



UNIFEOB

CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO  
OCTÁVIO BASTOS

ESCOLA DE NEGÓCIOS ONLINE

**ADMINISTRAÇÃO**

**PROJETO INTEGRADO**

ATUALIZAÇÃO DE VALORES PELO IGP-M

**SABESP**

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

SETEMBRO, 2020

UNIFEOB  
CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO  
OCTÁVIO BASTOS  
ESCOLA DE NEGÓCIOS ONLINE  
**ADMINISTRAÇÃO**

**PROJETO INTEGRADO**

ATUALIZAÇÃO DE VALORES PELO IGP-M

**SABESP**

MÓDULO FUNDAMENTOS EMPRESARIAIS

FUNDAMENTOS DE CONTABILIDADE – PROF. DANILO  
MORAIS DOVAL

FUNDAMENTOS DE FINANÇAS – PROF<sup>a</sup> RENATA ELIZABETH  
DE ALENCAR MARCONDES

ESTUDANTES:

Cintia Fernanda Pinaffi, RA 1012018200379

Bruna dos Santos Gruli, RA 1012019100005

Cristiane de Souza, RA 1012020100470

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

SETEMBRO, 2020

## SUMÁRIO

<b>1. INTRODUÇÃO</b>	<b>3</b>
<b>2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA</b>	<b>3</b>
<b>3. PROJETO INTEGRADO</b>	<b>4</b>
3.1 FUNDAMENTOS DE CONTABILIDADE	4
3.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL	5
3.1.2 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - DRE	7
3.2 FUNDAMENTOS DE FINANÇAS	8
3.2.1 ATUALIZAÇÃO DE VALORES PELO IGP-M	8
3.2.2 A CALCULADORA FINANCEIRA HP 12C	9
<b>4. CONCLUSÃO</b>	<b>10</b>
<b>REFERÊNCIAS</b>	<b>11</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>12</b>

## **1. INTRODUÇÃO**

A Sabesp superou enormes desafios para cumprir sua missão de “prestar serviços de saneamento, contribuindo para a melhoria da qualidade de vida e do meio ambiente”.

O objetivo desse PI é a análise das demonstrações financeiras da empresa, analisando seus lucros líquidos e o patrimônio da empresa no exercício dos anos de 2017 a 2019.

## **2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA**

A empresa escolhida para a pesquisa do PI é a Sabesp, inscrita no CNPJ: 43.776.517/0001-80, sua principal atividade é o abastecimento de água, esgotamento sanitário, drenagem e manejo de águas pluviais urbanas, limpeza urbana, manejo de resíduos sólidos e energia.

A Sabesp é uma sociedade anônima de economia mista fundada em 1973 e atualmente é responsável pelo fornecimento de água, coleta e tratamento de esgotos em 375 municípios do Estado de São Paulo.

É considerada uma das maiores empresas de saneamento do mundo em população atendida. São 28,1 milhões de pessoas abastecidas com água e 24,5 milhões de pessoas com coleta de esgotos.

A Sabesp é responsável por cerca de 30% do investimento em saneamento básico feito no Brasil. Para o período 2020-2024, planeja investir aproximadamente R\$ 20,2 bilhões, com foco na ampliação da disponibilidade e segurança hídrica, sem prejuízo dos avanços conquistados nos índices de coleta e tratamento de esgotos.

Em parceria com empresas privadas, a Companhia também presta serviços de água e esgoto em outros quatro municípios, Mogi-Mirim, Castilho, Andradina e Mairinque.

No segmento de água de reuso obtida a partir do tratamento de esgotos, a Sabesp produz, fornece e comercializa diretamente o produto por meio de suas próprias estações e, como sócia na Aquapolo Ambiental, que abastece o Polo Petroquímico de Capuava.

Além disso, no segmento de esgotos não domésticos, a Companhia é sócia da Estre Ambiental, na empresa Attend Ambiental e, recentemente, no segmento de energia elétrica, criou a Paulista Geradora de Energia S.A., em sociedade com as empresas Tecniplan Engenharia e Servtec.

A Companhia também oferece serviços de consultoria sobre uso racional da água, planejamento e gestão comercial, financeira e operacional, atuando atualmente no Panamá, Honduras, e Nicarágua, sendo nos dois primeiros países em parceria com a Latin Consult.

### **3. PROJETO INTEGRADO**

#### **3.1 FUNDAMENTOS DE CONTABILIDADE**

Demonstrações contábeis são relatórios de desempenho que expõem a performance financeira e econômica de uma empresa. O objetivo é ter transparência das informações entre empresa, acionistas e sócios

Em outras palavras, as demonstrações contábeis mostram os resultados de faturamento, lucro bruto e líquido, despesas e investimentos feitos ao ano.

As demonstrações contábeis fundamentais são:

Balanco Patrimonial: é o demonstrativo que apresenta o avanço do patrimônio de uma empresa. Com patrimônio entende-se todos os ativos (bens que geram lucro) e passivos (todas as obrigações financeiras).

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) :Ao lado do Balanco Patrimonial e da Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), o DRE é uma das demonstrações financeiras mais importantes. De forma simples, o DRE é o relatório

responsável por mostrar (anualmente ou mensalmente) se a empresa está tendo lucro ou prejuízo.

