

Companhia de Saneamento Municipal -CESAMA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(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 4.55.

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 perda estimadas em créditos de liquidação duvidosa, apurada no final de dezembro de cada exercício. 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.

c) **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.

d) **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.

e) **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 junto a Empresa MFC Avaliação de Gestão de Ativos, apresentando laudo de determinação de Valor a Novo de Reposição (VNR) e Vidas Úteis evidenciando os valores para os bens móveis e imóveis, que compõe o patrimônio da **CESAMA**, assegurando que seus ativos estão registrados contabilmente com valores que não excedem seus valores de recuperação

f) 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.

g) 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.

h) 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.

i) 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 setembro de 2023 o montante registrado é de R\$ 138.96 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%.

j) 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.

k) Uso de estimativas

As estimativas contábeis são 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.

l) 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 o 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.

m) 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, ou para os quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático 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.

n) 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\$ 275 mil em setembro de 2023 e em 2022 R\$1.077 mil.

4. Caixa e equivalentes de caixa

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

	Livre Gestão		Vinculadas		Total	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Fundo Fixo	20		-	-	20	-
Banco	1.576	1.859	1.318	1.660	2.894	3.518
Aplicações financeiras	88.812	69.517	90.579	71.093	179.390	140.610
	90.408	71.376	91.897	72.753	182.305	144.128

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

	30/09/2023	31/12/2022
		Reapresentado
Valores a receber de usuários Fatura	52.198	49.996
Parcelamento usuários	8.938	8.440
Valores a receber partes relacionadas	4.942	1.869
Valores a receber para Fundo Municipal de Saneamento (2)	1.199	805
Usuários não identificados (1)	(156)	(209)
Total Contas a Receber	67.120	60.900
(-) Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	(13.482)	(13.482)
	53.638	47.418

- (1) A conta "usuários não identificados" representa valores recebidos no banco ainda não baixados no sistema comercial 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:

	30/09/2023	31/12/2022
A vencer	12.011	9.350
Vencidos até 30 dias	6.522	6.068
Vencidos de 31 a 60 dias	2.573	2.654
Vencidos de 61 a 90 dias	1.444	1.681
Vencidos de 91 a 120 dias	1.109	1.174
Vencidos de 121 a 150 dias	1.021	743
Vencidos de 151 a 180 dias	957	662
Vencidos acima de 180 dias	32.702	30.338
	58.338	52.670
Arecadação a Discriminar não Identificado (CR)	-156	-209
Total a receber	58.182	52.461

Parcelamentos	30/09/2023	31/12/2022
2008	45	53
2009	3	4
2010	1	1
2011	5	6
2012	9	13
2013	8	11
2014	11	34
2015	31	74
2016	1	4
2017	2	2
2018	3	51
2019	75	203
2020	485	974
2021	1.202	2.095
2022	3.142	4.916
2023	3.914	0
total	8.938	8.440
	67.120	60.901

5.1. Contas a receber de partes relacionadas

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

	30/09/2023	31/12/2022
Prefeitura de Juiz de Fora	4.932	1.868
Departamento Municipal de Limpeza Urbana	10	1
	4.942	1.869

6. Estoque de materiais

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

	30/09/2023	31/12/2022
Material Escritório	71	72
Material de Limpeza e Conservação	16	16
Equipamento de Segurança	39	32
Peças e Acessórios para veículos	5	4
Produtos Químicos	896	450
Ferramentas	27	34
Material Utilizado na manutenção (a)	4.429	4.443
Uniformes	40	50
Materiais para consumo	85	368
	5.608	5.469

- (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 30 de setembro, estão assim demonstrados:

Outros ativos	30/09/2023	31/12/2022
Adiantamento a Terceiros	1.463	1.475
Adiantamento Empregados	841	188
Convênio a Receber	66	65
Despesas Antecipada	376	6
Outros Créditos	-23	4
	2.724	1.738

7.2 Não Circulante

A Conta outros valores realizáveis de longo prazo em 30 de setembro, estão assim demonstrados:

	30/09/2023	31/12/2022
Tributos a recuperar	2.893	3.043
Garantias de Financiamento	0	165
Outros Créditos	82	82
Despesas antecipadas	8	65
	2.983	3.355

8. Impostos a recuperar

Os impostos a recuperar podem ser assim demonstrados:

	30/09/2023	31/12/2022
IRRF s/ aplicações	9.755	7.180
Pasep e Cofins	2	2
Impostos e Contribuições s/conta água/esgoto	0	1
Antecipação de imposto de renda	1.127	998
Antecipação de contribuição social	1.418	1.599
INSS	48	48
	12.351	9.828

