

Companhia de Saneamento Municipal -CESAMA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro 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 Estatais 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 pela ARISB – Agência reguladora Intermunicipal de Saneamento Básico de Minas Gerais.

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 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 e as Normas Brasileiras de Contabilidade emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

As demonstrações financeiras 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 ou passivos – NBC TG EC item 6.25.

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.

2.1. Reapresentação das demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021

Foi identificado pela Companhia a necessidade de reapresentação do saldo de contas a receber, pois naquela data o saldo não apresentava o valor de R\$ 5.296 mil que só foi observado na migração para o novo sistema de faturamento

Os saldos das contas afetadas pelos ajustes no balanço patrimonial, na demonstração de resultado, na demonstração do resultado abrangente, na demonstração das mutações do patrimônio líquido, na demonstração dos fluxos de caixa e na demonstração do valor adicionado, em 31 de dezembro de 2021, estão sendo demonstrados a seguir (em R\$ mil):

BALANÇO PATRIMONIAL

	2021		
	Originalmente apresentado	Reclassificação	Reapresentado
ATIVO			
CIRCULANTE			
Contas a receber de cliente	34.366	5.296	39.662
Total do Ativo Circulante	203.915	5.296	209.211
TOTAL DO ATIVO	576.303	5.296	581.599
	2021		
	Originalmente apresentado	Reclassificação	Reapresentado
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Reserva P/Planos de Investimentos	34.944	5.296	40.240
Total do Patrimônio Líquido	371.980	5.296	377.276
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	576.303	5.296	581.599

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

	2021		
	Originalmente apresentado	Reclassificação	Reapresentado
Outras Receitas (Despesas) Operacionais Líquidas	354	5.296	5.650
	(77.851)	5.296	(72.555)
Lucro Antes das Receitas (Despesas) Financeiras e Impostos	69.757	5.296	75.053
Lucro Antes do impostos	72.715	5.296	78.011
Resultado Antes das Participações	51.950	5.296	57.246
Resultado do Exercício	51.034	5.296	56.330

DRA

	2021		
	Originalmente apresentado	Reclassificação	Reapresentado
Lucro (ou Prejuízo) do exercício	51.034	5.296	56.330
Total do resultado abrangente do exercício	51.034	5.296	56.330

DMPL

	2021		
	Investimentos	Lucros acumulados	patrimônio líquido
Lucro líquido do exercício (Inicialmente apresentado)		51.034	51.034
Constituição de Reserva de Investimento (Inicilmente Apresentado)	34.944	(34.944)	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 (Inicialmente apresentado)	173.408	-	371.980
Reapresentação devido a mudança de software de faturamento			5.296

	2021		
	Investimentos	Lucros acumulados	patrimônio líquido
Lucro líquido do exercício (Reapresentado)		56.330	56.330
Constituição de Reserva de Investimento (Reapresentado)	40.240	(40.240)	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 (Inicialmente apresentado)	178.704	-	377.276

DFC

	2021		
	Originalmente apresentado	Reclassificação	Reapresentado
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Resultado do Exercício	51.034	5.296	56.330
Redução (aumento) nos ativos			
Contas a receber de clientes	2.130	(5.296)	(3.166)
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	83.059	-	83.059

DVA

	2021		
	Originalmente apresentado	Reclassificação	Reapresentado
Receitas	235.551	5.296	240.847
Outras Receitas	210	5.296	5.506
Valor Adicionado Bruto	171.022	5.296	176.318
Valor Adicionado Líquido Produzido pela Entidade	158.704	5.296	164.000
Valor Adicionado Total a Distribuir	167.228	5.296	172.524
Distribuição do Valor adicionado	167.228	5.296	172.524
Remuneração de Capital Próprio	51.032	5.296	56.328
Lucros Retidos	36.783	5.296	42.079

Nota nº 05 - Créditos e Contas a receber de usuários

	2021		
	Originalmente apresentado	Reclassificação	Reapresentado
Valores a receber de usuários Fatura	49.537	5.296	54.832
TOTAL CONTAS A RECEBER	51.094	5.296	56.390
	51.094	5.296	56.390
	2021		
	Originalmente apresentado	Reclassificação	Reapresentado
Vencidos acima de 180 dias	23.273	5.296	28.569
	49.537	5.296	54.832

Companhia de Saneamento Municipal – Cesama
Avenida Barão do Rio Branco, 1843/10º andar - Centro
CEP: 36.013-020 | Juiz de Fora - MG | Telefone: (32) 3692-XXXX

Missão - Planejar e executar a prestação dos serviços de abastecimento de água, coleta e tratamento de esgoto sanitário, no atendimento à universalização, à sustentabilidade econômica, social e ambiental.

