

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.

Obras em Andamento

Os investimentos em obras são registrados ao custo da aquisição.

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.

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.

Reserva de Reavaliação

É realizada na proporção da depreciação apurada dos ativos reavaliados.

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.

Apuração do Resultado

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

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.

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	PARTICULAR	PÚBLICA	2020		2019
			TOTAL	TOTAL	
A Vencer	81.674.150,10	2.084.230,83	83.758.380,93		80.020.259,56
Vencidas até 90 dias	47.259.235,19	1.847.479,07	49.106.714,26		39.723.385,85
Vencidas de 91 a 180 dias	39.765.992,11	1.472.764,07	41.238.756,18		34.092.686,38
Vencidas a mais de 181 dias	675.413.229,28	19.105.558,58	694.518.787,86		619.073.028,40
Sub-total	844.112.606,68	24.510.032,55	868.622.639,23		772.909.360,19
Perdas no Recebimento de Créditos	(675.413.229,28)	(19.105.558,58)	(694.518.787,86)		(620.545.030,70)
Arrecadação à Discriminar	(1.095.773,74)	-	(1.095.773,74)		(969.876,16)
Recebimento com Incorreção	(2.612.987,89)	-	(2.612.987,89)		(2.256.797,37)
Total	164.990.615,77	5.404.473,97	170.395.089,74		149.137.655,96
Longo Prazo	9.820.167,10	-	9.820.167,10		12.291.074,13
Curto Prazo	155.170.448,67	5.404.473,97	160.574.922,64		136.846.581,83

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

Descrição	2020	2019
Saldo no Início do Exercício	(620.545.030,70)	(567.764.793,11)
Valores Registrados como Perda	(123.615.934,17)	(107.952.106,66)
Baixas Ocorridas	49.642.177,01	55.171.869,07
Saldo no Final do Exercício	(694.518.787,86)	(620.545.030,70)

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 tarifária que será implementado nos próximos exercícios. O valor da realização do imposto de renda e contribuição social diferido no exercício de 2020 foi de R\$ 2.978.849,74 ficando o saldo em 31/12/2020 de R\$ 75.904.809,06.

NOTA 6 - INTANGÍVEL E IMOBILIZADO.

a) Intangível

Em 31 de dezembro apresenta a seguinte composição:

Descrição por Conta	2020	2019
Sistema de Água	889.115.703,60	886.978.195,90
Sistema de Esgoto	51.538.159,84	51.538.159,84
Sistema de Água - Reavaliação	326.447.740,65	326.447.740,65
Sistema de Esgoto - Reavaliação	3.849.832,64	3.849.832,64
Sub-total	1.270.951.436,73	1.268.813.929,03
Amortização Acumulada - Sistema de Água	(468.973.962,86)	(441.579.593,97)
Amortização Acumulada - Sistema de Esgoto	(16.367.470,48)	(15.191.380,54)
Amortização Acumulada - Reavaliação	(108.046.420,31)	(99.289.527,08)
Total	677.563.583,08	712.753.427,44
Descrição	2020	2019