Também conhecido como Demonstrativo do Resultado do Exercício, o DRE é composto por receitas, despesas e deduções tributárias.

### 3.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL

Ativos e passivos são as principais classificações de contas do Balanço Patrimonial. No entanto, cada um deles possui subcategorias que especificam ainda mais a natureza do valor inserido, com o objetivo de facilitar a interpretação financeira da empresa.

A apresentação do Balanço Patrimonial nos anos de 2017 a 2019 da empresa Sabesp analisamos as seguintes demonstrações:

**Ativo Circulante:** A categoria são bens e capitais que pode ser transformado em dinheiro dentro do prazo de um ano.

Recursos já existentes no caixa, aplicações de liquidez imediata e contas a receber são as principais contas do ativo circulante.

Observamos no exercício de 2017 em seu ativo circulante com o valor de R\$ 4.574.085 e no exercício de 2018 passou à R\$ 5.602.242. tendo aumento aproximado de 18,3% em relação a 2017, com referência ao período 2019 seu ativo passou R\$ 4.896.138, havendo assim uma redução aproximada de 14,4% com referência ao período de 2018. Em comparação dos 03 (três) anos 2017 / 2018 / 2019, a empresa obteve um média dos de R\$ 5.024.155 em seu ativo circulante.

**Ativo não circulante:** O ativo não circulante representam bens e direitos que serão transformados em recursos em um prazo maior do que um ano.

A categoria abrange tanto os investimentos e direitos realizáveis a longo prazo, quanto os próprios bens da empresa, como máquinas, veículos, etc.

Observamos que nos anos de 2017 e 2018 a empresa Sabesp obteve um aumento de R\$ 2.990 bilhões, por volta de 7%. Já no período de 2018 a 2019, houve um aumento por volta de 9% em seus bens e direitos.

**Passivo Não Circulante:** São as obrigações da empresa com vencimento superior a um ano, como financiamentos e parcelamentos a longo prazo.

Para o período 2017 e 2018, houve aumento de suas obrigações com percentual aproximado de 7,3%, e nos anos de 2018 para 2019 houve uma redução aproximada de 1,3% percentuais.

**Passivo Circulante:** representam pagamentos que devem ser feitos até o prazo de um ano. Empréstimos, salários, impostos e fornecedores são as principais contas que se classificam como circulantes.

Com referência ao exercício de 2017 e 2018, observamos um aumento perante as suas obrigações por volta de 11,6%, analisando os anos de 2018 e 2019 também houve um aumento por volta de 16,3% um aumento muito expressivo de suas obrigações, que ocorrem devido aumento de juros base, fornecedores, dividendos associados, encargos tributários e trabalhistas, folha de pagamento e etc.

Informações estão na página dos anexos.

### **3.1.2 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - DRE**

A estrutura da DRE é composta de um resumo financeiro dos resultados operacionais e não operacionais da Sociedade em um período previamente estabelecido e que servirá de base para as análises dos gestores e investidores.

A sua estrutura forma uma lógica de análise por etapas compreendendo o resultado bruto, o resultado operacional, o resultado não operacional e o resultado líquido.

Dentro das receitas do exercício do ano 2017 a 2018 da empresa Sabesp, observamos um aumento aproximado de 9,18% em sua receita. Em comparação ao ano 2018 a 2019 manteve um aumento aproximado de 10,5% em sua receita.

Analisando suas despesas obteve uma redução aproximada de 2,5% no período de 2017 a 2018, para o período 2018 e 2019 obteve um aumento expressivo aproximadamente em 14,63% de suas despesas/receitas operacionais (folha de pagamento, custo administrativo, custos de produção - aluguéis - materiais de produção - impostos -taxas de juros e outros.

Perante ao lucro no biênio de 2017 - 2018, obteve um resultado aproximado de 11,14%, analisando o período entre 2018 - 2019 possui um resultado aproximado de 15,81% .

Em análise dos dados apresentados pela Sabesp, perante ao Lucro Líquido a empresa continua apresentando um bom resultado para seus cotistas e acionistas.

## **3.2 FUNDAMENTOS DE FINANÇAS**

### **3.2.1 ATUALIZAÇÃO DE VALORES PELO IGP-M**

IGP-M é a sigla para Índice Geral de Preços do Mercado, ele se trata de um indicador das variações de preço no Brasil ao longo do ano.

Esse importante indicador foi criado em 1940, e é medido pelo Instituto Brasileiro de Economia da Fundação Getúlio Vargas (FGV IBRE) desde então. O objetivo é oferecer uma alternativa confiável para acompanhar a evolução de valores na economia de maneira geral.

O IGP-M é calculado mensalmente com o movimento do preço desde matérias-primas agrícolas e industriais até produtos e serviços voltados para o consumidor final.

Além de oferecer um panorama macro da economia, também causa interferência em vários setores e, até mesmo, nos seus investimentos.

De forma geral, o IGP-M consiste em um índice mais abrangente para medir a inflação. Isso porque ele possui uma cesta de produtos e serviços atrelados à ele maior do que a do IPCA.

O IGP-M vai muito além de um simples cálculo do comportamento dos preços. Ele costuma ser utilizado como indexador para o reajuste de diversos serviços que consumimos diariamente, como fornecimento de energia, planos de saúde e mensalidades de escolas.