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 perda estimadas em créditos de liquidação duvidosa. Uma perda estimada em crédito 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.

Durante o exercício financeiro de 2022, a Companhia realizou a mudança do sistema comercial, com o objetivo de aprimorar os controles no contas a receber, visto que o sistema anterior utilizado, possui uma linguagem de sistema de difícil acesso e em desuso no mercado. Quando da migração entre os sistemas, identificamos que os parcelamentos realizados anteriormente não eram contemplados nos relatórios anteriores, com isto estes valores não estavam sendo evidenciados na contabilidade. Diante disso, prezando pela transparência das demonstrações contábeis da Companhia, e após análise dos valores (faturas e parcelamentos) apuramos uma diferença no montante de R\$ 5.296 mil, a qual realizamos o ajuste necessário nas contas contábeis (contas a receber, parcelamento e lucros e prejuízos acumulado), tal ajuste impactou na representação das demonstrações contábeis de 2021 demonstrado na nota explicativa 2.1, com o objetivo de assegurar a comparabilidade entre os períodos.

c) **Perdas Estimadas em crédito de liquidação duvidosa:**

A estimativa de perda em créditos de liquidez duvidosa – EPCLD foi apurada com base no relatório das contas em aberto de clientes, por idade (vencimento), neste relatório atribuímos peso por faixa de vencimento (30 em 30), para o cálculo da média ponderada das pendências dos últimos 10 anos, sendo a faixa com até 30 dias de vencimento peso 1, as demais faixas acréscimo de 1 dígito, e a faixa acima de 180 dias o maior peso, portanto a média ponderada apurada foi de R\$ 8.603.685,07.

Para definição dos pesos atribuídos a cada faixa de vencimento, consideramos o histórico dos atrasos e concluímos que quanto maior for o período em atraso, maior a dificuldade no recebimento, portanto a faixa com vencimento acima de 180 dias recebeu o peso 7.

Já para os parcelamentos utilizamos o período deste 2008, sendo os pesos atribuídos com base no ano do parcelamento, onde o ano mais recente peso 1 e o ano mais antigo peso 15, apurando a média ponderada de R\$ 4.869.149,79, totalizando a EPCLD em R\$ 13.472.834,86. (cálculo e fórmula demonstrados abaixo:

Créditos a Receber - Faturas					
Idade	Quantidade	Valor	Prescrito	Valor líquido	Peso
A VENCER	72.609	9.349.970,49		9.349.970,49	0
1 - 30	52.246	6.068.035,61		6.068.035,61	1
31 - 60	20.608	2.653.905,45		2.653.905,45	2
61 - 90	10.332	1.681.425,63		1.681.425,63	3
91 - 120	7.919	1.173.946,04		1.173.946,04	4
121 - 150	6.169	742.944,77		742.944,77	5
151 - 180	5.253	661.758,13		661.758,13	6
> 180	373.034	40.142.577,55	9.804.574,45	30.338.003,10	7
TOTAL	548.170	62.474.563,67		52.669.989,22	

Média Ponderada	8.613.114,35
-----------------	--------------

Créditos a receber - Parcelamento									
Ano Negociação	Qtde Matrículas	Plano Min	Plano Max	Dt Prev Início	Dt Prev Fim	Valor Parcelas R\$	Qtde Parcelas	Peso	
2008	2	240	332	01/12/2022	01/04/2036	52.998,44	230	15	
2009	1	350	350	01/12/2022	01/04/2038	3.701,85	370	14	
2010	3	150	180	01/12/2022	01/07/2025	1.293,44	84	13	
2011	1	210	210	01/12/2022	01/12/2028	5.627,57	146	12	
2012	6	99	235	01/12/2022	01/03/2032	12.731,80	480	11	
2013	5	120	243	01/12/2022	01/04/2033	10.877,45	505	10	
2014	7	100	200	01/12/2022	01/01/2032	34.403,42	482	9	
2015	16	90	478	01/11/2022	01/12/2054	74.062,05	1.581	8	
2016	2	90	100	01/12/2022	01/12/2024	3.849,18	68	7	
2017	2	120	200	01/12/2022	01/07/2033	1.850,31	179	6	
2018	98	50	74	01/11/2022	01/11/2024	50.992,29	959	5	
2019	243	36	400	01/11/2022	01/12/2052	202.620,09	4.725	4	
2020	833	24	230	01/11/2022	01/05/2034	973.626,00	22.645	3	
2021	1521	12	90	01/11/2022	01/06/2028	2.095.289,94	49.781	2	
2022	2310	1	60	01/09/2022	01/11/2027	4.915.806,36	71.089	1	
TOTAL	5050					8.439.730,19	153.324		

