



**RELATÓRIO DE
REVISÃO DE INFORMAÇÕES
INTERMEDIÁRIAS DO
3º TRIMESTRE 2024
- FORMA CURTA -**



Novembro/2024

O presente relatório está dividido nas seguintes seções:

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



Campinas/SP, 14 de novembro 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 3º 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 terceiro 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;
- Tecnologia da Informação.

Questionamentos sobre:

- Livros Sociais;
- Compras Diretas;
- Outorgas/Concessões.

Em nossos trabalhos não evidenciamos nenhum efeito significativo que pudesse ocasionar reflexos substanciais no encerramento das contas do 3º trimestre de 2024, exceto aqueles comentados em nosso relatório circunstanciado, que é parte integrante deste relatório.

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 setembro 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 setembro 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 findo em 30 de setembro 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 setembro 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; e ii) controles inadequados sobre a conta de "outros passivos"; datado em 25 de novembro de 2023, sobre essas demonstrações, e com ênfases no não recolhimento do IRPJ, em virtude de Tutela Antecipada deferida pela Justiça



Federal de Juiz de Fora/MG, não manutenção de seguros patrimoniais para os principais ativos da companhia e Guerra da Ucrânia. 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, 14 de novembro 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

Balço Patrimonial

Findos em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais)

Ativo	Notas	30/09/2024		31/12/2023		Passivo	Notas	30/09/2024		31/12/2023	
Circulante						Circulante					
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	22.704	51.074			Fornecedores e Empreiteiros	11	15.728	11.318		
Recursos Vinculados	4	119.672	98.389			Empréstimos e Financiamentos	12	2.469	7.937		
Contas a Receber de Clientes	5	60.100	55.510			Impostos e Contribuições	13	2.823	2.859		
Impostos a Recuperar	6	16.457	14.776			Obrigações Trabalhistas e Sociais	14	13.110	10.909		
Estoques de Materiais	7	7.693	5.516			Dividendos e JSCP	15	431	431		
Outros Ativos	8	3.507	1.916			Outros Passivos	16	11.178	9.044		
Circulante		230.133	227.180			Circulante		45.739	42.498		
Não Circulante						Não Circulante					
Realizável a Longo Prazo		5.092	4.420			Fornecedores e Empreiteiros	11	2.077	1.637		
Depósitos Judiciais	18	1.348	1.440			Empréstimos e Financiamentos	12	41.400	41.143		
Impostos a Recuperar	6	3.000	2.893			Impostos e Contribuições	13	147.598	140.630		
Outros Valores Realizáveis	8	745	88			Obrigações por Cessão de Uso	17	1.985	1.985		
Investimentos		30	30			Provisões para Contingências	18	9.904	7.737		
Imobilizado	9	452.602	431.867			Não Circulante		202.964	193.132		
Intangível	10	8.452	6.637			Patrimônio Líquido	20				
Não Circulante		466.177	442.955			Capital Social		299.464	299.464		
						Reservas de Capital		1.416	1.416		
						Reserva Legal		21.255	21.255		
						Reservas p/ Planos de Investimentos		89.944	92.338		
						Reserva de Incentivos Fiscais		6.435	6.435		
						Ajuste de Avaliação Patrimonial		13.409	13.596		
						Lucros Acumulados à Disposição da AGO		15.682	-		
						Patrimônio Líquido		447.605	434.506		
Total do Ativo		696.309	670.135			Total do Passivo e Patrimônio Líquido		696.309	670.135		

As notas explicativas integram das demonstrações contábeis.

COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA
CNPJ nº 21.572.243/0001-74
Demonstração do Resultado
Findos em 30 de setembro de 2024 e 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais)