Geralmente, as instituições repassam aos consumidores os preços com base no IGP-M do ano anterior.

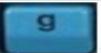
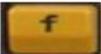
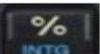
Por se tratar de um índice de medição de inflação, o IGP-M funciona como um termômetro da atividade econômica.

Além disso, o IGP-M também pode influenciar no resultado das empresas. Um exemplo disso está no custo da energia elétrica. Considere que essa despesa será reajustada em 7% no início do ano. Assim, os lucros obtidos tenderão a ser menores do que os do ano anterior. Portanto, a empresa terá que obter uma receita maior para minimizar o aumento da energia elétrica. Na aplicação do IGP-M na empresa Sabesp, utilizamos atualização mensal, e atualizamos até o último período de divulgação Agosto 2020, conforme planilha que está na página dos anexos.

### 3.2.2 A CALCULADORA FINANCEIRA HP 12C

HP 12C é uma calculadora financeira programável utilizada na execução de cálculos financeiros envolvendo juros compostos, taxas de retorno, amortização. A HP 12C utiliza método RPN e introduziu o conceito de fluxo de caixa nas calculadoras, utilizando sinais distintos para entrada e saída de recursos.

Para a realização dos cálculos referente a atualização dos valores do IGP-M na calculadora HP 12C, utilizamos as seguintes funções abaixo:

		limpar /zerar
		Begin
PLL ou LL inserir valor		
		utilizar 02 casas decimais ,00
		
índice % IGP-M do mes		
resultado do %		
resultado valor atualizado		

## **4. CONCLUSÃO**

Abordamos neste PI, uma pesquisa sobre a empresa SABESP, que é uma empresa de prestação de serviços de saneamento, que contribui para a melhoria da qualidade de vida e do meio ambiente.

Onde o objetivo desse PI, foi a análise das demonstrações financeiras da empresa, analisando seus lucros líquidos e o patrimônio da empresa no exercício dos anos de 2017 a 2019.

Abordamos a atualização do Resultado do Exercício da empresa pelo Índice Geral de Preços do Mercado (IGP-M), onde foi identificado mensalmente as variações de correção de valores no Brasil ao longo do período 2017 a 2019; para o cálculo de atualização utilizamos a calculadora HP12C para realizar os cálculos referente a atualização dos valores do IGPM.

## REFERÊNCIAS

<http://site.sabesp.com.br/site/Default.aspx>

<http://www.sintegra.gov.br/>

<https://www.modalmais.com.br/blog/igpm;>

<https://conteudos.xpi.com.br/>; IGP-M: O que é, Como Funciona e Tabela Atualizada; acesso em 07/09/2020

[https://pt.wikipedia.org/HP 12C](https://pt.wikipedia.org/HP_12C) acesso em 07/09/2020

[https://www.treasy.com.br/blog/demonstracoes-contabeis,](https://www.treasy.com.br/blog/demonstracoes-contabeis) Demonstrações contábeis: quais são as obrigatórias, qual a relevância e como usar a seu favor; Publicado dia 29 de julho de 2019 acesso 11/09/2020

[https://bomcontrole.com.br/balanco-patrimonial/Balanco Patrimonial:](https://bomcontrole.com.br/balanco-patrimonial/Balanco_Patrimonial) O que é, para que serve e como elaborar; acesso em 11/09/2020

<https://capitalsocial.cnt.br/> demonstracao-do-resultado-de-exercicio/publicado em 13/11/2018 por Felix Schultzem Gestão Financeira; acesso em 11/09/2020

## ANEXOS

## 3.1.1 BALANÇO PATRIMONIAL

DFP - Demonstrações Financeiras Padronizadas - 31/12/2019 - CIA SANEAMENTO BASICO EST SAO PAULO Versão : 2

**DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2019 a 31/12/2019	Penúltimo Exercício 01/01/2018 a 31/12/2018	Antepenúltimo Exercício 01/01/2017 a 31/12/2017
1	Ativo Total	46.457.800	43.565.118	0
1.01	Ativo Circulante	4.896.138	5.602.242	0
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.253.210	3.029.191	0
1.01.03	Contas a Receber	2.330.658	2.017.481	0
1.01.03.01	Clientes	2.137.752	1.843.333	0
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	192.906	174.148	0
1.01.03.02.01	Saldos com Partes Relacionadas	192.906	174.148	0
1.01.04	Estoques	70.454	65.596	0
1.01.05	Tributos a Recuperar	141.266	380.703	0
1.01.05.01	Tributos Correntes a Recuperar	141.266	380.703	0
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	100.550	109.271	0
1.01.08.03	Outros	100.550	109.271	0
1.01.08.03.01	Caixa Restrito	26.018	31.900	0
1.01.08.03.20	Demais Contas a Receber	74.532	77.371	0
1.02	Ativo Não Circulante	41.561.662	37.962.876	0
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	8.821.073	8.590.597	0
1.02.01.04	Contas a Receber	215.275	209.083	0
1.02.01.04.01	Clientes	215.275	209.083	0
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	657.990	669.102	0
1.02.01.09.03	Créditos com Controladores	657.990	669.102	0
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	7.947.808	7.712.412	0
1.02.01.10.04	Depósitos Judiciais	177.982	152.018	0
1.02.01.10.05	Agência Nacional de Água - ANA	32.466	49.136	0
1.02.01.10.06	Ativo de Contrato	7.617.714	7.407.948	0
1.02.01.10.20	Demais Contas a Receber	119.646	103.310	0
1.02.02	Investimentos	100.749	92.207	0
1.02.02.01	Participações Societárias	53.187	44.587	0
1.02.02.01.03	Participações em Controladas em Conjunto	53.187	44.587	0
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	47.562	47.620	0