Média Ponderada	4.869.149,79
-----------------	--------------

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 do sistema de água e esgoto, 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 são calculadas de acordo com o método linear, 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 no primeiro trimestre de 2023.

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, sendo os valores registrados deduzidos 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, as férias, os 13º salários 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 de seus 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, e registrando diretamente no resultado em contrapartida com o passivo não circulante, no período de 2010 a 2022 o montante registrado totaliza R\$ 125.626 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, estimativa de perdas em créditos de liquidação 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:

- Estimativa de perdas em 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 juros e multa quando ocorrem pagamentos das faturas com atraso.

O CPC 47 / NBC TG 47 - Receita de Contrato com Cliente estabelece que é reconhecimento das receitas deve ser realizado com base nos contratos firmados com clientes em um processo de cinco etapas: identificação do contrato, identificação das obrigações do contrato, definição do preço, alocação do preço às obrigações de performance e cumprimento dessas obrigações. Esta norma não trouxe impactos significativos na apropriação da receita da Companhia em função da natureza dos serviços prestados.

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 o objetivo é de recolher apenas fluxos de caixa contratuais (juros e principal) subsequentemente mensurados ao custo amortizado, de acordo com a NBC TG 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 pela NBC TG 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: Os contratos com seus fornecedores para a aquisição de materiais e serviços são pagos com 30 dias após o aceite, prazo este previsto na política de pagamento da CESAMA. 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 do pagamento aos fornecedores.

p) Arrendamentos

A companhia avaliou os impactos na aplicação inicial do NBC TG 06 (R3) sobre as demonstrações financeiras, identificando e separando os contratos que são isentos de reconhecimento (curto prazo, baixo valor) e os demais que atendem aos artigos da norma. Sendo os isentos registrados como despesa e os demais como Ativo de Arrendamento (direito de uso relativo a veículos arrendados) com saldo líquido de R\$ 1.077 mil e R\$ 205 mil em 2022 e 2021, respectivamente.

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 aplicando as taxas sobre o valor 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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Banco	1.859	963	1.660	727	3.518	1.690
Aplicações financeiras	103.872	45.645	71.093	108.393	174.965	154.038
	<u>105.731</u>	<u>46.609</u>	<u>72.753</u>	<u>109.119</u>	<u>178.483</u>	<u>155.728</u>

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. Créditos e contas a receber de usuários

	31/12/2022	31/12/2021
		Reapresentado
Valores a receber de usuários Fatura	49.996	54.833
Parcelamento usuários	8.440	0
Valores a receber partes relacionadas	1.869	1.777
Valores a receber para Fundo Municipal de Saneamento (2)	805	0
Usuários não identificados (1)	(209)	(219)
Total Contas a Receber	60.900	56.390
(-) Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	(13.482)	(16.728)
	47.418	39.662

- (1) A conta "usuários não identificados" representa valores recebidos no banco ainda não baixados no sistema da Companhia.
- (2) Os valores a receber partes relacionadas correspondem a créditos a receber das faturas de água e esgoto da Prefeitura de Juiz de Fora (acionista). Já os valores a receber para o Fundo Municipal de Saneamento estão previstos na Lei Municipal nº 14.290 de 19 de novembro de 2021 e Decreto 14.928 de 17 de dezembro de 2021.

