

Companhia de Saneamento Municipal -CESAMA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro 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 31 de dezembro 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 04 de dezembro de 2024, permanecem válidas para estas informações findas em 18 de março de 2024.

As demonstrações financeiras foram autorizadas pela administração da companhia em 18 de março de 2025. 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 negatização 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~~ com base nesta lista apurou-se em 2024, uma média de R\$ 1.243 mil, a qual foi utilizada para apurar a estimativa de perdas dos 10 períodos ainda não prescritos, totalizando uma perda estimada de R\$ 12.433 mil para o exercício 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) Investimentos

O investimento é registrado ao custo de aquisição, formação ou construção, deduzidos do valor de depreciação, investimentos estes como aquisições de cotas de empresas (consideradas outros investimentos) e propriedades para investimentos, descritos na nota explicativa 09.

g) 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 10.

h) Intangível

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

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 11.

i) 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.

j) 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.

k) 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.

l) 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 dezembro de 2024 o valor registrado é de R\$ 148.076 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.

m) 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 16.

n) 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.

o) 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.

p) 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 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.

q) 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).

4. Caixa e Equivalentes de Caixa

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

	Livre Gestão		Vinculadas		Total	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Fundo Rotativo	-	-	-	-	-	-
Banco	1.119	1.324	1.992	3.005	3.111	4.329
Aplicações Financeiras	17.684	49.750	116.982	95.384	134.666	145.134
	18.803	51.074	118.974	98.389	137.777	149.463

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:

	31/12/2024	31/12/2023
Valores a Receber de Usuários Fatura	49.210	56.875
Parcelamento Usuário	10.222	9.292
Valores a Receber Partes Relacionadas (2)	11.200	-
Valores a Receber para Fundo Municipal de Saneamento (3)	1.833	1.451
Usuários não Identificados (1)	(239)	(112)
Total Contas a Receber	72.225	67.506
(-) Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa	(12.433)	(11.996)
	59.792	55.510

- (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:

	31/12/2024	31/12/2023
Prefeitura de Juiz de Fora	11.040	6.238
Departamento Municipal de Limpeza Urbana	160	10
	11.200	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:

	31/12/2024	31/12/2023
A Vencer	10.999	11.372
Vencidos até 30 dias	8.541	7.388
Vencidos de 31 a 60 dias	3.051	2.703
Vencidos de 61 a 90 dias	1.443	1.487
Vencidos de 91 a 120 dias	1.145	1.178
Vencidos de 121 a 150 dias	1.021	976
Vencidos de 151 a 180 dias	1.020	983
Vencidos acima de 180 dias	35.024	32.239
	62.243	58.326
Arrecadação a Discriminar não Identificado (CR)	(239)	(112)
Total a Receber	62.004	58.214

Parcelamentos	31/12/2024	31/12/2023
2008	35	44
2009	3	3
2010	0	1
2011	4	5
2012	4	9
2013	7	8
2014	7	10
2015	22	29
2016		1
2017	1	1
2018	-	2
2019	1	53
2020	128	405
2021	523	1.064
2022	1.689	2.867
2023	1.960	4.790
2024	5.837	
	10.222	9.293
Total a receber	72.226	67.507

6. Impostos a Recuperar

Os impostos a recuperar são assim demonstrados:

	31/12/2024	31/12/2023
IRRF s/ Aplicações	13.603	11.382
Antecipação de Contribuição Social	2.434	2.171
Antecipação de Imposto de Renda	1.506	1.173
INSS	48	48
COFINS/PASEP	2	2
Circulante	17.593	14.776
	31/12/2024	31/12/2023
IRPJ a Recuperar	2.055	2.055
Contribuição Social sobre o Lucro	738	738
COFINS a Recuperar	153	79
PIS/PASEP a Recuperar	37	21
Não Circulante	2.983	2.893