	Notas	jan a set 2024	jul a set 2024	jan a set 2023	jul a set 2023
					Reapresentado
Água		131.101	44.116	123.108	40.718
Tarifa		130.342	43.880	122.006	40.463
Ligações		501	180	418	122
Outros Serviços Técnicos		223	37	636	125
Caminhão Pipa		26	12	46	7
Ampliações Redes		1	0	2	0
Cortes e Sanções		8	6	0	-
Esgoto		85.172	28.617	79.620	26.370
Tarifa		84.916	28.523	79.535	26.335
Ligações		240	95	71	35
Aplicações Redes		16	-	14	-
Outros Serviços		-	-	-	-
Redutoras da Receita		(24.362)	(8.230)	(26.898)	(8.808)
COFINS sobre Faturamento		(16.565)	(5.601)	(15.635)	(5.176)
Cancelamentos		(4.232)	(1.423)	(7.913)	(2.522)
PIS sobre Faturamento		(3.566)	(1.206)	(3.350)	(1.110)
Receita Líquida	23	191.911	64.504	175.830	58.281
(-) Custos dos Serviços Prestados	24	(71.900)	(25.369)	(63.832)	(22.419)
Lucro Bruto		120.011	39.135	111.999	35.862
(-) Despesas Operacionais					
Despesas Gerais		(5.111)	(1.045)	(3.433)	(1.634)
Despesas Administrativas	25	(86.459)	(31.211)	(71.440)	(25.222)
Despesas Tributárias		(1.285)	(384)	(1.511)	(463)
Remuneração Diretores		(430)	(147)	(403)	(136)
(+) Outras Receitas (Despesas) Operacionais		634	219	607	236
		(92.651)	(32.567)	(76.179)	(27.219)
Lucro Antes do Resultado Financeiro		27.359	6.568	35.820	8.643
Resultado Financeiro Líquido					
Receita Financeira		13.533	4.535	20.191	6.457
(-) Despesa Financeira		(3.749)	(1.476)	(4.992)	(1.645)
	26	9.784	3.059	15.200	4.812
Lucro Antes dos Tributos sobre o Lucro		37.143	9.627	51.020	13.455
(-) Imposto de Renda	27.a	(6.986)	(2.056)	(12.973)	(3.485)
(-) Contribuição Social	27.b	(2.531)	(746)	(4.685)	(1.259)
Lucro Antes das Participações		27.626	6.826	33.361	8.711
Participações		-	-	-	-
Lucro Líquido do Exercício		27.626	6.826	33.361	8.711
Juros S/ Capital Próprio		(11.944)	(4.088)	(9.750)	(3.250)

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.



COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA

CNPJ nº 21.572.243/0001-74

Demonstração do Resultado Abrangente

Findos em 30 de setembro de 2024 e 30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais)

	<u>jan a set 2024</u>	<u>jul a set 2024</u>	<u>jan a set 2023</u>	<u>jul a set 2023</u>
Lucro Líquido do Período	27.626	6.826	33.361	8.711
Outros Resultados Abrangentes	-	-	-	-
Resultado Abrangente Total	27.626	6.826	33.361	8.711

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA

CNPJ nº 21.572.243/0001-74

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Findos em 30 de setembro de 2024 e 30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais)

	Notas	jan a set 2024	jan a set 2023
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais			
Lucro Líquido do Exercício		27.626	33.361
Ajustes do Lucro Líquido:		15.476	12.573
Ajuste de Exercícios Anteriores			
Depreciação e Amortização	24 e 25	13.337	11.551
Provisões p/ Contingências		2.168	685
Realização de Avaliação Patrimonial		(206)	(206)
Variação Monetária de Financiamentos		177	542
Resultado da Baixa de Imobilizado		(159)	(282)
Receita Venda Imobilizado		(187)	(282)
Custo Baixa Imobilizado		28	0
Lucro Líquido do Período Ajustado		42.942	45.653
(Aumento) Redução nos Ativos Operacionais		(10.711)	(9.932)
Contas a Receber de Clientes		(4.591)	(6.220)
Estoques de Materiais		(2.177)	(139)
Impostos a Recuperar		(1.788)	(2.523)
Outros Ativos		(2.248)	(614)
Depósitos Judiciais		92	(436)
Aumento (Redução) nos Passivos Operacionais		16.117	19.577
Fornecedores e Empreiteiros		4.850	3.591
Obrigações Trabalhistas e Sociais		2.201	2.266
Impostos e Contribuições		6.932	13.439
Outros Passivos		2.134	281
Caixa Líquido Gerado nas Atividades Operacionais		48.349	55.298
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos			
Aquisição de Imobilizado	9	(34.778)	(31.440)
Alienação de Imobilizado	9	187	282
Aquisição de Intangível	10	(456)	(481)
Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Investimentos		(35.047)	(31.639)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos			
Empréstimos e Financiamentos Tomados		80	1.125
Empréstimos e Financiamentos Amortizados		(5.468)	(5.405)
Dividendos e Juros s/ Capital Próprio		(15.000)	(13.699)
Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Financiamentos		(20.388)	(17.980)
(Consumo) Geração de Caixa e Equivalentes de Caixa no Período		(7.086)	5.680
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	4	149.463	176.625
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Período	4	142.376	182.305
(Consumo) Geração de Caixa e Equivalentes de Caixa no Período		(7.086)	5.680