9. Imobilizado

	Taxas anuais de depreciação %	30/09/2023			31/12/2022
		Custo	Depreciação Acumulada	Total líquido	Total líquido
Terrenos		1.665	0	1.665	1.665
Edificações	4	12.451	(11.811)	640	719
Valor Justo de Edificações	1,43	19.058	(4.031)	15.027	15.231
Veículos	20	3.426	(3.314)	112	125
Arrendamento de Veículos		1.781	(1.506)	275	1.077
Máquinas equipamentos	10	8.522	(8.198)	324	244
Ferramentas	20	124	(124)	0	0
Móveis e Utensílios	10	805	(590)	215	142
Equipamentos Informática	10	2.000	(383)	1.617	930
Sistema de Água	4	226.086	(111.930)	114.156	107.455
Sistema de Esgoto	4	108.207	(52.475)	55.732	48.734
Inv ersions Fixas		247	0	247	247
Instalações Investimento Incentivado	4	87.458	(12.961)	74.497	65.817
Obras em Execução		157.230	0	157.230	95.138
Benfeitorias em Terceiros	10	1.830	(1.019)	811	848
		630.890	-208.341	422.549	338.372

9.1. Movimentação do custo

	Taxas anuais de depreciação %	30/09/2023	Adições	Baixas	31/12/2022
Custo					
Terrenos		1.665	0	0	1.665
Edificações	4	12.451	0	0	12.451
Valor Justo de Edificações	1,4	19.058	0	0	19.058
Veículos	20	3.426	0	0	3.426
Arrendamento de Veículos		1.781	0	0	1.781
Máquinas equipamentos	10	8.522	130	(15)	8.407
Ferramentas	20	124	0	0	124
Móveis e Utensílios	10	805	94	(5)	716
Equipamentos de Informática	10	2.000	808	0	1.192
Sistema de Água	4	226.086	12.896	0	213.190
Sistema de Esgoto	4	108.207	9.646	0	98.560
Investimentos Fixos		247	0	0	247
Instalações	4	87.458	11.178	0	76.280
Obras em Execução ^a	10	157.230	10.349	(11.885)	158.766
Benfeitorias em Terceiros		1.830	0	0	1.830
Total Custo		630.889	45.102	-11.905	597.693
Depreciação Acumulada					
Edificações		(11.811)	(78)	0	(11.732)
Valor Justo Edificações		(4.031)	(204)	0	(3.827)
Veículos		(3.314)	(12)	0	(3.301)
Arrendamento de Veículos		(1.506)	(802)	0	(704)
Máquinas equipamentos		(8.198)	(49)	14	(8.163)
Ferramentas		(124)	0	0	(124)
Móveis e Utensílios		(590)	(21)	5	(574)
Equipamentos de Informática		(383)	(121)	0	(262)
Sistema de Água		(111.930)	(6.195)	0	(105.735)
Sistema de Esgoto		(52.475)	(2.649)	0	(49.826)
Benfeitorias em Terceiros		(1.019)	(37)	0	(982)
Depreciação Investimento Incentivado		(12.961)	(2.497)	0	(10.464)
Total da Depreciação		(208.341)	(12.667)	19	(195.693)
Total Líquido		422.548	32.435	(11.886)	402.000

(a) Obras em Execução destinadas ao aumento da capacidade de produção para atender à demanda dos serviços 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	30/09/2023	31/12/2022
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		1.598	1.117
Desenvolvimento Software		1.938	1.938
Total custo		7.529	7.048
Amortização acumulada			
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial		(902)	(886)
Programa de Informática		(120)	(104)
Total amortização		(1.022)	(990)
Total líquido		6.507	6.058

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.

10.2. Movimentação do custo

	Taxas anuais de amortização	30/09/2023	Adições	Baixas	31/12/2022
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		1.598	481	0	1.117
Desenvolvimento Software		1.938	0	0	1.938
Total custo		7.529	481	0	7.048
Amortização acumulada					
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial	4	(902)	-16	0	(886)
Programa de Informática	10	(120)	-16	0	(104)
Total Amortização		(1.022)	(32)	0	(990)
Total líquido		6.507	449	0	6.058

11. Fornecedores e Empreiteiros

As obrigações com fornecedores estão relacionadas a gastos com serviços e materiais necessários à execução dos projetos da Companhia. Os saldos estão assim demonstrados:

	30/09/2023	31/12/2022
Fornecedor (b)	1.970	1.743
Empreiteiro (a)	13.317	9.120
Arendamento Veículos	310	1.108
Seguros a Pagar	-	52
Total Curto Prazo	15.597	12.023
Fornecedores	1.455	889
total Longo Prazo	1.455	889
Total	17.053	12.912

