



**RELATÓRIO DE  
REVISÃO DE INFORMAÇÕES  
INTERMEDIÁRIAS DO  
1º TRIMESTRE 2024  
- FORMA CURTA -**



**Julho/2024**

O presente relatório está dividido nas seguintes seções:

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



Campinas/SP, 16 de julho de 2024.

Aos

Administradores da

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

Juiz de Fora/MG

Realizamos trabalhos de auditoria na **COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**, em suas informações intermediárias e seus controles internos do 1º trimestre do exercício de 2024.

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

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

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

Estamos à disposição para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

**STAFF AUDITORIA E ASSESSORIA**

Roberto Araújo de Souza

Sócio

## **EXTENSÃO DOS TRABALHOS REALIZADOS**

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

Nossa revisão limitou-se aos seguintes procedimentos:

### **Revisão de:**

- Lançamentos contábeis;
- Estudo da vida útil e valor residual.

### **Análise de:**

- Controles internos;
- Plano de Contas Contábil;
- Documentos contabilizados.

### **Questionamentos sobre:**

- Contabilização de softwares - Intangível;
- Teste de Impairment.

Em nossos trabalhos não evidenciamos nenhum efeito significativo que pudesse ocasionar reflexos substanciais no encerramento das contas do 1º trimestre de 2024, exceto aqueles comentados em nosso relatório circunstanciado, em forma longa, que foi entregue à administração.

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

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

Aos

Administradores da

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

### **Introdução**

Revisamos o balanço patrimonial da **COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**, em 31 de março de 2024, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o trimestre findo naquela data, incluindo o resumo das práticas contábeis significativas e demais notas explicativas.

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

### **Alcance da revisão**

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

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

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

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

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

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

### **Conclusão com ressalva**

Com base em nossa revisão, com exceção dos assuntos descritos nos parágrafos anteriores, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade, em 31 de março de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o semestre findo naquela data de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Outros assuntos**

#### **Demonstração do valor adicionado**

As informações intermediárias acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de três meses findo em 31 de março de 2024, elaborada sob a responsabilidade da administração da Companhia. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações intermediárias, com objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que esta demonstração do valor adicionado não foi elaboradora, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

### **Saldos comparativos**

As demonstrações contábeis intermediárias de 31 de março de 2023, apresentadas para fins de comparabilidade, foram anteriormente examinadas por outros auditores independentes que emitiram relatório sem modificação, datado em 12 de junho de 2023, sobre essas demonstrações, e com ênfase no não recolhimento do IRPJ, em virtude de Tutela Antecipada deferida pela Justiça Federal de Juiz de Fora/MG. Contudo, a administração



da Companhia reapresentou tais demonstrações, conforme nota explicativa nº 3, letra "q". Nossa opinião não foi modificada em relação a este assunto.

Campinas/SP, 16 de julho de 2024



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

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



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

Balancos Patrimoniais

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

(Em milhares de reais)

|                               |    | Notas | 31/03/2024     | 31/12/2023     |                                              |    | Notas          | 31/03/2024     | 31/12/2023 |
|-------------------------------|----|-------|----------------|----------------|----------------------------------------------|----|----------------|----------------|------------|
| <b>Ativo</b>                  |    |       |                |                | <b>Passivo</b>                               |    |                |                |            |
| <b>Circulante</b>             |    |       |                |                | <b>Circulante</b>                            |    |                |                |            |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 4  |       | 47.835         | 51.074         | Fornecedores e Empreiteiros                  | 11 | 13.996         | 11.318         |            |
| Recursos Vinculados           | 4  |       | 105.228        | 98.389         | Empréstimos e Financiamentos                 | 12 | 6.517          | 7.937          |            |
| Contas a Receber de Clientes  | 5  |       | 57.081         | 55.510         | Impostos e Contribuições                     | 13 | 2.516          | 2.859          |            |
| Impostos a Recuperar          | 6  |       | 15.165         | 14.776         | Obrigações Trabalhistas e Sociais            | 14 | 12.230         | 10.909         |            |
| Estoques de Materiais         | 7  |       | 5.837          | 5.516          | Dividendos e JSCP                            | 15 | 4.308          | 431            |            |
| Outros Ativos                 | 8  |       | 2.211          | 1.916          | Outros Passivos                              | 16 | 8.628          | 9.044          |            |
| <b>Circulante</b>             |    |       | <b>233.356</b> | <b>227.180</b> | <b>Circulante</b>                            |    | <b>48.194</b>  | <b>42.498</b>  |            |
| <b>Não Circulante</b>         |    |       |                |                | <b>Não Circulante</b>                        |    |                |                |            |
| Realizável a Longo Prazo      |    |       | <b>4.810</b>   | <b>4.420</b>   | Fornecedores e Empreiteiros                  | 11 | 1.396          | 1.637          |            |
| Depósitos Judiciais           | 18 |       | 1.831          | 1.440          | Empréstimos e Financiamentos                 | 12 | 41.253         | 41.143         |            |
| Impostos a Recuperar          | 6  |       | 2.893          | 2.893          | Impostos e Contribuições                     | 13 | 143.220        | 140.630        |            |
| Outros Valores Realizáveis    | 8  |       | 86             | 88             | Obrigações por Cessão de Uso                 | 17 | 1.985          | 1.985          |            |
| Investimentos                 |    |       | 30             | 30             | Provisões para Contingências                 | 18 | 6.759          | 7.737          |            |
| Imobilizado                   | 9  |       | 439.439        | 431.867        | <b>Não Circulante</b>                        |    | <b>194.612</b> | <b>193.132</b> |            |
| Intangível                    | 10 |       | 6.935          | 6.637          |                                              |    | 153.360        | 151.989        |            |
| <b>Não Circulante</b>         |    |       | <b>451.215</b> | <b>442.955</b> | <b>Patrimônio Líquido</b>                    | 20 |                |                |            |
| <b>Total do Ativo</b>         |    |       | <b>684.571</b> | <b>670.135</b> | Capital Social                               |    | 299.464        | 299.464        |            |
|                               |    |       |                |                | Reservas de Capital                          |    | 1.416          | 1.416          |            |
|                               |    |       |                |                | Reserva Legal                                |    | 21.255         | 21.255         |            |
|                               |    |       |                |                | Reservas p/ Planos de Investimentos          |    | 92.338         | 92.338         |            |
|                               |    |       |                |                | Reserva de Incentivos Fiscais                |    | 6.435          | 6.435          |            |
|                               |    |       |                |                | Ajuste de Avaliação Patrimonial              |    | 13.534         | 13.596         |            |
|                               |    |       |                |                | Lucros Acumulados à Disposição da AGO        |    | 7.320          | -              |            |
|                               |    |       |                |                | <b>Patrimônio Líquido</b>                    |    | <b>441.764</b> | <b>434.506</b> |            |
|                               |    |       |                |                | <b>Total do Passivo e Patrimônio Líquido</b> |    | <b>684.571</b> | <b>670.135</b> |            |

