



**RELATÓRIO DE  
REVISÃO DE INFORMAÇÕES  
INTERMEDIÁRIAS DO  
2º TRIMESTRE 2024  
- FORMA CURTA -**



**Agosto/2024**

O presente relatório está dividido nas seguintes seções:

	<b>Pág.</b>
<b>I.</b> Introdução	03
<b>II.</b> Extensão	04
<b>III.</b> Relatório de Revisão de Informações Intermediárias	05
<b>IV.</b> Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas	08



Campinas/SP, 30 de agosto de 2024.

Aos  
Administradores da  
**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**  
Juiz de Fora/MG

Realizamos trabalhos de auditoria na **COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**, em suas informações intermediárias e seus controles internos do 2º trimestre do exercício de 2024.

Nossos exames foram efetuados de acordo com as normas de Auditoria para Revisão de Informações Intermediárias e, conseqüentemente, incluíram as provas dos registros contábeis e evidências que suportam os valores e as informações divulgados nas demonstrações contábeis, correspondentes ao período em análise.

A seguir apresentamos nosso relatório em forma curta sobre a referida revisão e que compreendem:

Relatório de Revisão de Informações Intermediárias;  
Demonstrações Contábeis; e  
Notas Explicativas.

Estamos à disposição para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

**STAFF AUDITORIA E ASSESSORIA**  
Roberto Araújo de Souza  
Sócio

## **EXTENSÃO DOS TRABALHOS REALIZADOS**

Conforme nosso CONTRATO Nº 102/2024, Pregão Eletrônico 0024/24, foram realizados serviços de Revisão de Informações Intermediárias para o segundo trimestre de 2024.

Nossa revisão limitou-se aos seguintes procedimentos:

### **Revisão de:**

- Lançamentos contábeis;
- Registro de bens imobilizados;
- Controle de Almoxarifado.

### **Análise de:**

- Controles internos;
- Documentos contabilizados.

### **Questionamentos sobre:**

- Imobilizado;
- Investimentos.
- Barragens/Reservatórios

Em nossos trabalhos não evidenciamos nenhum efeito significativo que pudesse ocasionar reflexos substanciais no encerramento das contas do 2º trimestre de 2024, exceto aqueles comentados em nosso relatório circunstanciado, em forma longa, que foi entregue à administração.

Pela natureza limitada dos trabalhos realizados, não se incluem todos os procedimentos normalmente aplicados em exames conduzidos de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Tais procedimentos serão aplicados no decorrer do exercício, com o objetivo que as demonstrações contábeis anuais apresentem adequadamente a posição patrimonial e financeira da **COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA.**

## **RELATÓRIO DE REVISÃO DE INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS**

Aos

Administradores da

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

### **Introdução**

Revisamos o balanço patrimonial da **COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**, em 30 de junho de 2024, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o trimestre findo naquela data, incluindo o resumo das práticas contábeis significativas e demais notas explicativas.

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

### **Alcance da revisão**

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

### **Base para conclusão com ressalva**

### **Estudo da vida útil e do valor residual do imobilizado e intangível**

A Administração da companhia não efetuou estudos, que devem ser anuais, sobre os ativos para a revisão das taxas de depreciação, do valor residual e do tempo de vida útil remanescente descrito no CPC 27. O ICPC 10 - Interpretação Sobre a Aplicação Inicial ao Ativo Imobilizado e à Propriedade para Investimento dos Pronunciamentos Técnicos CPCs 27, 28, 37 e 43 requer que a vida útil e o valor residual do imobilizado seja revisada no mínimo a cada exercício. Revisões de vidas úteis são em geral mudanças de estimativas e, dessa forma são registradas de forma prospectiva, ou seja, produzirão efeitos contábeis apenas a partir da data da revisão.

## **Teste de impairment (teste de recuperabilidade)**

A Administração da companhia não determinou a realização do teste de recuperabilidade dos valores registrados no imobilizado, intangível e diferido (teste de impairment), com o objetivo de assegurar que os citados ativos não estejam registrados por valores superiores àqueles passíveis de serem recuperados no tempo pelo uso nas operações da entidade ou pela sua venda.

## **Conclusão com ressalva**

Com base em nossa revisão, com exceção dos assuntos descritos nos parágrafos anteriores, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade, em 30 de junho de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o semestre findo naquela data de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

## **Outros assuntos**

### **Demonstração do valor adicionado**

As informações intermediárias acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de três meses findo em 30 de junho de 2024, elaborada sob a responsabilidade da administração da Companhia. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações intermediárias, com objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que esta demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

### **Saldos comparativos**

As demonstrações contábeis intermediárias de 30 de junho de 2023, apresentadas para fins de comparabilidade, foram anteriormente examinadas por outros auditores independentes que emitiram relatório com ressalvas no seguinte sentido: i) controles desatualizados do imobilizado. ii) controles inadequados sobre a conta de "outros passivos"; e iii) falta de resposta dos assessores jurídicos sobre as ações da companhia, datado em 25 de agosto de 2023, sobre essas demonstrações, e com ênfase no não



recolhimento do IRPJ, em virtude de Tutela Antecipada deferida pela Justiça Federal de Juiz de Fora/MG, e não manutenção de seguros patrimoniais para os principais ativos da companhia. Contudo, a administração da Companhia reapresentou tais demonstrações, conforme nota explicativa nº 3, letra "q". Nossa opinião não foi modificada em relação a este assunto.

Campinas/SP, 30 de agosto de 2024



CRC2SP023856/O-1 "S" MG  
CNPJ 07.791.963/0001-08

**ROBERTO ARAÚJO DE SOUZA**  
CTCRC1SP242826/O-3 "S" MG  
Sócio



**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**  
**CNPJ nº 21.572.243/0001-74**

**Balanços Patrimoniais**

**Findos em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023**

(Em milhares de reais)

	Notas	30/06/2024	31/12/2023		Notas	30/06/2024	31/12/2023
<b>Ativo</b>				<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	42.619	51.074	Fornecedores e Empreiteiros	11	13.393	11.318
Recursos Vinculados	4	111.951	98.389	Empréstimos e Financiamentos	12	4.694	7.937
Contas a Receber de Clientes	5	59.327	55.510	Impostos e Contribuições	13	3.010	2.859
Impostos a Recuperar	6	16.124	14.776	Obrigações Trabalhistas e Sociais	14	11.828	10.909
Estoques de Materiais	7	5.609	5.516	Dividendos e JSCP	15	8.287	431
Outros Ativos	8	2.970	1.916	Outros Passivos	16	9.880	9.044
<b>Circulante</b>		<b>238.599</b>	<b>227.180</b>	<b>Circulante</b>		<b>51.092</b>	<b>42.498</b>
<b>Não Circulante</b>				<b>Não Circulante</b>			
Realizável a Longo Prazo		<b>4.957</b>	<b>4.420</b>	Fornecedores e Empreiteiros	11	1.760	1.637
Depósitos Judiciais	18	1.855	1.440	Empréstimos e Financiamentos	12	41.199	41.143
Impostos a Recuperar	6	3.017	2.893	Impostos e Contribuições	13	145.548	140.630
Outros Valores Realizáveis	8	85	88	Obrigações por Cessão de Uso	17	1.985	1.985
Investimentos		30	30	Provisões para Contingências	18	7.347	7.737
Imobilizado	9	444.830	431.867	<b>Não Circulante</b>		<b>197.840</b>	<b>193.132</b>
Intangível	10	7.841	6.637	<b>Patrimônio Líquido</b>	20		
<b>Não Circulante</b>		<b>457.658</b>	<b>442.955</b>	Capital Social		299.464	299.464
				Reservas de Capital		1.416	1.416
				Reserva Legal		21.255	21.255
				Reservas p/ Planos de Investimentos		92.338	92.338
				Reserva de Incentivos Fiscais		6.435	6.435
				Ajuste de Avaliação Patrimonial		13.471	13.596
				Lucros Acumulados à Disposição da AGO		12.944	-
				<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>447.325</b>	<b>434.506</b>
<b>Total do Ativo</b>		<b>696.257</b>	<b>670.135</b>	<b>Total do Passivo e Patrimônio Líquido</b>		<b>696.257</b>	<b>670.135</b>