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

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

Demonstrações do Valor Adicionado
Findos em 30 de setembro de 2024 e 30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais)

	<u>jan a set 2024</u>	<u>jan a set 2023</u>
Receitas	210.478	195.379
Venda de serviços	212.041	194.816
(-) Provisão/ Reversão p/ crédito de liquidação duvidosa	(2.225)	(44)
Outras receitas	663	607
(-) Insumos	74.109	62.715
Custos dos serviços vendidos	15.137	13.747
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	60.083	48.883
(-) Perda/ recuperação de ativos	(2.159)	(164)
Indenizações e outros	1.048	250
Valor Adicionado Bruto	136.369	132.664
(-) Depreciação e Amortização	15.504	12.237
Depreciação e Amortização	13.245	11.521
Amortizações	92	30
Contingências	2.168	685
Valor Adicionado Líquido Produzido pela Companhia	120.865	120.427
Valor Adicionado Recebido em Transferência	13.533	20.191
Receita financeira	13.533	20.191
Valor Adicionado Total a Distribuir	134.398	140.618
Distribuição do Valor Adicionado	134.398	140.619
Pessoal	57.591	51.739
Remuneração direta	44.179	39.791
FGTS	3.308	2.799
Benefícios	10.105	9.149
Governo / Tributos	43.474	49.376
Federal	42.415	48.058
Estadual	1.059	1.318
Municipal	-	-
Remuneração de Capital de Terceiros	5.707	6.143
Despesas financeiras	3.749	4.992
Aluguéis	1.958	1.151
Remuneração de Capital Próprio	27.626	33.361
Juros sobre capital próprio e dividendos	11.944	9.750
Lucros retidos	15.682	23.611

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

Companhia de Saneamento Municipal - CESAMA

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 30 de setembro 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 setembro 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 setembro de 2024.

As demonstrações financeiras foram autorizadas pela administração da companhia em 06 de dezembro 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.

As aplicações financeiras são registradas ao custo, acrescido dos rendimentos proporcionais até a

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.

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 tem 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\$ 1.228 mil, a qual foi utilizada para apurar a estimativa de perdas dos 10 períodos ainda não prescritos, totalizando uma perda estimada de R\$ 12.189 mil até o terceiro trimestre de 2024.

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

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.

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 setembro de 2024 o valor registrado é de R\$ 146.269 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

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.

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.

Clientes: As contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo, são mensurados pelo preço de transação no reconhecimento inicial e subsequente, 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

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.

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 setembro de 2023

As demonstrações do resultado, as demonstrações dos fluxos de caixa e do valor adicionado, referentes ao semestre findo 30 de setembro 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	jul a set 2023			Jan a set 2023		
	Original	Ajsute e Reclassificações	Reapresentado	Original	Ajsute e Reclassificações	Reapresentado
Despesas Operacionais						
Despesas Administrativas	24.524	834	25.358	69.343	2.499	71.842
	24.524	834	25.358	69.343	2.499	71.842
Resultado Financeiro						
Receita Financeira	6.458	-	6.458	20.192	-	20.192
Despesas Financeira	(2.236)	(590)	(1.646)	(6.762)	(1.770)	(4.992)
	4.222	590	4.812	13.430	1.770	15.200
Lucro Líquido do Exercício	8.954	(243)	8.711	34.090	(729)	33.361
JSCP	-	(3.500)	(3.500)	-	(9.750)	(9.750)

Demonstração do Fluxo de Caixa	30/09/2023		
	Original	Ajsute e Reclassificações	Reapresentado
Lucro Líquido do Exercício	34.090	(729)	33.361
Ajustes do Lucro Líquido:			
Provisões p/ Contingências	-	(685)	(685)
(Aumento) Redução nos Ativos Operacionais			
Outros Ativos	(986)	372	(614)
Despesas antecipadas	372	(372)	-