PÁGINA: 1 de 5

DFP - Demonstrações Financeiras Padronizadas - 31/12/2019 - CIA SANEAMENTO BASICO EST SAO PAULO Versão : 2

**DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2019 a 31/12/2019	Penúltimo Exercício 01/01/2018 a 31/12/2018	Antepenúltimo Exercício 01/01/2017 a 31/12/2017
1.02.03	Imobilizado	314.393	267.612	0
1.02.04	Intangível	32.325.447	29.012.460	0
1.02.04.01	Intangíveis	32.325.447	29.012.460	0
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	2.207.706	5.306.353	0
1.02.04.01.02	Contratos de Programa	15.184.575	9.857.480	0
1.02.04.01.03	Contrato de Prestação de Serviços	14.390.763	13.391.452	0
1.02.04.01.04	Licença de Uso de Software	471.706	458.175	0
1.02.04.01.05	Direito de Uso	70.698	0	0

PÁGINA: 2 de 5

DFP - Demonstrações Financeiras Padronizadas - 31/12/2019 - CIA SANEAMENTO BASICO EST SAO PAULO

Versão : 2

## DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2019 à 31/12/2019	Penúltimo Exercício 01/01/2018 à 31/12/2018	Antepenúltimo Exercício 01/01/2017 à 31/12/2017
2	Passivo Total	46.467.800	43.565.119	0
2.01	Passivo Circulante	6.453.424	5.395.632	0
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	594.279	564.830	0
2.01.01.01	Obrigações Sociais	51.716	48.539	0
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	542.563	516.291	0
2.01.02	Fornecedores	369.631	465.993	0
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	369.631	465.993	0
2.01.03	Obrigações Fiscais	250.318	200.563	0
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	243.732	196.014	0
2.01.03.01.02	Pis-Pasep e Cofins a Pagar	94.027	82.381	0
2.01.03.01.03	INSS a Pagar	39.404	38.871	0
2.01.03.01.20	Outros Tributos Federais	110.301	74.762	0
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	6.586	4.549	0
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	2.859.843	2.103.612	0
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	2.179.580	1.035.025	0
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	297.680	296.525	0
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	1.881.900	738.500	0
2.01.04.02	Debêntures	601.861	1.049.510	0
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	78.402	19.077	0
2.01.05	Outras Obrigações	1.829.106	1.605.247	0
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	293	8.694	0
2.01.05.01.03	Débitos com Controladores	293	8.694	0
2.01.05.02	Outros	1.828.813	1.596.553	0
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	800.352	673.765	0
2.01.05.02.04	Serviços a Pagar	474.078	454.022	0
2.01.05.02.05	Valores a Restituir	42.093	13.419	0
2.01.05.02.06	Compromissos Contratos de Programa	273.932	230.695	0
2.01.05.02.07	Parceria Público-Privada - PPP	110.291	137.827	0
2.01.05.02.09	Indenizações	9.693	11.257	0

PÁGINA: 3 de 5

DFP - Demonstrações Financeiras Padronizadas - 31/12/2019 - CIA SANEAMENTO BASICO EST SAO PAULO

Versão : 2

## DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2019 à 31/12/2019	Penúltimo Exercício 01/01/2018 à 31/12/2018	Antepenúltimo Exercício 01/01/2017 à 31/12/2017
2.01.05.02.20	Outras Obrigações	118.374	75.568	0
2.01.06	Provisões	550.247	458.387	0
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	200.391	169.050	0
2.01.06.01.01	Provisões Fiscais	26.375	33.434	0
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	103.041	56.243	0
2.01.06.01.04	Provisões Cíveis	70.975	79.383	0
2.01.06.02	Outras Provisões	349.856	289.327	0
2.01.06.02.03	Provisões para Passivos Ambientais e de Desativação	15.086	14.175	0
2.01.06.02.04	Provisões com Clientes	242.001	231.547	0
2.01.06.02.05	Provisões com Fornecedores	92.769	43.605	0
2.02	Passivo Não Circulante	18.368.593	18.614.798	0
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	10.384.866	11.049.184	0
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	6.889.591	8.153.545	0
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	2.412.693	2.222.636	0
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	4.476.898	5.930.909	0
2.02.01.02	Debêntures	3.039.553	2.346.050	0
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	455.722	549.589	0
2.02.02	Outras Obrigações	7.064.170	6.869.897	0
2.02.02.02	Outros	7.064.170	6.869.897	0
2.02.02.02.04	Obrigações Previdenciárias	3.360.932	2.970.009	0
2.02.02.02.05	Compromissos Contratos de Programa	103.321	142.314	0
2.02.02.02.06	Parceria Público-Privada - PPP	3.183.689	3.275.297	0
2.02.02.02.07	Indenizações	31.740	31.146	0
2.02.02.02.08	Obrigações Trabalhistas	2.230	126.673	0
2.02.02.02.09	Cofins / Pasep Diferidos	143.693	140.830	0
2.02.02.02.20	Outras Obrigações	238.565	183.628	0
2.02.03	Tributos Diferidos	433.996	261.242	0
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	433.996	261.242	0
2.02.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	433.996	261.242	0

