



# **RELATÓRIO DE AUDITORIA DE 2024 - FORMA CURTA -**



**Março/2025**

O presente relatório está dividido nas seguintes seções:

	<b>Pág.</b>
<b>I.</b> Introdução	03
<b>II.</b> Relatório dos Auditores Independentes	04
<b>III.</b> Extensão do Trabalho	09
<b>IV</b> Demonstrações Contábeis	10



Campinas/SP, 12 de março de 2025

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

Realizamos na **COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**, trabalhos de auditoria das Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2024.

Nossos exames foram efetuados de acordo com as normas brasileiras e internacionais de Auditoria, conseqüentemente, incluíram as provas dos registros contábeis e evidências que suportam os valores e as informações divulgados nas demonstrações contábeis, correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024.

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

Balanco Patrimonial;  
Demonstração de Resultado do Exercício;  
Demonstração de Resultado do Abrangente;  
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;  
Demonstração dos Fluxos de Caixa;  
Demonstração do Valor Adicionado; e  
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis.

Estamos à disposição para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

**STAFF AUDITORIA & ASSESSORIA**  
Roberto Araújo de Souza  
Sócio  
CTCRC 1SP242826/O-3 "S" MG

## **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Aos

Acionistas, Administradores e Conselheiros da

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

### **Opinião com ressalvas**

Examinamos as demonstrações contábeis da **COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL – CESAMA (companhia)**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos assuntos descritos no parágrafo base para opinião com ressalvas, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL – CESAMA (companhia)**, em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião com ressalvas**

### **Estudos sobre a vida útil e valor residual do imobilizado e intangível**

Anteriormente, as práticas contábeis adotadas no Brasil consideravam como aceitáveis as taxas de depreciação fiscais a serem utilizadas para fins contábeis. Com o advento da Lei 11.638/07 e a emissão do pronunciamento técnico contábil CPC 27 - Ativo Imobilizado, do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, e sua interpretação ICPC 10 e pronunciamento técnico contábil CPC 04 – R1 – ativos intangíveis, as empresas foram requeridas a calcular e registrar a depreciação e amortização de acordo com a expectativa de vida útil dos ativos imobilizados e intangível, sendo que os efeitos dessa revisão de vida útil deveriam ter sido ajustados de forma prospectiva a partir de 01 de janeiro de 2010. Contudo, a administração não determinou as análises para determinação da vida útil dos ativos imobilizados e intangível, e a verificação dos possíveis impactos decorrentes da aplicação desse procedimento contábil. Conseqüentemente, não foi possível satisfazer-mos, por meio de outros procedimentos de auditoria, caso a empresa tivesse revisado a vida útil de seus ativos imobilizados e intangíveis, dos eventuais efeitos, sobre o saldo de depreciação/amortização acumuladas registradas no ativo não circulante,

no valor de R\$ 231,303 milhões, e da despesa de depreciação/amortização contabilizada no resultado do exercício no valor de R\$ 18,063 milhões.

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

A Administração da companhia não determinou a realização do teste de recuperabilidade dos valores registrados no imobilizado e intangível (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 companhia ou pela sua venda. Consequentemente não foi possível mensurar os efeitos da não adoção do CPC 01 e ICPC 10 no resultado do exercício e no patrimônio líquido.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Ênfases**

#### **Concessões de direito de uso de águas públicas**

Conforme notas explicativas nº 10 e 18, a companhia recebeu anteriormente e possui 18 (dezoito) concessões de direito de uso de águas públicas registradas contabilmente pelo valor de R\$ 1,985 milhões. Segundo as normas contábeis, CPC 00 (R1) e CPC 34, o valor registrado deve ser o valor presente dos fluxos de caixa futuros esperados a serem gerados pelo direito de uso, e testado anualmente para possíveis perdas por impairment. É nossa opinião que tais concessões devem ser recalculadas pelas normas contábeis citadas e ajustadas contabilmente.

#### **Outros assuntos**

##### **Auditoria do período anterior**

As demonstrações contábeis da **COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL – CESAMA (companhia)**, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, apresentadas para fins de comparação, foram examinadas por outros auditores independentes, que emitiram relatório em 11/03/2024 sem modificação de opinião sobre estas demonstrações e com os seguintes parágrafos de ênfases: i) Guerra de Israel vs. Hamas, e Guerra

da Ucrânia; ii) Imposto de renda da pessoa jurídica – IRPJ; e iii) Seguros dos principais ativos da companhia.