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

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

**CNPJ nº 21.572.243/0001-74**

**Demonstrações de Resultado**

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

(Em milhares de reais)

|                                               | Notas | Jan a mar 2024  | Jan a mar 2023  |
|-----------------------------------------------|-------|-----------------|-----------------|
|                                               |       |                 | Reapresentado   |
| <b>Água</b>                                   |       | <b>41.548</b>   | <b>40.429</b>   |
| Tarifa                                        |       | 41.304          | 40.035          |
| Ligações                                      |       | 144             | 157             |
| Outros Serviços Técnicos                      |       | 91              | 206             |
| Caminhão Pipa                                 |       | 9               | 30              |
| Ampliações Redes                              |       | 1               | 1               |
| Cortes e Sanções                              |       | 0               | 0               |
| <b>Esgoto</b>                                 |       | <b>27.004</b>   | <b>26.131</b>   |
| Tarifa                                        |       | 26.938          | 26.100          |
| Ligações                                      |       | 66              | 17              |
| Aplicações Redes                              |       | (0)             | 14              |
| Outros Serviços                               |       | -               | -               |
| <b>Redutoras da Receita</b>                   |       | <b>(7.688)</b>  | <b>(10.122)</b> |
| COFINS sobre Faturamento                      |       | (5.195)         | (4.998)         |
| Cancelamentos                                 |       | (1.376)         | (4.052)         |
| PIS sobre Faturamento                         |       | (1.117)         | (1.072)         |
| Receita Líquida                               | 23    | <b>60.864</b>   | <b>56.438</b>   |
| (-) Custos dos Serviços Prestados             | 24    | (22.318)        | (20.413)        |
| <b>Lucro Bruto</b>                            |       | <b>38.546</b>   | <b>36.025</b>   |
| <b>(-) Despesas Operacionais</b>              |       |                 |                 |
| Despesas Gerais                               |       | (561)           | (406)           |
| Despesas Administrativas                      | 25    | (26.270)        | (22.206)        |
| Despesas Tributárias                          |       | (446)           | (524)           |
| Remuneração Diretores                         |       | (138)           | (131)           |
| (+) Outras Receitas (Despesas) Operacionais   |       | 198             | 78              |
|                                               |       | <b>(27.218)</b> | <b>(23.190)</b> |
| <b>Lucro Antes do Resultado Financeiro</b>    |       | <b>11.329</b>   | <b>12.836</b>   |
| <b>Resultado Financeiro Líquido</b>           |       |                 |                 |
| Receita Financeira                            |       | 4.545           | 6.197           |
| (-) Despesa Financeira                        |       | (1.140)         | (1.704)         |
|                                               | 26    | <b>3.405</b>    | <b>4.493</b>    |
| <b>Lucro Antes dos Tributos sobre o Lucro</b> |       | <b>14.734</b>   | <b>17.329</b>   |
| (-) Imposto de Renda                          | 27.a  | (2.596)         | (4.256)         |
| (-) Contribuição Social                       | 27.b  | (940)           | (1.538)         |
| <b>Lucro Antes das Participações</b>          |       | <b>11.197</b>   | <b>11.535</b>   |
| Participações                                 |       | -               | -               |
| <b>Lucro Líquido do Exercício</b>             |       | <b>11.197</b>   | <b>11.535</b>   |
| Juros S/ Capital Próprio                      |       | (3.876)         | (3.250)         |
| <b>Lucro por Ação (R\$)</b>                   |       | <b>0,29</b>     | <b>0,32</b>     |

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

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

**CNPJ nº 21.572.243/0001-74**

**Demonstrações dos Resultados Abrangentes**

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

(Em milhares de reais)

|                                   | <u>Jan a mar 2024</u> | <u>Jan a mar 2023</u> |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Lucro Líquido do Período</b>   | <b><u>11.197</u></b>  | <b><u>11.535</u></b>  |
| Outros Resultados Abrangentes     | -                     | -                     |
| <b>Resultado Abrangente Total</b> | <b><u>11.197</u></b>  | <b><u>11.535</u></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 31 de março 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 |                          |                                 |                             |                |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>        | 21    | <b>299.464</b> | <b>1.416</b>       | <b>19.569</b>      | <b>74.884</b> | <b>6.435</b>             | <b>13.846</b>                   | -                           | <b>415.615</b> |
| Resultado do Exercício                        |       |                |                    |                    | Reapresentado |                          |                                 | 47.141                      | 47.141         |
| Ajuste Exercícios Anteriores                  |       |                |                    |                    |               |                          |                                 | (1.686)                     | -              |
| Constituição Reserva Legal                    |       |                |                    | 1.686              |               |                          |                                 | (32.454)                    | -              |
| Constituição da reserva de investimentos      |       |                |                    |                    | 32.454        |                          |                                 |                             | -              |
| Constituição da reserva de incentivos Fiscais |       |                |                    |                    |               |                          |                                 |                             | -              |
| Reversão de Reserva de Investimentos          |       |                |                    |                    | (15.000)      |                          |                                 | 15.000                      | -              |
| Dividendos e juros sobre capital próprio      |       |                |                    |                    |               |                          |                                 | (28.000)                    | (28.000)       |
| Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial |       |                |                    |                    |               |                          | (250)                           |                             | (250)          |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>        | 21    | <b>299.464</b> | <b>1.416</b>       | <b>21.255</b>      | <b>92.338</b> | <b>6.435</b>             | <b>13.596</b>                   | -                           | <b>434.506</b> |
| Resultado do Exercício                        |       |                |                    |                    |               |                          |                                 | 11.197                      | 11.197         |
| Ajuste Exercícios Anteriores                  |       |                |                    |                    |               |                          |                                 | -                           | -              |
| Constituição Reserva Legal                    |       |                |                    |                    |               |                          |                                 | -                           | -              |
| Constituição da reserva de investimentos      |       |                |                    |                    |               |                          |                                 | -                           | -              |
| Constituição da reserva de incentivos Fiscais |       |                |                    |                    |               |                          |                                 | -                           | -              |
| Reversão de Reserva de Investimentos          |       |                |                    |                    |               |                          |                                 | -                           | -              |
| Dividendos e juros sobre capital próprio      |       |                |                    |                    |               |                          |                                 | (3.876)                     | (3.876)        |
| Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial |       |                |                    |                    |               |                          | (62)                            |                             | (62)           |
| <b>Saldo em 31 de março de 2024</b>           | 21    | <b>299.464</b> | <b>1.416</b>       | <b>21.255</b>      | <b>92.338</b> | <b>6.435</b>             | <b>13.534</b>                   | <b>7.320</b>                | <b>441.763</b> |