Os valores a receber de clientes têm a seguinte composição por vencimento:

	31/12/2022	31/12/2021
		Reapresentado
A vencer	9.350	8.176
Vencidos até 30 dias	6.068	11.441
Vencidos de 31 a 60 dias	2.654	3.115
Vencidos de 61 a 90 dias	1.681	1.261
Vencidos de 91 a 120 dias	1.174	993
Vencidos de 121 a 150 dias	743	699
Vencidos de 151 a 180 dias	662	579
Vencidos acima de 180 dias	30.338	28.569
	52.670	54.833

Parcelamentos	31/12/2022
2008	53
2009	4
2010	1
2011	6
2012	13
2013	11
2014	34
2015	74
2016	4
2017	2
2018	51
2019	203
2020	974
2021	2.095
2022	4.916
total	8.440
	61.110

Conforme nota explicativa 21.7, a Companhia ajustou, em 2022, seus saldos de contas a receber, após identificação de erro quando da migração de *software* de faturamento

5.1. Contas a receber de partes relacionadas

Os valores relativos a contas a receber com partes relacionadas estão assim demonstrados:

	31/12/2022	31/12/2021
Prefeital de Juiz de Fora	1.868	1.762
Departamento Municipal de Limpeza Urbana	1	14
	1.869	1.776

6. Estoque de materiais

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

6. Estoque de materiais

	31/12/2022	31/12/2021
Material Escritório	72	58
Material de Limpeza e Conservação	16	18
Equipamento de Segurança	32	30
Peças e Acessórios para veículos	4	6
Produtos Químicos	450	500
Ferramentas	34	27
Material Utilizado na manutenção (a)	4.443	5.129
Uniformes	50	47
Materiais para consumo	368	44
Materiais para usinagem	-	318
	5.469	6.176

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

7. Outros valores realizáveis

7.1 Circulante

A Conta outros valores realizáveis de curto prazo em 31 de dezembro, estão assim demonstrados:

Outros ativos

	31/12/2022	31/12/2021
Adiantamento a Terceiros	1.474	1.516
Adiantamento Empregados	188	192
Convênio a Receber	65	48
Despesas Antecipada	6	0
Outros Créditos	4	4
	1.737	1.761

7.2 Não Circulante

A Conta outros valores realizáveis de longo prazo em 31 de dezembro, estão assim demonstrados:

	31/12/2022	31/12/2021
Tributos a recuperar	3.043	3.685
Garantias de Financiamento	165	0
Outros Créditos	82	82
Despesas antecipadas	65	66
	3.355	3.833

8. Impostos a recuperar

Os impostos a recuperar podem ser assim demonstrados:

	30/09/2022	31/12/2021
IRRF s/ aplicações	7.180	3.910
Pasep e Cofins	2	2
Impostos e Contribuições s/conta água/esgoto	1	1
Antecipação de imposto de renda	998	865
Antecipação de contribuição social	1.599	1.059
INSS	48	48
	9.828	5.885

9. Imobilizado

	Taxas anuais de depreciação %	31/12/2022			31/12/2021
		Depreciação			Total líquido
		Custo	Acumulada	Total líquido	
Terrenos		1.665	0	1.665	1.665
Edificações	4	12.451	(11.732)	719	833
Valor Justo de Edificações	1,43	19.058	(3.827)	15.231	15.503
Veículos	20	3.426	(3.301)	125	50
Arrendamento de Veículos		1.781	(704)	1.077	206
Máquinas equipamentos	10	8.407	(8.163)	244	306
Ferramentas	20	124	(124)	0	0
Móveis e Utensílios	10	716	(574)	142	122
Equipamentos Informática	10	1.192	(262)	930	574
Sistema de Água	4	213.190	(105.735)	107.455	99.464
Sistema de Esgoto	4	98.560	(49.826)	48.734	43.201
Inv ersões Fixas		247	0	247	247
Instalações Investimento Incentiv ado	4	76.280	(10.463)	65.817	64.377
Obras em Execução Investimento Incentiv ado		63.628	0	63.628	55.391
Obras em Execução		95.138	0	95.138	80.381
Benfeitorias em Terceiros	10	1.830	(982)	848	898
		597.693	-195.693	402.000	363.218

As contas Instalações investimento incentivado e obras em execução investimento incentivado foram criadas pela Agência Reguladora com o objetivo de agrupar os investimentos que devam ter um tratamento regulatório diferenciado.