\*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

**CNPJ nº 21.572.243/0001-74**

**Demonstrações de Resultado**

**Findos em 30 de junho de 2024 e 30 de junho de 2023**

(Em milhares de reais)

Notas	jan a jun 2024	abr a jun 2024	jan a jun 2023	abr a jun 2023
				Reapresentado
<b>Água</b>	<b>86.985</b>	<b>45.436</b>	<b>82.390</b>	<b>41.961</b>
Tarifa	86.463	45.159	81.542	41.507
Ligações	321	177	296	139
Outros Serviços Técnicos	184	93	511	305
Caminhão Pipa	14	5	39	9
Ampliações Redes	1	-	2	1
Cortes e Sanções	2	2	0	-
<b>Esgoto</b>	<b>56.555</b>	<b>29.551</b>	<b>53.250</b>	<b>27.119</b>
Tarifa	56.393	29.455	53.200	27.100
Ligações	146	80	36	19
Aplicações Redes	16	16	14	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Redutoras da Receita</b>	<b>(16.133)</b>	<b>(8.446)</b>	<b>(18.091)</b>	<b>(7.969)</b>
COFINS sobre Faturamento	(10.963)	(5.769)	(10.459)	(5.461)
Cancelamentos	(2.810)	(1.434)	(5.391)	(1.339)
PIS sobre Faturamento	(2.360)	(1.243)	(2.241)	(1.169)
Receita Líquida	23 <b>127.407</b>	<b>66.542</b>	<b>117.550</b>	<b>61.111</b>
(-) Custos dos Serviços Prestados	24 (46.531)	(24.213)	(41.413)	(21.000)
<b>Lucro Bruto</b>	<b>80.876</b>	<b>42.329</b>	<b>76.137</b>	<b>40.111</b>
<b>(-) Despesas Operacionais</b>				
Despesas Gerais	(4.066)	(3.505)	(1.798)	(1.392)
Despesas Administrativas	25 (55.248)	(28.977)	(46.217)	(23.525)
Despesas Tributárias	(902)	(456)	(1.048)	(524)
Remuneração Diretores	(283)	(145)	(267)	(136)
(+) Outras Receitas (Despesas) Operacionais	415	217	371	293
	<b>(60.084)</b>	<b>(32.866)</b>	<b>(48.960)</b>	<b>(25.284)</b>
<b>Lucro Antes do Resultado Financeiro</b>	<b>20.792</b>	<b>9.463</b>	<b>27.177</b>	<b>14.827</b>
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>				
Receita Financeira	8.998	4.453	13.734	7.538
(-) Despesa Financeira	(2.273)	(1.133)	(3.347)	(1.643)
	26 <b>6.725</b>	<b>3.320</b>	<b>10.387</b>	<b>5.895</b>
<b>Lucro Antes dos Tributos sobre o Lucro</b>	<b>27.517</b>	<b>12.783</b>	<b>37.564</b>	<b>20.722</b>
(-) Imposto de Renda	27.a (4.930)	(2.334)	(9.488)	(5.232)
(-) Contribuição Social	27.b (1.786)	(846)	(3.427)	(1.889)
<b>Lucro Antes das Participações</b>	<b>20.800</b>	<b>9.603</b>	<b>24.650</b>	<b>13.602</b>
Participações	-	-	-	-
<b>Lucro Líquido do Exercício</b>	<b>20.800</b>	<b>9.603</b>	<b>24.650</b>	<b>13.602</b>
Juros S/ Capital Próprio	(7.856)	(3.980)	(6.500)	(3.250)
<b>Lucro por Ação (R\$)</b>	<b>0,29</b>	<b>0,29</b>	<b>0,29</b>	<b>0,32</b>
	12.944	5.623	18.150	10.352

\*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

**CNPJ nº 21.572.243/0001-74**

**Demonstrações dos Resultados Abrangentes**

**Findos em 30 de junho de 2024 e 30 de junho de 2023**

(Em milhares de reais)

	<u>jan a jun 2024</u>	<u>abr a jun 2024</u>	<u>jan a jun 2023</u>	<u>abr a jun 2023</u>
<b>Lucro Líquido do Período</b>	<b>20.800</b>	<b>9.603</b>	<b>24.650</b>	<b>13.602</b>
Outros Resultados Abrangentes	-	-	-	-
<b>Resultado Abrangente Total</b>	<b>20.800</b>	<b>9.603</b>	<b>24.650</b>	<b>13.602</b>

\*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA  
 CNPJ nº 21.572.243/0001-74  
 Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido  
 Findos em 30 de junho de 2024 e dezembro de 2023  
 (Em milhares de reais)

	Notas	Capital Social	Reserva de Capital	Reservas de Lucros			Ajuste de Avaliação Patrimonial	Lucros/Prejuízos Acumulados	Total
				Legal	Investimentos	Reserva de Contingências			
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	21	<b>299.464</b>	<b>1.416</b>	<b>19.569</b>	<b>74.884</b>	<b>6.435</b>	<b>13.846</b>	-	<b>415.615</b>
Resultado do Exercício								47.141	47.141
Ajuste Exercícios Anteriores								-	-
Constituição Reserva Legal				1.686				(1.686)	-
Constituição da reserva de investimentos					32.454			(32.454)	-
Constituição da reserva de incentivos Fiscais								-	-
Reversão de Reserva de Investimentos					(15.000)			15.000	-
Dividendos e juros sobre capital próprio								(28.000)	(28.000)
Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial							(250)		(250)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	21	<b>299.464</b>	<b>1.416</b>	<b>21.255</b>	<b>92.338</b>	<b>6.435</b>	<b>13.596</b>	-	<b>434.506</b>
Resultado do Exercício								20.800	20.800
Ajuste Exercícios Anteriores								-	-
Constituição Reserva Legal								-	-
Constituição da reserva de investimentos								-	-
Constituição da reserva de incentivos Fiscais								-	-
Reversão de Reserva de Investimentos								-	-
Dividendos e juros sobre capital próprio								(7.857)	(7.857)
Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial							(125)		(125)
<b>Saldos em 30 de junho de 2024</b>	21	<b>299.464</b>	<b>1.416</b>	<b>21.255</b>	<b>92.338</b>	<b>6.435</b>	<b>13.471</b>	<b>12.944</b>	<b>447.325</b>

\*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstrações dos Fluxos de Caixa**  
Fimos em 30 de junho de 2024 e 30 de junho de 2023  
(Em milhares de reais)