### **Demonstração do valor adicionado**

Examinamos também a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024, elaborada sob a responsabilidade da administração da companhia. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de auditoria descritos anteriormente, com objetivo de concluir se ela está conciliada com demonstrações e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos no tópico “Base para Opinião com Ressalva”, essa demonstração do valor adicionado foi adequadamente elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa norma técnica e são consistentes em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela administração da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo

com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Campinas/SP, 12 de março de 2025



CRC2SP023856/O-1 "S" MG

**ELIZIANE MARIA ROSA**

CTCRC1PR059351/O-0 "S" MG

Sócia



## EXTENSÃO DOS TRABALHOS REALIZADOS

Conforme nosso CONTRATO Nº 102/2024, Pregão Eletrônico 0024/24, foram realizados serviços de auditoria das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2024.

Nossos trabalhos têm que o objetivo de uma auditoria, é aumentar o grau de confiança nas demonstrações contábeis por parte dos usuários. Isso é alcançado mediante a expressão de uma opinião pelo auditor sobre se as demonstrações contábeis foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com uma estrutura de relatório financeiro aplicável.

No caso da maioria das estruturas conceituais de auditoria, para fins gerais, essa opinião expressa se as demonstrações contábeis estão apresentadas adequadamente, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com a estrutura de relatório financeiro.

Uma auditoria conduzida em conformidade com NBC-TAs (Normas Brasileira de Contabilidade – Técnicas de Auditoria Independentes) e exigências éticas relevantes, capacita o auditor a formar essa opinião.

Em nossos trabalhos não evidenciamos nenhum efeito significativo que pudesse ocasionar reflexos substanciais no encerramento das contas do exercício findo em 31 de dezembro de 2024.

Este relatório em forma curta, não contém nosso relatório circunstanciado, que é parte integrante do relatório em forma longa.

Nesta oportunidade os trabalhos realizados incluíram todos os procedimentos normalmente aplicados em exames conduzidos de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.

Tais procedimentos foram aplicados nesta etapa dos trabalhos, a fim de que as demonstrações contábeis anuais apresentassem adequadamente a posição patrimonial e financeira da **COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA.**

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

CNPJ nº 21.572.243/0001-74

**Balancos Patrimoniais**

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

(Em milhares de reais)

Ativo			Passivo				
Notas	31/12/2024	31/12/2023	Notas	31/12/2024	31/12/2023		
<b>Circulante</b>			<b>Circulante</b>				
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	18.803	51.074	Fornecedores e Empreiteiros	12	12.905	11.318
Recursos Vinculados	4	118.974	98.389	Empréstimos e Financiamentos	13	7.954	7.937
Contas a Receber de Clientes	5	59.792	55.510	Impostos e Contribuições	14	3.398	2.859
Impostos a Recuperar	6	17.593	14.776	Obrigações Trabalhistas e Sociais	15	12.464	10.909
Estoques de Materiais	7	8.066	5.516	Dividendos e JSCP	16	4.178	431
Outros Ativos	8	1.955	1.916	Outros Passivos	17	16.973	9.044
<b>Circulante</b>		<b>225.182</b>	<b>227.180</b>	<b>Circulante</b>		<b>57.872</b>	<b>42.498</b>
<b>Não Circulante</b>			<b>Não Circulante</b>				
Realizável a Longo Prazo		5.551	4.421	Fornecedores e Empreiteiros	12	1.688	1.637
Depósitos Judiciais	19	1.235	1.440	Empréstimos e Financiamentos	13	34.010	41.143
Impostos a Recuperar	6	2.983	2.893	Impostos e Contribuições	14	149.399	140.630
Outros Valores Realizáveis	8	1.333	88	Obrigações por Cessão de Uso	18	1.985	1.985
Investimentos	9	8.045	30	Provisões para Contingências	19	5.588	7.737
Imobilizado	10	453.635	431.867	<b>Não Circulante</b>		<b>192.670</b>	<b>193.132</b>
Intangível	11	7.427	6.637	<b>Patrimônio Líquido</b>	21		
<b>Não Circulante</b>		<b>474.658</b>	<b>442.956</b>	Capital Social		299.464	299.464
				Reservas de Capital		1.416	1.416
				Reserva Legal		22.127	21.255
				Reservas p/ Planos de Investimentos		106.509	92.338
				Reserva de Incentivos Fiscais		6.435	6.435
				Ajuste de Avaliação Patrimonial		13.346	13.596
				Lucros Acumulados à Disposição da AGO		0	-
				<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>449.298</b>	<b>434.506</b>
<b>Total do Ativo</b>		<b>699.840</b>	<b>670.135</b>	<b>Total do Passivo e Patrimônio Líquido</b>		<b>699.840</b>	<b>670.135</b>