9.1. Movimentação do custo

	Taxas anuais de depreciação %	31/12/2002	Adições	Baixas	Crédito PIS COFINS	31/12/2021
Custo						
Terrenos		1.665	0	0	0	1.665
Edificações	4	12.451	0	0	0	12.451
Valor Justo de Edificações	1,43	19.058	0	0	0	19.058
Veículos	20	3.426	82	0	0	3.344
Arrendamento de Veículos		1.781	1.781	-1214	0	1.214
Máquinas equipamentos	10	8.407	54	0	0	8.353
Ferramentas	20	124	0	0	0	124
Móveis e Utensílios	10	716	49	(1)	0	668
Equipamentos de Informática	10	1.192	432	0	0	760
Sistema de Água	4	213.190	14.642	0	0	198.548
Sistema de Esgoto	4	98.560	8.695	0	0	89.865
Investimentos Fixos		247	0	0	0	247
Instalações Investimento Incentivado	4	76.280	4.627	0	0	71.653
Obras em Execução investimento incentivado *		63.628	8.237	0	0	55.391
Obras em Execução *	10	95.138	14.757	0	0	80.381
Beneficiários em Terceiros		1.830	0	0	0	1.830
Total Custo		597.693	53.356	-1.215	0	545.552
Depreciação Acumulada						
Edificações		(11.732)	(114)	0	0	(11.618)
Valor Justo Edificações		(3.827)	(272)	0	0	(3.555)
Veículos		(3.301)	(7)	0	0	(3.294)
Arrendamento de Veículos		(704)	(893)	1197	0	(1.008)
Máquinas equipamentos		(8.163)	(116)	0	0	(8.047)
Ferramentas		(124)	0	0	0	(124)
Móveis e Utensílios		(574)	(28)	0	0	(546)
Equipamentos de Informática		(262)	(76)	0	0	(186)
Sistema de Água		(105.735)	(6.651)	0	0	(99.084)
Sistema de Esgoto		(49.826)	(3.162)	0	0	(46.664)
Beneficiários em Terceiros		(982)	(50)	0	0	(932)
Depreciação Investimento Incentivado		(10.463)	(3.187)	0	0	(7.276)
Total da Depreciação		(195.693)	(14.556)	1.197	0	(182.334)
Total Líquido		402.000	38.800	(18)	0	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 ocorridas no exercício de 2022, referem-se ao encerramento do contrato de arrendamento de veículos.

10. Intangível

10.1. Composição dos saldos

Em 31 de dezembro, o intangível estava demonstrado como segue:

	Taxas anuais de amortização	31/12/2022	31/12/2021
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial	4	1.070	1.070
Concessões de Uso		1.984	1.984
Programa de Informática	10	939	939
Licença Utilização		1.117	0
Desenvolvimento Software		1.938	1.938
Total custo		7.048	5.931
Amortização acumulada			
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial		(886)	(865)
Programa de Informática		(104)	(82)
Total amortização		(990)	(947)
Total líquido		6.058	4.984

Somente as redes mistas de esgoto e água pluvial e o programa de informática estão sendo amortizados. Os demais ativos intangíveis são de vida útil indefinida, pois não existe um limite previsível para o período durante o qual o ativo deverá gerar fluxos de caixa líquidos positivos para a Companhia, conforme NBC TG 04 (R3) - Ativo Intangível.

Companhia de Saneamento Municipal – Cesama
Avenida Barão do Rio Branco, 1843/10º andar - Centro
CEP: 36.013-020 | Juiz de Fora - MG | Telefone: (32) 3692-XXXX

Missão - Planejar e executar a prestação dos serviços de abastecimento de água, coleta e tratamento de esgoto sanitário, no atendimento à universalização, à sustentabilidade econômica, social e ambiental.

10.2. Movimentação do custo

	Taxas anuais de amortização	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2021
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial		1.070	0	0	1.070
Concessões de Uso		1.984	0	0	1.984
Programa de Informática		939	0	0	939
Licença de Utilização		1.117	1117	0	0
Desenvolvimento Software		1.938	0	0	1.938
Total custo		7.048	1.117	0	5.931
Amortização acumulada					
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial	4	(886)	-21	0	(865)
Programa de Informática	10	(104)	-22	0	(82)
Total Amortização		(990)	(43)	0	(947)
Total líquido		6.058	1.074	0	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 31 de dezembro os saldos estão assim demonstrados:

	31/12/2022	31/12/2021
Fornecedor (b)	1.743	1.958
Empreiteiro (a)	9.120	7.881
Arrendamento Veículos	1.108	274
Seguros a Pagar	35	52
Total Curto Prazo	12.006	10.166
Fornecedores	889	680
total Longo Prazo	889	680
Total	12.895	10.846

(a) Empresas especializadas na execução de obras na área de saneamento. (b) registra apenas as obrigações com os fornecedores de materiais que são de estoque da CESAMA

