

COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL CESAMA

RELATÓRIO DE REVISÃO DE INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS Em 30 de junho de 2022

COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL CESAMA

RELATÓRIO DE REVISÃO DE INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS

Em 30 de junho de 2022

Conteúdo:

| | | |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| ✓ | Considerações Preliminares | Pág. 03 |
| ✓ | Apresentação | Pág. 04 |
| ✓ | Metodologia do Trabalho | Pág. 06 |
| ✓ | Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis Intermediárias em 30 de junho de 2022 | Pág. 09 |
| ✓ | Demonstrações Financeiras e Notas Explicativas Intermediárias elaboradas pela Administração da Companhia | Pág. 13 |

COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL CESAMA

RELATÓRIO DE REVISÃO DE INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS

30 de junho de 2022

CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

- (a) Com vistas à execução dos trabalhos de auditoria independente voltada ao exame das demonstrações contábeis intermediárias da **Companhia de Saneamento Municipal**, levantadas em **30 de junho de 2022**, realizamos nossos trabalhos durante o período de **12 de julho a 12 de agosto de 2022**.
- (b) Os trabalhos foram realizados segundo padrões usuais de auditoria, incluindo, conforme o caso, aplicação de testes e exames sobre as operações, livros, registros, documentos e posições contábeis e auxiliares em geral numa base seletiva, na extensão e profundidade julgadas necessárias nas circunstâncias, e em consonância com a NBC TR 2410 – Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e a *ISRE 2410 – Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*.



✓ Apresentação



APRESENTAÇÃO

Firma de Auditoria

Nome empresarial: **CONVICTA Auditores Independentes S/S**

Endereço: Rua Dom Vital, 115, salas 13, 14 e 15, Farol, Cep: 57.051-200, Maceió - Alagoas – Brasil

Inscrições: CNPJ nº 03.061.922/0001-05
CRC/AL nº 196 | CVM nº 7.706 | CNAI-PJ nº 62
CVM / SUSEP / BACEN / OCB / IBRACON / IIA BRASIL / MP-AL

Responsável Técnico: Carlos Henrique do Nascimento
Contador – CRC/AL nº 3.376 / CNAI nº 594

Entidade Auditada

Nome empresarial: **Companhia de Saneamento Municipal – CESAMA**

Endereço: Av. Barão do Rio Branco, nº 1843, 9 10 11 andares, CEP 36.013-020, Centro, Juiz de Fora - MG

Inscrição: CNPJ nº 21.572.243/0001-74

Presidente: Júlio Cesar Teixeira

Contador: Robson Dutra Ferreira
CRC-MG-070057/O

✓ Metodologia de Trabalho

METODOLOGIA DE TRABALHO

Os trabalhos foram realizados em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC) aplicáveis à auditoria independente, instituídas pelas Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e em consonância com a legislação vigente, envolvendo a análise das operações, realizadas juntamente com seus respectivos registros contábeis, através da documentação probante e outros procedimentos julgados necessários nas circunstâncias, em grau e profundidade suficiente à emissão do relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras.

Utilizamos os procedimentos representativos da técnica de seleção de amostragens indicada para esse tipo de trabalho, inclusive efetuando a análise de controles internos básicos existentes na Entidade, na extensão e profundidade julgadas necessárias nas circunstâncias.

Nosso trabalho foi desenvolvido obedecendo uma linha de ação sequenciada, tendo como objetivo precípuo a constatação do atendimento das finalidades, conforme exposto a seguir:

- a) Planejamento dos trabalhos de auditoria;
- b) Contatos com os responsáveis pelas áreas: contábil, administrativa e financeira, envolvidos com a movimentação dos recursos, registros contábeis e outros documentos, para um melhor entendimento das operações realizadas;
- c) Avaliação e mensuração dos sistemas de controles internos utilizados, visando a constatação de sua segurança;
- d) Leitura das atas das reuniões das assembleias gerais, dos conselhos, quando existentes, e indagação sobre assuntos tratados nas reuniões, para os quais as atas não estão disponíveis, que possam afetar as informações intermediárias;
- e) Consideração do efeito, se houver, de assuntos que dão origem a uma modificação do relatório de auditoria ou de revisão, ajustes contábeis ou distorções não ajustadas, na época da auditoria ou das revisões anteriores;
- f) Indagação aos membros da administração responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e outros, conforme apropriado, sobre:
 - o se as informações intermediárias foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável;
 - o se houve alguma alteração nas práticas contábeis;
 - o se as informações intermediárias contêm alguma distorção conhecida não ajustada;
 - o premissas significativas que são relevantes para a mensuração ou divulgação do valor justo e a intenção;
 - o mudanças significativas nos compromissos e obrigações contratuais;
 - o mudanças significativas nos passivos contingentes, incluindo litígios ou reclamações;
 - o transações significativas que ocorreram nos últimos dias do período intermediário ou nos primeiros dias do período intermediário seguinte;

○ conhecimento de alguma fraude ou suspeita de fraude que afeta a entidade, envolvendo:

- a administração;
- os empregados que tenham papéis significativos no controle interno; ou
- outros nos quais a fraude poderia ter efeito relevante nas informações intermediárias;

○ conhecimento de quaisquer alegações ou suspeitas de fraude que afetam as informações intermediárias da entidade comunicada pelos empregados, ex-empregados, analistas, reguladores, entre outros;

○ conhecimento de qualquer não cumprimento, real ou possível, de leis ou regulamentos que poderia ter efeito relevante nas informações intermediárias;

○ aplicação de procedimentos analíticos nas informações intermediárias que visam identificar relações e itens individuais que parecem ser não usuais e que podem refletir uma distorção relevante nas informações intermediárias;

○ leitura das informações intermediárias, considerando se o auditor tomou conhecimento de algum fato que o leve a acreditar que as informações intermediárias não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

✓ Relatório de Revisão de Informações Intermediárias em 30 de junho de 2022



RELATÓRIO DE REVISÃO DE INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS

A

Assembleia Geral e Presidência da
COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA
Juiz de Fora - MG

Introdução

Revisamos o balanço patrimonial da **Companhia de Saneamento Municipal - CESAMA**, em 30 de junho de 2022, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o trimestre findo naquela data, incluindo o resumo das políticas contábeis significativas e demais notas explicativas.

A administração é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas informações intermediárias de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão. Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Base para conclusão com ressalva

No período findo em 30 de junho de 2022, a **CESAMA** não possuía informações e controles internos individuais adequados e suficientes em relação aos bens patrimoniais apresentados no ativo imobilizado, cujo custo contábil naquela data totalizou R\$ 565.355 mil, bem como a respectiva depreciação acumulada, no valor de R\$ 188.229 mil (Nota Explicativa nº 9); cujos efeitos estão sujeitos a levantamentos patrimoniais com vistas a atender o CPC 27 – Ativo Imobilizado. Também não foi realizada a análise e teste quanto à capacidade de recuperação dos valores registrados no ativo imobilizado (CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos). A ausência de controles e informações adequadas, de análise e de teste de recuperabilidade desses ativos não permitiu avaliar a existência de possíveis perdas de ativos registrados com valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou venda relativos ao ativo, naquela data. Sendo assim, não foi possível, nas circunstâncias, ainda que por meio de procedimentos adicionais de auditoria, concluirmos sobre os saldos contábeis dessas contas, bem como os possíveis efeitos que possam vir a impactar as demonstrações financeiras do exercício findo naquela data.

Conclusão com ressalva

Com base em nossa revisão, com exceção do assunto descrito no parágrafo anterior, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade, em 30 de junho de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o trimestre findo naquela data de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Ênfases

IRPJ

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 26.1, desde maio de 2010, a CESAMA obteve liminar favorável à suspensão da obrigatoriedade do recolhimento do IRPJ, pela qual foi deferida Tutela Antecipada pela Juíza Federal Titular da 3ª Vara de Juiz de Fora. E com base nesta tutela, a CESAMA não recolheu o IRPJ devido a partir do mês de maio de 2010 até o encerramento do exercício. O valor apurado referente ao período findo em 30 de junho de 2022 foi de R\$ 9.671 e o valor acumulado apurado até aquela data foi de R\$ 120.125 (Nota Explicativa nº 13) que está registrado no Passivo Não Circulante. A citada decisão ainda está sujeita a recursos. Nossa conclusão sobre as informações intermediárias não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Covid-19

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 1.1, no tocante aos efeitos do COVID-19 sobre as demonstrações financeiras. A administração da Companhia entende que não houve necessidade de eventuais mudanças nas premissas e julgamentos atualmente adotados, ou de ajustes nas demonstrações contábeis em 31 de julho de 2022, e como resultado da implementação de medidas de monitoramento constante do caixa, a Companhia, estima que manterá equilibrado seu fluxo de caixa. Com isso, acredita ter recursos adequados para continuar suas operações no curto prazo e médio prazo, deste modo, o pressuposto de *going concern* foi aplicado na preparação das demonstrações financeiras findas naquela data. Nossa conclusão sobre as informações intermediárias não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Guerra na Ucrânia

Conforme Nota Explicativa nº 1.2, a invasão da Ucrânia pela Rússia, no mês de fevereiro de 2022, causou forte reação nos preços dos ativos globais, suscitando dúvidas sobre o impacto que virá nas economias mundiais e os efeitos inflacionários advindos de um choque de commodities. Como a Rússia é a grande fornecedora de petróleo e gás natural para a União Europeia, sanções sobre exportações da Rússia tendem a elevar o preço do petróleo e gás natural, e em conjunto com a elevação dos preços agrícolas, como o trigo, milho e insumos agrícolas nos mercados, deve de alguma forma causar desaceleração das economias mundiais e alta de inflação. Nossa conclusão sobre as informações intermediárias não contém ressalva relacionada a esse assunto.