PÁGINA: 4 de 5

## DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2019 a 31/12/2019	Penúltimo Exercício 01/01/2018 a 31/12/2018	Antepenúltimo Exercício 01/01/2017 a 31/12/2017
2.02.04	Provisões	485.561	434.475	0
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	245.448	262.970	0
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	29.250	21.810	0
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	209.759	235.760	0
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	6.439	5.400	0
2.02.04.02	Outras Provisões	240.113	171.505	0
2.02.04.02.03	Provisões para Passivos Ambientais e de Desativação	177.835	156.244	0
2.02.04.02.04	Provisões com Clientes	1.691	15.261	0
2.02.04.02.05	Provisões com Fornecedores	60.587	0	0
2.03	Patrimônio Líquido	21.635.783	19.551.688	0
2.03.01	Capital Social Realizado	15.000.000	15.000.000	0
2.03.04	Reservas de Lucros	7.547.954	5.100.783	0
2.03.04.01	Reserva Legal	1.368.406	1.200.030	0
2.03.04.06	Dividendo Adicional Proposto	96.973	96.331	0
2.03.04.10	Reserva de Investimentos	6.098.575	3.840.422	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-912.171	-540.095	0

## DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2018 a 31/12/2018	Penúltimo Exercício 01/01/2017 a 31/12/2017	Antepenúltimo Exercício 01/01/2016 a 31/12/2016
1	Ativo Total	43.565.118	39.546.444	0
1.01	Ativo Circulante	5.602.242	4.574.085	0
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	3.029.191	2.283.047	0
1.01.03	Contas a Receber	2.017.481	1.853.368	0
1.01.03.01	Clientes	1.843.333	1.672.595	0
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	174.148	180.773	0
1.01.03.02.01	Saldos com Partes Relacionadas	174.148	180.773	0
1.01.04	Estoques	65.596	85.671	0
1.01.05	Tributos a Recuperar	380.703	276.585	0
1.01.05.01	Tributos Correntes a Recuperar	380.703	276.585	0
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	109.271	75.414	0
1.01.08.03	Outros	109.271	75.414	0
1.01.08.03.01	Caixa Restrito	31.900	18.822	0
1.01.08.03.20	Demais Contas a Receber	77.371	56.592	0
1.02	Ativo Não Circulante	37.962.876	34.972.359	0
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	8.590.597	1.156.593	0
1.02.01.04	Contas a Receber	209.083	215.910	0
1.02.01.04.01	Clientes	209.083	215.910	0
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	669.102	634.387	0
1.02.01.09.03	Créditos com Controladores	669.102	634.387	0
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	7.712.412	306.296	0
1.02.01.10.04	Depósitos Judiciais	152.018	122.686	0
1.02.01.10.05	Agência Nacional de Água - ANA	49.136	70.487	0
1.02.01.10.06	Ativo de Contrato	7.407.948	0	0
1.02.01.10.20	Demais Contas a Receber	103.310	113.123	0
1.02.02	Investimentos	92.207	94.584	0
1.02.02.01	Participações Societárias	44.587	36.932	0
1.02.02.01.03	Participações em Controladas em Conjunto	44.587	36.932	0
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	47.620	57.652	0

## DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2018 à 31/12/2018	Penúltimo Exercício 01/01/2017 à 31/12/2017	Antepenúltimo Exercício 01/01/2016 à 31/12/2016
1.02.03	Imobilizado	267.612	255.050	0
1.02.04	Intangível	29.012.460	33.466.132	0
1.02.04.01	Intangíveis	29.012.460	33.466.132	0
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	5.305.353	8.575.551	0
1.02.04.01.02	Contratos de Programa	9.857.480	8.505.442	0
1.02.04.01.03	Contrato de Prestação de Serviços	13.391.452	15.917.014	0
1.02.04.01.04	Licença de Uso de Software	458.175	468.125	0

PÁGINA: 2 de 5

## DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2018 à 31/12/2018	Penúltimo Exercício 01/01/2017 à 31/12/2017	Antepenúltimo Exercício 01/01/2016 à 31/12/2016
2	Passivo Total	43.565.118	39.546.444	0
2.01	Passivo Circulante	5.398.632	4.771.880	0
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	564.830	588.073	0
2.01.01.01	Obrigações Sociais	48.539	40.631	0
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	516.291	547.442	0
2.01.02	Fornecedores	465.993	344.947	0
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	465.993	344.947	0
2.01.03	Obrigações Fiscais	200.563	183.965	0
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	196.014	176.202	0
2.01.03.01.02	Pis-Pasep e Collis a Pagar	82.381	74.034	0
2.01.03.01.03	INSS a Pagar	38.871	35.365	0
2.01.03.01.20	Outros Tributos Federais	74.762	66.803	0
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	4.549	7.763	0
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	2.103.612	1.746.755	0
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	1.035.025	827.702	0
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	296.525	280.331	0
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	738.500	547.371	0
2.01.04.02	Debêntures	1.049.510	901.480	0
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento Financeiro	19.077	17.573	0
2.01.05	Outras Obrigações	1.605.247	1.300.181	0
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	8.694	1.367	0
2.01.05.01.03	Débitos com Controladores	8.694	1.367	0
2.01.05.02	Outros	1.596.553	1.298.814	0
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	673.765	598.612	0
2.01.05.02.04	Serviços a Pagar	454.022	408.275	0
2.01.05.02.05	Valores a Restituir	13.419	11.698	0
2.01.05.02.06	Compromissos Contratos de Programa	230.695	128.802	0
2.01.05.02.07	Parceria Público-Privada - PPP	137.827	60.007	0
2.01.05.02.09	Indenizações	11.257	10.368	0