\*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 março de 2024 e 31 de março de 2023**

(Em milhares de reais)

|                                                                      | Notas   | <u>31/03/2024</u> | <u>31/03/2023</u> |
|----------------------------------------------------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| <b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>                    |         |                   |                   |
| <b>Lucro Líquido do Exercício</b>                                    |         | <b>11.197</b>     | <b>11.535</b>     |
| <b>Ajustes do Lucro Líquido:</b>                                     |         | <b>3.341</b>      | <b>3.478</b>      |
| Depreciação e Amortização                                            | 24 e 25 | 4.453             | 3.605             |
| Provisões p/ Contingências                                           |         | (977)             | (243)             |
| Realização de Avaliação Patrimonial                                  |         | (69)              | (69)              |
| Variação Monetária de Financiamentos                                 |         | (66)              | 185               |
| <b>Resultado da Baixa de Imobilizado</b>                             |         | <b>(50)</b>       | <b>0</b>          |
| Receita Venda Imobilizado                                            |         | (50)              | -                 |
| Custo Baixa Imobilizado                                              |         | 0                 | 0                 |
| <b>Lucro Líquido do Período Ajustado</b>                             |         | <b>14.489</b>     | <b>15.014</b>     |
| <b>(Aumento) Redução nos Ativos Operacionais</b>                     |         | <b>(2.966)</b>    | <b>(3.172)</b>    |
| Contas a Receber de Clientes                                         |         | (1.571)           | (2.244)           |
| Estoques de Materiais                                                |         | (321)             | (79)              |
| Impostos a Recuperar                                                 |         | (389)             | (420)             |
| Outros Ativos                                                        |         | (294)             | (142)             |
| Depósitos Judiciais                                                  |         | (392)             | (287)             |
| <b>Aumento (Redução) nos Passivos Operacionais</b>                   |         | <b>5.589</b>      | <b>4.222</b>      |
| Fornecedores e Empreiteiros                                          |         | 2.436             | (1.569)           |
| Obrigações Trabalhistas e Sociais                                    |         | 1.321             | 1.122             |
| Impostos e Contribuições                                             |         | 2.247             | 4.706             |
| Outros Passivos                                                      |         | (416)             | (36)              |
| <b>Caixa Líquido Gerado nas Atividades Operacionais</b>              |         | <b>17.111</b>     | <b>16.064</b>     |
| <b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos</b>                |         |                   |                   |
| Aquisição de Imobilizado                                             | 9       | (10.570)          | (8.834)           |
| Alienação de Imobilizado                                             | 9       | 50                | (0)               |
| Aquisição de Intangível                                              | 10      | (1.237)           | (237)             |
| <b>Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Investimentos</b>       |         | <b>(11.757)</b>   | <b>(9.071)</b>    |
| <b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos</b>               |         |                   |                   |
| Empréstimos e Financiamentos Tomados                                 |         | 68                | 772               |
| Empréstimos e Financiamentos Amortizados                             |         | (1.820)           | (1.505)           |
| Dividendos e Juros s/ Capital Próprio                                |         | 0                 | (7)               |
| <b>Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Financiamentos</b>      |         | <b>(1.752)</b>    | <b>(740)</b>      |
| <b>(Consumo) Geração de Caixa e Equivalentes de Caixa no Período</b> |         | <b>3.602</b>      | <b>6.252</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       | 153.065           | 182.877           |
| <b>(Consumo) Geração de Caixa e Equivalentes de Caixa no Período</b> |         | <b>3.602</b>      | <b>6.252</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 março de 2024 e 31 de março de 2023**

(Em milhares de reais)

|                                                          | <b>31/03/2024</b> | <b>31/03/2023</b> |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Receitas</b>                                          | <b>66.974</b>     | <b>62.603</b>     |
| Venda de serviços                                        | 67.176            | 62.510            |
| (-) Provisão/ Reversão p/ crédito de liquidação duvidosa | (400)             | 15                |
| Outras receitas                                          | 198               | 78                |
| <b>(-) Insumos</b>                                       | <b>23.497</b>     | <b>19.820</b>     |
| Custos dos serviços vendidos                             | 4.613             | 4.795             |
| Materiais, energia, serviços de terceiros e outros       | 18.833            | 14.923            |
| (-) Perda/ recuperação de ativos                         | (5)               | 42                |
| Indenizações e outros                                    | 56                | 60                |
| <b>Valor Adicionado Bruto</b>                            | <b>43.477</b>     | <b>42.783</b>     |
| <b>(-) Depreciação, Amortização e Contingência</b>       | <b>3.325</b>      | <b>3.377</b>      |
| Depreciação e Amortização                                | 4.292             | 3.595             |
| Amortizações                                             | 10                | 10                |
| Contingências                                            | (977)             | (228)             |
| <b>Valor Adicionado Líquido Produzido pela Companhia</b> | <b>40.151</b>     | <b>39.406</b>     |
| <b>Valor Adicionado Recebido em Transferência</b>        | <b>4.545</b>      | <b>6.196</b>      |
| Receita financeira                                       | 4.545             | 6.196             |
| <b>Valor Adicionado Total a Distribuir</b>               | <b>44.696</b>     | <b>45.602</b>     |
| <b>Distribuição do Valor Adicionado</b>                  | <b>44.696</b>     | <b>45.602</b>     |
| <b>Pessoal</b>                                           | <b>17.692</b>     | <b>16.206</b>     |
| Remuneração direta                                       | 13.379            | 12.225            |
| FGTS                                                     | 1.128             | 938               |
| Benefícios                                               | 3.186             | 3.043             |
| <b>Governo / Tributos</b>                                | <b>13.980</b>     | <b>15.778</b>     |
| Federal                                                  |                   |                   |
| Estadual                                                 | 13.587            | 15.312            |
| Municipal                                                | 392               | 467               |
| <b>Remuneração de Capital de Terceiros</b>               | <b>1.828</b>      | <b>2.083</b>      |
| Despesas financeiras                                     | 1.140             | 1.704             |
| Aluguéis                                                 | 688               | 379               |
| <b>Remuneração de Capital Próprio</b>                    | <b>11.196</b>     | <b>11.535</b>     |
| Juros sobre capital próprio e dividendos                 | 3.876             | 3.250             |
| Lucros retidos                                           | 7.320             | 8.285             |