	Notas	<u>jan a jun 2024</u>	<u>jan a jun 2023</u>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>			
<b>Lucro Líquido do Exercício</b>		<b>20.800</b>	<b>24.650</b>
<b>Ajustes do Lucro Líquido:</b>		<b>8.205</b>	<b>8.147</b>
<b>Ajuste de Exercícios Anteriores</b>			
Depreciação e Amortização	24 e 25	8.755	7.479
Provisões p/ Contingências		(389)	457
Realização de Avaliação Patrimonial		(137)	(137)
Variação Monetária de Financiamentos		(24)	348
<b>Resultado da Baixa de Imobilizado</b>		<b>(87)</b>	<b>(142)</b>
Receita Venda Imobilizado		(114)	(142)
Custo Baixa Imobilizado		28	-
<b>Lucro Líquido do Período Ajustado</b>		<b>28.918</b>	<b>32.654</b>
<b>(Aumento) Redução nos Ativos Operacionais</b>		<b>(6.849)</b>	<b>(9.398)</b>
Contas a Receber de Clientes		(3.817)	(5.391)
Estoques de Materiais		(93)	337
Impostos a Recuperar		(1.472)	(1.922)
Outros Ativos		(1.051)	(868)
Depósitos Judiciais		(415)	(1.554)
<b>Aumento (Redução) nos Passivos Operacionais</b>		<b>9.023</b>	<b>10.987</b>
Fornecedores e Empreiteiros		2.198	(415)
Obrigações Trabalhistas e Sociais		920	990
Impostos e Contribuições		5.069	9.701
Outros Passivos		835	711
<b>Caixa Líquido Gerado nas Atividades Operacionais</b>		<b>31.093</b>	<b>34.243</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos</b>			
Aquisição de Imobilizado	9	(20.682)	(20.671)
Alienação de Imobilizado	9	114	142
Aquisição de Intangível	10	(1.855)	(478)
<b>Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Investimentos</b>		<b>(22.423)</b>	<b>(21.006)</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos</b>			
Empréstimos e Financiamentos Tomados		80	1.003
Empréstimos e Financiamentos Amortizados		(3.643)	(2.993)
Dividendos e Juros s/ Capital Próprio		-	-
<b>Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Financiamentos</b>		<b>(3.563)</b>	<b>(1.990)</b>
<b>(Consumo) Geração de Caixa e Equivalentes de Caixa no Período</b>		<b>5.107</b>	<b>11.246</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	4	149.463	176.625
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Período	4	154.570	187.870
<b>(Consumo) Geração de Caixa e Equivalentes de Caixa no Período</b>		<b>5.107</b>	<b>11.246</b>

\*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

**CNPJ nº 21.572.243/0001-74**

**Demonstrações do Valor Adicionado**

**Findos em 30 de junho de 2024 e 30 de junho de 2023**

(Em milhares de reais)

	<u>jan a jun 2024</u>	<u>jan a jun 2023</u>
<b>Receitas</b>	<b>140.866</b>	<b>130.592</b>
Venda de serviços	140.730	130.387
(-) Provisão/ Reversão p/ crédito de liquidação duvidosa	(307)	(29)
Outras receitas	443	234
<b>(-) Insumos</b>	<b>49.496</b>	<b>40.028</b>
Custos dos serviços vendidos	9.989	9.019
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	38.598	30.955
(-) Perda/ recuperação de ativos	34	7
Indenizações e outros	876	47
<b>Valor Adicionado Bruto</b>	<b>91.370</b>	<b>90.564</b>
<b>(-) Depreciação e Amortização</b>	<b>8.366</b>	<b>7.936</b>
Depreciação e Amortização	8.721	7.459
Amortizações	34	20
Contingências	(389)	457
<b>Valor Adicionado Líquido Produzido pela Companhia</b>	<b>83.004</b>	<b>82.628</b>
<b>Valor Adicionado Recebido em Transferência</b>	<b>8.998</b>	<b>13.734</b>
Receita financeira	8.998	13.734
<b>Valor Adicionado Total a Distribuir</b>	<b>92.002</b>	<b>96.362</b>
<b>Distribuição do Valor Adicionado</b>	<b>92.002</b>	<b>96.362</b>
<b>Pessoal</b>	<b>38.706</b>	<b>33.666</b>
Remuneração direta	29.648	25.718
FGTS	2.295	1.883
Benefícios	6.763	6.065
<b>Governo / Tributos</b>	<b>28.891</b>	<b>33.935</b>
Federal	28.100	33.008
Estadual	791	927
Municipal	-	-
<b>Remuneração de Capital de Terceiros</b>	<b>3.605</b>	<b>4.111</b>
Despesas financeiras	2.273	3.347
Aluguéis	1.332	764
<b>Remuneração de Capital Próprio</b>	<b>20.800</b>	<b>24.650</b>
Juros sobre capital próprio e dividendos	7.856	6.500
Lucros retidos	12.944	18.150

\*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Companhia de Saneamento Municipal -CESAMA Notas explicativas às demonstrações financeiras

**Exercícios findos em 30 de junho de 2024 e 2023**

*(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.

### **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 consonância com 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.

As demonstrações financeiras aqui apresentadas foram preparadas com base nas políticas contábeis e métodos de cálculo de estimativas adotados na elaboração das demonstrações financeiras anuais do exercício findo em 30 de junho de 2024 e disposto na nota explicativa nº 3 daquele período.

A companhia declara que as principais práticas e políticas contábeis, constantes na nota explicativa nº 3 das demonstrações financeiras anuais findas em 31 de dezembro de 2023, permanecem válidas para estas informações findas em de 30 de junho de 2024.

As demonstrações financeiras foram autorizadas pela administração da companhia em **XX de XXXXXX de 2024**. A administração declara, ainda, 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 a seguir têm sido aplicadas de maneira consistente nos períodos apresentados das 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.

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.

As aplicações financeiras são registradas ao custo, acrescido dos rendimentos proporcionais até a data do Balanço, não ultrapassando o valor de mercado.

**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 e do regime de competência.

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 recuperação judicial e falta de pagamento ou inadimplência são considerados indicadores de que as contas a receber podem não ser recuperáveis.

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

De acordo com o NBC TG 48 Instrumentos Financeiros e considerando a política de recuperação de créditos adotada pela companhia, a qual contempla a negativação do usuário nas instituições de proteção ao crédito e interrupção dos serviços prestados aos usuários inadimplentes, a perda estimada é constituída com base nos valores já prescritos. As perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa – PECLD teve sua metodologia constituída em utilizar uma estimativa calculada com base no histórico dos valores já prescritos dos últimos anos, partindo desta lista apurou-se uma média de R\$ 1.230.242,48, a qual foi utilizada para apurar a estimativa de perdas dos 10 períodos ainda não prescritos, totalizando uma perda estimada no segundo trimestre de 2024 de R\$ 12.302.424,83.

**d) Estoques de materiais**

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o valor entre custo e o valor líquido realizável. Os estoques de materiais são destinados ao consumo e à manutenção dos sistemas de água e esgoto, bem como aqueles destinados a projetos, e estão demonstrados ao custo médio de aquisição.

**e) Créditos tributários**

Os créditos tributários são apresentados considerando as consequências fiscais atuais e futuras, inclusive decorrentes de eventos passados, e a 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 da linha reta (cotas constantes), levando em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens e às taxas de depreciação descritas na nota explicativa 09.

