



INSTITUTO ÁGUA
E SANEAMENTO

Auditoria Contábil 2023

Demonstrações Contábeis

INSTITUTO ÁGUA E SANEAMENTO

31 de dezembro de 2023 e 2022

com Relatório do Auditor Independente

NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO

Recife

✉ recife@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

 [/audisa.consultores](https://www.facebook.com/audisa.consultores)

 [@grupoaudisa](https://twitter.com/grupoaudisa)

 [/company/grupoaudisa](https://www.linkedin.com/company/grupoaudisa)

 [PORTALAUDISA.COM.BR](https://www.portalaudisa.com.br)

13/março/2024

Aos conselheiros e administradores do

Instituto Água e Saneamento

Ref.: Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis

Prezado senhor (a),

Pelo presente, estamos encaminhando aos cuidados de V.S.^a o Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e 2022 do Instituto Água e Saneamento.

Atenciosamente,

Alexandre Chiaratti do Nascimento

Sócio

NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO

Recife

✉ recife@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📱 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

Instituto Água e Saneamento

Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

SUMÁRIO:

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis 4-6

Anexos:

Balanco patrimonial

Demonstração do resultado do período

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Demonstração dos fluxos de caixa

Notas explicativas às demonstrações contábeis

NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO

Recife
✉ recife@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📷 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

Instituto Água e Saneamento

CNPJ: 34.114.334/0001-08

**“RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS”****Opinião sobre as demonstrações contábeis**

Examinamos as demonstrações contábeis do **Instituto Água e Saneamento** que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado do período, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade, 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 contábeis

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 contábeis”. Somos independentes em relação à Entidade, 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.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis

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

NOSSOS ESCRITÓRIOS**São Paulo**
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville☎ 11 3661-9933
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br**UNIDADES DE APOIO****Recife**
✉ recife@grupoaudisa.com.br**Porto Alegre**
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br**Rio de Janeiro**
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br**SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS**

f /audisa.consultores

@grupoaudisa

in /company/grupoaudisa

PORTALAUDISA.COM.BR

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

Os responsáveis pela administração da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam 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 contábeis.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, 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.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO

Recife
✉ recife@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📱 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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 - SP, 13 de março de 2024

AUDISA AUDITORES ASSOCIADOS
CRC/SP 2SP 024298/O-3

ALEXANDRE CHIARATTI DO
NASCIMENTO:14782348819

Assinado de forma digital por ALEXANDRE
CHIARATTI DO NASCIMENTO:14782348819
Dados: 2024.03.13 14:27:53 -03'00'

Alexandre Chiaratti do Nascimento
Contador
CRC/SP 187.003/ O- 0
CNAI – SP – 1620

NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO

Recife
✉ recife@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📱 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

ASSINADO DIGITALMENTE POR:

ALEXANDRE CHIARATTI DO
NASCIMENTO (14782348819)
Data: 13/03/2024 14:46:23 -03:00



VALIDAR DOCUMENTO

Código de validação: 5AEA6-E8E90-05FD5-6C6F4

Para verificar assinatura após ter assinado acesse o link a abaixo:

<https://fenacondoc.com.br/valida-documento/5AEA6-E8E90-05FD5-6C6F4>

A validação também pode ser feita utilizando o QR Code abaixo:



INSTITUTO ÁGUA E SANEAMENTO - CNPJ 34.114.334/0001-08

BALANÇO PATRIMONIAL

Encerrado em 31 de dezembro de 2023 e 2022

ATIVO			PASSIVO		
	2023	2022		2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	520.721,73	388.259,74	PASSIVO CIRCULANTE	3.558,67	5.095,78
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA <i>4a</i>	520.721,73	388.259,74	Serviços prestados a Pagar	3.422,29	2.876,67
Bancos Conta Movimento	112,15	100,00	Outras contas a Pagar	-	2.115,79
Aplicações Financeiras	<i>4b</i> 520.609,58	388.159,74	Obrigações Fiscais a Recolher	136,38	103,32
Adiantamentos a Fornecedores	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	29.200,03	20.715,97	PATRIMÔNIO LÍQUIDO <i>6</i>	546.363,09	403.879,93
Instalações e Equipamentos	41.960,24	29.683,59	Recursos sem Restrição/Verba Adm	403.879,93	184.713,86
(-) Depreciação Acumulada	(12.760,21)	(8.967,62)	Superávit/ (Déficit) do Exercício	<i>4h</i> 142.483,16	219.166,07
TOTAL DO ATIVO	549.921,76	408.975,71	TOTAL DO PASSIVO E PL	549.921,76	408.975,71

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

São Paulo, 31 de dezembro de 2023.

MOISÉS PANGONI

CPF: 090.077.798-26

Raul Paulino Torres:31463788843
Assinado de forma digital por Raul Paulino Torres:31463788843
 Dados: 2024.02.19 10:06:00 -03'00'

Raul Paulino Torres – Contador

CRC 1SP265092/O-6

CPF 314.637.888-43

INSTITUTO ÁGUA E SANEAMENTO - CNPJ 34.114.334/0001-08			
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO			
Exercícios findos em 2023 e 2022			
		2023	2022
RECEITAS		2.844.319,69	2.230.009,50
Apoio Financeiro Pessoa Jurídica		2.299.063,00	2.164.963,76
Apoio Financeiro Pessoa Física		17.500,00	-
Outras Receitas das Atividades		454.960,00	-
Receitas Financeiras		72.796,69	65.045,74
DESPESAS		2.701.836,53	2.010.843,43
Despesas com Atividades		2.577.013,78	1.908.593,99
Despesas Legais / Bancárias / Impostos e Taxas		124.822,75	102.249,44
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DO EXERCÍCIO	8	142.483,16	219.166,07

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

São Paulo, 31 de dezembro de 2023

MOISÉS PANGONI

CPF: 090.077.798-26

Raul Paulino
Torres:31463788843

Assinado de forma digital por Raul
Paulino Torres:31463788843
Dados: 2024.02.19 10:06:38 -03'00'

Raul Paulino Torres – Contador

CRC 1SP265092/O-6

CPF 314.637.888-43

INSTITUTO ÁGUA E SANEAMENTO - CNPJ 34.114.334/0001-08
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Exercícios financeiro de 2023 e 2022

	Patrimônio Social	Superávit/ (Déficit) do Exercício	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	0,00	184.713,86	184.713,86
Incorporação do Superávit de 2021	184.713,86	(184.713,86)	0,00
Superávit apurado no exercício de 2022		219.166,07	219.166,07
Saldo em 31 de dezembro de 2022	184.713,86	219.166,07	403.879,93
Incorporação do Superávit de 2022	219.166,07	(219.166,07)	0,00
Superávit apurado no exercício de 2023		142.483,16	142.483,16
Saldo em 31 de dezembro de 2023	403.879,93	142.483,16	546.363,09

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

São Paulo, 31 de dezembro de 2023.

MOISÉS PANGONI

CPF: 090.077.798-26

Raul Paulino

Torres:31463788843

Assinado de forma digital por Raul
Paulino Torres:31463788843
Dados: 2024.02.19 10:06:57 -03'00'