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 Valor Adicionado	30/09/2023		
	Original	Ajuste e Reclassificações	Reapresentado
Receitas			
Venda de serviços	194.816	-	194.816
Provisão/ Reversão p/ crédito de liquidação duvidosa	-	(44)	(44)
Outras receitas	607	-	607
	195.423	(44)	195.379
(-) Depreciação, Amortização e Contingência			
Contingências	-	(685)	(685)
Remuneração de Capital Próprio			
Juros sobre capital próprio e dividendos	-	9.750	9.750
Lucros retidos	34.091	(10.480)	23.611

Conta	Demonstrativo	Valor milhares de Reais	Especificação
Tarifa com cobrança de faturas	DRE	R\$ 1.770	Transferência despesa financeira para despesas administrativas
Baixa de Créditos	DRE/DFC/DVA	R\$ 1.158	Distribuição do valor anual nos trimestres nas despesas administrativas
Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa	DRE/DFC/DVA	(R\$ 1.116)	Distribuição do valor anual nos trimestres nas despesas administrativas
Provisão para Contingência Trabalhista	DRE/DFC/DVA	R\$ 687	Distribuição do valor anual nos trimestres nas despesas administrativas
Juros sobre capital próprio	DRE/DFC/DVA	(R\$ 9.750)	Distribuição do valor anual nos trimestres
Outros ativos e Despesas antecipadas	DFC	R\$ 372	Unificação na DFC das contas

4. Caixa e Equivalentes de Caixa

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

	Livre Gestão		Vinculadas		Total	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Fundo Rotativo	2	-	-	-	2	-
Banco	801	1.635	1.956	3.005	2.758	4.640
Aplicações Financeiras	21.901	110.316	117.716	95.384	139.617	205.700
	22.704	111.951	119.672	98.389	142.376	210.340

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:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Valores a Receber de Usuários Fatura	50.787	50.627
Parcelamento Usuário	10.075	9.292
Valores a Receber Partes Relacionadas	9.866	6.248
Valores a Receber para Fundo Municipal de Saneamento (2)	1.780	1.451
Usuários não Identificados (1)	(220)	(112)
Total Contas a Receber	72.289	67.506
(-) Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa	(12.189)	(11.996)
	60.100	55.509

- (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:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Prefeitura de Juiz de Fora	9.794	6.238
Departamento Municipal de Limpeza Urbana	72	10
	9.866	6.248

- (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:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
A Vencer	12.877	11.372
Vencidos até 30 dias	7.273	7.388
Vencidos de 31 a 60 dias	2.720	2.703
Vencidos de 61 a 90 dias	1.338	1.487
Vencidos de 91 a 120 dias	1.199	1.178
Vencidos de 121 a 150 dias	1.079	976
Vencidos de 151 a 180 dias	911	983
Vencidos acima de 180 dias	35.037	32.239
Arrecadação a Discriminar não Identificado (CR)	(220)	(112)
Total a Receber	62.214	58.214

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Parcelamentos		
2008	37	44
2009	3	4
2010	0	1
2011	4	5
2012	4	9
2013	7	8
2014	8	10
2015	24	29
2017	1	1
2018	0	1
2019	3	2
2020	182	53
2021	637	405
2022	1.920	1.064
2023	2.370	2.867
2024	4.874	4.789
	10.075	9.292
Total a receber	72.289	67.506

6. Impostos a Recuperar

Os impostos a recuperar são assim demonstrados:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
IRRF s/Aplicações	12.781	11.382
Antecipação de Contribuição Social	2.221	2.171
Antecipação de Imposto de Renda	1.404	1.173
INSS	48	48
COFINS/PASEP	2	2
Circulante	16.457	14.776

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.