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

## Companhia de Saneamento Municipal -CESAMA

### Notas explicativas às demonstrações financeiras

**Exercícios findos em 31 de março 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 março de 2024 e disposto na nota explicativa nº 3 daquele período.

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

As demonstrações financeiras foram autorizadas pela administração da companhia em 06 de abril de 2024. A administração declara, ainda, que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela administração na sua gestão.

#### **3. Principais Políticas Contábeis**

As políticas contábeis descritas em detalhes a seguir têm sido aplicadas de maneira consistente nos períodos apresentados das demonstrações financeiras.

##### **a) Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de três meses, ou menos, que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor e utilizados pela Companhia para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

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

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.

**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 teve sua metodologia constituída em utilizar uma estimativa calculada com base no histórico dos valores já prescritos dos últimos anos, partindo desta lista apurou-se uma média de R\$ 1.239.597,80, a qual foi utilizada para apurar a estimativa de perdas dos 10 períodos ainda não prescritos, totalizando uma perda estimada no primeiro trimestre de 2024 de R\$ 12.395.970,31

**d) Estoques de materiais**

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

**e) Créditos tributários**

Os créditos tributários são apresentados considerando as consequências fiscais atuais e futuras, inclusive decorrentes de eventos passados, e a diferença temporária tributável no futuro, de acordo com a determinação das práticas contábeis adotadas no Brasil.

**f) Imobilizado**

O imobilizado é registrado ao custo de aquisição, formação ou construção, deduzidos do valor de depreciação. Relativamente as depreciações são calculadas de acordo com o método da linha reta (cotas constantes), levando em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens e às taxas de depreciação descritas na nota explicativa 09.

**g) Intangível**

O intangível é registrado ao custo histórico de formação, sendo amortizado linearmente levando em consideração o tempo de vida útil e as taxas de amortização demonstradas na nota 10.

**h) Empréstimos e financiamentos**

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, de início, pelo valor justo, líquido dos custos das transações incorridas. Os empréstimos e financiamentos são subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período

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.

em que os empréstimos estejam em andamento, utilizando o método da taxa de juros efetiva.

As taxas pagas na contratação dos empréstimos e financiamentos são reconhecidas como custos da transação daquelas operações uma vez que seja provável que uma parte ou todo o empréstimo ou financiamento seja sacado.

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

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

**i) Obrigações trabalhistas e sociais**

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

**j) Provisão para contingências**

As provisões são constituídas para fazer face às contingências e obrigações legais potenciais, sendo as mesmas calculadas, tendo por base a correspondente probabilidade de perda baseada na opinião de seus assessores jurídicos. A Companhia constitui provisão para contingências prováveis, nos montantes considerados necessários e suficientes para cobrir eventuais perdas que possam advir do desfecho desfavorável de processos trabalhistas, tributários, cíveis e/ou ambientais, e que estão em andamento.

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

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

O imposto de renda é calculado com base nos resultados tributáveis (lucro ajustado) às alíquotas aplicáveis segundo a legislação vigente – 15% acrescido do adicional de 10% sobre o resultado tributável que exceder R\$ 240 mil / ano. A partir de maio de 2010 a Companhia obteve liminar favorável quanto a suspensão da obrigatoriedade do recolhimento do imposto de renda. Neste sentido, a Companhia não realizou o recolhimento do imposto de renda devido. Mesmo com liminar favorável a Companhia continua a realizar o cálculo do IRPJ, o valor apurado vem sendo registrado diretamente no resultado, em contrapartida a conta do IRPJ a recolher, no com o passivo não circulante, no período de 2010 a março de 2024 o valor registrado é de R\$ 141.879 mil.

A contribuição social, é calculada com base nos resultados tributáveis antes do imposto de renda, através da aplicação da alíquota de 9%, conforme previsto na legislação tributária.

**l) Juros sobre capital próprio**

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

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.

**m) Uso de estimativas**

As estimativas contábeis foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, quando aplicável, de acordo com o julgamento da administração. A companhia revisa as suas estimativas, no mínimo, anualmente.

A preparação de demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, requer que a Administração da Companhia se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir significativamente dessas estimativas.

As principais estimativas relacionadas às demonstrações financeiras referem-se ao registro dos efeitos decorrentes de:

- Estimativa de perdas em créditos de liquidação duvidosa (EPCLD);
- Depreciação, vida útil e valor residual do ativo imobilizado; e
- Provisão para contingências.

**n) Reconhecimento de receita**

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

A apropriação da receita de serviços está em linha com o NBC TG 47 - Receita de Contrato com Cliente, que estabelece o reconhecimento das receitas com base nos contratos firmados com clientes e em um processo de cinco etapas: identificação do contrato, identificação das obrigações do contrato, definição do preço, alocação do preço às obrigações de performance e cumprimento dessas obrigações.

**o) Instrumentos financeiros**

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

**Aplicações Financeiras:** 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

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.

que contempla a antecipação aos fornecedores. A companhia não financia compras com fornecedores e seus prazos médios de vencimento são de 30 dias.