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

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

**Demonstrações de Resultado do Exercício**  
**Findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**

(Em milhares de reais)

	Notas	jan a dez 2024	jan a dez 2023
<b>Água</b>		<b>175.911</b>	<b>166.518</b>
Tarifa		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
<b>Esgoto</b>		<b>114.366</b>	<b>107.834</b>
Tarifa		113.988	107.690
Ligações		343	130
Aplicações Redes		35	14
Outros Serviços		-	-
<b>Redutoras da Receita</b>		<b>(32.821)</b>	<b>(35.721)</b>
COFINS sobre Faturamento		(22.240)	(21.128)
Cancelamentos		(5.792)	(10.062)
PIS sobre Faturamento		(4.789)	(4.532)
Receita Líquida	24	<b>257.456</b>	<b>238.631</b>
(-) Custos dos Serviços Prestados	25	(97.988)	(86.679)
<b>Lucro Bruto</b>		<b>159.468</b>	<b>151.951</b>
<b>(-) Despesas Operacionais</b>			
Despesas Gerais		(5.727)	(5.191)
Despesas Administrativas	26	(110.201)	(96.694)
Despesas Tributárias		(1.937)	(1.982)
Remuneração Diretores		(761)	(585)
(+) Outras Receitas (Despesas) Operacionais		1.348	1.008
		<b>(117.279)</b>	<b>(103.444)</b>
<b>Lucro Antes do Resultado Financeiro</b>		<b>42.189</b>	<b>48.507</b>
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>			
Receita Financeira		17.789	25.350
(-) Despesa Financeira		(5.142)	(6.383)
	27	<b>12.647</b>	<b>18.967</b>
<b>Lucro Antes dos Tributos sobre o Lucro</b>		<b>54.836</b>	<b>67.474</b>
(-) Imposto de Renda	28.a	(8.793)	(13.657)
(-) Contribuição Social	28.b	(3.188)	(4.938)
<b>Lucro Antes das Participações</b>		<b>42.855</b>	<b>48.878</b>
Participações		(2.309)	(1.738)
<b>Lucro Líquido do Exercício</b>		<b>40.546</b>	<b>47.141</b>
Juros S/ Capital Próprio		(16.352)	(13.000)

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

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL -  
CNPJ nº 21.572.243/0001-74**  
**Demonstrações dos Resultados Abrangentes**  
**Findos em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023**  
(Em milhares de reais)

---

	<u>jan a dez 2024</u>	<u>jan a dez 2023</u>
<b>Lucro Líquido do Período</b>	<b>40.546</b>	<b>47.141</b>
Outros Resultados Abrangentes	(6.757)	-
<b>Resultado Abrangente Total</b>	<b>33.789</b>	<b>47.141</b>

