu provisão no valor de R\$ 94.416.544,26 em montante igual a provisão de IR/CSLL a pagar sobre a Reserva de Reavaliação a realizar existente, baseada na Deliberação CVM nº 599/09 (item 34 alínea "a" item 36). A administração da companhia tem expectativa de realização de prejuízos fiscais com base em resultados positivos futuros, considerando o programa de recuperação/recomposição tarifaria que será implementado nos próximos exercícios. O valor da realização do imposto de renda e contribuição social diferido no exercício de 2023 foi de R\$ 2.536.100,76 ficando o saldo em 31/12/2023 de R\$ 67.712.288,34.

NOTA 6 – INTANGÍVEL E IMOBILIZADO.

a) Intangível
Em 31 de dezembro apresenta a seguinte composição:

Descrição	por Conta	2023	2022
Sistema de Água	1.549.006.946,91	758.956.759,39	
Sistema de Esgoto	220.821.420,44	218.142.914,72	
Sistema de Água – Reavaliação	326.447.740,65	543.223.865,35	
Sistema de Esgoto – Reavaliação	3.849.832,64	3.849.832,64	
Sub-total	2.100.125.940,64	1.524.173.372,10	
Amortização Acumulada – Sistema de Água	(569.086.837,32)	(523.517.560,00)	
Amortização Acumulada – Sistema de Esgoto	(33.755.402,15)	(25.938.444,50)	
Amortização Acumulada – Reavaliação	(132.136.715,43)	(124.678.242,69)	
Total	1.365.146.985,74	850.039.124,91	

Descrição 2023 2022

Por Natureza Taxa Custo Reavaliação Amortização

Custo				
Amortização				
Reavaliação				
Valor				
Líquido				
Valor				
Líquido				
Terrenos	0,0	47.964.387,04	58.179.120,54	2.051,65
0,00	106.141.455,93			
106.141.455,93				
Poços	5%	21.970.629,89	1.735.562,91	11.290.804,96
1.731.929,70				
10.683.458,14	11.110.857,22			
Barragem	3%	0,00	4.534.917,51	0,00
3.459.356,26	1.075.561,25			
1.250.254,37				
Construção Civil	4%	476.373.186,76	96.232.221,48	170.663.939,74
92.551.030,90	309.390.437,60	325.268.468,96		
Instalações	10%	48.857.166,76	876.676,57	48.808.800,31
871.076,80				
53.966,22	70.689,06			
Hidômetros	10%	8.370.128,08	0,00	8.174.964,56
0,00	195.163,52			
329.045,83				
Ligações Prediais	5%	16.760.530,46	4.170.670,08	12.242.361,38
3.108.357,28	5.580.481,88	6.697.993,64		
Tubulações	2%	382.719.700,77	264.825.981,96	167.972.698,27
112.611.034,17	366.961.950,29	382.337.270,65		
Equipamentos	10%	82.982.342,60	17.927.252,05	62.576.500,96
16.062.580,37	22.270.513,32	16.789.110,30		
Equip. Informática	20%	20.409,10	0,00	17.459,10
0,00	2.950,00	0,00		