Outros assuntos

Revisão dos valores correspondentes as informações contábeis intermediárias do período findo em 30 de junho de 2021

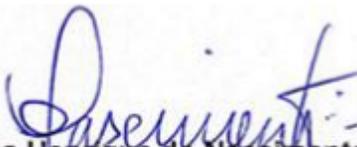
As informações contábeis intermediárias para o período findo em 30 de junho de 2021 não foram examinadas por nós ou por outros auditores independentes.

Demonstração do Valor Adicionado

Examinamos também a demonstração do valor adicionado (DVA), elaborada sob a responsabilidade da administração da CESAMA, para o trimestre findo em 30 de junho de 2022. Essa demonstração foi submetida aos mesmos procedimentos de auditoria descritos anteriormente e, em nossa opinião, está adequadamente apresentada, em todos os seus aspectos relevantes, em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto, exceto pelos efeitos descritos no tópico “base para conclusão com ressalva”.

Maceió/AL, 12 de agosto de 2022.

CONVICTA
Auditores Independentes S/S
CRC/AL nº 196 | CVM nº 7.706 | CNAI-PJ nº 62


Carlos Henrique do Nascimento
Contador
CRC/AL nº 3.376 | CNAI nº 594



Demonstrações Contábeis Intermediárias 30 de junho de 2022

COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA
CNPJ nº 21.572.243/0001-74
Balanços Patrimoniais
Períodos findos em 30 de junho de 2022 e 31 de dezembro de 2021
(Em Milhares de Reais)

| Ativo | Notas | 30/06/2022 | 31/12/2021 | Passivo | Notas | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------|-------|-------------------|-------------------|----------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| Circulante | | 224.089 | 203.915 | Circulante | | 34.765 | 48.115 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 4 | 111.680 | 46.608 | Fornecedores e Empreiteiros | 11 | 10.875 | 10.166 |
| Contas a Receber de Clientes | 5 | 40.434 | 34.366 | Empréstimos e Financiamentos | 12 | 3.760 | 7.336 |
| Estoques de Materiais | 6 | 5.775 | 6.176 | Impostos e Contribuições | 13 | 2.481 | 2.089 |
| Impostos a Recuperar | 8 | 7.304 | 5.885 | Obrigações Trabalhistas e Sociais | 14 | 9.680 | 7.898 |
| Recursos Vinculados | 4 | 56.409 | 109.119 | Dividendos e JSCP | | 592 | 14.852 |
| Outros Ativos | 7 | 1.994 | 1.761 | Outros Passivos | 15 | 7.377 | 5.774 |
| Despesas Antecipadas | | 493 | - | | | | |
| Não Circulante | | 386.640 | 372.388 | Não Circulante | | 178.560 | 156.209 |
| Realizável a Longo Prazo | | 3.960 | 4.186 | Fornecedores e Empreiteiros | 15 | 767 | 680 |
| Depósitos Judiciais | 17 | 384 | 353 | Empréstimos e Financiamentos | 12 | 48.711 | 36.106 |
| Outros Valores Realizáveis | 7 | 3.576 | 3.833 | Impostos e Contribuições | 13 | 121.510 | 111.851 |
| Imobilizado | 9 | 377.126 | 363.218 | Obrigações por Cessão de Uso | 16 | 1.985 | 1.985 |
| Intangível | 10 | 5.554 | 4.984 | Provisões para Contingências | 17 | 5.587 | 5.587 |
| | | | | Patrimônio Líquido | 21 | 397.404 | 371.979 |
| | | | | Capital Social | | 299.464 | 299.464 |
| | | | | Reservas de Capital | | 1.416 | 1.416 |
| | | | | Reserva Legal | | 17.375 | 17.375 |
| | | | | Reservas p/ planos de Investimentos | | 34.944 | 34.944 |
| | | | | Reserva de Contingência | | 4.684 | 4.684 |
| | | | | Ajuste de Avaliação Patrimonial | | 13.971 | 14.096 |
| | | | | Lucros Acumulados | | 25.550 | - |
| Total do Ativo | | 610.729 | 576.303 | Total do Passivo e Patrimônio Líquido | | 610.729 | 576.303 |

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA

CNPJ nº 21.572.243/0001-74

Demonstrações de Resultado

Períodos findos em 30 de junho de 2022 e 2021

(Em Milhares de Reais)

| | Notas | <u>30/06/2022</u> | <u>30/06/2021</u> |
|-------------------------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| Receita Líquida | 22 | 110.296 | 110.214 |
| (-) Custos dos Serviços Prestados | 23 | (34.876) | (33.346) |
| Lucro Bruto | | 75.420 | 76.868 |
| Despesas Gerais | 24 | (836) | (338) |
| Despesas Administrativas | 24 | (40.269) | (35.904) |
| Despesas Tributárias | | (1.643) | (796) |
| Remuneração Diretores | | (262) | (192) |
| Outras Receitas (Despesas) Operacionais Líquidas | | 217 | 147 |
| | | (42.793) | (37.083) |
| Lucro Antes das Receitas (Despesas) Financeiras e Impostos | | 32.627 | 39.785 |
| Resultado Financeiro | 25 | 6.080 | 11 |
| Lucro Antes dos Impostos | | 38.707 | 39.796 |
| Imposto de Renda | 26.1 | (9.671) | (9.932) |
| Contribuição Social | 26.2 | (3.486) | (3.586) |
| Lucro Antes das Participações | | 25.550 | 26.278 |
| Participações | | - | - |
| Lucro Líquido do Exercício | | 25.550 | 26.278 |
| Juros S/ Capital Próprio | | - | - |
| Lucro por Ação | | 0,09 | 0,09 |

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**CNPJ nº 21.572.243/0001-74****Demonstrações dos Resultados Abrangentes****Períodos findos em 30 de junho de 2022 e 2021**

(Em Milhares de Reais)

| | <u>30/06/2022</u> | <u>30/06/2021</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Lucro Líquido do Exercício | <u>25.550</u> | <u>26.278</u> |
| Outros Resultados Abrangentes | - | - |
| Resultado Abrangente Total | <u>25.550</u> | <u>26.278</u> |

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA
CNPJ nº 21.572.243/0001-74
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido
Períodos findos em 30 de junho de 2022 e 2021
 (Em Milhares de Reais)

| | Notas | Capital Social | Reserva de Capital | Reservas de Lucros | | | Ajuste de Avaliação Patrimonial | Lucros Acumulados | Total |
|-----------------------------------------------|-------|----------------|--------------------|--------------------|----------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|----------------|
| | | | | Legal | Investimentos | Reserva de Incentivos Fiscais | | | |
| Saldos em 31 de dezembro de 2020 | 21 | 161.000 | 1.416 | 15.536 | 138.464 | 4.684 | 14.345 | - | 335.445 |
| Resultado do Período | | | | | | | | 26.278 | 26.278 |
| Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial | | | | | | | (125) | | (125) |
| Saldos em 30 de junho de 2021 | 21 | 161.000 | 1.416 | 15.536 | 138.464 | 4.684 | 14.220 | 26.278 | 361.598 |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 21 | 299.464 | 1.416 | 17.375 | 34.944 | 4.684 | 14.096 | - | 371.979 |
| Resultado do Exercício | | | | | | | | 25.550 | 25.550 |
| Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial | | | | | | | (125) | | (125) |
| Saldos em 30 de junho de 2022 | 21 | 299.464 | 1.416 | 17.375 | 34.944 | 4.684 | 13.971 | 25.550 | 397.404 |