	30/09/2024	31/12/2023
IRPJ a Recuperar	2.055	2.055
Contribuição Social sobre o Lucro	738	738
COFINS a Recuperar	167	79
PIS/PASEP a Recuperar	40	21
Não Circulante	3.000	2.893

7. Estoque de Materiais

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

	30/09/2024	31/12/2023
Material Utilizado na Manutenção (a)	5.848	4.479
Produtos Químicos	1.475	748
Material para Consumo	129	75
Material Escritório	77	75
Uniformes	41	41
Equipamento de Segurança	40	46
Ferramentas	46	26
Material de Limpeza e Conservação	31	21
Peças e Acessórios para Veículos	6	6
Total	7.693	5.516

(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:

	30/09/2024	31/12/2023
Adiantamento a Terceiros	1.468	1.464
Adiantamento Empregados	868	283
Despesas Antecipadas	1.096	94
Convênio a Receber	66	66
Outros Créditos	9	9
Circulante	3.507	1.916
	30/09/2024	31/12/2023
Convênios a receber	82	82
Despesas Antecipadas	1	6
Adiantamento Acionistas	661	
Não Circulante	745	88

9. Imobilizado

O imobilizado estava assim composto:

	Taxas Médias Anuais - Depreciação %	30/09/2024			31/12/2023	
		Custo	Depreciação Acumulada	Total Líquido	Total Líquido	
Arrendamento de Veículos	20	3.327	(1.456)	1.870	2.336	
Benefitorias em Terceiros	2,70	1.830	(1.068)	762	1.830	
Edificações	4	12.937	(11.908)	1.029	12.451	
Equipamentos de Informática	10	2.449	(611)	1.839	2.159	
Ferramentas	20	125	(124)	1	124	
Instalações	4	87.665	(16.637)	71.029	87.170	
Inversões Fixas	-	247	-	247	247	
Máquinas Equipamentos	10	9.169	(8.220)	949	8.531	
Móveis e Utensílios	10	1.329	(637)	692	885	
Obras em Execução (a)	10	152.665	-	152.665	161.914	
Sistema de Água	4	260.734	(121.327)	139.407	230.354	
Sistema de Esgoto	4	122.086	(56.488)	65.599	112.487	
Terrenos		1.665	-	1.665	1.665	
Valor Justo de Edificações	1,43	19.058	(4.304)	14.754	19.058	
Veículos	20	3.423	(3.327)	96	3.426	
		678.709	(226.106)	452.602	644.637	

(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.

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 Depreciação %	30/09/2024	Adições	Transferências	Baixas	31/12/2023
Custo						
Arendamento de Veículos		3.327	3.327	-	2.336	2.336
Benefícios em Terceiros		1.830	-	-	-	1.830
Edificações	4	12.937	28	457	-	12.451
Equipamentos de Informática	10	2.449	376	3	88	2.159
Ferramentas	20	125	1	-	-	124
Instalações	4	87.665	495	-	-	87.170
Inversões Fixas		247	-	-	-	247
Máquinas Equipamentos	10	9.169	690	(8)	44	8.531
Móveis e Utensílios	10	1.329	454	-	10	885
Obras em Execução	10	152.665	7.726	(16.976)	-	161.914
Sistema de Água	4	260.734	14.918	15.462	-	230.354
Sistema de Esgoto	4	122.086	9.622	749	771	112.487
Terrenos		1.665	-	-	-	1.665
Valor Justo de Edificações	1,43	19.058	-	-	-	19.058
Veículos	20	3.423	-	-	3	3.426
Total Custo		678.709	37.638	(313)	3.253	644.637
Depreciação Acumulada						
Arendamento de Veículos		(1.456)	(1.602)	-	1.799	(1.653)
Benefícios em Terceiros		(1.068)	(37)	-	-	(1.031)
Edificações		(11.908)	(73)	-	-	(11.835)
Equipamentos de Informática		(611)	(176)	(3)	-	(432)
Ferramentas		(124)	-	-	-	(124)
Instalações		(16.637)	(2.760)	-	-	(13.877)
Inversões Fixas		-	-	-	-	-
Máquinas Equipamentos		(8.220)	(65)	3	44	(8.202)
Móveis e Utensílios		(637)	(49)	-	10	(598)
Obras em Execução		-	-	-	-	-
Sistema de Água		(121.327)	(7.160)	-	-	(114.167)
Sistema de Esgoto		(56.488)	(3.054)	-	-	(53.434)
Terrenos		-	-	-	-	-
Valor Justo Edificações		(4.304)	(204)	-	-	(4.100)
Veículos		(3.327)	(12)	-	2	(3.317)
Total da Depreciação		(226.106)	(15.191)	-	1.855	(212.770)
Total Líquido		452.602	22.447	(313)	5.108	431.867