7. Estoque de Materiais

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

	31/12/2024	31/12/2023
Material Utilizado na Manutenção (a)	6.116	4.479
Produtos Químicos	1.500	748
Material para Consumo	222	75
Material Escritório	72	75
Uniformes	41	41
Equipamento de Segurança	46	46
Ferramentas	42	26
Material de Limpeza e Conservação	23	21
Peças e Acessórios para Veículos	5	6
Total	8.066	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:

	31/12/2024	31/12/2023
Adiantamento a Terceiros	1.464	1.464
Adiantamento Empregados	247	283
Despesas Antecipadas	157	94
Convênio a Receber	77	66
Outros Créditos	9	9
Circulante	1.955	1.916

	31/12/2024	31/12/2023
Convênios a receber	82	82
Despesas Antecipadas	-	6
Bloqueio recursos subvenções	32	
Convênio PAC a Recuperar	1.220	
Não Circulante	1.333	88

9. Investimentos

O investimento estava assim composto

		31/12/2024		31/12/2023
Taxas Médias Anuais - Depreciação %	Custo	Depreciação Acumulada	Total Líquido	Total Líquido
Ações de Outras Companhias	-	30	-	30
Propriedades para Investimentos	8.015	-	8.015	-
	8.045	-	8.045	30

A ação de outras companhias corresponde a aquisição de 0,1% do capital da Empresa Municipal de Pavimentação e Urbanização instituída pela Lei Municipal nº 14.415 de 05 de maio de 2022.

10. Imobilizado

O imobilizado estava assim composto:

		31/12/2024			31/12/2023
	Taxas Médias Anuais - Depreciação %	Custo	Depreciação Acumulada	Total Líquido	Total Líquido
Arrendamento de Veículos	20	3.327	(1.968)	1.359	2.336
Benfeitorias em Terceiros	2,70	2.047	(1.215)	831	1.830
Edificações	4	11.969	(12.073)	(104)	12.451
Equipamentos de Informática	10	2.449	(674)	1.776	2.159
Ferramentas	20	125	(124)	1	124
Instalações	4	89.186	(17.563)	71.623	87.170
Inversões Fixas	-	247	-	247	247
Máquinas Equipamentos	10	9.102	(8.238)	864	8.531
Móveis e Utensílios	10	1.339	(656)	682	885
Obras em Execução (a)	10	144.927	-	144.927	161.914
Sistema de Água	4	270.043	(123.914)	146.130	230.354
Sistema de Esgoto	4	132.032	(57.567)	74.466	112.487
Terrenos		1.665	-	1.665	1.665
Valor Justo de Edificações	1,43	11.802	(2.707)	9.094	19.058
Veículos	20	2.114	(2.040)	75	3.426
		682.374	(228.739)	453.635	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.

	Taxas Anuais de Depreciação %	31/12/2024	Adições	Transferências	Baixas	31/12/2023
Custo						
Arrendamento de Veículos		3.327	3.327	-	2.336	2.336
Benfeitorias em Terceiros		2.047	-	217	-	1.830
Edificações	4	11.969	28	(510)	-	12.451
Equipamentos de Informática	10	2.449	376	3	88	2.159
Ferramentas	20	125	1	-	-	124
Instalações	4	89.186	494	1.521	-	87.170
Inversões Fixas		247	-	-	-	247
Máquinas Equipamentos	10	9.102	690	(17)	102	8.531
Móveis e Utensílios	10	1.339	464	-	10	885
Obras em Execução	10	144.927	10.886	(27.873)	-	161.914
Sistema de Água	4	270.043	20.864	18.825	-	230.354
Sistema de Esgoto	4	132.032	13.228	6.340	23	112.487
Terrenos		1.665	-	-	-	1.665
Valor Justo de Edificações	1,43	11.802	-	(7.256)	-	19.058
Veículos	20	2.114	-	-	1.312	3.426
Total Custo		682.375	50.358	(8.750)	3.872	644.637
Depreciação Acumulada						
Arrendamento de Veículos		(1.968)	(2.113)	-	1.799	(1.653)
Benfeitorias em Terceiros		(1.215)	(44)	(140,0)	-	(1.031)
Edificações		(12.073)	(98)	(140,0)	-	(11.835)
Equipamentos de Informática		(674)	(239)	(3)	-	(432)
Ferramentas		(124)	-	-	-	(124)
Instalações		(17.563)	(3.686)	-	-	(13.877)
Inversões Fixas		-	-	-	-	-
Máquinas Equipamentos		(8.238)	(96)	12	48	(8.202)
Móveis e Utensílios		(656)	(68)	-	10	(598)
Obras em Execução		-	-	-	-	-
Sistema de Água		(123.914)	(9.747)	-	-	(114.167)
Sistema de Esgoto		(57.567)	(4.133)	-	-	(53.434)
Terrenos		-	-	-	-	-
Valor Justo Edificações		(2.707)	(254)	1.647	-	(4.100)
Veículos		(2.040)	(16)	-	1.294	(3.317)
Total da Depreciação		(228.740)	(20.495)	1.376	3.150	(212.770)
Total Líquido		453.635	29.863	(7.374)	7.022	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.