PÁGINA: 3 de 5

## DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2018 à 31/12/2018	Penúltimo Exercício 01/01/2017 à 31/12/2017	Antepenúltimo Exercício 01/01/2016 à 31/12/2016
2.01.05.02.20	Outras Obrigações	75.568	81.152	0
2.01.06	Provisões	458.387	607.959	0
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	169.060	170.012	0
2.01.06.01.01	Provisões Fiscais	33.434	32.712	0
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	56.243	45.881	0
2.01.06.01.04	Provisões Cíveis	79.383	91.419	0
2.01.06.02	Outras Provisões	289.327	437.947	0
2.01.06.02.03	Provisões para Passivos Ambientais e de Desativação	14.175	16.472	0
2.01.06.02.04	Provisões com Clientes	231.547	373.747	0
2.01.06.02.05	Provisões com Fornecedores	43.605	47.728	0
2.02	Passivo Não Circulante	18.614.798	17.261.555	0
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	11.049.184	10.354.211	0
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	8.153.545	7.224.061	0
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	2.222.636	2.098.611	0
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	5.930.909	5.125.450	0
2.02.01.02	Debêntures	2.346.050	2.586.106	0
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento Financeiro	549.589	544.044	0
2.02.02	Outras Obrigações	6.869.897	6.400.345	0
2.02.02.02	Outros	6.869.897	6.400.345	0
2.02.02.02.04	Obrigações Previdenciárias	2.970.009	2.932.338	0
2.02.02.02.05	Compromissos Contratos de Programa	142.314	110.698	0
2.02.02.02.06	Parceria Público-Privada - PPP	3.275.297	3.011.409	0
2.02.02.02.07	Indenizações	31.146	30.179	0
2.02.02.02.08	Obrigações Trabalhistas	126.673	6.494	0
2.02.02.02.09	Cofins / Paspap Diferidos	140.830	130.182	0
2.02.02.02.20	Outras Obrigações	183.628	179.045	0
2.02.03	Tributos Diferidos	261.242	36.754	0
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	261.242	36.754	0
2.02.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	261.242	36.754	0

PÁGINA: 4 de 5

## DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2018 à 31/12/2018	Penúltimo Exercício 01/01/2017 à 31/12/2017	Antepenúltimo Exercício 01/01/2016 à 31/12/2016
2.02.04	Provisões	434.475	470.245	0
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	262.970	292.999	0
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	21.810	38.861	0
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	235.760	247.220	0
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	5.400	6.898	0
2.02.04.02	Outras Provisões	171.505	177.246	0
2.02.04.02.03	Provisões para Passivos Ambientais e de Desativação	156.244	143.974	0
2.02.04.02.04	Provisões com Clientes	15.261	8.571	0
2.02.04.02.05	Provisões com Fornecedores	0	24.701	0
2.03	Patrimônio Líquido	19.551.688	17.513.009	0
2.03.01	Capital Social Realizado	15.000.000	10.000.000	0
2.03.04	Reservas de Lucros	5.100.783	8.051.110	0
2.03.04.01	Reserva Legal	1.200.030	1.058.275	0
2.03.04.08	Dividendo Adicional Proposto	60.331	53.539	0
2.03.04.10	Reserva de Investimentos	3.840.422	6.539.296	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-549.095	-538.101	0

PÁGINA: 5 de 5

## 3.1.2 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - DRE

DFP - Demonstrações Financeiras Padronizadas - 31/12/2019 - CIA SANEAMENTO BASICO EST SAO PAULO