**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 e financiamentos são reconhecidos, de início, pelo valor justo, líquido dos custos das transações incorridas. Os empréstimos e financiamentos 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 na contratação dos empréstimos e financiamentos são reconhecidas como custos da transação daquelas operações uma vez que seja provável que uma parte ou todo o empréstimo ou financiamento seja sacado.

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

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

**i) Obrigações trabalhistas e sociais**

Representado pelos salários a pagar, provisões para férias e 13º salário, e os benefícios complementares, estes últimos quando negociados em acordos coletivos de trabalho, com os encargos sociais correspondentes, e são apropriados pelo regime de competência.

**j) Provisão para contingências**

As provisões são constituídas 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 prováveis, nos montantes considerados necessários e suficientes para cobrir eventuais perdas que possam advir do desfecho desfavorável de processos trabalhistas, tributários, cíveis e/ou ambientais, e que estão em andamento.

Os depósitos judiciais são realizados para garantir a continuidade dos processos e em face das determinações judiciais, garantindo o cumprimento da exigência até que a discussão judicial seja finalizada, e são mantidos no ativo sem a dedução das correspondentes provisões para contingências prováveis.

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

O imposto de renda é calculado com base nos resultados tributáveis (lucro ajustado) às alíquotas aplicáveis segundo a legislação vigente – 15% acrescido do adicional de 10% sobre o resultado tributável que exceder R\$ 240 mil / ano. A partir de maio de 2010 a Companhia obteve liminar favorável quanto a suspensão da obrigatoriedade do recolhimento do imposto de renda. Neste sentido, a Companhia não realizou o recolhimento do imposto de renda devido. Mesmo com liminar favorável a Companhia continua a realizar o cálculo do IRPJ, o valor apurado vem sendo registrado diretamente no resultado, em contrapartida a conta do IRPJ a recolher, no com o passivo não circulante, no período de 2010 a junho de 2024 o valor registrado é de R\$ 144.213 mil. A contribuição social, é calculada com base nos resultados tributáveis antes do imposto de renda, através da aplicação da alíquota de 9%, conforme previsto na legislação tributária.

**l) Juros sobre capital próprio**

Os juros sobre o capital a pagar aos acionistas foram calculados nos termos da Lei nº 9.249/1995, e foram registrados no resultado do exercício, na rubrica despesas financeiras, conforme preceitua a legislação tributária e apresentado no passivo circulante, conforme nota explicativa nº 15.

**m) Uso de estimativas**

As estimativas contábeis foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, quando aplicável, de acordo com o julgamento da administração. 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 dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir significativamente 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 (EPCLD);
- Depreciação, vida útil e valor residual do ativo imobilizado; e
- Provisão para contingências.

**n) Reconhecimento de receita**

As receitas de abastecimento de água e coleta de esgoto são reconhecidas à medida que a água é consumida e os serviços são prestados, ou seja, são reconhecidas em observância ao regime de competência. E são reconhecidas ao valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação desses serviços e são apresentadas líquidas dos impostos, devoluções/cancelamentos e descontos incidentes sobre elas.

A apropriação da receita de serviços está em linha com o NBC TG 47 - Receita de Contrato com Cliente, que estabelece o reconhecimento das receitas com base nos contratos firmados com clientes e 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.

**o) Instrumentos financeiros**

Os valores dos ativos e passivos financeiros são determinados com base em informações e mercado disponíveis e metodologias de valorização apropriadas, e não divergem significativamente dos saldos contábeis. O uso de diferentes premissas e/ou metodologias de estimativa poderiam causar um efeito diferente nos valores estimados de mercado. Os instrumentos financeiros da companhia se encontram registrados em contas patrimoniais. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

**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, e são gerenciados num modelo de negócios cujo objetivo é de recolher apenas fluxos de caixa contratuais (juros e principal) subsequentemente mensurados ao custo amortizado, de acordo com a NBC TG 48.

**Cientes:** 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, conforme determina o 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:** É mensurado inicialmente pelo valor de transação que corresponde ao seu valor justo e subsequentemente ao custo amortizado. A companhia possui uma política de pagamento que contempla a antecipação aos fornecedores. A companhia não financia compras com fornecedores e seus prazos médios de vencimento são de 30 dias.

**p) Arrendamentos**

A companhia identificou e separou os contratos que são isentos de reconhecimento (curto prazo e baixo valor), sendo registrados como despesa e os demais contratos como ativo de arrendamento, conforme NBC TG 06 (R2).

**q) Reapresentação de demonstrações financeiras findas em 31 de junho de 2023**

As demonstrações do resultado, as demonstrações dos fluxos de caixa e do valor adicionado, referentes ao semestre findo 30 de junho de 2023, da Companhia, e originalmente emitidas e aprovadas, pela sua administração, estão sendo reapresentadas de forma espontânea, em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade, e com objetivo de melhor retratar as informações contábeis daqueles períodos. Esta reapresentação tem como objetivo atender ao princípio da comparabilidade, visto que no exercício de 2023 as contas de perda estimativa em crédito de liquidação duvidosa, provisão para contingência e juros sobre capital próprio, eram lançadas somente no último trimestre, passando a ser registradas em cada trimestre a partir de 2024. Outro fato é a reclassificação da conta tarifas com cobrança de faturas, que era classificada com despesas financeiras, sendo reclassificada em despesas administrativas.

A seguir se evidencia as reclassificações e ajustes, nas alusivas demonstrações financeiras, e que estão sendo reapresentados, em linha com o CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.

Demonstração do Resultado do Exercício	abr a jun 2023			Jan a jun 2023		
	Original	Ajuste e Reclassificações	Reapresentado	Original	Ajuste e Reclassificações	Reapresentado
Despesas Operacionais						
Despesas Administrativas	22.691	834	23.525	44.551	1.666	46.217
	22.691	834	23.525	44.551	1.666	46.217
Resultado Financeiro						
Receita Financeira	7.538	-	7.538	13.733	-	13.733
Despesas Financeira	(2.233)	590	(1.643)	(4.526)	1.180	(3.346)
	5.305	590	5.895	9.207	1.180	10.387
Lucro Líquido do Exercício	13.845	(244)	13.602	25.136	(486)	24.650
JSCP	-	(3.500)	(3.500)	-	(6.500)	(6.500)

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.

Demonstração do Fluxo de Caixa	30/06/2023		
	Original	Ajuste e Reclassificações	Reapresentado
Lucro Líquido do Exercício	25.136	(486)	24.650
Ajustes do Lucro Líquido:			
Provisões p/ Contingências	-	(486)	(486)
(Aumento) Redução nos Ativos Operacionais			
Outros Ativos	(1.208)	340	(868)
Despesas antecipadas	340	(340)	-

Demonstração do Valor Adicionado	30/06/2023		
	Original	Ajuste e Reclassificações	Reapresentado
<b>Receitas</b>			
Venda de serviços	130.387	-	130.387
Provisão/ Reversão p/ crédito de liquidação duvidosa	-	(30)	(30)
Outras receitas	234	-	234
	130.621	(30)	130.592
(-) Depreciação, Amortização e Contingência			
Contingências	0	-457	-457
Remuneração de Capital Próprio			
Juros sobre capital próprio e dividendos	0	6.500	6.500
Lucros retidos	25.136	-6.986	18.150

Conta	Demonstrativo	Valor milhar de Reais	Especificação
Tarifa com cobrança de faturas	DRE	R\$ 1.180	Transferência despesa financeira para despesas administrativas
Baixa de Créditos	DRE/DFC/DVA	772	Distribuição do valor anual nos trimestres nas despesas administrativas
Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa	DRE/DFC/DVA	(R\$ 744)	Distribuição do valor anual nos trimestres nas despesas administrativas
Provisão para Contingência Trabalhista	DRE/DFC/DVA	R\$ 458	Distribuição do valor anual nos trimestres nas despesas administrativas
Juros sobre capital próprio	DRE/DFC/DVA	(R\$ 6.500)	Distribuição do valor anual nos trimestres
Outros ativos e Despesas antecipadas	DFC	R\$ 340	Unificação na DFC das contas

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.