11. Intangível

O intangível estava demonstrado como segue:

	Taxas Anuais de Amortização %	31/12/2024	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	616	-
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)		1.676	142
		9.991	7.670
Amortização Acumulada			
Concessão de Uso		(1.381)	-
Licença utilização Software		(1)	(0)
Processo Operacional Desenvolvido		(15)	-
Programa de Informática		(239)	(125)
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial		(929)	(908)
Software Desenvolvido		(0)	(0)
Total Amortização		(2.564)	(1.033)
Total Líquido		7.427	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.

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.

A movimentação do intangível no período foi o seguinte:

	Taxas Anuais de Amortização %	31/12/2024	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	4	616	289	327	-	-
Programa de Informática	10	916	166	(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)		1.676	1.534	-	-	142
Total Custo		9.991	1.988	429	97	7.671
Amortização Acumulada						
Concessão de Uso		(1.381)	(6)	(1.375)	-	-
Licença utilização Software		(1)	(0)	-	-	(0)
Processo Operacional Desenvolvido		(15)	(15)	-	-	-
Processo Operacional em Desenvolvimento		-	-	-	-	-
Programa de Informática		(239)	(114)	-	-	(125)
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial		(929)	(21)	-	-	(908)
Software Desenvolvido		(0)	-	-	-	(0)
Total Amortização		(2.564)	(155)	(1.375)	-	(1.033)
Total Líquido		7.427	1.833	(946)	97	6.637

12. Fornecedores e Empreiteiros

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

	31/12/2024	31/12/2023
Empreiteiros (a)	9.114	9.074
Fornecedor (b)	1.814	1.651
Arrendamento Veículos	1.489	593
Locação	488	-
Circulante	12.905	11.318
Fornecedores (b)	1.688	1.637
Não Circulante	1.688	1.637
	14.593	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

13. Empréstimos e financiamentos

	31/12/2024			31/12/2023		
Em Moeda Nacional	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
CAIXA 0182288-92/07	244	1.044	1.287	236	1.279	1.515
CAIXA 0056597-36/2018	2.511	28.566	31.077	2.501	30.664	33.165
CAIXA 26.4260.763.0000001/03	5.200	4.400	9.600	5.200	9.200	14.400
	7.954	34.010	41.964	7.937	41.143	49.080

Em Moeda Nacional	Encargos	Período Inicial	Período Final	31/12/2024	31/12/2023
CAIXA 0182288-92/97	6% + FGTS	28/12/2007	28/12/2030	1.287	1.515
CAIXA 0056597-36/18	9% + FGTS	31/03/2019	06/08/2038	31.077	33.165
CAIXA 26.4260.763.0000001/03	3% + CDI	29/01/2022	26/12/2026	9.600	14.400
				41.964	49.080

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

14. Impostos e Contribuições

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 impostos e contribuições a recolher estão assim demonstrados:

	31/12/2024	31/12/2023
COFINS	1.340	1.173
IRRF	1.054	816
ISS Retido na Fonte	223	199
INSS Retido na Fonte	257	233
PASEP	288	251
Retenção Contribuição Lei 10.83	172	122
CSLL	-	-
IRPJ	65	65
Total Curto Prazo	3.398	2.859
IRPJ (a)	148.076	139.282
CSLL	1.323	1.348
Total Longo Prazo (a)	149.399	140.630
Total	152.797	143.489

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 dezembro 2024).