Versão : 2

**DFs Individuais / Demonstração do Resultado****(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2019 a 31/12/2019	Penúltimo Exercício 01/01/2018 a 31/12/2018	Antepenúltimo Exercício 01/01/2017 a 31/12/2017
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	17.983.654	16.085.094	0
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-10.137.637	-9.086.456	0
3.02.01	Custos dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-7.256.243	-6.346.799	0
3.02.02	Custos de Construção	-2.881.394	-2.739.657	0
3.03	Resultado Bruto	7.846.017	6.998.638	0
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-2.134.394	-1.821.963	0
3.04.01	Despesas com Vendas	-931.503	-860.207	0
3.04.01.01	Despesas com Vendas	-803.404	-693.480	0
3.04.01.02	Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	-128.099	-166.727	0
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-1.187.844	-996.877	0
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	75.667	93.089	0
3.04.04.01	Outras Receitas Operacionais	84.047	104.183	0
3.04.04.02	Cofins e Pasep	-8.380	-11.094	0
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-94.415	-64.498	0
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	3.701	6.510	0
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	5.711.623	5.176.655	0
3.06	Resultado Financeiro	-1.033.681	-1.264.336	0
3.06.01	Receitas Financeiras	373.705	459.537	0
3.06.01.01	Receitas Financeiras	392.870	468.995	0
3.06.01.02	Variações Cambiais Ativas	863	13.235	0
3.06.01.03	Cofins e Pasep	-20.028	-22.693	0
3.06.02	Despesas Financeiras	-1.407.386	-1.723.873	0
3.06.02.01	Despesas Financeiras	-1.173.425	-807.967	0
3.06.02.02	Variações Cambiais Passivas	-233.961	-915.906	0
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	4.677.942	3.912.319	0
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-1.310.425	-1.077.251	0
3.08.01	Corrente	-1.155.463	-852.655	0
3.08.02	Diferido	-154.962	-224.596	0
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	3.367.517	2.835.068	0

PÁGINA: 1 de 2

DFP - Demonstrações Financeiras Padronizadas - 31/12/2019 - CIA SANEAMENTO BASICO EST SAO PAULO

Versão : 2

**DFs Individuais / Demonstração do Resultado****(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2019 a 31/12/2019	Penúltimo Exercício 01/01/2018 a 31/12/2018	Antepenúltimo Exercício 01/01/2017 a 31/12/2017
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	3.367.517	2.835.068	0
3.99.01.01	ON	4.92681	4.14781	0
3.99.02.01	ON	4.92681	4.14781	0

PÁGINA: 2 de 2

DFP - Demonstrações Financeiras Padronizadas - 31/12/2018 - CIA SANEAMENTO BASICO EST SAO PAULO

Versão : 1

## DFs Individuais / Demonstração do Resultado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício	Penúltimo Exercício	Antepenúltimo Exercício
		01/01/2018 à 31/12/2018	01/01/2017 à 31/12/2017	01/01/2016 à 31/12/2016
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	16.085.094	14.608.233	0
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-9.086.456	-8.778.963	0
3.02.01	Custos dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-6.346.799	-5.698.421	0
3.02.02	Custos de Construção	-2.739.657	-3.080.542	0
3.03	Resultado Bruto	6.998.638	5.829.270	0
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-1.821.983	-1.867.602	0
3.04.01	Despesas com Vendas	-860.207	-768.693	0
3.04.01.01	Despesas com Vendas	-693.480	-686.012	0
3.04.01.02	Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	-166.727	-82.681	0
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-996.877	-1.098.990	0
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	93.089	75.410	0
3.04.04.01	Outras Receitas Operacionais	104.183	91.848	0
3.04.04.02	Cofins e Pasep	-11.094	-16.438	0
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-84.498	-81.089	0
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	6.510	5.760	0
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	5.176.655	3.961.668	0
3.06	Resultado Financeiro	-1.264.336	-458.054	0
3.06.01	Receitas Financeiras	459.537	326.580	0
3.06.01.01	Receitas Financeiras	468.995	342.610	0
3.06.01.02	Variações Cambiais Ativas	13.235	336	0
3.06.01.03	Cofins e Pasep	-22.693	-16.366	0
3.06.02	Despesas Financeiras	-1.723.873	-784.634	0
3.06.02.01	Despesas Financeiras	-807.967	-688.280	0
3.06.02.02	Variações Cambiais Passivas	-915.906	-96.354	0
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	3.912.319	3.503.614	0
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-1.077.251	-984.304	0
3.08.01	Corrente	-852.655	-882.787	0
3.08.02	Diferido	-224.596	-101.517	0
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	2.835.068	2.519.310	0

PÁGINA: 1 de 2

DFP - Demonstrações Financeiras Padronizadas - 31/12/2018 - CIA SANEAMENTO BASICO EST SAO PAULO

Versão : 1

## DFs Individuais / Demonstração do Resultado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício	Penúltimo Exercício	Antepenúltimo Exercício
		01/01/2018 à 31/12/2018	01/01/2017 à 31/12/2017	01/01/2016 à 31/12/2016
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	2.835.068	2.519.310	0
3.99.01.01	ON	4.14781	3,68585	0
3.99.02.01	ON	4,14781	3,68585	0

PÁGINA: 2 de 2

### 3.2.1 ATUALIZAÇÃO DE VALORES PELO IGP-M

PL e LL resultado ano 2017      atualização mensal pela taxa IGPM 2018

PL e LL resultado ano 2018      atualização mensal pela taxa IGPM 2019

PL e LL resultado ano 2019      atualização mensal pela taxa IGPM janeiro a agosto 2020