(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:

	Taxas Anuais de Amortização %	30/09/2024	31/12/2023
Concessão de Uso		1.984	1.984
Licença de Utilização Software		1.597	1.597
Processo Operacional Desenvolvido		291	-
Processo Operacional em Desenvolvimento	4	577	-
Programa de Informática	10	916	939
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial		1.070	1.070
Software Desenvolvido		1.842	1.939
Contrato de Cessão de Uso (Exército)		1.302	142
		9.578	7.670
Amortização Acumulada			
Licença utilização Software		(1)	(0)
Processo Operacional Desenvolvido		(7)	-
Programa de Informática		(194)	(125)
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial		(924)	(908)
Software Desenvolvido		(0)	(0)
Total Amortização		(1.126)	(1.033)
Total Líquido		8.452	6.637

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:

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 %	30/09/2024	Adições	Transferência	Baixas	31/12/2023
Concessão de Uso	1.984	-	-	-	1.984
Licença de Utilização Software	1.597	-	-	-	1.597
Processo Operacional Desenvolvido	291	-	291	-	-
Processo Operacional em Desenvolvimento	577	250	327	-	-
Programa de Informática	10	916	(189)	-	939
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial	4	1.070	-	-	1.070
Software Desenvolvido	1.842	-	-	97	1.939
Contrato de Cessão de Uso (Exército)	1.302	1.160	-	-	142
Total Custo	9.578	1.575	429	97	7.671
Amortização Acumulada					
Licença utilização Software	(1)	(0)	-	-	(0)
Processo Operacional Desenvolvido	(7)	(7)	-	-	-
Processo Operacional em Desenvolvimento	-	-	-	-	-
Programa de Informática	(194)	(69)	-	-	(125)
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial	(924)	(16)	-	-	(908)
Software Desenvolvido	(0)	-	-	-	(0)
Total Amortização	(1.126)	(93)	-	-	(1.033)
Total Líquido	8.452	1.482	429	97	6.637

11. Fornecedores e Empreiteiros

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

	30/09/2024	31/12/2023
Empreiteiros (a)	11.451	9.074
Fornecedor (b)	1.765	1.651
Arrendamento Veículos	2.004	593
Locação	507	-
Circulante	15.728	11.318
Fornecedores (b)	2.077	1.637
Não Circulante	2.077	1.637
	17.805	12.955

(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	30/09/2024			31/12/2023		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
CAIXA 0182288-92/07	64	1.286	1.350	236	1.279	1.515
CAIXA 0056597-36/2018	805	30.915	31.719	2.501	30.664	33.165
CAIXA 26.4260.763.0000001/03	1.600	9.200	10.800	5.200	9.200	14.400
	2.469	41.400	43.869	7.937	41.143	49.080

Em Moeda Nacional	Encargos	Período Inicial	Período Final	30/09/2024	31/12/2023
CAIXA 0182288-92/97	6% + FGTS	28/12/2007	28/12/2030	1.350	1.515
CAIXA 0056597-36/18	9% + FGTS	31/03/2019	06/08/2038	31.719	33.165
CAIXA 26.4260.763.0000001/03	3% + CDI	29/01/2022	26/12/2026	10.800	14.400
				43.869	49.080

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:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
COFINS	1.150	1.173
IRRF	565	816
ISS Retido na Fonte	279	199
INSS Retido na Fonte	322	233
PASEP	247	251
Retenção Contribuição Lei 10.83	195	122
CSLL	-	-
IRPJ	65	65
Total Curto Prazo	<u>2.823</u>	<u>2.859</u>
IRPJ (a)	146.269	139.282
CSLL	1.329	1.348
Total Longo Prazo (a)	<u>147.598</u>	<u>140.630</u>
Total	<u>150.421</u>	<u>143.489</u>

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 setembro 2024).