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

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

Notas	Capital Social	Reserva de Capital	Reservas de Lucros		Reserva de Contingências	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Lucros/Prejuízos Acumulados	Total	
			Legal	Investimentos Reapresentado					
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	21	299.464	1.416	19.569	74.884	6.435	13.846	-	415.615
Resultado do Exercício								47.141	47.141
Ajuste Exercícios Anteriores								(1.686)	-
Constituição Reserva Legal			1.686					(32.454)	-
Constituição da reserva de investimentos				32.454				15.000	-
Constituição da reserva de incentivos Fiscais								(28.000)	-
Reversão de Reserva de Investimentos				(15.000)				(250)	-
Dividendos e juros sobre capital próprio									(28.000)
Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial							(250)		(250)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	21	299.464	1.416	21.255	92.338	6.435	13.596	-	434.506
Resultado do Exercício								40.546	40.546
Ajuste Exercícios Anteriores								(6.757)	(6.757)
Constituição Reserva Legal			872					(872)	-
Constituição da reserva de investimentos				16.565				(16.565)	-
Constituição da reserva de incentivos Fiscais								-	-
Reversão de Reserva de Investimentos				(2.395)				(16.352)	(2.395)
Dividendos e juros sobre capital próprio								(16.352)	(16.352)
Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial							(250)		(250)
<b>Saldos em 30 de setembro de 2024</b>	21	299.464	1.416	22.127	106.509	6.435	13.346	(0)	449.298

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



**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

CNPJ nº 21.572.243/0001-74

**Demonstrações dos Fluxos de Caixa**

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

(Em milhares de reais)

	Notas	jan a dez 2024	jan a dez 2023
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>			
<b>Lucro Líquido do Exercício</b>		<b>40.546</b>	<b>47.141</b>
<b>Ajustes do Lucro Líquido:</b>		<b>14.952</b>	<b>16.603</b>
<b>Ajuste de Exercícios Anteriores</b>			
Depreciação e Amortização	24 e 25	18.063	15.742
Provisões p/ Contingências		(2.149)	914
Realização de Avaliação Patrimonial		(274)	(274)
Varição Monetária de Financiamentos		100	612
<b>Resultado da Baixa de Imobilizado</b>		<b>(788)</b>	<b>(389)</b>
Receita Venda Imobilizado		(830)	(390)
Custo Baixa Imobilizado		42	1
<b>Lucro Líquido do Período Ajustado</b>		<b>55.498</b>	<b>63.744</b>
<b>(Aumento) Redução nos Ativos Operacionais</b>		<b>(10.818)</b>	<b>(18.598)</b>
Contas a Receber de Clientes		(4.282)	(13.387)
Estoques de Materiais		(2.550)	(47)
Impostos a Recuperar		(2.907)	(4.797)
Outros Ativos		(1.284)	46
Depósitos Judiciais		205	(413)
<b>Aumento (Redução) nos Passivos Operacionais</b>		<b>20.429</b>	<b>15.917</b>
Fornecedores e Empreiteiros		1.638	60
Obrigações Trabalhistas e Sociais		1.555	962
Impostos e Contribuições		9.308	14.269
Outros Passivos		7.929	627
<b>Caixa Líquido Gerado nas Atividades Operacionais</b>		<b>65.109</b>	<b>61.063</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos</b>			
Aquisição de Imobilizado	10	(52.761)	(54.570)
Alienação de Imobilizado	10	830	390
Aquisição de Intangível	11	(1.988)	-
<b>Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Investimentos</b>		<b>(53.919)</b>	<b>(54.180)</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos</b>			
Empréstimos e Financiamentos Tomados		80	1.177
Empréstimos e Financiamentos Amortizados		(7.295)	(7.222)
Dividendos e Juros s/ Capital Próprio		(15.661)	(28.000)
<b>Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Financiamentos</b>		<b>(22.877)</b>	<b>(34.045)</b>
<b>(Consumo) Geração de Caixa e Equivalentes de Caixa no Período</b>		<b>(11.686)</b>	<b>(27.162)</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	4	149.463	176.625
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Período	4	137.777	149.463
<b>(Consumo) Geração de Caixa e Equivalentes de Caixa no Período</b>		<b>(11.686)</b>	<b>(27.162)</b>

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

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

**Demonstrações do Valor Adicionado**

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

(Em milhares de reais)