12. Empréstimos e financiamentos

	31/12/2022			31/12/2021		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Em moeda nacional						
BDMG - 150.739/11	-	-	0	765	2.602	3.368
BDMG - 181638	-	-	0	4.479	4.946	9.425
CAIXA0182288-92/07	218	1.486	1.704	273	1.592	1.865
CAIXA0056597-36/18	2.427	31.183	33.610	1.818	26.966	28.784
CAIXA 26.4260.763.0000001/03	5.200	14.000	19.200			
	7.845	46.669	54.514	7.336	36.106	43.442

Em moeda nacional	Encargos	Período Inicial	Período Final	31/12/2022	31/12/2021
BDMG - 150.739/11	8% + IPCA	16/09/2011	16/09/2026	0	3.368
BDMG - 181638	7% + IPCA	20/04/2016	20/03/2024	0	9.425
CAIXA0182288-92/07	6% + FGTS	28/12/2007	28/12/2030	1.704	1.865
CAIXA0056597-36/18	9% + FGTS	31/03/2019	06/08/2038	33.610	28.784
CAIXA 26.4260.763.0000001/03	3% + CDI	29/01/2022	29/12/2026	19.200	
				54.514	43.442

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

Companhia de Saneamento Municipal – Cesama
Avenida Barão do Rio Branco, 1843/10º andar - Centro
CEP: 36.013-020 | Juiz de Fora - MG | Telefone: (32) 3692-XXXX

Missão - Planejar e executar a prestação dos serviços de abastecimento de água, coleta e tratamento de esgoto sanitário, no atendimento à universalização, à sustentabilidade econômica, social e ambiental.

13. Impostos e contribuições a recolher

Os impostos e contribuições a recolher estão assim demonstrados:

	31/12/2022	31/12/2021
INSS retido na Fonte	164	135
ISS retido na Fonte	185	153
IRRF	668	536
PASEP	185	200
COFINS	871	933
Retenção Contribuição Lei 10.833	84	55
IRPJ	65	65
CSLL	0	12
Total Curto Prazo	2.222	2.089
IRPJ	125.626	110.454
CSLL	1.372	1.397
Total longo Prazo (a)	126.998	111.851
Total	129.220	113.940

14. Obrigações Trabalhistas e Sociais

A Conta outros débitos em 31 de dezembro, estão assim demonstrados:

	31/12/2022	31/12/2021
Salários	155	0
Participação resultado dos empregados	2.173	1.235
SENAI	12	11
Previdência Social	1.145	1.005
FGTS	537	328
Convênio Sesi	46	40
Convênio SENAI	30	27
Décimo Terceiro, Férias e Encargos	5.849	5.253
	9.947	7.897

15. Outros Passivos

A Conta outras obrigações em 31 de dezembro, estão assim demonstrados:

	31/12/2022	31/12/2021
Depósito Judiciário	(6)	(7)
SENAI Treinamento (a)	95	83
SESI Assistência Social (a)	45	27
Cauções de terceiros (b)	79	79
Valores a restituir usuários (c)	4.792	4.601
Outros Consignados	4	17
Convênios para Serviços de Arrecadação - FMS	1.631	0
Outros Valores exigíveis (d)	1.777	975
Total Curto Prazo	8.417	5.774

a) representam os registros do convênio que a CESAMA tem com o SENAI e Sesi para repasse dos valores referente a terceiros que compõem a guia do INSS. (b) representam as garantias em dinheiro realizadas pelos fornecedores. (c) representam os valores pagos pelos clientes sem a devida identificação. (d) representam o conta corrente de outras obrigações que não se enquadram em fornecedores de estoque e nem empreiteiros.

16. Obrigações por Concessão de Uso

A Conta por Concessão em 31 de dezembro, estão assim demonstrados:

16. Obrigações por Concessão de Uso

	31/12/2022	31/12/2021
Concessão de Uso (a)	1.985	1.985
	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	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Cível (a)	92	43	5.484	5.587
Trabalhista (b)	935	310	1.339	0
	1.027	353	6.823	5.587

Os detalhes sobre as provisões constituídas são como segue:

- 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.
- 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 2022 e de R\$ 43.523 mil, sendo as prováveis reconhecidas com contingência passiva, abaixo os processos divididos por categoria:

	Valores em R\$ mil			
	Provável	Possível	Remota	Total
Ações Cíveis	5.484	31.465	444	37.393
Ações Trabalhista	1.339	4.517	274	6.130
Total	6.823	35.982	718	43.523

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

- 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.
- 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, participação no resultado e outras verbas trabalhistas.