#### 4. Caixa e Equivalentes de Caixa

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

	Livre Gestão		Vinculadas		Total	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Fundo Rotativo	24	-	-	-	24	-
Banco	1.324	1.635	1.298	3.005	2.622	4.640
Aplicações Financeiras	41.271	110.316	103.930	95.384	145.201	205.700
	<b>42.619</b>	<b>111.951</b>	<b>105.228</b>	<b>98.389</b>	<b>147.846</b>	<b>210.340</b>

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

#### 5. Contas a Receber de Clientes

Os valores relativos as contas a receber estão assim demonstrados:

	30/06/2024	31/12/2023
Valores a Receber de Usuários Fatura	51.884	50.627
Parcelamento Usuário	9.796	9.292
Valores a Receber Partes Relacionadas	8.379	6.248
Valores a Receber para Fundo Municipal de Saneamento (2)	1.725	1.451
Usuários não Identificados (1)	(155)	(112)
<b>Total Contas a Receber</b>	<b>71.629</b>	<b>67.506</b>
(-) Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa	(12.302)	(11.996)

(1) A conta "usuários não identificados" representa valores recebidos no banco ainda, mas ainda não baixados no sistema da Companhia.

(2) Os valores a receber de partes relacionadas correspondem a créditos a receber das faturas de água e esgoto da Prefeitura de Juiz de Fora (acionista), e estão assim demonstrados:

	30/06/2024	31/12/2023
Prefeitura de Juiz de Fora	8.319	6.238
Departamento Municipal de Limpeza Urbana	60	10
	<b>8.379</b>	<b>6.248</b>

(3) 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.

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

	30/06/2024	31/12/2023
A Vencer	10.976	11.372
Vencidos até 30 dias	7.739	7.388
Vencidos de 31 a 60 dias	3.115	2.703
Vencidos de 61 a 90 dias	1.450	1.487
Vencidos de 91 a 120 dias	1.130	1.178
Vencidos de 121 a 150 dias	1.086	976
Vencidos de 151 a 180 dias	1.059	983
Vencidos acima de 180 dias	35.432	32.239
	<b>61.988</b>	<b>58.326</b>
Arrecadação a Discriminar não Identificado (CR)	(155)	(112)
<b>Total a Receber</b>	<b>61.833</b>	<b>58.214</b>

Parcelamentos	30/06/2024	31/12/2023
2008	39	44
2009	3	4
2010	0	1
2011	4	5
2012	5	9
2013	7	8
2014	9	10
2015	26	29
2016	1	1
2017	1	1
2018	1	2
2019	11	53
2020	242	405
2021	760	1.064
2022	2.289	2.867
2023	3.077	4.789
2024	3.320	-
<b>Total a receber</b>	<b>9.796</b>	<b>67.506</b>

## 6. Impostos a Recuperar

Os impostos a recuperar são assim demonstrados:

	30/06/2024	31/12/2023
IRRF s/Aplicações	12.564	11.382
Antecipação de Contribuição Social	2.187	2.171
Antecipação de Imposto de Renda	1.322	1.173
INSS	48	48
COFINS	2	2
<b>Circulante</b>	<b>16.124</b>	<b>14.776</b>
<b>30/06/2024</b>	<b>30/06/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
IRPJ a Recuperar	2.055	2.055
Contribuição Social sobre o Lucro	738	738
COFINS a Recuperar	181	79
PIS/PASEP a Recuperar	43	21
<b>Não Circulante</b>	<b>3.017</b>	<b>2.893</b>

## 7. Estoque de Materiais

Os estoques estavam compostos de materiais de consumo e insumo, como segue:

	30/06/2024	31/12/2023
Material Utilizado na Manutenção (a)	4475	4479
Produtos Químicos	638	748
Material para Consumo	265	75
Material Escritório	71	75
Uniformes	42	41
Equipamento de Segurança	46	46
Ferramentas	45	26
Material de Limpeza e Conservação	23	21
Peças e Acessórios para Veículos	6	6
<b>Total</b>	<b>5.609</b>	<b>5.516</b>

(a) Os estoques de materiais utilizado na manutenção se refere basicamente a materiais hidráulicos, elétricos e material de obra, utilizados na manutenção do sistema de água e esgoto.

## 8. Outros Ativos

Os outros ativos realizáveis, estão assim demonstrados:

	30/06/2024	31/12/2023
Adiantamento a Terceiros	1.531	1.464
Adiantamento Empregados	648	283
Despesas Antecipadas	716	94
Convênio a Receber	66	66
Outros Créditos	9	9
<b>Circulante</b>	<b>2.970</b>	<b>1.916</b>
<b>31/03/2024</b>	<b>31/03/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Outros Créditos	82	82
Despesas Antecipadas	3	6
<b>Circulante</b>	<b>85</b>	<b>88</b>

## 9. Imobilizado

O imobilizado estava assim composto:

	Taxas Médias Anuais - Depreciação %	30/06/2024		31/12/2023	
		Custo	Depreciação Acumulada	Total Líquido	Total Líquido
Terrenos	-	1.665	-	1.665	1.665
Edificações	4	12.937	(11.883)	1.053	12.451
Valor Justo de Edificações	1,43	19.058	(4.236)	14.822	19.058
Veículos	20	3.423	(3.323)	100	3.426
Arrendamento de Veículos	20	3.276	(946)	2.330	2.336
Máquinas Equipamentos	10	8.891	(8.197)	694	8.531
Ferramentas	20	125	(124)	1	124
Móveis e Utensílios	10	1.251	(620)	631	885
Equipamentos de Informática	10	2.397	(547)	1.850	2.159
Sistema de Água	4	254.803	(118.864)	135.939	230.354
Sistema de Esgoto	4	118.886	(55.449)	63.437	112.487
Inversões Fixas	-	247	-	247	247
Instalações	4	87.379	(15.717)	71.662	87.170
Obras em Execução (a)	10	149.623	-	149.623	161.914
Benfeitorias em Terceiros	2,70	1.830	(1.055)	775	1.830
		<b>665.792</b>	<b>(220.961)</b>	<b>444.830</b>	<b>644.637</b>

(a) A conta de "obras em execução" é destinada ao aumento da capacidade de produção para atender à demanda dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