Raul Paulino Torres – Contador

CRC 1SP265092/O-6

CPF 314.637.888-43

INSTITUTO ÁGUA E SANEAMENTO - CNPJ 34.114.334/0001-08			
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO			
EXERCÍCIOS FINDOS EM 2023 e 2022			
Atividades Operacionais	2023	2022	
Superávit (Déficit) do Exercício	142.483,16	219.166,07	
Ajustes Saldo de Projetos	-	-	
Déficit/Superávit do Exercício Ajustado	142.483,16	219.166,07	
Acréscimo/Decréscimo do AC + ANC			
(Aumento) Redução de Adiantamentos a Fornecedores	-	-	6.000,00
(Aumento) Redução de Contas a Receber	-	-	
(Aumento) Redução de Contas a Receber Longo Prazo	-	-	
Total de Acréscimo/Decréscimo do AC + ANC	-	-	6.000,00
Acréscimo/Decréscimo do PC + PNC			
Aumento (Redução) Serviços Prestados a Pagar	545,62	-	1.333,23
Aumento (Redução) Outras contas a Pagar	-	2.115,79	2.115,79
Aumento (Redução) Obrigações a Recolher	33,06	30,28	
Aumento (Redução) Doações / Subvenções a Realizar	-	-	
Total de Acréscimo/Decréscimo do PC + PNC	-	1.537,11	812,84
Caixa Líquido das Atividades Operacionais			
Atividades de Investimentos			
Compra de Imobilizado	-	8.484,06	-
Caixa Líquido das Atividades de Investimentos	-	8.484,06	-
Atividades de Financiamento			
Atividades de financiamento	-	-	
Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-	-	
Aumento Líquido no Caixa e Equivalentes de Caixa	132.461,99	213.794,15	
Caixa e Equivalentes de Caixa – início do ano	388.259,74	174.465,59	
Caixa e Equivalentes de Caixa – final do ano	520.721,73	388.259,74	

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

São Paulo, 31 de dezembro de 2023.

MOISÉS PANGONI

CPF: 090.077.798-26

Raul Paulino
Torres:31463788843

Assinado de forma digital por Raul
Paulino Torres:31463788843
Dados: 2024.02.19 10:07:24 -03'00'

Raul Paulino Torres – Contador

CRC 1SP265092/O-6

CPF 314.637.888-43

1. CONTEXTO OPERACIONAL O INSTITUTO ÁGUA E SANEAMENTO, constituído em 18 de abril de 2019, sob a forma de associação, é uma pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, sem vinculação político-partidária nem distinção de credo, raça, etnia, classe, orientação sexual e gênero, com duração por tempo indeterminado, com sede e foro no município de São Paulo, Estado de São Paulo, Rua Coronel José Eusébio, 95 - casa 13 - Higienópolis, São Paulo - SP CEP 01239-030. O INSTITUTO ÁGUA E SANEAMENTO têm por objetivo somar esforços para garantir a universalização do saneamento no Brasil, especialmente para ampliação do acesso ao esgotamento sanitário.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES Na elaboração das demonstrações contábeis de 2023, a Entidade adotou a Lei nº 11.638/2007, Lei No. 11.941/09 que alteraram artigos da Lei No. 6.404/76 em relação aos aspectos relativos à elaboração e divulgação das demonstrações contábeis. As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil, características qualitativas da informação contábil, Resolução CFC No. 1.374/11 (NBC TG), que trata da Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis, Resolução CFC No. 1.376/11 (NBC TG 26), que trata da Apresentação das Demonstrações Contábeis, Deliberações da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e as Normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) em especial a Resolução CFC No 1409/12 que aprovou a ITG 2002, para as Entidades sem Finalidade de Lucros, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais e de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em nota explicativa das entidades sem finalidade de lucros.

3. FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL RESOLUÇÃO CFC No 1.330/11 (NBC ITG 2000) A entidade mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. Os registros contábeis contêm o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos. As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no “Diário” da Entidade, e posteriormente registrado no Cartório de Registros de Pessoas Jurídicas. A documentação contábil da Entidade é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil. A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes”. A entidade mantém em boa ordem a documentação contábil.

4. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS:

a. Caixa e Equivalentes de Caixa: Conforme determina a Resolução do CFC No. 1.296/10 (NBC -TG 03) - Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC No. 1.376/11 (NBC TG 26) - Apresentação Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor;

b. Aplicações de Liquidez Imediata: As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data do balanço;

c. Ativos circulantes - Contas a receber: As contas a receber são registradas pelo valor faturado;

d. Passivo Circulante: Os passivos circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes e encargos incorridos até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

e. Provisões: Uma provisão é reconhecida em decorrência de um evento passado que originou um passivo, sendo provável que um recurso econômico possa ser requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas quando julgadas prováveis e com base nas melhores estimativas do risco envolvido.

f. Prazos: Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte são classificados como circulantes.

g. As Despesas e as Receitas: Estão apropriadas obedecendo ao regime de competência.

h. Apuração do Resultado: O resultado foi apurado segundo o Regime de Competência. As receitas de prestação de serviços são mensuradas pelo valor justo (acordado em contrato - valores recebidos ou a receber) e reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade e assim possam ser confiavelmente mensurados. Os rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidas no resultado.

i. Uso de estimativas: A preparação das demonstrações contábeis requer que a administração efetue estimativa e adote premissas, no seu melhor julgamento, que afetam os montantes apresentados de ativos e passivos, assim como os valores de receitas, custos e despesas. A liquidação das transações envolvendo estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A entidade revisa as estimativas e premissas pelo menos anualmente.

5. PROVISÃO PASSIVOS E ATIVOS CONTINGENTES (Resolução CFC No. 1.180/09 NBC TG 25) Conforme avaliação efetuada pelos assessores jurídicos da Entidade, não são esperadas perdas prováveis que devessem ser registradas nas demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023.

6. PATRIMÔNIO LÍQUIDO O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, somado ao superávit de **R\$ 142.483,16**.

7. RECEITAS (Resolução CFC No. 1.412/12) Em atendimento a Resolução do CFC No. 1.412/12 que aprova a NBC TG 30, as receitas (fontes de recursos) da Entidade oriundas das atividades fins (receitas provenientes de acordos firmados com entidades privadas e doações de pessoas físicas), são registradas pelos valores contratados pelos acordos firmados.

8. DO RESULTADO DO PERÍODO O superávit do exercício de 2023 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução CFC Nº 1.409/12 que aprovou a NBC ITG 2002 em especial no item 15, que descreve que o superávit ou déficit do exercício deve ser registrado na conta do Patrimônio Social.

9. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC) A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução CFC Nº 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13 e com a Resolução do CFC Nº. 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa. O método na elaboração do Fluxo de Caixa que a Entidade optou foi o INDIRETO.

São Paulo, 31 de dezembro de 2023.

Documento assinado digitalmente
 **MOISÉS PANGONI**
Data: 22/03/2024 09:57:57-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

MOISÉS PANGONI
CPF: 090.077.798-26

Raul Paulino
Torres:31463788843

Assinado de forma digital por Raul Paulino Torres:31463788843
Dados: 2024.02.19 10:07:42 -03'00'

Raul Paulino Torres – Contador
CRC 1SP265092/O-6
CPF 314.637.888-43

PARECER DO CONSELHO FISCAL

O Conselho Fiscal do INSTITUTO ÁGUA E SANEAMENTO, CNPJ: 34.114.334/0001-08, no exercício de suas atribuições legais, examinou as Demonstrações Financeiras (Balanço Patrimonial, Demonstração dos Resultados, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e as respectivas Notas Explicativas) do Instituto referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023 e, considerando a manifestação no Relatório do Auditor Independente da empresa de auditoria AUDISA – AUDITORES ASSOCIADOS, expedido em 13 de março de 2024, sem ressalvas, e a Destinação do Resultado de 2023, é de opinião que os citados documentos se encontram em condições de serem apreciados pela Assembleia Geral, opinando por sua aprovação

São Paulo, 25 de março de 2024.

JOSE CARLOS DOS

SANTOS:04275129806

Assinado de forma digital por JOSE
CARLOS DOS
SANTOS:04275129806
Dados: 2024.03.25 16:57:00 -03'00'

José Carlos dos Santos

CPF sob o n° 042.751.298-06

Conselheiro Fiscal

FABIO MASSAMI

ENDO:29316048877

Assinado de forma digital por FABIO
MASSAMI ENDO:29316048877
Dados: 2024.04.01 11:30:54 -03'00'

Fabio Massami Endo

CPF sob o n°293.160.488-77

Conselheiro Fiscal