(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

	30/09/2023			31/12/2022		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Em moeda nacional						
CAIXA 0182288-92/07	58	1.519	1.576	218	1.486	1.704
CAIXA 0056597-36/18	782	32.817	33.599	2.427	31.183	33.610
CAIXA 26.4260.763.0000001/03	1.600	14.000	15.600	5.200	14.000	19.200
	2.440	48.336	50.776	7.845	46.669	54.514

Em moeda nacional	Encargos	Período Inicial	Período Final	30/09/2023	31/12/2022
CAIXA 0182288-92/07	6% + FGTS	28/12/2007	28/12/2030	1.576	1.704
CAIXA 0056597-36/18	9% + FGTS	31/03/2019	06/08/2038	33.599	33.610
CAIXA 26.4260.763.0000001/03	3% + CDI	29/01/2022	29/12/2026	15.600	19.200
				50.776	54.514

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:

	30/09/2023	31/12/2022
INSS retido na Fonte	206	164
ISS retido na Fonte	207	185
IRRF	512	668
PASEP	194	185
COFINS	912	871
Retenção Contribuição Lei 10.833	177	84
IRPJ	65	65
CSLL	434	0
Total Curto Prazo	2.707	2.222
IRPJ	138.598	125.626
CSLL	1.354	1.372
Total longo Prazo (a)	139.952	126.998
Total	142.659	129.220

14. Obrigações Trabalhistas e Sociais

A Conta outros débitos, estão assim demonstrados:

	30/09/2023	31/12/2022
Salários	0	155
Participação resultado dos empregados	414	2.173
SENAI	7	12
Previdência Social	1.266	1.145
FGTS	285	537
Convênio SESI	50	46
Convênio SENAI	34	30
Décimo Terceiro, Férias e Encargos	10.157	5.849
	12.213	9.947

15. Outros Passivos

A Conta outras obrigações, estão assim demonstrados:

	30/09/2023	31/12/2022
Depósito Judiciário	(2)	(6)
SENAI Treinamento (a)	105	95
SESI Assistência Social (a)	43	45
Adiantamento a clientes	80	0
Garantias Contratuais (b)	79	79
Valores a restituir usuários (c)	5.059	4.792
Outros Consignados	3	4
Convênios para Serviços de Arrecadação - FMS	1.199	1.631
Outros Valores exigíveis (d)	2.133	1.777
Total Curto Prazo	8.698	8.417

a) representam 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 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, estão assim demonstrados:

	30/09/2023	31/12/2022
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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Cível (a)	77	92	5.484	5.484
Trabalhista (b)	1.386	935	1.339	1.339
	1.463	1.027	6.823	6.823

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 Intra jornadas, 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.

Para a data-base de 30 de setembro de 2023, não foi realizado levantamento da probabilidade de perda dos processos da Companhia, que é realizado em dezembro de cada exercício.

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, 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 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	set-23	Média
Alavancagem	10%	8%	6%	10%	12%	10%	10%

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 com partes relacionadas 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:

	30/09/2023	31/12/2022
Ativo Circulante		
Contas a Receber	4.942	1.869
	4.942	1.869
Ativo Não Circulante		
Imobilizado - Cessão de uso (a)	1.985	1.985
	1.985	1.985
Total Ativo	6.927	3.854
Passivo Circulante		
Cessão de Uso (a)	1.985	1.985
	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 possuem os mesmos benefícios dos demais empregados da CESAMA.

Os custos até setembro de 2023 e 2022 realizados para remunerar a diretoria e aos conselheiros foram de R\$ 748 mil e 684 mil respectivamente, conforme condições previstas nos respectivos contratos e reconhecidos em rubrica própria.

21. Patrimônio líquido

21.1 Capital Social

O capital social, em 30 de setembro de 2023, 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 Dividendos

30/09/2023

Lucro Líquido	34.091
Ajuste Exercícios Anteriores	0
Reserva Legal (5%)	(1.705)
Subvenções	0
Base de Cálculo dos Dividendos	32.386

Mínimo a distribuir	8.097
JSCP + Dividendos	8.097

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:

Serviços de Água	Jan a set 2023	jul a set 2023	Jan a set 2022	jul a set 2022
Tarifa de Água	122.006	40.463	110.767	37.356
Ligações	418	122	2.964	968
Cortes e Sanções	0	0	166	63
Ampliações de Redes	2	0	5	3
Outros Serviços Técnicos	682	132	209	67
	123.108	40.718	114.110	38.457
Serviços de Esgoto				
Tarifa de Esgoto	79.535	26.335	72.110	24.297
Ligações	71	35	73	28
Ampliações de Redes	14	0	463	130
Outros Serviços				
	79.620	26.370	72.647	24.455
Receita Bruta	202.729	67.088	186.758	62.912
Cancelamentos	(7.913)	(2.522)	(2.540)	(758)
Pis sobre faturamento	(3.350)	(1.110)	(3.147)	(1.067)
Cofins sobre faturamento	(15.635)	(5.176)	(14.664)	(4.977)
	(26.898)	(8.808)	(20.351)	(6.801)
Receita Líquida	175.830	58.281	166.406	56.110