	Taxas Anuais de Depreciação %	30/06/2024	Adições	Transferências	Baixas	31/12/2023
<b>Custo</b>						
Terrenos	-	1.665	-	-	-	1.665
Edificações	4	12.937	28	457	-	12.451
Valor Justo de Edificações	1,43	19.058	-	-	-	19.058
Veículos	20	3.423	-	-	3	3.426
Arrendamento de Veículos	-	3.276	3.276	-	2.336	2.336
Máquinas Equipamentos	10	8.891	409	(5)	43	8.531
Ferramentas	20	125	1	-	-	124
Móveis e Utensílios	10	1.251	373	-	7	885
Equipamentos de Informática	10	2.397	328	-	90	2.159
Sistema de Água	4	254.803	23.664	785	-	230.354
Sistema de Esgoto	4	118.886	6.422	749	771	112.487
Inversões Fixas	-	247	-	-	-	247
Instalações	4	87.379	209	-	-	87.170
Obras em Execução	10	149.623	4.029	(18)	16.302	161.914
Benfeitorias em Terceiros	-	1.830	-	-	-	1.830
<b>Total Custo</b>		<b>665.792</b>	<b>38.738</b>	<b>1.969</b>	<b>19.553</b>	<b>644.637</b>
<b>Depreciação Acumulada</b>						
Edificações		(11.883)	(48)	-	-	(11.835)
Valor Justo Edificações		(4.236)	(136)	-	-	(4.100)
Veículos		(3.323)	(8)	-	2	(3.317)
Arrendamento de Veículos		(946)	(1.091)	-	1.799	(1.653)
Máquinas Equipamentos		(8.197)	(38)	-	43	(8.202)
Ferramentas		(124)	-	-	-	(124)
Móveis e Utensílios		(620)	(29)	-	7	(598)
Equipamentos de Informática		(547)	(115)	-	-	(432)
Sistema de Água		(118.864)	(4.697)	-	-	(114.167)
Sistema de Esgoto		(55.449)	(2.015)	-	-	(53.434)
Benfeitorias em Terceiros		(1.055)	(24)	-	-	(1.031)
Instalações		(15.717)	(1.840)	-	-	(13.877)
<b>Total da Depreciação</b>		<b>(220.961)</b>	<b>(10.042)</b>	<b>-</b>	<b>1.851</b>	<b>(212.770)</b>
<b>Total Líquido</b>		<b>444.831</b>	<b>28.697</b>	<b>1.969</b>	<b>21.403</b>	<b>431.867</b>

(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

O intangível estava demonstrado como segue:

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.

	Taxas Anuais de Amortização %	30/06/2024	31/12/2023
Concessão de Uso		1.984	1.984
Desenvolvimento Software		1.939	1.939
Licença de Utilização		1.597	1.597
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial	4	1.070	1.070
Programa de Informática	10	1.105	939
Contrato de Cessão de Uso (Exército)		923	142
Processo Operacional Desenvolvido		291	-
<b>Total Custo</b>		<b>8.908</b>	<b>7.670</b>
<b>Amortização Acumulada</b>			
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial		(919)	(908)
Programa de Informática		(149)	(125)
Licença utilização Software		(0)	(0)
<b>Total Amortização</b>		<b>(1.068)</b>	<b>(1.033)</b>
<b>Total Líquido</b>		<b>7.840</b>	<b>6.637</b>

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 (R4) - Ativo Intangível.

A movimentação do intangível no período foi o seguinte:

	Taxas Anuais de Amortização %	30/06/2024	Adições	Baixas	31/12/2023
Concessão de Uso		1.984	-	-	1.984
Desenvolvimento Software		1.939	-	-	1.939
Licença de Utilização		1.597	-	-	1.597
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial	4	1.070	-	-	1.070
Programa de Informática	10	1.105	166	-	939
Contrato de Cessão de Uso (Exército)		923	781	-	142
Processo Operacional Desenvolvido		291	291	-	-
<b>Total Custo</b>		<b>8.908</b>	<b>1.237</b>	<b>-</b>	<b>7.671</b>
<b>Amortização Acumulada</b>					
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial		(919)	(11)	-	(908)
Programa de Informática		(149)	(24)	-	(125)
Licença utilização Software		(0)	(0)	-	(0)
<b>Total Amortização</b>		<b>(1.067)</b>	<b>(34)</b>	<b>-</b>	<b>(1.033)</b>
<b>Total Líquido</b>		<b>7.841</b>	<b>1.203</b>	<b>-</b>	<b>6.637</b>

## 11. Fornecedores e Empreiteiros

As obrigações com fornecedores estão relacionadas a gastos com serviços e materiais necessários à execução dos projetos, assim demonstrados:

	30/06/2024	31/12/2023
Empreiteiros (a)	8.421	9.074
Fornecedor (b)	1.807	1.651
Arrendamento Veículos	2.447	593
Locação	718	-
<b>Circulante</b>	<b>13.393</b>	<b>11.318</b>
Fornecedores (b)	1.760	1.637
<b>Não Circulante</b>	<b>1.760</b>	<b>1.637</b>
	<b>15.153</b>	<b>12.955</b>

(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

Em Moeda Nacional	30/06/2024			31/12/2023		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
CAIXA 0182288-92/07	123	1.277	1.400	236	1.279	1.515
CAIXA 0056597-36/2018	1.371	30.722	32.093	2.501	30.664	33.165
CAIXA 26.4260.763.0000001/03	3.200	9.200	12.400	5.200	9.200	14.400
	<b>4.694</b>	<b>41.199</b>	<b>45.893</b>	<b>7.937</b>	<b>41.143</b>	<b>49.080</b>

Em Moeda Nacional	Encargos	Período Inicial	Período Final	30/06/2024	31/12/2023
CAIXA 0182288-92/97	6% + FGTS	28/12/2007	28/12/2030	1.400	1.515
CAIXA 0056597-36/18	9% + FGTS	31/03/2019	06/08/2038	32.093	33.165
CAIXA 26.4260.763.0000001/03	3% + CDI	29/01/2022	26/12/2026	12.400	14.400
				<b>45.893</b>	<b>49.080</b>

As garantias prestadas nos empréstimos é a arrecadação de receitas decorrentes das tarifas de água e esgoto pagas pelos clientes.

## 13. Impostos e Contribuições

Os impostos e contribuições a recolher estão assim demonstrados:

	30/06/2024	31/12/2023
COFINS	1.258	1.173
IRRF	572	816
ISS Retido na Fonte	210	199
INSS Retido na Fonte	260	233
PASEP	300	251
Retenção Contribuição Lei 10.83	192	122
CSLL	183	-
IRPJ	65	65
<b>Total Curto Prazo</b>	<b>3.041</b>	<b>2.859</b>
IRPJ (a)	144.213	139.282
CSLL	1.335	1.348
<b>Total Longo Prazo (a)</b>	<b>145.548</b>	<b>140.630</b>
<b>Total</b>	<b>148.589</b>	<b>143.489</b>

a) A partir de maio de 2010 a companhia obteve liminar favorável quanto a suspensão da obrigatoriedade do recolhimento do imposto de renda. Neste sentido, a companhia não realizou o recolhimento do imposto de renda devido. Mesmo com liminar favorável a companhia continua a realizar o cálculo do IRPJ, e o valor apurado do IRPJ vem sendo registrado diretamente no resultado e em contrapartida a conta do IRPJ a recolher (de 2010 a junho 2024).