	<b>jan a dez 2024</b>	<b>jan a dez 2023</b>
<b>Receitas</b>	<b>283.194</b>	<b>195.379</b>
Venda de serviços	284.485	194.816
(-) Provisão/ Reversão p/ crédito de liquidação duvidosa	(2.681)	(44)
Outras receitas	1.390	607
<b>(-) Insumos</b>	<b>99.726</b>	<b>62.715</b>
Custos dos serviços vendidos	20.785	13.747
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	80.017	48.883
(-) Perda/ recuperação de ativos	(2.243)	(164)
Indenizações e outros	1.167	250
<b>Valor Adicionado Bruto</b>	<b>183.468</b>	<b>132.664</b>
<b>(-) Depreciação e Amortização</b>	<b>15.914</b>	<b>12.237</b>
Depreciação e Amortização	17.914	11.521
Amortizações	149	30
Contingências	(2.149)	685
<b>Valor Adicionado Líquido Produzido pela Companhia</b>	<b>167.553</b>	<b>120.427</b>
<b>Valor Adicionado Recebido em Transferência</b>	<b>17.789</b>	<b>20.191</b>
Receita financeira	17.789	20.191
<b>Valor Adicionado Total a Distribuir</b>	<b>185.342</b>	<b>140.618</b>
<b>Distribuição do Valor Adicionado</b>	<b>185.342</b>	<b>140.619</b>
<b>Pessoal</b>	<b>78.709</b>	<b>51.739</b>
Remuneração direta	60.781	39.791
FGTS	4.372	2.799
Benefícios	13.556	9.149
<b>Governo / Tributos</b>	<b>58.380</b>	<b>49.376</b>
Federal	56.799	48.058
Estadual	1.581	1.318
Municipal	-	-
<b>Remuneração de Capital de Terceiros</b>	<b>7.707</b>	<b>6.143</b>
Despesas financeiras	5.142	4.992
Aluguéis	2.564	1.151
<b>Remuneração de Capital Próprio</b>	<b>40.546</b>	<b>33.361</b>
Juros sobre capital próprio e dividendos	16.352	9.750
Lucros retidos	24.194	23.611

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

## 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 de 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**

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

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.

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

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.

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
	<b>18.803</b>	<b>51.074</b>	<b>118.974</b>	<b>98.389</b>	<b>137.777</b>	<b>149.463</b>

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

**5. Contas a Receber de Clientes**

Os valores relativos as contas a receber estão assim demonstrados:

	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)
<b>Total Contas a Receber</b>	<b>72.225</b>	<b>67.506</b>
(-) Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa	(12.433)	(11.996)
	<b>59.792</b>	<b>55.510</b>

- (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
	<b>11.200</b>	<b>6.248</b>

- (3) Os valores a receber para o Fundo Municipal de Saneamento estão previstos na Lei Municipal nº 14.290 de 19 de novembro de 2021 e Decreto 14.928 de 17 de dezembro de 2021.
- (4) Os valores a receber de clientes têm a seguinte composição por vencimento:

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.

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
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
	<u>62.243</u>	<u>58.326</u>
Arrecadação a Discriminar não Identificado (CR)	(239)	(112)
<b>Total a Receber</b>	<b>62.004</b>	<b>58.214</b>

<b>Parcelamentos</b>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
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	1.980	4.790
2024	5.837	
	<u>10.222</u>	<u>9.293</u>
<b>Total a receber</b>	<b>72.226</b>	<b>67.507</b>

## 6. Impostos a Recuperar

Os impostos a recuperar são assim demonstrados:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
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
<b>Circulante</b>	<b>17.593</b>	<b>14.776</b>

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
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
<b>Não Circulante</b>	<b>2.983</b>	<b>2.893</b>

## 7. Estoque de Materiais

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

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
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
<b>Total</b>	<b>8.066</b>	<b>5.516</b>

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

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.

## 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
<b>Circulante</b>	<b>1.955</b>	<b>1.916</b>

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

## 9. Investimentos

O investimento estava assim composto

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

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:

Taxas Médias Anuais - Depreciação %	31/12/2024			31/12/2023
	Custo	Depreciação Acumulada	Total Líquido	Total Líquido
Arrendamento de Veículos	3.327	(1.968)	1.359	2.336
Benefitorias em Terceiros	2.047	(1.215)	831	1.830
Edificações	11.969	(12.073)	(104)	12.451
Equipamentos de Informática	2.449	(674)	1.776	2.159
Ferramentas	125	(124)	1	124
Instalações	89.186	(17.563)	71.623	87.170
Inversões Fixas	247	-	247	247
Máquinas Equipamentos	9.102	(8.238)	864	8.531
Móveis e Utensílios	1.339	(656)	682	885
Obras em Execução (a)	144.927	-	144.927	161.914
Sistema de Água	270.043	(123.914)	146.130	230.354
Sistema de Esgoto	132.032	(57.567)	74.466	112.487
Terrenos	1.665	-	1.665	1.665
Valor Justo de Edificações	11.802	(2.707)	9.094	19.058
Veículos	2.114	(2.040)	75	3.426
	<b>682.374</b>	<b>(228.739)</b>	<b>453.635</b>	<b>644.637</b>