15. Obrigações Trabalhistas e Sociais

As obrigações trabalhistas e sociais estão assim demonstradas:

	31/12/2024	31/12/2023
Décimo Terceiro, Férias e Encargos	7.607	6.887
Previdência Social	1.448	1.271
Participação Resultado dos Empregados	1.761	2.153
FGTS	474	422
Convênio Sesi	56	98
Convênio SENAI	37	65
SENAI	15	13
Rescisão Contratual	307	-
Total	11.704	10.909

16. Dividendos e Juros Sobre Capital Próprio – JSCP

Essas obrigações estão assim compostas:

	31/12/2024	31/12/2023
Dividendos - Prefeitura Municipal de JF	431	431
Dividendos - DEMLURB	-	-
Juros sobre Capital Próprio - Prefeitura Municipal de JF	3.746	-
Juros sobre Capital Próprio - DEMLURB	0	-
Total	4.178	431

17. Outros Passivos

Correspondem a outras contas a pagar e estão assim detalhadas:

	31/12/2024	31/12/2023
Repasse de terceiros para Investimentos	6.757	-
Valores a Restituir Usuários	5.465	4.860
Outros Valores Exigíveis	2.387	2.353
Convênios para Serviços de Arrecadação - FMS	1.833	1.451
Contratos e Convênios para Terceiros	200	150
SENAI Treinamento	81	109
Adiantamento de Clientes	-	-
Títulos a pagar	128	-
Cauções de Terceiros	79	79
SESI Assistência Social	38	41
INPAO DENTAL - Plano Odontológico	5	4
Depósito Judiciário	-	(3)
Total Curto Prazo	16.973	9.044

18. Obrigações por Concessão de Uso

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 obrigações por concessão de uso estão assim demonstradas:

	31/12/2024	31/12/2023
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.

19. 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:

	Depósitos Judiciais		Provisões para Contingências	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Cível (a)	499	77	4.759	5.362
Trabalhista (b)	736	1.363	829	2.375
	1.235	1.440	5.588	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 dezembro de 2024 divididos por área, era:

	Valores em R\$ mil			
	Provável	Possível	Remota	Total
Cível (a)	4.759	8.629	3.430	16.818
Trabalhista (b)	829	895	223	1.946
	5.588	9.524	3.653	18.765

20. 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:

	31/12/2024	31/12/2023
Ativo Circulante		
Contas a Receber - nota explicativa nº 05	11.200	6.248
	11.200	6.248
Ativo Não Circulante		
Intangível - Cessão de Uso (I)	1.985	1.985
	1.985	1.985
Total Ativo	13.185	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\$ 1.130 mil e 1.044 mil respectivamente, conforme condições previstas nos respectivos contratos e reconhecidos em rubrica própria.

21. 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

22. 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.

23. 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	2024	Média
Alavancagem	6%	10%	12%	10%	9%	9%

24. 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:

	<u>jan a dez 2024</u>	<u>jan a dez 2023</u>
Serviço de Água		
Tarifa de Água	174.904	165.149
Ligações	679	561
Outros Serviços Técnicos	290	741
Caminhão Pipa	29	62
Ampliações Redes	1	2
Cortes e Sanções	8	2
	175.911	166.518
Serviços de Esgoto		
Tarifa de Esgoto	113.988	107.690
Ligações	343	130
Ampliações Redes	35	14
Outros Serviços		
	114.366	107.834
Receita Bruta	290.277	274.351
COFINS sobre Faturamento	(22.240)	(21.128)
Cancelamentos	(5.792)	(10.062)
PIS sobre Faturamento	(4.789)	(4.532)
	(32.821)	(35.721)
Receita Líquida	257.456	238.631