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

a. 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 dois tipos de risco: risco de taxa de juros e risco cambial. Os instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem empréstimos a pagar e depósitos.

a) Risco de taxa de juros

Este risco decorre da possibilidade de a 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 de a 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, consequentemente, 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 muitos 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 estimativa 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.

b. 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	2018	2019	2020	2021	2022	Média
Alavancagem	10%	8%	6%	10%	12%	9%

20. Partes relacionadas

20.1 Prefeitura Municipal de Juiz de Fora

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

O detalhamento do saldo de contas a receber partes relacionadas e os valores faturados no exercício de 2022 estão demonstrados na nota 5.

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:

	31/12/2022	31/12/2021
Ativo Circulante		
Contas a Receber	1.869	1.777
	1.869	1.777
Ativo Não Circulante		
Imobilizado - Cessão de uso (a)	1.985	1.985
	1.985	1.985
Total Ativo	3.854	3.762
Passivo Circulante		
Cessão de Uso (a)	1.985	1.985
	1.985	1.985
Total Passivo	1.985	1.985

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 não possuem os mesmos benefícios dos demais empregados da CESAMA.

Os custos de 2022 e 2021 realizados para remunerar a diretoria e aos conselheiros foram de R\$ 980 mil e 848 mil respectivamente, conforme condições previstas nos respectivos contratos e reconhecidos em rubrica própria.

21. Patrimônio líquido

21.1 Capital Social

O capital social, em 31 de dezembro de 2022, é de R\$ 299.464 mil, conforme a seguir:

Acionistas	Valor em Milhares de Reais	Representação
Prefeitura Municipal de Juiz de Fora	299.434	99,99%
DEMLURB	30	0,01%
	299.464	100,00%

21.2 Reserva de Capital

O saldo da conta Reserva Capital não sofreu qualquer alteração em 2022, permanecendo o valor de R\$ 1.416 mil.

21.3 Reserva Legal

A reserva legal tem sido constituída em conformidade com o art. 193 da Lei nº 6.404/76 e de acordo com o Estatuto Social da Companhia. Em 31 de dezembro de 2022 o montante constituído foi de R\$ 1.929 mil totalizando ao final um saldo de R\$ 19.304 mil.

21.4 Reserva Para Plano de Investimentos

A Reserva para Plano de Investimentos tem sido constituída sobre o saldo remanescente de Lucro Acumulados depois das devidas destinações legais. Em 2022 foram transferidos para sua constituição o montante de R\$ 40.205 mil. Em 31 de dezembro de 2022 seu saldo monta R\$ 75.149 mil.

21.5 Reserva de Incentivos Fiscais

A reserva de incentivos fiscais tem sido constituída por repasses governamentais. No exercício de 2022 o valor da receita de subvenção transferida foi de R\$ 1.751 mil, totalizando um saldo de R\$ 6.435 mil.

21.6 Dividendos

A companhia aprovou na Assembleia Geral Extraordinária realizada em 16 de novembro de 2021 sua política de dividendos e JSCP, portanto foi considerando como direito a dividendos e JSCP o mínimo de 25% do lucro líquido ajustado, na forma da Lei e de seu Estatuto Social, podendo este ser imputado, integrando o montante dos dividendos distribuídos pela Companhia.

Garantindo a sustentabilidade da Companhia, os limites e critérios estabelecidos estão em conformidade nos termos da Lei 13.303/16, que estabelece o regime jurídico das estatais, da Lei nº 6.404/76 (Lei das S.A.) que rege os dividendos, Lei 9.249/95 que rege os JSCP, no Estatuto Social e na Política de Dividendos e JSCP da Companhia e em deliberações do conselho de administração e/ou assembleia geral da Companhia.