**p) Arrendamentos**

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

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

As demonstrações do resultado, as demonstrações dos fluxos de caixa e do valor adicionado, referentes ao trimestre findo 31 de março de 2023, da Companhia, e originalmente emitidas e aprovadas, pela sua administração, estão sendo reapresentadas de forma espontânea, em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade, e com objetivo de melhor retratar as informações contábeis daqueles períodos. Esta reapresentação tem como objetivo atender ao princípio da comparabilidade, visto que no exercício de 2023 as contas de perda estimativa em crédito de liquidação duvidosa, provisão para contingência e juros sobre capital próprio, eram lançadas somente no último trimestre, passando a ser registradas em cada trimestre a partir de 2024. Outro fato é a reclassificação da conta tarifas com cobrança de faturas, que era classificada com despesas financeiras, sendo reclassificada em despesas administrativas.

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

Demonstração do Resultado do Exercício

|                            | 31/03/2023 |                              |               |
|----------------------------|------------|------------------------------|---------------|
|                            | Original   | Ajuste e<br>Reclassificações | Reapresentado |
| Despesas Operacionais      |            |                              |               |
| Despesas Administrativas   | (21.860)   | (346)                        | (22.206)      |
|                            | (21.860)   | (346)                        | (22.206)      |
| Resultado Financeiro       |            |                              |               |
| Receita Financeira         | 6.197      | -                            | 6.197         |
| Despesas Financeira        | (2.294)    | 590                          | (1.704)       |
|                            | 3.903      | 590                          | 4.493         |
| Lucro Líquido do Exercício | 11.292     | 936                          | 12.228        |
| JSCP                       | -          | (3.250)                      | (3.250)       |

Demonstração do Fluxo de Caixa

|                                           | 31/03/2023 |                              |               |
|-------------------------------------------|------------|------------------------------|---------------|
|                                           | Original   | Ajuste e<br>Reclassificações | Reapresentado |
| Lucro Líquido do Exercício                | 11.292     | 243                          | 11.535        |
| Ajustes do Lucro Líquido:                 |            |                              |               |
| Provisões p/ Contingências                | -          | (243)                        | (243)         |
| (Aumento) Redução nos Ativos Operacionais |            |                              |               |
| Outros Ativos                             | (412)      | 270                          | (142)         |
| Despesas antecipadas                      | 270        | (270)                        | -             |

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

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

Demonstração do Valor Adicionado

|                                                      | 31/03/2023    |                              |               |
|------------------------------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
|                                                      | Original      | Ajuste e<br>Reclassificações | Reapresentado |
| <b>Receitas</b>                                      |               |                              |               |
| Venda de serviços                                    | 62.578        | (68)                         | 62.510        |
| Provisão/ Reversão p/ crédito de liquidação duvidosa | -             | 15                           | 15            |
| Outras receitas                                      | 10            | 68                           | 78            |
|                                                      | <b>62.588</b> | <b>15</b>                    | <b>62.603</b> |
| <b>(-) Insumos</b>                                   |               |                              |               |
| Custos dos serviços vendidos                         | 4.770         | 25                           | 4.795         |
| Materiais, energia, serviços de terceiros e outros   | 15.193        | -270                         | 14.923        |
| (-) Perdas/ recuperação de ativos                    | 7             | 35                           | 42            |
| Indenizações e outros                                | 36            | 24                           | 60            |
|                                                      | <b>20.006</b> | <b>-186</b>                  | <b>19.820</b> |
| <b>(-) Depreciação, Amortização e Contingência</b>   |               |                              |               |
| Contingências                                        | 0             | -228                         | -228          |
| <b>Pessoal</b>                                       |               |                              |               |
| Remuneração direta                                   | 12.039        | 186                          | 12.225        |
| <b>Remuneração de Capital Próprio</b>                |               |                              |               |
| Juros sobre capital próprio e dividendos             | 0             | 3.250                        | 3.250         |
| Lucros retidos                                       | 11.292        | (3.007)                      | 8.285         |

Sendo a reclassificação dividida em:

| Conta                                               | Demonstrativo | Valor milhar<br>de Reais | Especificação                                                           |
|-----------------------------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Tarifa com cobrança de faturas                      | DRE/DFC/DVA   | R\$ 590                  | Transferência despesa financeira para despesas administrativas          |
| Baixa de Créditos                                   | DRE/DFC/DVA   | R\$ 386                  | Distribuição do valor anual nos trimestres nas despesas administrativas |
| Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa | DRE/DFC/DVA   | (R\$ 372)                | Distribuição do valor anual nos trimestres nas despesas administrativas |
| Provisão para Contingência Trabalhista              | DRE/DFC/DVA   | R\$ 229                  | Distribuição do valor anual nos trimestres nas despesas administrativas |
| Juros sobre capital próprio                         | DRE/DFC/DVA   | (R\$ 3.250)              | Distribuição do valor anual nos trimestres                              |
| Outros ativos e Despesas antecipadas                | DFC           | R\$ 270                  | Unificação na DFC das contas                                            |
| Insumos                                             | DVA           | (R\$ 186)                | Reclassificação com remuneração direta                                  |
| Remuneração direta                                  | DVA           | R\$ 186                  | Reclassificação com Insumos                                             |

#### 4. Caixa e Equivalentes de Caixa

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

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

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

|                        | Livre Gestão  |               | Vinculadas     |               | Total          |                |
|------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
|                        | 31/03/2024    | 31/12/2023    | 31/03/2024     | 31/12/2023    | 31/03/2024     | 31/12/2023     |
| Fundo Rotativo         | 24            | -             | -              | -             | 24             | -              |
| Banco                  | 632           | 1.324         | 1.298          | 3.005         | 1.930          | 4.329          |
| Aplicações Financeiras | 47.179        | 49.750        | 103.930        | 95.384        | 151.109        | 145.134        |
|                        | <b>47.835</b> | <b>51.074</b> | <b>105.228</b> | <b>98.389</b> | <b>153.063</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:

|                                                          | 31/03/2024    | 31/12/2023    |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Valores a Receber de Usuários Fatura                     | 51.503        | 50.627        |
| Parcelamento Usuário                                     | 9.296         | 9.292         |
| Valores a Receber Partes Relacionadas                    | 7.246         | 6.248         |
| Valores a Receber para Fundo Municipal de Saneamento (2) | 1.588         | 1.451         |
| Usuários não Identificados (1)                           | (156)         | (112)         |
| <b>Total Contas a Receber</b>                            | <b>69.477</b> | <b>67.506</b> |
| (-) Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa  | (12.396)      | (11.996)      |
|                                                          | <b>57.081</b> | <b>55.509</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:

|                                          | 31/03/2024   | 31/12/2023   |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
| Prefeitura de Juiz de Fora               | 7.236        | 6.238        |
| Departamento Municipal de Limpeza Urbana | 10           | 10           |
|                                          | <b>7.246</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:

|                                                 | 31/03/2024    | 31/12/2023    |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| A Vencer                                        | 11.091        | 11.372        |
| Vencidos até 30 dias                            | 7.717         | 7.388         |
| Vencidos de 31 a 60 dias                        | 3.162         | 2.703         |
| Vencidos de 61 a 90 dias                        | 1.711         | 1.487         |
| Vencidos de 91 a 120 dias                       | 1.221         | 1.178         |
| Vencidos de 121 a 150 dias                      | 1.119         | 976           |
| Vencidos de 151 a 180 dias                      | 1.037         | 983           |
| Vencidos acima de 180 dias                      | 33.279        | 32.239        |
|                                                 | <b>60.337</b> | <b>58.326</b> |
| Arrecadação a Discriminar não Identificado (CR) | (156)         | (112)         |
| <b>Total a Receber</b>                          | <b>60.181</b> | <b>58.214</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.

| Parcelamentos | 31/03/2024    | 31/12/2023    |
|---------------|---------------|---------------|
| 2008          | 41            | 44            |
| 2009          | 3             | 4             |
| 2010          | 0             | 1             |
| 2011          | 4             | 5             |
| 2012          | 6             | 9             |
| 2013          | 8             | 8             |
| 2014          | 10            | 10            |
| 2015          | 27            | 29            |
| 2016          | 1             | 1             |
| 2017          | 1             | 1             |
| 2018          | 1             | 2             |
| 2019          | 27            | 53            |
| 2020          | 304           | 405           |
| 2021          | 882           | 1064          |
| 2022          | 2.517         | 2867          |
| 2023          | 3.806         | 4789          |
| 2024          | 1.657         | 0             |
| <b>Total</b>  | <b>9.296</b>  | <b>9.292</b>  |
|               | <b>69.477</b> | <b>67.506</b> |

#### 6. Impostos a Recuperar

Os impostos a recuperar são assim demonstrados:

|                                    | 31/03/2024        | 31/12/2023        |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| IRRF s/Aplicações                  | 11.653            | 11.382            |
| Antecipação de Contribuição Social | 2.230             | 2.171             |
| Antecipação de Imposto de Renda    | 1.232             | 1.173             |
| INSS                               | 48                | 48                |
| COFINS                             | 2                 | 2                 |
| <b>Circulante</b>                  | <b>15.165</b>     | <b>14.776</b>     |
|                                    | <b>31/03/2024</b> | <b>31/12/2023</b> |
| IRPJ a Recuperar                   | 2.055             | 2.055             |
| Contribuição Social sobre o Lucro  | 738               | 738               |
| COFINS a Recuperar                 | 79                | 79                |
| PIS/PASEP a Recuperar              | 21                | 21                |
| <b>Não Circulante</b>              | <b>2.893</b>      | <b>2.893</b>      |

#### 7. Estoque de Materiais

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

|                                      | 31/03/2024   | 31/12/2023   |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Material Utilizado na Manutenção (a) | 4762         | 4479         |
| Produtos Químicos                    | 773          | 748          |
| Material para Consumo                | 97           | 75           |
| Material Escritório                  | 76           | 75           |
| Uniformes                            | 39           | 41           |
| Equipamento de Segurança             | 38           | 46           |
| Ferramentas                          | 26           | 26           |
| Material de Limpeza e Conservação    | 19           | 21           |
| Peças e Acessórios para Veículos     | 6            | 6            |
| <b>Total</b>                         | <b>5.837</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:

|                          | 31/03/2024        | 31/12/2023        |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Adiantamento a Terceiros | 1.474             | 1.464             |
| Adiantamento Empregados  | 546               | 283               |
| Despesas Antecipadas     | 115               | 94                |
| Convênio a Receber       | 66                | 66                |
| Outros Créditos          | 9                 | 9                 |
| <b>Circulante</b>        | <b>2.211</b>      | <b>1.916</b>      |
|                          | <b>31/03/2024</b> | <b>31/12/2023</b> |
| Outros Créditos          | 82                | 82                |
| Despesas Antecipadas     | 4                 | 6                 |
| <b>Circulante</b>        | <b>86</b>         | <b>88</b>         |

## 9. Imobilizado

O imobilizado estava assim composto:

|                                            |                                     | 31/03/2024     |                       | 31/12/2023     |                |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------|
|                                            | Taxas Médias Anuais - Depreciação % | Custo          | Depreciação Acumulada | Total Líquido  | Total Líquido  |
| Terrenos                                   | -                                   | 1.665          | -                     | 1.665          | 1.665          |
| Edificações                                | 4                                   | 12.497         | (11.858)              | 639            | 12.451         |
| Valor Justo de Edificações                 | 1,43                                | 19.058         | (4.167)               | 14.891         | 19.058         |
| Veículos                                   | 20                                  | 3.426          | (3.322)               | 104            | 3.426          |
| Arrendamento de Veículos                   | 20                                  | 5.131          | (2.233)               | 2.898          | 2.336          |
| Máquinas Equipamentos                      | 10                                  | 8.864          | (8.216)               | 648            | 8.531          |
| Ferramentas                                | 20                                  | 125            | (124)                 | 1              | 124            |
| Móveis e Utensílios                        | 10                                  | 1.120          | (610)                 | 510            | 885            |
| Equipamentos de Informática                | 10                                  | 2.379          | (488)                 | 1.890          | 2.159          |
| Sistema de Água                            | 4                                   | 248.816        | (116.470)             | 132.346        | 230.354        |
| Sistema de Esgoto                          | 4                                   | 115.717        | (54.427)              | 61.290         | 112.487        |
| Inversões Fixas                            | -                                   | 247            | -                     | 247            | 247            |
| Instalações Investimentos Incentivado      | 4                                   | 88.084         | (14.796)              | 73.288         | 87.875         |
| Obras em Execução Investimento Incentivado | -                                   | 47.598         | -                     | 47.598         | 52.258         |
| Obras em Execução                          | 10                                  | 100.637        | -                     | 100.637        | 108.951        |
| Benfeitorias em Terceiros                  | 2,70                                | 1.830          | (1.043)               | 787            | 1.830          |
|                                            |                                     | <b>657.195</b> | <b>(217.755)</b>      | <b>439.439</b> | <b>644.637</b> |

(a) As contas de "Instalações investimento incentivado" e "obras em execução investimento incentivado" foram criadas por determinação da Agência Reguladora, com o objetivo de agrupar os investimentos que devam ter um tratamento regulatório diferenciado.