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA
CNPJ nº 21.572.243/0001-74
Demonstrações dos Fluxos de Caixa
Períodos findos em 30 de junho de 2022 e 2021
 (Em Milhares de Reais)

| | Notas | <u>30/06/2022</u> | <u>30/06/2021</u> |
|--------------------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|
| Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais | | | |
| Lucro Líquido do Exercício | | 25.550 | 26.278 |
| Ajustes do Lucro Líquido | | | |
| Depreciação e Amortização | | 6.862 | 6.458 |
| Realização de Avaliação Patrimonial | | (125) | (125) |
| Variação Monetária Financiamento (passiva) | | 91 | 740 |
| Resultado Baixa Imobilizado | | (6) | 130 |
| Receita Venda Imobilizado | | (22) | - |
| Custo Baixa Imobilizado | | 16 | 130 |
| Lucro Líquido do Exercício Ajustado | | 32.372 | 33.481 |
| Variação nas Contas Ativas e Passivas | | | |
| Ativas | | (7.586) | (7.063) |
| Contas a receber de clientes | | (6.068) | (7.391) |
| Estoques | | 401 | (29) |
| Impostos a recuperar | | (1.419) | (169) |
| Outras contas a receber | | 24 | 1.255 |
| Despesas antecipadas | | (493) | (453) |
| Depósitos judiciais | | (31) | (276) |
| Passivas | | 14.232 | 13.256 |
| Fornecedores e empreiteiros | | 796 | 1.470 |
| Obrigações trabalhistas e sociais | | 1.782 | 1.398 |
| Impostos e contribuições | | 10.051 | 10.281 |
| Outros | | 1.603 | 107 |
| Caixa Gerado nas Atividades Operacionais | | 39.018 | 39.674 |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos | | | |
| Aquisição de ativo intangível | | (592) | - |
| Aquisição de ativo imobilizado | | (20.764) | (13.433) |
| Recebimento de venda do imobilizado | | 22 | - |
| Caixa Aplicado nas Atividades de Investimentos | | (21.334) | (13.433) |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos | | | |
| Novos financiamentos | | 25.184 | 1.961 |
| Pagamentos de financiamentos | | (16.246) | (2.955) |
| Dividendos e juros s/ capital próprio | | (14.260) | - |
| Caixa Aplicado nas Atividades de Financiamentos | | (5.322) | (994) |
| Geração de Caixa e Equivalentes de Caixa no Exercício | 4 | 12.362 | 25.247 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício | | 155.727 | 130.657 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício | | 168.089 | 155.904 |
| Geração de Caixa e Equivalentes de Caixa no Exercício | 4 | 12.362 | 25.247 |

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA

CNPJ nº 21.572.243/0001-74

Demonstrações do Valor Adicionado

Períodos findos em 30 de junho de 2022 e 2021

(Em Milhares de Reais)

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Receitas | 122.282 | 121.789 |
| Venda de serviços | 122.065 | 121.642 |
| Provisão p/ crédito de liquidez duvidosa | - | - |
| Outras receitas | 217 | 147 |
| Insumos | 33.501 | 29.713 |
| Custos dos serviços vendidos | 7.005 | 6.315 |
| Materiais, energia, serviços de terceiros e outros | 26.366 | 23.125 |
| Perda recuperação de ativos | 16 | 130 |
| Indenizações | 114 | 143 |
| Valor Adicionado Bruto | 88.781 | 92.076 |
| Retenções | 6.486 | 6.145 |
| Depreciações | 6.465 | 6.124 |
| Amortizações | 21 | 21 |
| Contingências | - | - |
| Valor Adicionado Líquido Produzido pela Entidade | 82.295 | 85.931 |
| Valor Adicionado Recebido em Transferência | 10.264 | 2.468 |
| Receita financeira | 10.264 | 2.468 |
| Valor Adicionado Total a Distribuir | 92.559 | 88.399 |
| Distribuição do Valor Adicionado | 92.559 | 88.399 |
| Pessoal | 29.336 | 27.681 |
| Remuneração direta | 21.970 | 20.068 |
| FGTS | 1.868 | 2.414 |
| Benefícios | 5.498 | 5.199 |
| Governo | 32.903 | 31.396 |
| Federal | 32.046 | 30.574 |
| Estadual | 857 | 760 |
| Municipal | - | 62 |
| Remuneração de Capital de Terceiros | 4.770 | 3.044 |
| Despesas financeiras | 4.184 | 2.457 |
| Aluguéis | 586 | 587 |
| Remuneração de Capital Próprio | 25.550 | 26.278 |
| Juros sobre capital próprio e dividendos | - | - |
| Lucros retidos | 25.550 | 26.278 |

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Companhia de Saneamento Municipal - CESAMA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Períodos Findos em 30 de junho de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL – CESAMA é uma empresa pública Municipal de Juiz de Fora, criada pela Lei nº 7.762/90 e regida pela Lei Municipal 13.473/2016, pelas Leis Federais 6.404/76, 11.445/2007 e a Lei das Estadais 13.303/2016. Com patrimônio próprio, sob a forma de sociedade anônima de capital fechado, de duração indeterminada. Com objeto social de planejar e executar o sistema público de abastecimento de água e esgotamento sanitário visando à universalização do acesso, sem prejuízo da sustentabilidade econômico-financeira a longo prazo, em cumprimento à política de gestão e às regras regulatórias do setor ditado pelo Poder Executivo municipal, titular do serviço de saneamento. Sendo o valor das Tarifas regulados Agência reguladora Intermunicipal de Saneamento Básico de Minas Gerais - ARISB.

1.1. COVID-19

A Companhia desde o início do surto do novo Coronavírus (COVID-19) no Brasil, mantém acompanhamento próximo dos impactos deste evento em suas operações. Diversas medidas e protocolos vêm sendo adotados no sentido de preservar a integridade, a saúde e a segurança de todos os seus colaboradores, tanto no contexto administrativo como operacional, além de se determinar planos de contingência para a sustentação de suas operações. Os canais de comunicação da Companhia com seus colaboradores vêm sendo utilizados diariamente na conscientização acerca de cuidados necessários para evitar o contágio e a transmissão do vírus.

Os nossos planos de contingência envolvem diversas frentes de atuação: (1) implantação do regime de trabalho remoto da maneira mais generalizada possível, (2) acompanhamento de casos sintomáticos pela área de segurança e medicina do trabalho para medidas (em conformidade com as orientações das autoridades) imediatas de encaminhamento de cada caso, e (3) eventuais planos de contingência para fazer face à diminuição no consumo de energia elétrica no mercado nacional, que venham a impactar o faturamento vinculado às atividades de geração e transmissão.

Embora as operações da Companhia não tenham sido afetadas de forma relevante até o momento, não temos como estimar ou prever a ocorrência de eventos futuros relacionados a este cenário de um possível desdobramento da pandemia e novas variantes e, portanto, seguimos com o monitoramento de futuros impactos financeiros e avaliação de ações a serem tomadas, assim como garantimos que as decisões da Companhia sejam constantemente atualizadas considerando as orientações de saúde em vigor no Brasil e no mundo.

A administração da Companhia entende que não houve necessidade de eventuais mudanças nas premissas e julgamentos atualmente adotados, ou de ajustes nas demonstrações financeiras findas no período de 30 de junho de 2022, e como resultado da implementação de medidas de monitoramento constante de caixa e dos gastos, a Companhia, estima que manterá equilibrado seu fluxo de caixa. Com isso, acredita ter recursos adequados para continuar suas operações no curto prazo e médio prazo, deste modo, o pressuposto de *going concern* foi aplicado na preparação das demonstrações financeiras findas naquela data.

1.2. Guerra na Ucrânia

A invasão da Ucrânia pela Rússia, na última semana do mês de fevereiro de 2022, causou forte reação nos preços dos ativos globais, suscitando dúvidas sobre o impacto que virá nas economias mundiais e os efeitos inflacionários advindos de um choque de commodities.

Como a Rússia é a grande fornecedora de petróleo e gás natural para a União Europeia, sanções sobre as exportações da Rússia tendem a elevar o preço do petróleo e gás natural. A elevação dos preços agrícolas, como o trigo e o milho, deve pressionar também os insumos agrícolas nos mercados, e de alguma forma causar desaceleração das economias mundiais e alta da inflação.

O Banco de Compensações Internacionais (BIS), espécie de banco dos bancos centrais, constata que a economia global enfrenta neste momento uma incerteza generalizada e que os desafios dos Bancos Centrais se tornaram mais complexos, inclusive considerando que sanções tão abrangentes nunca foram aplicadas a um país tão interconectado na economia mundial como a Rússia.