## 14. Obrigações Trabalhistas e Sociais

As obrigações trabalhistas e sociais estão assim demonstradas:

	30/06/2024	31/12/2023
Décimo Terceiro, Férias e Encargos	7.134	6.887
Previdência Social	3.314	1.271
Participação Resultado dos Empregados	212	2.153
FGTS	886	422
Convênio SESI	163	98
Convênio SENAI	37	65
SENAI	79	13
Rescisão Contratual	4	-
	<b>11.828</b>	<b>10.909</b>

### 15. Dividendos e Juros Sobre Capital Próprio – JSCP

Essas obrigações estão assim compostas:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Dividendos - Prefeitura Municipal de JF	431	431
Dividendos - DEMLURB		
Juros sobre Capital Próprio - Prefeitura Municipal de JF	7.855	-
Juros sobre Capital Próprio - DEMLURB	1	-
	<u>8.287</u>	<u>431</u>

### 16. Outros Passivos

Correspondem a outras contas a pagar e estão assim detalhadas:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Valores a Restituir Usuários	4.814	4.860
Outros Valores Exigíveis	2.968	2.353
Convênios para Serviços de Arrecadação - FMS	1.725	1.451
Contratos e Convênios para Terceiros	-	150
SENAI Treinamento	117	109
Títulos a pagar	128	-
Cauções de Terceiros	79	79
SESI Assistência Social	46	41
INPAO DENTAL - Plano Odontológico	5	4
Depósito Judiciário	(1)	(3)
<b>Total Curto Prazo</b>	<u>9.880</u>	<u>9.044</u>

### 17. Obrigações por Concessão de Uso

As obrigações por concessão de uso estão assim demonstradas:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Concessão de Uso (a)	1.985	1.985
	<u>1.985</u>	<u>1.985</u>

(a) Corresponde a contratos de cessão realizados entre a companhia e outros órgãos públicos, onde essa companhia ocupa áreas cedidas por aqueles órgãos sem ônus, arcando apenas os custos de manutenção.

### 18. Provisão para Contingências

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

A companhia mantém provisão contábil julgada suficiente, de acordo com a posição dos assessores jurídicos, para fazer face a questões trabalhistas e cíveis nas quais ela é ré, e para as quais existem alguns depósitos judiciais realizados. As provisões e os depósitos judiciais estão apresentados de acordo com a natureza das correspondentes causas, da seguinte forma:

	<u>Depósitos Judiciais</u>		<u>Provisões para Contingências</u>	
	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Cível (a)	499	77	5.062	5.362
Trabalhista (b)	1.356	1.363	2.286	2.375
	<u>1.855</u>	<u>1.440</u>	<u>7.347</u>	<u>7.737</u>

(a) A provisão cível refere-se a processos movidos por terceiros contra a companhia decorrentes de demandas relacionadas a danos materiais e morais, desapropriações, pedidos de reembolsos em relação à prestação de serviços e à cobrança de serviços, dentre outros

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

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.

i. Processos com prognóstico de 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 fundamenta 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 30 de junho de 2024 divididos por área, era:

	Valores em R\$ mil			Total
	Provável	Possível	Remota	
Cível (a)	5.062	29.414	220	34.696
Trabalhista (b)	2.286	1.718	179	4.183
	<b>7.347</b>	<b>31.132</b>	<b>400</b>	<b>38.879</b>

**19. Partes Relacionadas**

As operações com partes relacionadas estão expostas a seguir:

a) Prefeitura municipal de Juiz de Fora

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

As operações com partes relacionadas decorrem de fornecimentos mútuos para financiamentos necessários das suas atividades. Tais operações, relacionadas à atividade operacional da companhia, foram realizadas em termos equivalentes e que prevalecem nas transações com partes independentes e os saldos patrimoniais podem ser assim demonstrados:

	30/06/2024	31/12/2023
Ativo Circulante		
Contas a Receber - nota explicativa nº 05	8.379	6.248
	<b>8.379</b>	<b>6.248</b>
Ativo Não Circulante		
Intangível - Cessão de Uso (i)	1.985	1.985
	<b>1.985</b>	<b>1.985</b>
<b>Total Ativo</b>	<b>10.364</b>	<b>8.233</b>
Passivo Não Circulante		
Cessão de Uso (i)	1.985	1.985
	<b>1.985</b>	<b>1.985</b>
<b>Total Passivo</b>	<b>1.985</b>	<b>1.985</b>

(i) A cessão de uso se refere a imóveis utilizados pelas partes relacionadas, onde a Prefeitura Municipal de Juiz de Fora utiliza o imóvel, da companhia, localizado na Av. Presidente Itamar Franco 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.

b) 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 2024 e 2023 realizados para remunerar a diretoria e os conselheiros foram de R\$ 514 mil e 1.044 mil respectivamente, conforme condições previstas nos respectivos contratos e reconhecidos em rubrica própria.

## 20. Patrimônio Líquido

### a) Capital Social

O capital social, da companhia, está composto da seguinte forma:

Acionistas	Quantidade de Ações (em ações mil)	%	R\$
Prefeitura Municipal de Juiz de Fora	299.464	99,99%	299.464
DEMLURB	30	0,01%	30
<b>Total</b>	<b>299.494</b>	<b>100,00%</b>	<b>299.494</b>

## 21. 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.

### 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.

## 22. Instrumentos Financeiros

### a) Gestão de risco financeiro

Os principais passivos financeiros, da companhia se refere a empréstimos a pagar, fornecedores 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, como exposto a seguir:

#### (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 flutua devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam dois tipos de risco: risco de taxa de juros e risco cambial. Instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem empréstimos a pagar e depósitos.

#### 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 das taxas de juros que afetam as dívidas da companhia.

#### Risco cambial

Esse 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 e a probabilidade de não recebimento desses valores.

#### 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. 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.

#### 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 operacionais de capital. Os financiamentos destinam-se as obras de melhoria e ampliação dos sistemas de abastecimento de água, coleta e tratamento de esgoto.

#### b) Gestão de risco de capital

Os objetivos da companhia ao administrar seu capital é o 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, com a dívida líquida, conforme demonstrado no balanço patrimonial.

Período	2020	2021	2022	2023	2º Trim 2024	Média
<b>Alavancagem</b>	<b>6%</b>	<b>10%</b>	<b>12%</b>	<b>10%</b>	<b>9%</b>	<b>9%</b>

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.