(b) 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 % | 31/03/2024       | Adições        | Transferências | Baixas        | 31/12/2023       |
|--------------------------------------------|-------------------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| <b>Custo</b>                               |                               |                  |                |                |               |                  |
| Terrenos                                   |                               | 1.665            | -              | -              | -             | 1.665            |
| Edificações                                | 4                             | 12.497           | 28             | 18             | -             | 12.451           |
| Valor Justo de Edificações                 | 1,43                          | 19.058           | -              | -              | -             | 19.058           |
| Veículos                                   | 20                            | 3.426            | -              | -              | -             | 3.426            |
| Arrendamento de Veículos                   |                               | 5.131            | 2.795          | -              | -             | 2.336            |
| Máquinas Equipamentos                      | 10                            | 8.864            | 339            | -              | 6             | 8.531            |
| Ferramentas                                | 20                            | 125              | 1              | -              | -             | 124              |
| Móveis e Utensílios                        | 10                            | 1.120            | 235            | -              | 0             | 885              |
| Equipamentos de Informática                | 10                            | 2.379            | 309            | -              | 89            | 2.159            |
| Sistema de Água                            | 4                             | 248.816          | 14.162         | 4.300          | -             | 230.354          |
| Sistema de Esgoto                          | 4                             | 115.717          | 3.253          | ( 22)          | -             | 112.487          |
| Inversões Fixas                            |                               | 247              | -              | -              | -             | 247              |
| Instalações Investimentos Incentivado      | 4                             | 88.084           | 209            | -              | -             | 87.875           |
| Obras em Execução Investimento Incentivado |                               | 47.598           | -              | -              | 4.660         | 52.258           |
| Obras em Execução                          | 10                            | 100.637          | 1.097          | ( 18)          | 9.393         | 108.951          |
| Benefícios em Terceiros                    |                               | 1.830            | -              | -              | -             | 1.830            |
| <b>Total Custo</b>                         |                               | <b>657.195</b>   | <b>22.429</b>  | <b>4.278</b>   | <b>14.149</b> | <b>644.637</b>   |
| <b>Depreciação Acumulada</b>               |                               |                  |                |                |               |                  |
| Edificações                                |                               | (11.858)         | (23)           | -              | -             | (11.835)         |
| Valor Justo Edificações                    |                               | (4.167)          | (67)           | -              | -             | (4.100)          |
| Veículos                                   |                               | (3.322)          | (5)            | -              | -             | (3.317)          |
| Arrendamento de Veículos                   |                               | (2.233)          | (580)          | -              | -             | (1.653)          |
| Máquinas Equipamentos                      |                               | (8.216)          | (15)           | -              | 1             | (8.202)          |
| Ferramentas                                |                               | (124)            | -              | -              | -             | (124)            |
| Móveis e Utensílios                        |                               | (610)            | (12)           | -              | -             | (598)            |
| Equipamentos de Informática                |                               | (488)            | (56)           | -              | -             | (432)            |
| Sistema de Água                            |                               | (116.470)        | (2.303)        | -              | -             | (114.167)        |
| Sistema de Esgoto                          |                               | (54.427)         | (993)          | -              | -             | (53.434)         |
| Benefícios em Terceiros                    |                               | (1.043)          | (12)           | -              | -             | (1.031)          |
| Depreciação Investimento Incentivado       |                               | (14.796)         | (919)          | -              | -             | (13.877)         |
| <b>Total da Depreciação</b>                |                               | <b>(217.755)</b> | <b>(4.987)</b> | <b>-</b>       | <b>1</b>      | <b>(212.770)</b> |
| <b>Total Líquido</b>                       |                               | <b>439.439</b>   | <b>17.442</b>  | <b>4.278</b>   | <b>14.150</b> | <b>431.867</b>   |

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

## 10. Intangível

O intangível estava demonstrado como segue:

|                                  | Taxas Anuais de Amortização % | 31/03/2024     | 31/12/2023     |
|----------------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|
| Concessão de Uso                 |                               | 1.984          | 1.984          |
| Desenvolvimento Software         |                               | 1.939          | 1.939          |
| Licença de Utilização            |                               | 1.597          | 1.597          |
| Rede Mista Esgoto e Água Pluvial | 4                             | 1.070          | 1.070          |
| Programa de Informática          | 10                            | 939            | 939            |
|                                  |                               | 450            | 142            |
| <b>Total Custo</b>               |                               | <b>7.979</b>   | <b>7.670</b>   |
| <b>Depreciação Acumulada</b>     |                               |                |                |
| Rede Mista Esgoto e Água Pluvial |                               | (913)          | (908)          |
| Programa de Informática          |                               | (130)          | (125)          |
| Licença utilização Software      |                               | (1)            | (0)            |
| <b>Total Depreciação</b>         |                               | <b>(1.045)</b> | <b>(1.033)</b> |
| <b>Total Líquido</b>             |                               | <b>6.935</b>   | <b>6.637</b>   |

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

A movimentação do intangível no período foi o seguinte:

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

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

|                                      | Taxas Anuais de Amortização % | 31/03/2024     | Adições     | Baixas   | 31/12/2023     |
|--------------------------------------|-------------------------------|----------------|-------------|----------|----------------|
| Concessão de Uso                     |                               | 1.984          | -           | -        | 1.984          |
| Desenvolvimento Software             |                               | 1.939          | -           | -        | 1.939          |
| Licença de Utilização                |                               | 1.597          | -           | -        | 1.597          |
| Rede Mista Esgoto e Água Pluvial     | 4                             | 1.070          | -           | -        | 1.070          |
| Programa de Informática              | 10                            | 939            | -           | -        | 939            |
| Contrato de Cessão de Uso (Exército) |                               | 450            | 308         | -        | 142            |
| <b>Total Custo</b>                   |                               | <b>7.979</b>   | <b>308</b>  | <b>-</b> | <b>7.670</b>   |
| <b>Amortização Acumulada</b>         |                               |                |             |          |                |
| Rede Mista Esgoto e Água Pluvial     |                               | (913)          | (5)         | -        | (908)          |
| Programa de Informática              |                               | (130)          | (5)         | -        | (125)          |
| Licença utilização Software          |                               | (1)            | (1)         | -        | (0)            |
| <b>Total Depreciação</b>             |                               | <b>(1.045)</b> | <b>(11)</b> | <b>-</b> | <b>(1.033)</b> |
| <b>Total Líquido</b>                 |                               | <b>6.935</b>   | <b>298</b>  | <b>-</b> | <b>6.637</b>   |