Período	Patrimônio Líquido	Lucro Líquido	% Ajuste (IGP-M)		Período	Atualizado PL	Atualizado Lucro L
<b>jan/18</b>	<b>RS17.513.009,00</b>	<b>RS2.519.010,00</b>	<b>0,76</b>	<b>0,0076</b>	<b>1</b>	<b>RS17.646.107,87</b>	<b>RS2.538.154,48</b>
fev/18	RS17.513.009,00	RS2.519.010,00	0,07	0,0007	1	RS17.658.460,14	RS2.539.931,18
mar/18	RS17.513.009,00	RS2.519.010,00	0,64	0,0064	1	RS17.771.474,29	RS2.556.186,74
abr/18	RS17.513.009,00	RS2.519.010,00	0,57	0,0057	1	RS17.872.771,69	RS2.570.757,01
mai/18	RS17.513.009,00	RS2.519.010,00	1,38	0,0138	1	RS18.119.415,94	RS2.606.233,45
jun/18	RS17.513.009,00	RS2.519.010,00	1,87	0,0187	1	RS18.458.249,02	RS2.654.970,02
jul/18	RS17.513.009,00	RS2.519.010,00	0,51	0,0051	1	RS18.552.386,09	RS2.668.510,37
ago/18	RS17.513.009,00	RS2.519.010,00	0,70	0,0070	1	RS18.682.252,79	RS2.687.189,94
set/18	RS17.513.009,00	RS2.519.010,00	1,52	0,0152	1	RS18.966.223,03	RS2.728.035,23
out/18	RS17.513.009,00	RS2.519.010,00	0,89	0,0089	1	RS19.135.022,42	RS2.752.314,74
nov/18	RS17.513.009,00	RS2.519.010,00	-0,49	-0,0049	1	RS19.041.260,81	RS2.738.828,40
<b>dez/18</b>	<b>RS17.513.009,00</b>	<b>RS2.835.068,00</b>	<b>-1,08</b>	<b>-0,0108</b>	<b>1</b>	<b>RS18.835.615,19</b>	<b>RS2.709.249,05</b>
jan/19	RS19.551.638,00	RS2.835.068,00	0,01	0,0001	1	RS18.837.498,75	RS2.709.519,98
fev/19	RS19.551.638,00	RS2.835.068,00	0,88	0,0088	1	RS19.003.268,74	RS2.733.363,75
mar/19	RS19.551.638,00	RS2.835.068,00	1,26	0,0126	1	RS19.242.709,93	RS2.767.804,14
abr/19	RS19.551.638,00	RS2.835.068,00	0,92	0,0092	1	RS19.419.742,86	RS2.793.267,93
mai/19	RS19.551.638,00	RS2.835.068,00	0,45	0,0045	1	RS19.507.131,70	RS2.805.837,64
jun/19	RS19.551.638,00	RS2.835.068,00	0,80	0,0080	1	RS19.663.188,76	RS2.828.284,34
jul/19	RS19.551.638,00	RS2.835.068,00	0,40	0,0040	1	RS19.741.841,51	RS2.839.597,48
ago/19	RS19.551.638,00	RS2.835.068,00	-0,67	-0,0067	1	RS19.609.571,17	RS2.820.572,17
set/19	RS19.551.638,00	RS2.835.068,00	-0,01	-0,0001	1	RS19.607.610,22	RS2.820.290,12
out/19	RS19.551.638,00	RS2.835.068,00	0,68	0,0068	1	RS19.740.941,97	RS2.839.468,09
nov/19	RS19.551.638,00	RS2.835.068,00	0,30	0,0030	1	RS19.800.164,79	RS2.847.986,49

dez/19	R\$19.551.638,00	R\$3.367.517,00	2,09	0,0209	1	R\$20.213.988,24	R\$2.907.509,41
jan/20	R\$21.635.783,00	R\$3.367.517,00	0,48	0,0048	1	R\$20.311.015,38	R\$2.921.465,46
fev/20	R\$21.635.783,00	R\$3.367.517,00	-0,04	-0,0004	1	R\$20.302.890,97	R\$2.920.296,87
mar/20	R\$21.635.783,00	R\$3.367.517,00	1,24	0,0124	1	R\$20.554.646,82	R\$2.956.508,55
abr/20	R\$21.635.783,00	R\$3.367.517,00	0,80	0,0080	1	R\$20.719.084,00	R\$2.980.160,62
mai/20	R\$21.635.783,00	R\$3.367.517,00	0,28	0,0028	1	R\$20.777.097,43	R\$2.988.505,07
jun/20	R\$21.635.783,00	R\$3.367.517,00	1,56	0,0156	1	R\$21.101.220,15	R\$3.035.125,75
jul/20	R\$21.635.783,00	R\$3.367.517,00	2,23	0,0223	1	R\$21.571.777,36	R\$3.102.809,05
ago/20	R\$21.635.783,00	R\$3.367.517,00	2,74	0,0274	2	R\$22.770.105,99	R\$3.275.172,46

1.161.793,52

R\$687.566,95



## Tabela IGP-M 2020

Índice Geral de Preços do Mercado

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Acumulado anual
<b>2020</b>	0,48	-0,04	1,24	0,8	0,28	1,56	2,23	2,74	-	-	-	-	<b>9,6411</b>
<b>2019</b>	0,01	0,88	1,26	0,92	0,45	0,8	0,4	-0,67	-0,01	0,68	0,3	2,09	<b>7,3179</b>
<b>2018</b>	0,76	0,07	0,64	0,57	1,38	1,87	0,51	0,7	1,52	0,89	-0,49	-1,08	<b>4,79</b>
<b>2017</b>	0,64	0,08	0,01	-1,1	-0,93	-0,67	-0,72	0,1	0,47	0,2	0,52	0,89	<b>-0,53</b>