14. Obrigações Trabalhistas e Sociais

As obrigações trabalhistas e sociais estão assim demonstradas:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Décimo Terceiro, Férias e Encargos	11.037	6.887
Previdência Social	1.442	1.271
Participação Resultado dos Empregados	212	2.153
FGTS	316	422
Convênio SESI	56	98
Convênio SENAI	37	65
SENAI	8	13
Rescisão Contratual	3	-
	<u>13.110</u>	<u>10.909</u>

15. Dividendos e Juros Sobre Capital Próprio – JSCP

Essas obrigações estão assim compostas:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Dividendos - Prefeitura Municipal de JF	431	431
Dividendos - DEMLURB		
Juros sobre Capital Próprio - Prefeitura Municipal de JF		-
Juros sobre Capital Próprio - DEMLURB		-
	<u>431</u>	<u>431</u>

16. Outros Passivos

Correspondem a outras contas a pagar e estão assim detalhadas:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Valores a Restituir Usuários	5.127	4.860
Outros Valores Exigíveis	2.959	2.353
Convênios para Serviços de Arrecadação - FMS	1.780	1.451
Contratos e Convênios para Terceiros	130	150
SENAI Treinamento	80	109
Adiantamento de Clientes	461	-
Títulos a pagar	512	-
Cauções de Terceiros	79	79
SESI Assistência Social	46	41
INPAO DENTAL - Plano Odontológico	5	4
Depósito Judiciário		(3)
Total Curto Prazo	11.178	9.044

17. Obrigações por Concessão de Uso

As obrigações por concessão de uso estão assim demonstradas:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Concessão de Uso (a)	1.985	1.985
	1.985	1.985

(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>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Cível (a)	499	77	8.305	5.362
Trabalhista (b)	849	1.363	1.599	2.375
	1.348	1.440	9.904	7.737

(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.

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 setembro de 2024 divididos por área, era:

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.

	Valores em R\$ mil			
	Provável	Possível	Remota	Total
Cível (a)	1.599	734	193	2.525
Trabalhista (b)	8.305	8.386	1.671	18.362
	9.904	9.119	1.864	20.887

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:

	30/09/2024	31/12/2023
Ativo Circulante		
Contas a Receber - nota explicativa nº 05	9.866	6.248
	9.866	6.248
Ativo Não Circulante		
Intangível - Cessão de Uso (I)	1.985	1.985
	1.985	1.985
Total Ativo	11.851	8.233
Passivo Não Circulante		
Cessão de Uso (I)	1.985	1.985
	1.985	1.985
Total Passivo	1.985	1.985

(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\$ 796 mil e 748 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
Total	299.494	100,00%	299.494

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.

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, conseqüentemente, as despesas financeiras. A companhia não mantém operações de "hedge" ou "swap" para se proteger desse risco.

(ii) Risco de crédito

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.

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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	3º Trim 2024	Média
Alavancagem	12%	10%	8%	6%	10%	12%	10%	9%	9%

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:

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 set 2024	jul a set 2024	jan a set 2023	jul a set 2023
Serviço de Água				
Tarifa de Água	130.342	43.880	122.006	40.463
Ligações	501	180	418	122
Outros Serviços Técnicos	223	37	636	125
Caminhão Pipa	26	12	46	7
Ampliações Redes	1	0	2	0
Cortes e Sanções	8	6	0	-
	131.101	44.116	123.108	40.718
Serviços de Esgoto				
Tarifa de Esgoto	84.916	28.523	79.535	26.335
Ligações	240	95	71	35
Ampliações Redes	16	-	14	-
Outros Serviços	-	-	-	-
	85.172	28.617	79.620	26.370
Receita Bruta	216.273	72.733	202.729	67.088
COFINS sobre Faturamento	(16.565)	(5.601)	(15.635)	(5.176)
Cancelamentos	(4.232)	(1.423)	(7.913)	(2.522)
PIS sobre Faturamento	(3.566)	(1.206)	(3.350)	(1.110)
	(24.362)	(8.230)	(26.898)	(8.808)
Receita Líquida	191.911	64.503	175.830	58.281