Em função das incertezas acerca do conflito, analistas acreditam que o mercado europeu possivelmente seja o mais prejudicado e, diante da importância dos russos na produção de gás e petróleo, estimam que os efeitos devem ser mais inflacionários. A Companhia está monitorando atentamente as repercussões desse conflito e seus impactos na economia mundial e brasileira, e no mercado em que atua.

2. Base de elaboração e apresentação

As demonstrações financeiras intermediárias foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), em linha com as normas IFRS emitidas pelo *International Accounting Standards Board – IASB*.

As demonstrações financeiras intermediárias foram elaboradas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico é baseado no valor das contraprestações pagas em troca de ativos.

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na sua gestão.

3. Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de três meses, ou menos, que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor e utilizados pela Companhia para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

As aplicações financeiras são registradas ao custo, acrescido dos rendimentos proporcionais até a data do Balanço, não ultrapassando o valor de mercado. Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros são determinados com base em informações de mercado disponíveis e metodologias de valorização apropriadas, e não divergem significativamente dos saldos contábeis. O uso de diferentes premissas de mercado e/ou metodologias de estimativa poderiam causar um efeito diferente nos valores estimados de mercado. Os instrumentos financeiros da Companhia encontram-se registrados em contas patrimoniais. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

b) Contas a receber

Refere-se às contas de créditos com os usuários pelo fornecimento de água e pelos serviços de coleta e tratamento de esgoto sanitário e demais serviços correlatos. Incluem, também, créditos por fornecimentos prestados e não faturados até a data do balanço para atendimento ao princípio de reconhecimento de receita.

As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, deduzidas de provisão para perda do valor recuperável. Uma provisão para perda do valor recuperável das contas a receber de clientes é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores recebíveis de acordo com os prazos originais das contas a receber. Dificuldades financeiras significativas do devedor, probabilidade de o devedor entrar com pedido de falência ou concordata e falta de pagamento ou inadimplência são considerados indicadores de que as contas a receber podem não ser recuperáveis. No período de 30 de junho de 2022 a inadimplência da Companhia em 30 dias a média foi 27,43%, em função de corte que só ocorrer após 60 dias, reduzindo ao longo do tempo, onde em um ano a média cai para 9,57%.

c) Provisão para crédito de liquidação duvidosa

A metodologia utilizada nos últimos exercícios para realização do cálculo da provisão de crédito de liquidez duvidosa (mensuração do referido valor) considera os títulos em aberto de 2009 até o exercício anterior ao do encerramento, sendo realizado um levantamento dos valores totais em aberto expurgando-se os títulos ajuizados. Em seguida, apura-se uma média do percentual correspondente aos títulos em aberto para cada período; este percentual médio é aplicado a todos os títulos vencidos a mais de 12 meses, chegando-se ao valor total da EPCLD. A metodologia adotada é aplicada ao final de cada exercício findo, sendo o montante de EPCLD reconhecido durante o fechamento das demonstrações contábeis anuais.

d) Estoques de materiais

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o valor de custo e o valor líquido realizável. Os custos dos estoques são determinados pelo método do custo médio. Os estoques de materiais são destinados ao consumo e à manutenção dos sistemas de água e esgoto, bem como aqueles destinados a projetos, estão demonstrados ao custo médio de aquisição, sendo classificados no ativo circulante.

e) Créditos tributários

Os créditos tributários são calculados considerando as consequências fiscais atuais e futuras, também de diferença temporária tributável no futuro, de acordo com a determinação das práticas contábeis adotadas no Brasil.

f) Imobilizado

O imobilizado é registrado ao custo de aquisição, formação ou construção, deduzidos do valor de depreciação. Relativamente as depreciações e amortização são calculadas de acordo com o método levando em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens e às taxas de depreciação referidas na nota 09. Em março de 2022 a Companhia iniciou os trabalhos referente aos testes de recuperabilidade dos ativos, com previsão de conclusão em novembro de 2022.

g) Intangível

O intangível é registrado ao custo histórico de formação, sendo amortizado linearmente levando em consideração o tempo de vida útil e as taxas de amortização demonstradas na nota 10.

h) Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos são reconhecidos, de início, pelo valor justo, líquido dos custos das transações incorridas. Os empréstimos são subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em andamento, utilizando o método da taxa de juros efetiva.

As taxas pagas no estabelecimento do empréstimo são reconhecidas como custos da transação do empréstimo uma vez que seja provável que uma parte ou todo o empréstimo seja sacado.

O valor justo da parcela do passivo de um título de dívida conversível é determinado com o uso da taxa de juros de mercado para o mesmo título de dívida caso este não fosse conversível, obtida junto à instituição financeira que o concedeu. Esse valor é registrado como passivo com base no custo amortizado, até que esta obrigação seja extinta na conversão ou no vencimento dos títulos de dívida. Este é reconhecido e incluído no patrimônio líquido, líquido dos efeitos do imposto de renda e da contribuição social. O valor contábil da opção de conversão não é reavaliado em exercícios subsequentes.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.



i) Salários e encargos sociais

Os salários, provisões para férias, 13º salário e os pagamentos complementares, quando negociados em acordos coletivos de trabalho, com os encargos sociais correspondentes, são apropriados pelo regime de competência.

j) Provisão para contingências

São constituídas provisões para fazer face às contingências e obrigações legais potenciais, sendo as mesmas calculadas, tendo por base a correspondente probabilidade de perda baseada na opinião dos assessores jurídicos. A Companhia constitui provisão para contingências, nos montantes considerados necessários para cobrir eventuais perdas que possam advir do desfecho desfavorável de processos trabalhistas, tributários, cíveis e ambientais, os quais estão em andamento.

k) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido

O imposto de renda, registrado no resultado, é calculado com base nos resultados tributáveis (lucro ajustado) às alíquotas aplicáveis segundo a legislação vigente – 15% acrescido de 10% sobre o resultado tributável que exceder R\$ 240 mil anuais. A partir de maio de 2010 a Companhia obteve liminar favorável a suspensão da obrigatoriedade do recolhimento do imposto de renda. Neste sentido, a CESAMA não realizou o recolhimento do imposto de renda devido. Mesmo com liminar favorável a Companhia continua a realizar o cálculo do IRPJ, o valor apurado do IRPJ vem sendo registrado diretamente no resultado e em contrapartida na conta do IRPJ a recolher no passivo não circulante, de 2010 a 2022 o valor está registrado em R\$ 120.125 mil.

A contribuição social, registrada no resultado, é calculada com base nos resultados tributáveis antes do imposto de renda, através da aplicação da alíquota de 9%.

l) Juros sobre capital próprio

Os juros a pagar a acionistas calculados nos termos da Lei nº 9.249/95 foram registrados no resultado do exercício, na rubrica despesas financeiras, conforme determina a legislação fiscal. Para fins de publicação das demonstrações financeiras, os juros sobre capital próprio estão apresentados a débito de lucros acumulados.

m) Uso de estimativas

As estimativas contábeis foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, quando aplicável, de acordo com o julgamento da Administração da Companhia. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a determinação da vida útil dos bens do ativo imobilizado, provisão para créditos de cobrança duvidosa e provisão para outros riscos e encargos. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes devido a imprecisões inerentes aos processos de elaboração e revisão dessas estimativas. A Companhia revisa as suas estimativas, no mínimo, anualmente.

A preparação de demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, requer

que a Administração da Companhia se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos, passivos, receitas e despesas.

Os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

As principais estimativas relacionadas às demonstrações financeiras referem-se ao registro dos efeitos decorrentes de:

- Provisão para créditos de liquidação duvidosa; e
- Provisão para contingências.

n) Reconhecimento de receita

Receita de Serviços: as receitas são reconhecidas com observância ao regime de competência, as receitas de abastecimento de água e coleta de esgoto são reconhecidas à medida que a água é consumida e os serviços são prestados. São reconhecidas ao valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação destes serviços e são apresentadas líquidas dos impostos sobre o valor agregado, devoluções e descontos incidentes sobre as mesmas, incluindo ainda os valores dos acréscimos por impuntualidade de clientes (multa).

A Companhia reconhece a receita quando: I) o valor da receita pode ser mensurado com segurança; II) é provável que os valores serão arrecadados; III) seja provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia; e IV) os bens e serviços são entregues.

Receita de Contrato com Cliente CPC 47: a Companhia avaliou e não possui ativos de contrato, assim não adotou o CPC 47 / IFRS 15 com aplicação a norma na data inicial de 1º de janeiro de 2019.

o) Instrumentos financeiros

Aplicações Financeira: A Companhia tem como prática histórica fazer aplicações de baixo risco. As aplicações são realizadas com o intuito de manter a valorização dos recursos, são gerenciados num modelo de negócios cujo objetivo é de recolher apenas fluxos de caixa contratuais (juros e principal) subsequentemente mensurados ao custo amortizado, de acordo com o CPC 48.