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

	Taxas Anuais de Depreciação %	31/12/2024	Adições	Transferências	Baixas	31/12/2023
<b>Custo</b>						
Arendamento de Veículos		3.327	3.327	-	2.336	2.336
Benefícios 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
<b>Total Custo</b>		<b>682.375</b>	<b>50.358</b>	<b>(8.750)</b>	<b>3.872</b>	<b>644.637</b>
<b>Depreciação Acumulada</b>						
Arendamento de Veículos		(1.968)	(2.113)	-	1.799	(1.653)
Benefícios 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)
<b>Total da Depreciação</b>		<b>(228.740)</b>	<b>(20.495)</b>	<b>1.376</b>	<b>3.150</b>	<b>(212.770)</b>
<b>Total Líquido</b>		<b>453.635</b>	<b>29.863</b>	<b>(7.374)</b>	<b>7.022</b>	<b>431.867</b>

(a) Obras em Execução destinadas ao aumento da capacidade de produção para atender à demanda dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

## 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
		<b>9.991</b>	<b>7.670</b>
<b>Amortização Acumulada</b>			
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)
<b>Total Amortização</b>		<b>(2.564)</b>	<b>(1.033)</b>
<b>Total Líquido</b>		<b>7.427</b>	<b>6.637</b>

Somente as redes mistas de esgoto e água pluvial e o programa de informática estão sendo amortizados. Os demais ativos intangíveis são de vida útil indefinida, pois não existe um limite previsível para o período durante o qual o ativo deverá gerar fluxos de caixa líquidos positivos para a Companhia, conforme NBC TG 04 (R4) - Ativo Intangível.

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
<b>Total Custo</b>		<b>9.991</b>	<b>1.988</b>	<b>429</b>	<b>97</b>	<b>7.671</b>
<b>Amortização Acumulada</b>						
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)
<b>Total Amortização</b>		<b>(2.564)</b>	<b>(155)</b>	<b>(1.375)</b>	<b>-</b>	<b>(1.033)</b>
<b>Total Líquido</b>		<b>7.427</b>	<b>1.833</b>	<b>(946)</b>	<b>97</b>	<b>6.637</b>

## 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
<b>Empreiteiros (a)</b>	<b>9.114</b>	<b>9.074</b>
Fornecedor (b)	1.814	1.651
Arrendamento Veículos	1.489	593
Locação	488	-
<b>Circulante</b>	<b>12.905</b>	<b>11.318</b>
<b>Fornecedores (b)</b>	<b>1.688</b>	<b>1.637</b>
<b>Não Circulante</b>	<b>1.688</b>	<b>1.637</b>
	<b>14.593</b>	<b>12.955</b>

(a) Empresas especializadas na execução de obras na área de saneamento.

(b) registra apenas as obrigações com os fornecedores de materiais que são de estoque da CESAMA

## 13. Empréstimos e financiamentos

Em Moeda Nacional	31/12/2024			31/12/2023		
	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
	<b>7.954</b>	<b>34.010</b>	<b>41.964</b>	<b>7.937</b>	<b>41.143</b>	<b>49.080</b>

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
				<b>41.964</b>	<b>49.080</b>

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

#### 14. Impostos e Contribuições

Os impostos e contribuições a recolher estão assim demonstrados:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
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
<b>Total Curto Prazo</b>	<b>3.398</b>	<b>2.859</b>
IRPJ (a)	148.076	139.282
CSLL	1.323	1.348
<b>Total Longo Prazo (a)</b>	<b>149.399</b>	<b>140.630</b>
<b>Total</b>	<b>152.797</b>	<b>143.489</b>