24. Custo dos Serviços Prestados

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

	jan a set 2024	jul a set 2024	jan a set 2023	jul a set 2023
Custos dos Sistemas				
Serviço de Água	53.150	18.382	48.444	16.794
Energia Elétrica	19.892	6.784	17.449	6.670
Serviços de Terceiros	10.028	4.001	10.232	2.915
Depreciações e Amortizações	9.771	3.335	8.542	3.023
Material e Insumos	8.739	2.278	8.157	2.648
Pessoal	3.595	1.247	2.875	962
Despesas Gerais	1.125	738	1.188	576
Serviços de Esgoto	18.750	6.986	15.388	5.625
Energia Elétrica	1.600	585	1.230	437
Serviços de Terceiros	9.693	3.608	7.862	3.011
Depreciações e Amortizações	2.900	993	2.488	873
Material e Insumos	1.384	717	970	352
Pessoal	3.174	1.084	2.838	953
	71.900	25.369	63.832	22.419

25. Despesas Gerais e Administrativas

As despesas Gerais e Administrativas estão assim demonstradas:

	jan a set 2024	jul a set 2024	jan a set 2023	jul a set 2023
Administrativas				
Pessoal	58.826	19.696	53.485	17.891
Serviço	19.390	6.842	12.859	5.578
Material e Insumos	1.646	583	1.416	497
Arrendamento de Veículos	1.602	510	802	267
Depreciações / Amortizações	666	255	522	176
Tarifas com cobrança de Faturas	1.755	588	1.770	590
Energia Elétrica	301	99	259	117
Baixa de Crédito/PCLD	536	229	44	15
Provisão/Reversão p/ Contingência	2.168	2.557	685	228
Subtotal	86.889	31.358	71.842	25.358
Gerais	5.111	1.045	3.433	1.634
Total	92.000	32.403	75.275	26.993

26. Resultado Financeiro Líquido

O resultado financeiro está assim demonstrado:

	jan a set 2024	jul a set 2024	jan a set 2023	jul a set 2023
Receita Financeira				
Rendimento Aplicações	11.314	3.834	16.992	5.784
Juros Auferidos	745	227	1.821	210
Ascrécimo por Impuntualidade (a)	1.018	319	959	335
Variações Monetária	259	86	276	85
Descontos Obtidos	197	69	142	42
	13.533	4.535	20.191	6.457
Despesa Financeira				
Juros Financiamentos	(2.804)	(1.028)	(3.666)	(1.189)
Varição Monetária de Financiamentos	(177)	(201)	(542)	(195)
Outras Despesas de Financiamentos	(755)	(247)	(783)	(262)
Outras Despesas Financeiras (b)	(13)	(0)	(0)	(0)
	(3.749)	(1.476)	(4.992)	(1.645)
Resultado Financeiro	9.784	3.059	15.200	4.812

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\$ 146.334 mil, sendo R\$ 65 mil, no passivo circulante, e R\$ 146.269 mil, no passivo não circulante, conforme disposto na nota explicativa nº 13.

	jan a set 2024	jul a set 2024	jan a set 2023	jul a set 2023
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	25.199	5.539	51.749	13.698
Adições e Exclusões				
PECLD/Reversão	193	(114)	-	-
Provisão/Reversão para Contingência	2.168	2.557	-	-
Apoio Institucional	565	300	310	290
Doações	1	1	1	(0)
Auto de Infração	1	-	1	0
Gratificações a Diretores	1	1	-	-
Receitas de Subvenção	-	-	-	-
Ajuste de Ativos	-	-	-	-
	2.928	2.745	312	290
Base de Cálculo	28.128	8.284	52.061	13.988
Alíquota - 15%	4.219	1.243	7.809	2.098
Adicional - 10%	2.795	822	5.188	1.393
PAT	(28)	(9)	(25)	(0)
Total	6.986	2.056	12.973	3.485

b) Contribuição social sobre o lucro líquido

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

	jan a set 2024	jul a set 2024	jan a set 2023	jul a set 2023
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	25.199	5.539	51.749	13.698
Adições e Exclusões				
PECLD/Reversão	193	(114)	-	-
Provisão/Reversão para Contingência	2.168	2.557	-	-
Apoio Institucional	565	300	310	290
Doações	1	1	1	(0)
Auto de Infração	1	-	1	0
Gratificações a Diretores	1	1	-	-
Receitas de Subvenção	-	-	-	-
Ajuste de Ativos	-	-	-	-
	2.928	2.745	312	290
Base de Cálculo	28.128	8.284	52.061	13.988
Alíquota - 9%	2.531	746	4.685	1.259

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.

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 multiriscos, 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

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.