Clientes: As contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo, são mensurados pelo preço de transação no reconhecimento inicial e subsequente, determinado pelo CPC 47. O ativo é classificado e mensurado pelo custo amortizado pois gera fluxos de caixas que são exclusivamente para pagamento de principal e de juros sobre o valor do principal em aberto. A Companhia fatura os serviços de água e esgoto mensalmente com vencimento médio de 10 dias.

Fornecedores: A Companhia não financia compras com fornecedores e seus prazos médios de vencimento são de 30 dias. É mensurado inicialmente pelo valor de transação que corresponde ao seu valor justo e subsequentemente ao custo amortizado. Além de possuir uma política de pagamento que contempla a antecipação aos fornecedores.

p) Arrendamentos

A Companhia avaliou os impactos na aplicação inicial do CPC 06 (R2) / IRFS 16 sobre as demonstrações financeiras, identificando e separando os contratos que são isentos de reconhecimento (curto prazo, baixo valor) todos que atendem aos quesitos da norma. Sendo os isentos registrados como despesa e os demais como Ativo de arrendamento com saldo líquido de R\$ 1.130 mil em 30 de junho de 2022 e R\$ 205 mil em 2021.

q) Contas de Destinação Específica

Foi desenvolvido pela Agência Reguladora (ARASE - MG), no processo de revisão tarifária de 2016, o conceito de Contas de Destinação Específica para reservar recursos a serem utilizados em áreas específicas, visando a melhoria da eficiência na prestação do serviço.

Estes recursos, obtidos através da aplicação de percentuais sobre a Receita Tarifária de Aplicação (Calculada pela aplicação das tarifas de aplicação sobre o mercado faturado, deduzidos das vendas canceladas), devem ter um tratamento regulatório e contábil diferenciado, para viabilizar o cumprimento de metas. O percentual utilizado a partir de abril de 2020 foi de 8,7% sobre o Faturamento da Tarifa de Água e Esgoto, para abastecer estas Contas de Destinações Específicas foram divididas em Programa Controle de Perdas com 1%, Proteção a Mananciais com 0,5%, e Investimento Incentivado com 7,2% depositados em contas vinculadas (Nota Técnica CRFEF 06/2016).

Os valores das Receitas e Despesas oriundas das Contas de Destinação Específica deverão ser excluídos da Base de Cálculo dos Dividendos, dos Juros Sobre Capital Próprio e da Participação no Resultado ao Empregados, conforme previsto no artigo 3º parágrafo 8º da Resolução ARSAE-MG 79/2016.

Em 2022 a Agência Reguladora Intermunicipal de Saneamento Básico de Minas Gerais – ARISB, realizou o novo estudo tarifário da CESAMA através da Nota Técnica 179/2022, recomendando a extinção das contas de destinação específica, pois as atividades da destinação específica comporão a Receita Requerida e, conseqüentemente, terão a sua continuidade assegurada pela Companhia.

4. Caixa e equivalentes de caixa

As disponibilidades de livre gestão e vinculadas estão demonstradas como segue:

| | Livre Gestão | | Vinculadas | | Total | |
|------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| | 30/06/2022 | 31/12/2021 | 30/06/2022 | 31/12/2021 | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
| Fundo Fixo | 17 | - | - | - | 17 | - |
| Banco | 763 | 963 | 823 | 726 | 1.586 | 1.689 |
| Aplicações financeiras | 110.900 | 45.645 | 55.586 | 108.393 | 166.486 | 154.038 |
| | 111.680 | 46.608 | 56.409 | 109.119 | 168.089 | 155.727 |

As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósito Bancário, emitidos por bancos de 1ª linha, possuem rentabilidade indexada à taxa do CDI - Certificado de Depósito Interbancário, tendo liquidez diária. Os valores contabilizados aproximam-se dos valores de mercado.

5. Contas a receber de cliente

Os valores relativos a contas a receber estão assim demonstrados:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Valores a receber de usuários | 56.906 | 49.537 |
| Valores a receber partes relacionadas | 471 | 1.776 |
| Usuarios não identificados (1) | <u>(215)</u> | <u>(219)</u> |
| Total Contas a Receber | 57.162 | 51.094 |
| (-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa | <u>(16.728)</u> | <u>(16.728)</u> |
| | 40.434 | 34.366 |

(1) A conta “usuários não identificados” representa valores recebidos no banco ainda não baixado no sistema da Companhia.

6. Estoque de materiais

O estoque da Companhia é composto de material de consumo e insumo, a saber:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Material Escritório | 79 | 58 |
| Material de Limpeza e Conservação | 20 | 18 |
| Equipamento de Segurança | 40 | 30 |
| Peças e Acessórios para veículos | 6 | 6 |
| Produtos Químicos | 507 | 500 |
| Ferramentas | 36 | 27 |
| Material Utilizado na manutenção (a) | 4.694 | 5.128 |
| Uniformes | 46 | 47 |
| Materiais para consumo | 29 | 44 |
| Materiais para usinagem | <u>318</u> | <u>318</u> |
| | 5.775 | 6.176 |

(a) Os estoques de material utilizado na manutenção referem-se basicamente materiais hidráulicos, elétricos e material de obra utilização na manutenção do sistema de água e esgoto pela Companhia.

7. Outros valores realizáveis

7.1. Circulante

Os outros valores realizáveis (outros ativos) de curto prazo em 30 de junho, estão assim demonstrados:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Adiantamento a Terceiros | 1.464 | 1.517 |
| Adiantamento Empregados | 461 | 192 |
| Convênio a Receber | 65 | 48 |
| Outros Créditos | <u>4</u> | <u>4</u> |
| | 1.994 | 1.761 |

7.2. Não Circulante

Os outros valores realizáveis de longo prazo em 30 de junho, estão assim demonstrados:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------|--------------|--------------|
| Tributos a recuperar | 3.311 | 3.685 |
| Outros Créditos | 82 | 82 |
| Valores e Bens | 165 | - |
| Despesas antecipadas | 18 | 66 |
| | 3.576 | 3.833 |

8. Impostos a recuperar

Os impostos a recuperar podem ser assim demonstrados:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| IRRF s/ aplicações | 5.267 | 3.910 |
| Cofins | 2 | 2 |
| Antecipação de imposto de renda | 927 | 865 |
| Antecipação de contribuição social | 1.059 | 1.059 |
| INSS | 48 | 48 |
| Impostos e Contribuições s/conta água/esgoto | 1 | 1 |
| | 7.304 | 5.885 |

9. Imobilizado

| | Taxas anuais de depreciação % | 30/06/2022 | | | 31/12/2021 |
|--------------------------------------------|-------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------|
| | | Custo | Depreciação Acumulada | Total líquido | Total líquido |
| Terrenos | | 1.665 | - | 1.665 | 1.665 |
| Edificações | 4 | 12.451 | (11.678) | 773 | 833 |
| Valor Justo de Edificações | 1,43 | 19.058 | (3.691) | 15.367 | 15.503 |
| Veículos | 20 | 3.344 | (3.298) | 46 | 50 |
| Máquinas equipamentos | 10 | 8.353 | (8.109) | 244 | 306 |
| Ferramentas | 20 | 124 | (124) | - | - |
| Móveis e Utensílios | 10 | 680 | (560) | 120 | 122 |
| Equipamentos Informática | 10 | 760 | (220) | 540 | 574 |
| Sistema de Água | 4 | 205.492 | (102.331) | 103.161 | 99.464 |
| Sistema de Esgoto | 4 | 91.302 | (48.203) | 43.099 | 43.201 |
| Inversões Fixas | | 247 | - | 247 | 247 |
| Instalações Investimento Incentivado | 4 | 76.281 | (8.850) | 67.431 | 64.377 |
| Arrendamento | | 1.339 | (208) | 1.131 | 206 |
| Obras em Execução Investimento Incentivado | | 60.619 | - | 60.619 | 55.391 |
| Obras em Execução | | 81.810 | - | 81.810 | 80.381 |
| Benfeitorias em Terceiros | 10 | 1.830 | (957) | 873 | 898 |
| | | 565.355 | (188.229) | 377.126 | 363.218 |

Os itens de Instalações Investimento Incentivado e obras em execução investimento incentivado foram criadas pela Agência Reguladora para agrupar os investimentos que devem ter um tratamento regulatório diferenciado. A conta Inversões Fixas representam valores pagos em áreas que foram desapropriadas, mas sem a conclusão do processo (transferência da área).