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

#### 15. Obrigações Trabalhistas e Sociais

As obrigações trabalhistas e sociais estão assim demonstradas:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
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	-
	<b>11.704</b>	<b>10.909</b>

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

Essas obrigações estão assim compostas:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
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	-
	<b>4.178</b>	<b>431</b>

#### 17. Outros Passivos

Correspondem a outras contas a pagar e estão assim detalhadas:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Repasso 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)
<b>Total Curto Prazo</b>	<b>16.973</b>	<b>9.044</b>

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

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

## 18. Obrigações por Concessão de Uso

As obrigações por concessão de uso estão assim demonstradas:

	31/12/2024	31/12/2023
Concessão de Uso (a)	1.985	1.985
	<b>1.985</b>	<b>1.985</b>

(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
	<b>1.235</b>	<b>1.440</b>	<b>5.588</b>	<b>7.737</b>

(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
	<b>5.588</b>	<b>9.524</b>	<b>3.653</b>	<b>18.765</b>

## 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.

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 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
	<b>11.200</b>	<b>6.248</b>
Ativo Não Circulante		
Intangível - Cessão de Uso (I)	1.985	1.985
	<b>1.985</b>	<b>1.985</b>
<b>Total Ativo</b>	<b>13.185</b>	<b>8.233</b>
Passivo Não Circulante		
Cessão de Uso (I)	1.985	1.985
	<b>1.985</b>	<b>1.985</b>
<b>Total Passivo</b>	<b>1.985</b>	<b>1.985</b>

(I) A cessão de uso se refere a imóveis utilizados pelas partes relacionadas, onde a Prefeitura Municipal de Juiz de Fora utiliza o imóvel, da companhia, localizado na Av. Presidente Itamar Franco lojas 992 e 994 e em contrapartida a prefeitura cede o imóvel localizado na Avenida Getúlio Vargas nº 1001 e 8º andar do Edifício Adhemar Resende de Andrade situado a Avenida Rio Branco 1843.

#### b) operações com pessoal-chave da administração

Os diretores que pertencem ao quadro de empregados, não possuem os mesmos benefícios dos demais empregados da CESAMA.

Os custos de 2024 e 2023 realizados para remunerar a diretoria e os conselheiros foram de R\$ 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
<b>Total</b>	<b>299.494</b>	<b>100,00%</b>	<b>299.494</b>

## 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
<b>Alavancagem</b>	<b>6%</b>	<b>10%</b>	<b>12%</b>	<b>10%</b>	<b>9%</b>	<b>9%</b>

**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>
<b>Serviço de Água</b>		
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
	<b>175.911</b>	<b>166.518</b>
<b>Serviços de Esgoto</b>		
Tarifa de Esgoto	113.988	107.690
Ligações	343	130
Ampliações Redes	35	14
Outros Serviços		
	<b>114.366</b>	<b>107.834</b>
<b>Receita Bruta</b>	<b>290.277</b>	<b>274.351</b>
COFINS sobre Faturamento	(22.240)	(21.128)
Cancelamentos	(5.792)	(10.062)
PIS sobre Faturamento	(4.789)	(4.532)
	<b>(32.821)</b>	<b>(35.721)</b>
<b>Receita Líquida</b>	<b>257.456</b>	<b>238.631</b>

## 25. Custo dos Serviços Prestados

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

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

## 26. Despesas Gerais e Administrativas

As despesas Gerais e Administrativas estão assim demonstradas:

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

## 27. Resultado Financeiro Líquido

O resultado financeiro está assim demonstrado:

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

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 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
<b>Adições e Exclusões</b>		
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	-	-
	<b>(758)</b>	<b>398</b>
<b>Base de Cálculo</b>	<b>35.417</b>	<b>54.871</b>
Alíquota - 15%	5.313	8.231
Adicional - 10%	3.518	5.463
PAT	(37)	(37)
<b>Total</b>	<b>8.793</b>	<b>13.657</b>

### 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
<b>Adições e Exclusões</b>		
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	-	-
	<b>(758)</b>	<b>398</b>
<b>Base de Cálculo</b>	<b>35.417</b>	<b>54.871</b>
Alíquota - 9%	<b>3.188</b>	<b>4.938</b>

## 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

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.