### 23. Conciliação da Receita Bruta e Receita Líquida

A receita bruta da companhia é decorrente de dois segmentos de negócios, do serviço de abastecimento de água potável e de esgoto sanitário, e sua conciliação com a receita líquida é assim demonstrada:

	jan a jun 2024	abr a jun 2024	jan a jun 2023	abr a jun 2023
<b>Serviço de Água</b>				
Tarifa de Água	86.463	45.159	81.542	41.507
Ligações	321	177	296	139
Outros Serviços Técnicos	184	93	511	305
Caminhão Pipa	14	5	39	9
Ampliações Redes	1	-	2	1
Cortes e Sanções	2	2	0	-
	<b>86.985</b>	<b>45.436</b>	<b>82.390</b>	<b>41.961</b>
<b>Serviços de Esgoto</b>				
Tarifa de Esgoto	56.393	29.455	53.200	27.100
Ligações	146	80	36	19
Ampliações Redes	16	16	14	-
Outros Serviços	-	-	-	-
	<b>56.555</b>	<b>29.551</b>	<b>53.250</b>	<b>27.119</b>
<b>Receita Bruta</b>	<b>143.540</b>	<b>74.987</b>	<b>135.640</b>	<b>69.080</b>
COFINS sobre Faturamento	(10.963)	(5.769)	(10.459)	(5.461)
Cancelamentos	(2.810)	(1.434)	(5.391)	(1.339)
PIS sobre Faturamento	(2.360)	(1.243)	(2.241)	(1.169)
	<b>(16.133)</b>	<b>(8.446)</b>	<b>(18.091)</b>	<b>(7.969)</b>
<b>Receita Líquida</b>	<b>127.407</b>	<b>66.541</b>	<b>117.550</b>	<b>61.111</b>

### 24. Custo dos Serviços Prestados

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

	jan a jun 2024	abr a jun 2024	jan a jun 2023	abr a jun 2023
<b>Custos dos Sistemas</b>				
<b>Serviço de Água</b>	<b>34.768</b>	<b>17.977</b>	<b>31.650</b>	<b>15.875</b>
Energia Elétrica	13.108	6.766	10.779	5.942
Serviços de Terceiros	6.027	2.916	7.316	3.105
Depreciações e Amortizações	6.437	3.264	5.519	2.879
Material e Insumos	6.461	3.438	5.510	2.404
Pessoal	2.348	1.207	1.914	994
Despesas Gerais	387	386	611	551
<b>Serviços de Esgoto</b>	<b>11.764</b>	<b>6.236</b>	<b>9.763</b>	<b>5.125</b>
Energia Elétrica	1.015	538	794	446
Serviços de Terceiros	6.084	3.328	4.851	2.542
Depreciações e Amortizações	1.907	968	1.614	820
Material e Insumos	667	336	619	347
Pessoal	2.090	1.066	1.885	970
	<b>46.531</b>	<b>24.213</b>	<b>41.413</b>	<b>21.000</b>

### 25. Despesas Gerais e Administrativas

As despesas Gerais e Administrativas estão assim demonstradas:

	jan a jun 2024	abr a jun 2024	jan a jun 2023	abr a jun 2023
<b>Administrativas</b>				
Pessoal	39.130	20.165	35.594	18.169
Serviço	12.549	6.616	7.282	3.719
Material e Insumos	1.063	409	919	428
Arrendamento de Veículos	1.091	510	535	267
Depreciações / Amortizações	412	221	346	175
Tarifas com cobrança de Faturas	1.167	598	1.180	591
Energia Elétrica	202	109	142	69
Baixa de Crédito/PCLD	307	(94)	29	15
Provisão/Reversão p/ Contingência	(389)	588	457	228
<b>Subtotal</b>	<b>55.531</b>	<b>29.122</b>	<b>46.484</b>	<b>23.661</b>
Gerais	4.066	3.505	1.798	1.392
<b>Total</b>	<b>59.597</b>	<b>32.627</b>	<b>48.282</b>	<b>25.053</b>

## 26. Resultado Financeiro Líquido

O resultado financeiro está assim demonstrado:

	<u>jan a jun 2024</u>	<u>abr a jun 2024</u>	<u>jan a jun 2023</u>	<u>abr a jun 2023</u>
<b>Receita Financeira</b>				
Rendimento Aplicações	7.480	3.638	11.208	5.671
Juros Auferidos	518	298	1.611	1.377
Ascrécimo por Impontualidade (a)	699	351	624	312
Variações Monetária	174	100	191	125
Descontos Obtidos	128	66	100	53
	<b>8.998</b>	<b>4.453</b>	<b>13.734</b>	<b>7.538</b>
<b>Despesa Financeira</b>				
Juros Financiamentos	(1.776)	(939)	(2.478)	(1.219)
Variação Monetária de Financiamentos	24	66	(348)	(163)
Outras Despesas de Financiamentos	(508)	(253)	(522)	(262)
Outras Despesas Financeiras (b)	(13)	(7)	0	0
	<b>(2.273)</b>	<b>(1.133)</b>	<b>(3.347)</b>	<b>(1.643)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>6.725</b>	<b>3.320</b>	<b>10.387</b>	<b>5.895</b>

a) São valores recebido das faturas pagas com atraso;

b) Corresponde aos valores creditados referente as atualizações monetárias e demais despesas dos financiamentos contratados.

## 27. Imposto de Renda e Contribuição Social

a) 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, 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 - MG, a favor da companhia, ação essa que se encontra no Tribunal Regional Federal da 1ª Região para conclusão. Neste sentido, a companhia não recolheu o IRPJ devido a partir do mês de maio de 2010 até o encerramento dessas demonstrações; o valor acumulado até a data dessas demonstrações financeiras é de R\$ 144.278 mil, sendo R\$ 65 mil, no passivo circulante, e R\$ 144.213 mil, no passivo não circulante, conforme disposto na nota explicativa nº 13.

	<u>jan a jun 2024</u>	<u>abr a jun 2024</u>	<u>jan a jun 2023</u>	<u>abr a jun 2023</u>
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	19.660	8.803	38.194	21.108
<b>Adições e Exclusões</b>				
PECLD/Reversão	307	(94)	(372)	(372)
Provisão/Reversão para Contingência	(389)	588	228	228
Apoio Institucional	265	100	20	20
Doações	-	-	2	2
Auto de Infração	1	0	0	0
Gratificações a Diretores	-	-	-	-
Receitas de Subvenção	-	-	-	-
Ajuste de Ativos	-	-	-	-
	<b>183</b>	<b>595</b>	<b>(121)</b>	<b>(121)</b>
<b>Base de Cálculo</b>	<b>19.843</b>	<b>9.398</b>	<b>38.072</b>	<b>20.987</b>
Alíquota - 15%	2.977	1.410	5.711	3.148
Adicional - 10%	1.972	934	3.795	2.093
PAT	(19)	(9)	(18)	(9)
<b>Total</b>	<b>4.930</b>	<b>2.334</b>	<b>9.488</b>	<b>5.232</b>

b) Contribuição social sobre o lucro líquido

O valor registrado como despesa de contribuição social demonstrado da seguinte forma:

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.

	jan a jun 2024	abr a jun 2024	jan a jun 2023	abr a jun 2023
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	19.660	8.803	38.194	21.108
<b>Adições e Exclusões</b>				
PECLD/Reversão	307	(94)	(372)	(372)
Provisão/Reversão para Contingência	(389)	588	228	228
Apoio Institucional	265	100	20	20
Doações	-	-	2	2
Auto de Infração	1	0	0	0
Gratificações a Diretores	-	-	-	-
Receitas de Subvenção	-	-	-	-
Ajuste de Ativos	-	-	-	-
	<b>183</b>	<b>595</b>	<b>(121)</b>	<b>(121)</b>
<b>Base de Cálculo</b>	<b>19.843</b>	<b>9.398</b>	<b>38.072</b>	<b>20.987</b>
Alíquota - 9%	<b>1.786</b>	<b>846</b>	<b>3.427</b>	<b>1.889</b>

## 27. Seguros

A companhia não mantém contratos de seguros para coberturas de seus principais ativos e responsabilidades, em eventuais perdas decorrentes de incêndios e outros multirriscos, ela mantém apenas contratos de seguros para seus veículos de uso.

Não ocorreram durante o período perdas ou sinistros significativos, decorrentes dos riscos mencionados no parágrafo anterior.

### 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