9.1. Movimentação do custo

| | Taxas anuais de depreciação % | 30/06/2022 | Adições | Baixas | Crédito PIS COFINS | 31/12/2021 |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------|----------------|----------------|--------------------|------------------|
| | | | | | | |
| Custo | | | | | | |
| Terrenos | | 1.665 | - | - | - | 1.665 |
| Edificações | 4 | 12.451 | - | - | - | 12.451 |
| Valor Justo de Edificações | 1,43 | 19.058 | - | - | - | 19.058 |
| Veículos | 20 | 3.344 | - | - | - | 3.344 |
| Arrendamento | | 1.339 | 1.339 | (1.214) | - | 1.214 |
| Máquinas equipamentos | 10 | 8.353 | - | - | - | 8.353 |
| Ferramentas | 20 | 124 | - | - | - | 124 |
| Móveis e Utensílios | 10 | 680 | 12 | - | - | 688 |
| Equipamentos de Informática | 10 | 760 | - | - | - | 760 |
| Sistema de Água | 4 | 205.492 | 6.944 | - | - | 198.548 |
| Sistema de Esgoto | 4 | 91.302 | 2.208 | (771) | - | 89.865 |
| Inversões Fixas | | 247 | - | - | - | 247 |
| Instalações Investimento Incentivado | 4 | 76.281 | 4.628 | - | - | 71.653 |
| Obras em Execução investimento incentivado ^a | | 60.619 | 5.228 | - | - | 55.391 |
| Obras em Execução (a) | 10 | 81.810 | 1.429 | - | - | 80.381 |
| Benefitorias em Terceiros | | 1.830 | - | - | - | 1.830 |
| Total Custo | | 565.355 | 21.788 | (1.985) | - | 545.552 |
| Depreciação Acumulada | | | | | | |
| Edificações | | (11.678) | (60) | - | - | (11.618) |
| Valor Justo Edificações | | (3.691) | (136) | - | - | (3.555) |
| Veículos | | (3.298) | (4) | - | - | (3.294) |
| Arrendamento | | (208) | (397) | 1.197 | - | (1.008) |
| Máquinas equipamentos | | (8.109) | (62) | - | - | (8.047) |
| Ferramentas | | (124) | - | - | - | (124) |
| Móveis e Utensílios | | (560) | (14) | - | - | (546) |
| Equipamentos de Informática | | (220) | (34) | - | - | (186) |
| Sistema de Água | | (102.331) | (3.247) | - | - | (99.084) |
| Sistema de Esgoto | | (48.203) | (1.539) | - | - | (46.664) |
| Benefitorias em Terceiros | | (957) | (25) | - | - | (932) |
| Depreciação Investimento Incentivado | | (8.850) | (1.574) | - | - | (7.276) |
| Total da Depreciação | | (188.229) | (7.092) | 1.197 | - | (182.334) |
| Total Líquido | | 377.126 | 14.696 | (788) | - | 363.218 |

a) Obras em Execução destinadas ao aumento da capacidade de produção para atender à demanda dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

As baixas tanto do exercício de 2022, quanto do exercício de 2021, referem-se ao sucateamento natural dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

10. Intangível

10.1. Composição dos saldos

Em 30 de junho, o intangível estava demonstrado como segue:

| | Taxas anuais de amortização % | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------|
| Rede Mista Esgoto e Água Pluvial | 4 | 1.070 | 1.070 |
| Concessões de Uso | | 1.984 | 1.984 |
| Programa de Informática | | 939 | 939 |
| Licença de Utilização | | 591 | - |
| Desenvolvimento Software | | 1.938 | 1.938 |
| Total custo | | 6.522 | 5.931 |
| Depreciação acumulada | | | |
| Rede Mista Esgoto e Água Pluvial | | (875) | (865) |
| Programa de Informática | | (93) | (82) |
| Total depreciação | | (968) | (947) |
| Total líquido | | 5.554 | 4.984 |

10.2. Movimentação do custo

| | Taxas anuais de depreciação % | 30/06/2022 | Adições | Baixas | 31/12/2021 |
|----------------------------------|-------------------------------|--------------|-------------|----------|--------------|
| Rede Mista Esgoto e Água Pluvial | 4 | 1.070 | - | - | 1.070 |
| Concessões de Uso | | 1.984 | - | - | 1.984 |
| Programa de Informática | | 939 | - | - | 939 |
| Licença de Utilização | | 591 | 591 | - | - |
| Desenvolvimento Software | | 1.938 | - | - | 1.938 |
| Total custo | | 6.522 | 591 | - | 5.931 |
| Depreciação acumulada | | | | | |
| Rede Mista Esgoto e Água Pluvial | | (875) | (10) | - | (865) |
| Programa de Informática | | (93) | (11) | - | (82) |
| Total depreciação | | (968) | (21) | - | (947) |
| Total líquido | | 5.554 | 570 | - | 4.984 |

11. Fornecedores e empreiteiros

As obrigações com fornecedores estão relacionadas a gastos com serviços e materiais necessários à execução dos projetos da Companhia. Em 30 de junho os saldos estão assim demonstrados:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Fornecedor | 1.863 | 1.958 |
| Empreiteiros (a) | 7.771 | 7.882 |
| Arrendamento veículos | 1.237 | 274 |
| Locação | 4 | - |
| Prêmios de Seguros a Pagar | - | 52 |
| | 10.875 | 10.166 |

a) Empresas especializadas na execução de obras na área de saneamento.

12. Empréstimos e financiamentos

| Em moeda nacional | 30/06/2022 | | | 31/12/2021 | | |
|------------------------------|--------------|----------------|---------------|--------------|----------------|---------------|
| | Circulante | Não Circulante | Total | Circulante | Não Circulante | Total |
| BDMG - 150.739/11 | - | - | - | 765 | 2.602 | 3.368 |
| BDMG - 181.638/14 | - | - | - | 4.479 | 4.946 | 9.425 |
| CAIXA 0182288-92/07 | 219 | 1.557 | 1.776 | 273 | 1.592 | 1.865 |
| CAIXA 0056597-36/18 | 941 | 28.154 | 29.095 | 1.818 | 26.966 | 28.784 |
| CAIXA 26.4260.763.0000001/03 | 2.600 | 19.000 | 21.600 | - | - | - |
| | 3.760 | 48.711 | 52.471 | 7.336 | 36.106 | 43.442 |

| Em moeda nacional | Encargos | Período Inicial | Período Final | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------|-----------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| BDMG - 150.739/11 | 8% + IPCA | 16/09/2011 | 16/09/2026 | - | 3.368 |
| BDMG - 181638 | 7% + IPCA | 20/04/2016 | 20/03/2024 | - | 9.425 |
| CAIXA 0182288-92/07 | 6% + FGTS | 28/12/2007 | 28/12/2030 | 1.776 | 1.865 |
| CAIXA 0056597-36/18 | 9% + FGTS | 31/03/2019 | 06/08/2038 | 29.095 | 28.784 |
| CAIXA 26.4260.763.0000001/03 | 3% + CDI | 29/01/2022 | 29/12/2026 | 21.600 | - |
| | | | | 52.471 | 43.442 |

As garantias dos empréstimos e encargos é a arrecadação proveniente do pagamento das tarifas de água e esgoto.

13. Impostos e contribuições

Os impostos e contribuições a recolher estão assim demonstrados:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| INSS retido na Fonte | 167 | 135 |
| ISS retido na Fonte | 152 | 153 |
| IRRF | 354 | 536 |
| PASEP | 192 | 200 |
| COFINS | 902 | 933 |
| Retenção Contribuição Lei 10.83 | 59 | 55 |
| IRPJ | 65 | 65 |
| CSLL | 590 | 12 |
| Total Curto Prazo | 2.481 | 2.089 |
| IRPJ (a) | 120.125 | 110.454 |
| CSLL (a) | 1.385 | 1.397 |
| Total Longo Prazo | 121.510 | 111.851 |
| Total | 123.991 | 113.940 |

a) Os tributos a pagar longo prazo, referentes ao IRPJ e CSLL, estavam classificados em 2019 em Outros Passivos e passaram a ser apresentados, a partir de 2020, no subgrupo de tributos e contribuições a recolher. Esses tributos são apurados conforme nota 3.k).

14. Obrigações trabalhistas e sociais

As obrigações trabalhistas e sociais em 30 de junho, estão assim demonstrados:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Salários | - | - |
| Participação resultado dos empregados | 416 | 1.236 |
| SENAI | 6 | 11 |
| Previdência Social | 1.139 | 1.005 |
| FGTS | 258 | 328 |
| Convênio Sesi | 45 | 40 |
| Convênio SENAI | 30 | 27 |
| Recisão Contratual | 19 | - |
| Décimo Terceiro, Férias e Encargos | 7.768 | 5.253 |
| | 9.681 | 7.898 |

As participações resultado dos empregados, a previdência social e demais contas eram classificadas em 2019 no subgrupo de Outros Passivos e passaram a ser apresentados, a partir de 2020, no subgrupo de Obrigações Trabalhistas e Sociais.