23. Custo dos serviços prestados

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

Custos dos Sistemas	Jan a set 2023	jul a set 2023	Jan a set 2022	jul a set 2022
Sistema de Água	48.444	16.794	42.252	14.515
Pessoal	2.875	962	2.493	848
Material e Insumos	8.157	2.648	6.945	2.200
Serviços de Terceiros	10.232	2.915	9.740	3.746
Energia Elétrica	17.449	6.670	14.996	4.749
Despesas Gerais	1.188	576	919	534
Depreciações e Amortizações	8.542	3.023	7.158	2.438
	15.388	5.625	10.915	3.776
Sistema de Esgoto				
Pessoal	2.838	953	1.944	685
Material e Insumos	970	352	914	262
Serviços de Terceiros	7.862	3.011	4.805	1.728
Energia Elétrica	1.230	437	1.077	360
Depreciações e Amortizações	2.488	873	2.175	742
Total dos Custos do Sistema	63.832	22.419	53.167	18.291

24. Despesas gerais e administrativas

As despesas Gerais e Administrativas estão demonstradas como segue:

	Jan a set 2023	jun a set 2023	Jan a set 2022	jun a set 2022
Administrativas				
Pessoal	53.485	17.891	49.555	17.436
Materiais e Insumos	1.416	497	1.796	571
Serviços	12.859	5.578	10.059	3.828
Depreciações / Amortizações	1.324	444	1.117	388
Baixa de Créditos/PECLD	0	0	0	0
Energia Elétrica	259	117	314	72
Provisão P/Contingência	0	0	0	0
	69.343	24.525	62.841	22.294
Gerais	3.433	1.634	3.319	2.499
Total	72.776	26.159	66.159	24.792

25. Resultado Financeiro

O resultado financeiro está demonstrado como segue:

	Jan a set 2023	jun a set 2023	Jan a set 2022	jun a set 2022
Receita Financeira				
Rendimento Aplicações	16.992	5.784	14.122	5.435
Acréscimo por Impontualidade (a)	959	335	1.007	355
Juros Auferidos	1.821	210	668	238
Descontos Obtidos	142	42	171	57
Variações monetária	276	85	619	238
	20.191	6.457	16.587	6.323
Despesa Financeira				
Juros Financiamento	(3.666)	(1.189)	(3.899)	(1.327)
Tarifa com Cobrança de Faturas	(1.768)	(589)	(1.636)	(574)
Variação monetária de financiamentos	(542)	(195)	(453)	(362)
Outras Despesas Financeiras (b)	(786)	(263)	(694)	(235)
	(6.762)	(2.236)	(6.682)	(2.498)
Resultado Financeiro	13.429	4.222	9.905	3.825

- 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 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 2023 até setembro é de R\$ 12.973 mil, o montante apurado até a presente data é de R\$ 138.598 (vide nota 13) registrado na conta no Passivo de Longo Prazo – IRPJ.

	Jan a set 2023	jun a set 2023	Jan a set 2022	jun a set 2022
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	51.749	13.698	55.464	16.757
Adições e Exclusões				
Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa	0	0	0	0
Provisão para contingências	0	0	0	0
Apoio institucional	310	290	21	9
Auto de Infração	1	0	0	0
Doações	1	0	0	0
Gratificação Diretores	0	0	13	0
Ajuste de ativos	0	0	0	0
Receita de Subvenção	0	0	(274)	(274)
	312	290	(240)	(265)
Base de Cálculo	52.061	13.988	55.224	16.492
Aliquota de 15%	7.809	2.098	8.284	2.474
Adicional de 10%	5.188	1.393	5.504	1.643
PAT	(25)	(6)	0	0
Total	12.973	3.485	13.788	4.117

26.2 Contribuição Social

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

	Jan a set 2023	jun a set 2023	Jan a set 2022	jun a set 2022
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	51.749	13.698	55.464	16.757
Adições e Exclusões				
Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa	0	0	0	0
Provisão para contingências	0	0	0	0
Apoio institucional	310	290	21	9
Auto de Infração	1	0	0	0
Doações	1	0	0	0
Gratificação Diretores	0	0	13	0
Ajuste de ativos	0	0	0	0
Receita de Subvenção	0	0	(274)	(274)
	312	290	(240)	(265)
Base de Cálculo	52.061	13.988	55.224	16.492
Aliquota - 9%	4.685	1.259	4.970	1.484

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

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.

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