25. Custo dos Serviços Prestados

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

	jan a dez 2024	jan a dez 2023
Custos dos Sistemas	72.456	66.003
Serviço de Água	26.472	23.940
Energia Elétrica	13.965	13.821
Serviços de Terceiros	13.229	11.645
Depreciações e Amortizações	12.254	11.134
Material e Insumos	4.883	3.991
Pessoal	1.655	1.472
Despesas Gerais	25.531	20.676
Serviços de Esgoto	2.101	1.720
Energia Elétrica	13.469	10.528
Serviços de Terceiros	3.929	3.393
Depreciações e Amortizações	1.749	1.236
Material e Insumos	4.283	3.800
Pessoal	97.988	86.679

26. Despesas Gerais e Administrativas

As despesas Gerais e Administrativas estão assim demonstradas:

	jan a dez 2024	jan a dez 2023
Administrativas	79.407	72.582
Pessoal	24.733	17.259
Serviço	2.011	2.145
Material e Insumos	2.119	949
Arrendamento de Veículos	905	704
Depreciações / Amortizações	2.288	2.347
Tarifas com cobrança de Faturas	411	322
Energia Elétrica	1.236	59
Baixa de Crédito/PCLD	(2.149)	914
Provisão/Reversão p/ Contingência	110.962	97.279
Subtotal	5.727	5.191
Gerais	116.689	102.470
Total		

27. Resultado Financeiro Líquido

O resultado financeiro está assim demonstrado:

	jan a dez 2024	jan a dez 2023
Receita Financeira	14.871	21.516
Rendimento Aplicações	953	2.037
Juros Auferidos	1.367	1.298
Ascrécimo por Impontualidade (1)	319	325
Variações Monetária	278	173
Descontos Obtidos	17.789	25.350
Despesa Financeira	(3.642)	(4.728)
Juros Financiamentos	(100)	(612)
Variação Monetária de Financiamentos	(1.300)	(1.042)
Outras Despesas de Financiamentos	(100)	(0)
Outras Despesas Financeiras (2)	(5.142)	(6.383)
Resultado Financeiro	12.647	18.967

1) São valores recebido das faturas pagas com atraso;

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

28. 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

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.

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\$ 148.141 mil, sendo R\$ 65 mil, no passivo circulante, e R\$ 148.076 mil, no passivo não circulante, conforme disposto na nota explicativa nº 14.

	<u>jan a dez 2024</u>	<u>jan a dez 2023</u>
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	36.175	54.474
Adições e Exclusões		
PECLD/Reversão	437	(1.486)
Provisão/Reversão para Contingência	(2.149)	914
Apoio Institucional	765	593
Doações	1	354
Auto de Infração	1	1
Gratificações a Diretores	187	22
Receitas de Subvenção	-	-
Ajuste de Ativos	-	-
	(758)	398
Base de Cálculo	35.417	54.871
Alíquota - 15%	5.313	8.231
Adicional - 10%	3.518	5.463
PAT	(37)	(37)
Total	8.793	13.657

b) Contribuição social sobre o lucro líquido

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

	<u>jan a dez 2024</u>	<u>jan a dez 2023</u>
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	36.175	54.474
Adições e Exclusões		
PECLD/Reversão	437	(1.486)
Provisão/Reversão para Contingência	(2.149)	914
Apoio Institucional	765	593
Doações	1	354
Auto de Infração	1	1
Gratificações a Diretores	187	22
Receitas de Subvenção	-	-
Ajuste de Ativos	-	-
	(758)	398
Base de Cálculo	35.417	54.871
Alíquota - 9%	3.188	4.938

29. 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

Lincoln Santos Lima
Diretor Presidente

Vinicius Azevedo Heckert
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