15. Fornecedores e empreiteiros de longo prazo

Os fornecedores e empreiteiros de longo prazo correspondem a outras contas a pagar de longo prazo e estão assim compostos:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Valores a Restituir Usuários | 4.917 | 4.600 |
| Outros Valores Exigíveis | 1.443 | 975 |
| Convênios para serviços de arrecadação - FMS | 814 | - |
| SENAI Treinamento | 89 | 83 |
| Cauções de Terceiros | 79 | 79 |
| SESI Assistência Social | 30 | 27 |
| Outros Consignados | 4 | 17 |
| HAPVIDA - Plano Odontológico | 4 | - |
| Depósito Judiciário | (3) | (7) |
| Total Curto Prazo | 7.377 | 5.774 |
| Retenções P/responsabilidade solidaria | 767 | 680 |
| Total Longo Prazo | 767 | 680 |

16. Obrigações por concessão de uso

As obrigações por concessão de uso em 30 de junho, estão assim demonstrados:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Concessão de Uso (a) | 1.985 | 1.985 |
| Total | 1.985 | 1.985 |

a) A conta concessão de uso corresponde a contratos de cessão realizados entre a Companhia e outros órgãos públicos, onde a CESAMA ocupa áreas cedidas por órgãos públicos sem ônus, apenas os custos de manutenção são custeados pela CESAMA.

17. Provisão para contingências

17.1. Processos com probabilidade de perda provável

A Companhia figura como parte em vários processos judiciais que surgem no curso normal de suas operações, os quais incluem processos de natureza cível, trabalhista e tributária.

A CESAMA mantém provisão contábil julgada suficiente de acordo com a posição dos assessores jurídicos para fazer face a questões trabalhistas e cíveis nas quais a Companhia é ré. Essas provisões estão apresentadas de acordo com a natureza das correspondentes causas, da seguinte forma:

| | Depósitos Judiciais | | Provisões para Contingências | |
|-----------------|----------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|
| | 30/06/2022 | 31/12/2021 | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
| Cível (a) | 43 | 43 | 5.587 | 5.587 |
| Trabalhista (b) | 342 | 310 | - | - |
| | 385 | 353 | 5.587 | 5.587 |

Os detalhes sobre as provisões constituídas são como segue:

a) A provisão cível refere-se a processos movidos por terceiros contra a Companhia decorrentes de demandas relacionadas a danos materiais e morais, desapropriações,

pedidos de reembolsos em relação à prestação de serviços da Companhia e à cobrança de serviços dentre outros.

- b) As reclamações trabalhistas referem-se basicamente a questionamentos proferidos por ex-empregados e empregados da Companhia e de empresas prestadoras de serviços (responsabilidade solidária), pleiteando equiparação, diferenças salariais, adicional noturno, intervalo intrajornadas, horas extras e outras verbas trabalhistas.

17.2. Processos com probabilidade de perda possível

A Companhia discute outras ações para as quais tem expectativa de desfecho favorável. Para essas ações, não foi constituída provisão para fazer face a eventuais perdas, tendo em vista que a Companhia considera ter sólido embasamento jurídico que fundamente os procedimentos adotados para a defesa.

Os processos em andamento nas instâncias administrativas e judiciais, perante diferentes tribunais, nos quais a Companhia é parte passiva, em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 38.934 mil, sendo as prováveis reconhecidas como contingências passivas, abaixo os processos divididos por categoria:

| Probabilidade de perda em 31/12/2021 | | | |
|--------------------------------------|----------|--------|--------|
| Provável | Possível | Remota | Total |
| 5.587 | 32.809 | 538 | 38.934 |

Os detalhes sobre os processos com probabilidade de perda possível, são os seguintes:

- (a) Os processos cíveis referem-se a processos movidos por terceiros contra a Companhia decorrentes de demandas relacionadas a danos materiais e morais, desapropriações, pedidos de reembolsos em relação à prestação de serviços da Companhia e à cobrança de serviços.
- (b) As reclamações trabalhistas referem-se basicamente a questionamentos proferidos por ex-empregados e empregados da Companhia e de empresas prestadoras de serviços (responsabilidade solidária), pleiteando equiparação, diferenças salariais, adicional noturno, intervalo intrajornadas, horas extras e outras verbas trabalhistas.

Para a data-base de 30 de junho de 2022, não foi realizado levantamento da probabilidade de perda dos processos da Companhia.

18. Benefícios pós-emprego

A Companhia patrocina plano de pensão para seus funcionários, o qual inclui planos de contribuição definida, administrados pela BRADESCO MULTIPENSIONS, entidade fechada de previdência complementar.

18.1. Plano de contribuição definida

São planos de benefícios pós-emprego pelos quais uma entidade empregadora/patrocinadora paga contribuições fixadas a uma entidade separada (um fundo) e não terá obrigação legal ou construtiva de pagar contribuições adicionais se o fundo não detiver ativos suficientes para pagar

todos os benefícios dos empregados relativos ao serviço dos empregados no período corrente e em períodos anteriores; ou seja, a obrigação legal ou construtiva da entidade empregadora/patrocinadora é limitada à quantia que ela aceita contribuir para o fundo; em consequência, o risco atuarial (que os benefícios serão inferiores aos esperados) e o risco de investimento (que os ativos investidos serão insuficientes para satisfazer os benefícios esperados) recaem sobre o empregado.

19. Instrumentos financeiros

19.1. Gestão de risco financeiro

Os principais passivos financeiros da Companhia referem-se a empréstimos a pagar, contas a pagar e outras contas a pagar. O principal propósito desses passivos financeiros é captar recursos para as operações da Companhia. A Companhia possui empréstimos e outros créditos, contas a receber de clientes e outras contas a receber à vista e a curto prazo, que resultam diretamente de suas operações. A Companhia está exposta a risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez.

i. Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam três tipos de risco: risco de taxa de juros e risco cambial. Instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem empréstimos a pagar e depósitos.

a) Risco de taxa de juros

Este risco decorre da possibilidade da Companhia vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos.

A Companhia não tem pactuado contratos de derivativos para fazer “hedge” contra esse risco, porém monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a necessidade de substituição de suas dívidas.

Outro risco que a Companhia enfrenta é a não correlação entre os índices de atualização monetária de suas dívidas e das contas a receber. Os reajustes de tarifa de fornecimento de água e tratamento de esgoto não necessariamente acompanham os aumentos nas taxas de juros que afetam as dívidas da Companhia.

b) Risco cambial

Este risco decorre da possibilidade da Companhia vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de câmbio que impactem os saldos de passivo de empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira captados no mercado e, conseqüentemente, as despesas financeiras. A Companhia não mantém operações de “hedge” ou “swap” para se proteger desse risco.

ii. Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto.

a) Contas a receber

O risco de crédito do cliente está sujeito aos procedimentos, controles e política estabelecida pela Companhia em relação a esse risco. Os limites de crédito são estabelecidos para todos os clientes com base em critérios internos de classificação. Parte substancial das vendas é pulverizada entre um grande número de clientes. No caso desses clientes, o risco de crédito é mínimo devido à pulverização da carteira e aos procedimentos de controle, que monitoram esse risco. Os créditos de liquidação duvidosa estão adequadamente cobertos por provisão para eventuais perdas na sua realização.

b) Instrumentos financeiros e depósitos em dinheiro

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela Tesouraria da Companhia de acordo com a política estabelecida. Os recursos excedentes são investidos apenas em contrapartes aprovadas e dentro do limite estabelecido a cada uma. O limite de crédito das contrapartes é revisado anualmente.

iii. Risco de liquidez

A liquidez da Companhia depende principalmente do caixa gerado pelas atividades operacionais, empréstimos de instituições financeiras dos governos estaduais e federais, e financiamentos no mercado local. A gestão do risco de liquidez considera a avaliação dos requisitos de liquidez para assegurar que a Companhia dispõe de caixa suficiente para atender suas despesas de capital e operacionais. Os financiamentos destinam-se a obras de melhoria e ampliação dos sistemas de abastecimento de água e coleta e tratamento de esgoto.

19.2. Gestão de risco de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

A Companhia monitora o capital com base nos índices de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos e financiamentos subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

| Período | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | jun/22 | Média |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|
| Alavancagem | 12% | 10% | 8% | 6% | 10% | 12% | 10% |

20. Partes relacionadas

20.1. Prefeitura Municipal de Juiz de Fora

A Companhia é controlada diretamente pela Prefeitura Municipal de Juiz de Fora - MG com 99,99% das ações e de forma indireta através do Departamento Municipal de Limpeza Urbana – DEMLURB com 0,01% de ações, totalizando 100% das suas ações.