Para atender a essa disposição estatutária, entende-se que os juros sobre capital próprio propostos cobrem o montante requerido, conforme demonstrado a seguir:

	31/12/2022
Lucro Líquido	38.589
Ajuste Exercícios Anteriores	5.296
Reserva Legal (5%)	(2.194)
Subvenções	(1.751)
Tarifa Subsidiada	(7.373)
Despesas Tarifa Subsidiada	1.622
Base de Cálculo dos Dividendos	34.189
Mínimo a distribuir	8.547
JSCP + Dividendos	13.694

22. Receita operacional 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:

	31/12/2022	31/12/2021
Serviços de Água		
Tarifa de Água	150.508	143.537
Ligações	3.127	3.563
Cortes e Sanções	166	135
Ampliações de Redes	6	610
Outros Serviços Técnicos	245	150
	154.052	147.995
Serviços de Esgoto		
Tarifa de Esgoto	98.088	93.500
Ligações	88	112
Ampliações de Redes	463	582
Outros Serviços	1	2
	98.640	94.196
Receita Bruta	252.692	242.191
Cancelamentos	(6.933)	(3.396)
Pis sobre faturamento	(4.201)	(3.999)
Cofins sobre faturamento	(19.577)	(18.503)
ISS sobre Serviços		(71)
	(30.711)	(25.969)
Receita Líquida	221.981	216.222

23. Custo dos serviços prestados

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

	31/12/2022	31/12/2021
Custos dos Sistemas		
Sistema de Água	58.077	54.937
Pessoal	3.332	3.551
Material e Insumos	9.534	6.238
Serviços de Terceiros	14.630	14.970
Energia Elétrica	19.478	20.728
Despesas Gerais	1.466	544
Depreciações e Amortizações	9.637	8.906
Sistema de Esgoto	15.576	13.677
Pessoal	2.660	2.337
Material e Insumos	1.243	1.281
Serviços de Terceiros	7.313	5.931
Energia Elétrica	1.412	1.326
Depreciações e Amortizações	2.948	2.802
Total dos Custos do Sistema	73.653	68.614

24. Despesas gerais e administrativas

As despesas Gerais e Administrativas estão demonstradas como segue:

	31/12/2022	31/12/2021
Administrativas		
Pessoal	66.525	59.051
Materiais e Insumos	2.283	1.499
Serviços	13.275	9.743
Depreciações / Amortizações	1.555	1.461
Baixa de Créditos/PECLD	(3.246)	3.728
Energia Elétrica	382	358
Provisão P/Contingência	1.236	(141)
	82.010	75.699
Gerais	4.009	473
Total	86.019	76.172

25. Resultado Financeiro

O resultado financeiro está demonstrado como segue:

	31/12/2022	31/12/2021
Receita Financeira		
Rendimento Aplicações	19.384	7.021
Acréscimo por Impontualidade (a)	1.367	1.254
Juros Auferidos	822	0
Descontos Obtidos	209	250
Variações monetária	691	0
	22.473	8.525
Despesa Financeira		
Juros Financiamento	(5.186)	(1.720)
Tarifa com Cobrança de Faturas	(2.354)	(2.075)
Variação monetária de financiamentos	(639)	(1.417)
Outras Despesas Financeiras (b)	(944)	(355)
	(9.123)	(5.567)
Resultado Financeiro	13.350	2.958

- a) São valores recebido das faturas pagas com atraso;
- b) Corresponde aos valores creditados referente as atualizações monetárias e demais despesas dos financiamentos contratados.

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 3ª 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 2022 foi de R\$ 15.171 mil, o montante apurado até a presente data é de R\$ 125.626 mil (vide nota 13) registrado na conta no Passivo de Longo Prazo – IRPJ.

	31/12/2022	31/12/2021
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	59.293	57.560
Adições e Exclusões		
Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa	(3.246)	3.728
Provisão para contingências	1.236	(141)
Apoio institucional	24	22
Auto de Infração	0	4
Doações	37	40
Gratificação Diretores	33	37
Ajuste de ativos	5.296	0
Receita de Subvenção	(1.751)	0
	1.629	3.690
Base de Cálculo	60.922	61.250
Aliquota de 15%	9.138	9.188
Adicional de 10%	6.068	6.100
PAT	(35)	(36)
Total	15.171	15.252

26.2 Contribuição Social

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

	31/12/2022	31/12/2021
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	59.293	57.560
Adições e Exclusões		
Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa	(3.246)	3.728
Provisão para contingências	1.236	(141)
Apoio institucional	24	22
Auto de Infração	0	4
Doações	37	40
Gratificação Diretores	33	37
Ajuste de ativos	5.296	0
Receita de Subvenção	(1.751)	0
	1.629	3.690
Base de Cálculo	60.922	61.250
Aliquota - 9%	5.483	5.513

Companhia de Saneamento Municipal – Cesama
Avenida Barão do Rio Branco, 1843/10º andar - Centro
CEP: 36.013-020 | Juiz de Fora - MG | Telefone: (32) 3692-XXXX

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