As operações com empresas associadas decorrem de fornecimentos mútuos para financiamentos necessários a suas atividades.

As operações com empresas associadas, relacionadas à atividade operacional da Companhia, foram realizadas em termos equivalentes aos que prevalecem nas transações com partes independentes e seus saldos patrimoniais podem ser assim demonstrados:

| | 30/06/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ativo Circulante | <u>472</u> | <u>1.777</u> |
| Contas a Receber | 472 | 1.777 |
| Ativo Não Circulante | <u>1.984</u> | <u>1.984</u> |
| Imobilizado - Cessão de uso (a) | 1.984 | 1.984 |
| Total Ativo | <u>2.456</u> | <u>3.761</u> |
| | | |
| Passivo Circulante | <u>1.985</u> | <u>1.985</u> |
| Cessão de Uso (a) | 1.985 | 1.985 |
| Total Passivo | <u>1.985</u> | <u>1.985</u> |

a) Os montantes de cessão de uso são referentes a imóveis utilizados pelas partes relacionadas, onde a Prefeitura utiliza o imóvel da CESAMA localizado na Av. Independência lojas 992 e 994 e em contrapartida a prefeitura cede o imóvel localizado na Avenida Getúlio Vargas nº 1001 e 8º andar do Edifício Adhemar Resende de Andrade situado a Avenida Rio Branco 1843.

20.2. Operações com pessoal-chave da administração

Os diretores que pertencem ao quadro de empregados possuem os mesmos benefícios dos demais empregados da CESAMA.

A CESAMA adota política de remunerações variáveis a seus diretores e pessoal chave que em junho de 2022, conforme condições previstas nos respectivos contratos determinaram provisão no montante de R\$ 262 mil e em dezembro de 2021 o valor de R\$ 496 mil reconhecidos em rubrica própria.

21. Patrimônio líquido

21.1. Capital Social

O capital social, em 30 de junho de 2022, é de R\$ 299.464 mil, representado por 299.464.000 ações ordinárias nominativas, com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada.



| | Quantidade de ações | % |
|--------------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Acionistas | | |
| Prefeitura Municipal de Juiz de Fora | 299.434 | 99,99% |
| DEMLURB | 30 | 0,01% |
| | 299.464 | 100,00% |

22. Receita líquida

A receita bruta da Companhia é decorrente de dois segmentos de negócios, do serviço de abastecimento de água potável e o esgoto sanitário, que estão distribuídos a saber:

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Serviços de Água | 75.653 | 75.071 |
| Tarifa de Água | 73.410 | 73.312 |
| Ligações | 1.996 | 1.619 |
| Cortes e Sanções | 103 | 61 |
| Amplicações Redes | 2 | 2 |
| Outros Serviços Técnicos | 142 | 77 |
| Serviços de Esgoto | 48.193 | 48.046 |
| Tarifa de Esgoto | 47.813 | 47.762 |
| Ligações | 46 | 51 |
| Amplicações Redes | 333 | 232 |
| Outros Serviços | 1 | 1 |
| Receita Bruta | 123.846 | 123.117 |
| Cancelamentos | (1.782) | (1.473) |
| Pis sobre faturamento | (2.081) | (2.023) |
| Cofins sobre faturamento | (9.687) | (9.345) |
| ISS sobre Serviços | - | (62) |
| | (13.550) | (12.903) |
| Receita Líquida | 110.296 | 110.214 |

23. Custo dos serviços prestados

Os custos incorridos com a prestação de serviços de água e esgoto podem ser assim demonstrados:

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Custos dos Sistemas | | |
| Sistema de Água | 27.735 | 26.997 |
| Pessoal | 1.644 | 1.963 |
| Material e Insumos | 4.745 | 3.321 |
| Serviços de Terceiros | 5.994 | 7.745 |
| Despesas Gerais | 10.632 | 9.611 |
| Depreciações e Amortizações | 4.720 | 4.357 |
| Sistema de Esgoto | 7.141 | 6.349 |
| Pessoal | 1.258 | 1.235 |
| Material e Insumos | 653 | 443 |
| Serviços de Terceiros | 3.078 | 2.778 |
| Despesas Gerais | 719 | 495 |
| Depreciações e Amortizações | 1.433 | 1.398 |
| Total dos Custos do Sistema | 34.876 | 33.346 |

24. Despesas gerais e administrativas

As despesas gerais e administrativas estão demonstradas como segue:

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Administrativas | | |
| Pessoal | 31.841 | 29.927 |
| Materiais e Insumos | 1.225 | 690 |
| Serviços | 6.231 | 4.388 |
| Depreciações / Amortizações | 730 | 723 |
| Energia Elétrica | 242 | 176 |
| | 40.269 | 35.904 |
| Gerais | 836 | 338 |
| Total | 41.105 | 36.242 |

25. Resultado Financeiro

O resultado financeiro está demonstrado como segue:

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Receita Financeira | | |
| Rendimento Aplicações | 8.687 | 995 |
| Ascrécimo por Impontualidade | 652 | 606 |
| Juros Auferidos | 430 | 454 |
| Descontos Obtidos | 114 | 136 |
| Variações Monetária | 381 | 276 |
| | 10.264 | 2.467 |
| Despesa Financeira | | |
| Encargos Financiamento | (3.120) | (1.462) |
| Tarifa com Cobrança de Faturas | (1.063) | (989) |
| Outras Despesas Financeiras | (1) | (5) |
| | (4.184) | (2.456) |
| Resultado Financeiro | 6.080 | 11 |

26. Imposto de renda e contribuição social

26.1. Imposto de renda

A Companhia impetrou Ação Ordinária obtendo liminar favorável a suspensão da obrigatoriedade do recolhimento do IRPJ, alegando condição de empresa pública municipal responsável pela distribuição, coleta, tratamento de água potável e esgoto, devendo ser protegida pela imunidade tributária prevista no art.150, inciso VI, alínea "a", da Constituição Federal de 1988. Em maio de 2010 foi deferida Tutela Antecipada pela Juíza Federal Titular da 3º Vara de Juiz de Fora a favor da Companhia, ação esta que se encontra no Tribunal Regional Federal da Primeira Região para conclusão. Neste sentido, a CESAMA não contabilizou e não recolheu o IRPJ devido a partir do mês de maio de 2010 até o encerramento do exercício. O valor apurado em junho de 2022 foi de R\$ 9.671, o valor apurado até a presente data é de R\$ 120.125 que está registrado na conta no Passivo de Longo Prazo - IRPJ.

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Lucro Antes dos Impostos e Contribuições | 38.706 | 39.797 |
| Adições | | |
| Apoio institucional | 12 | - |
| Outras adições | 13 | - |
| Outras exclusões | - | (21) |
| | <u>25</u> | <u>(21)</u> |
| Base de Cálculo | <u>38.731</u> | <u>39.776</u> |
| Alíquota - 15% | 5.810 | 5.966 |
| Adicional - 10% | <u>3.861</u> | <u>3.966</u> |
| Total | <u>9.671</u> | <u>9.932</u> |

26.2. Contribuição Social

O valor registrado como despesa de Contribuição Social nas Demonstrações financeiras está calculado conforme demonstrado a seguir:

| | 30/06/2022 | 30/06/2021 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Lucro Antes dos Impostos e Contribuições | 38.706 | 39.797 |
| Adições | | |
| Apoio institucional | 12 | - |
| Outras adições | 13 | 52 |
| | <u>25</u> | <u>52</u> |
| Base de Cálculo | <u>38.731</u> | <u>39.849</u> |
| Alíquota - 9% | <u>3.486</u> | <u>3.586</u> |

27. Seguros

A Companhia não mantém contratos de seguros para coberturas de eventuais perdas decorrentes de incêndios e outros multiriscos sobre seus ativos e responsabilidades, há apenas contratos de seguros para seus veículos, incorrendo em coberturas de eventuais perdas decorrentes de incêndios e outros multiriscos para os demais ativos e responsabilidades.

Não ocorreram durante o exercício perdas significativas decorrentes dos riscos acima mencionados.



Companhia de Saneamento Municipal – CESAMA

Júlio César Teixeira
Diretor Presidente

Rafaela Medina Cury
Diretor Financeiro e Administrativo

Márcio Augusto Pessoa Azevedo
Diretor Técnico Operacional

Marcelo Mello do Amaral
**Diretor de Desenvolvimento e
Expansão**

Robson Dutra Ferreira
Contador
CRC-MG 070057