### 11. Fornecedores e Empreiteiros

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

|                           | 31/03/2024    | 31/12/2023    |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Empreiteiros (a)          | 2.092         | 9.074         |
| Fornecedor (b)            | 8.938         | 1.651         |
| Arrendamento Veículos     | 2.965         | 593           |
| Prêmio de Seguros a Pagar | -             | -             |
| <b>Circulante</b>         | <b>13.996</b> | <b>11.318</b> |
| Fornecedores (b)          | 1.396         | 1.637         |
| <b>Não Circulante</b>     | <b>1.396</b>  | <b>1.637</b>  |
|                           | <b>15.391</b> | <b>12.955</b> |

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

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

### 12. Empréstimos e financiamentos

| Em Moeda Nacional            | 31/03/2024   |                 |               | 31/12/2023    |                |               |
|------------------------------|--------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|                              | Circulante   | Não Circulante  | Total         | Circulante    | Não Circulante | Total         |
| CAIXA 0056597-36/2018        | 1.937        | 30.773          | 32.710        | 2.501         | 30.664         | 33.165        |
| CAIXA 26.4260.763.0000001/03 | 4.400        | 9.200           | 13.600        | 5.200         | 9.200          | 14.400        |
| CAIXA 0182288-92/07          | 180          | 1.280           | 1.460         | 236           | 1.279          | 1.515         |
|                              | <b>6.517</b> | <b>41.253</b>   | <b>47.770</b> | <b>7.937</b>  | <b>41.143</b>  | <b>49.080</b> |
| Em Moeda Nacional            | Encargos     | Período Inicial | Período Final | 31/03/2024    | 31/12/2023     |               |
| CAIXA 0182288-92/97          | 6% + FGTS    | 28/12/2007      | 28/12/2030    | 1.460         | 1.515          |               |
| CAIXA 0056597-36/18          | 9% + FGTS    | 31/03/2019      | 06/08/2038    | 32.710        | 33.165         |               |
| CAIXA 26.4260.763.0000001/03 | 3% + CDI     | 29/01/2022      | 26/12/2026    | 13.600        | 14.400         |               |
|                              |              |                 |               | <b>47.770</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.

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

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

### 13. Impostos e Contribuições

Os impostos e contribuições a recolher estão assim demonstrados:

|                                 | 31/03/2024     | 31/12/2023     |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| COFINS                          | 1.054          | 1.173          |
| IRRF                            | 549            | 816            |
| ISS Retido na Fonte             | 218            | 199            |
| INSS Retido na Fonte            | 258            | 233            |
| PASEP                           | 226            | 251            |
| Retenção Contribuição Lei 10.83 | 146            | 122            |
| IRPJ                            | 65             | 65             |
| <b>Total Curto Prazo</b>        | <b>2.516</b>   | <b>2.859</b>   |
| IRPJ (a)                        | 141.879        | 139.282        |
| CSLL                            | 1.341          | 1.348          |
| <b>Total Longo Prazo (a)</b>    | <b>143.220</b> | <b>140.630</b> |
| <b>Total</b>                    | <b>145.736</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 março 2024).

### 14. Obrigações Trabalhistas e Sociais

As obrigações trabalhistas e sociais estão assim demonstradas:

|                                       | 31/03/2024    | 31/12/2023    |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Décimo Terceiro, Férias e Encargos    | 8.215         | 6.887         |
| Previdência Social                    | 1.435         | 1.271         |
| Participação Resultado dos Empregados | 2.153         | 2.153         |
| FGTS                                  | 315           | 422           |
| Convênio SESI                         | 55            | 98            |
| Convênio SENAI                        | 37            | 65            |
| SENAI                                 | 8             | 13            |
| Rescisão Contratual                   | 13            | -             |
|                                       | <b>12.230</b> | <b>10.909</b> |

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

Essas obrigações estão assim compostas:

|                                                          | 31/03/2024   | 31/12/2023 |
|----------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Dividendos - Prefeitura Municipal de JF                  | 431          | 431        |
| Juros sobre Capital Próprio - Prefeitura Municipal de JF | 3.876        | -          |
| Juros sobre Capital Próprio - DEMLURB                    | 0            | -          |
|                                                          | <b>4.308</b> | <b>431</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.

## 16. Outros Passivos

Correspondem a outras contas a pagar e estão assim detalhadas:

|                                              | 31/03/2024   | 31/12/2023   |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| Valores a Restituir Usuários                 | 4.836        | 4.860        |
| Outros Valores Exigíveis                     | 1.845        | 2.353        |
| Convênios para Serviços de Arrecadação - FMS | 1.588        | 1.451        |
| Contratos e Convênios para Terceiros         | -            | 150          |
| SENAI Treinamento                            | 113          | 109          |
| Títulos a pagar                              | 128          | -            |
| Cauções de Terceiros                         | 79           | 79           |
| SESI Assistência Social                      | 43           | 41           |
| INPAO DENTAL - Plano Odontológico            | 5            | 4            |
| Depósito Judiciário                          | (8)          | (3)          |
| <b>Total Curto Prazo</b>                     | <b>8.628</b> | <b>9.044</b> |

## 17. Obrigações por Concessão de Uso

As obrigações por concessão de uso estão assim demonstradas:

|                      | 31/03/2024   | 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.

## 18. Provisão para Contingências

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

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

|                 | Depósitos Judiciais |              | Provisões para Contingências |              |
|-----------------|---------------------|--------------|------------------------------|--------------|
|                 | 31/03/2024          | 31/12/2023   | 31/03/2024                   | 31/12/2023   |
| Cível (a)       | 499                 | 77           | 4.098                        | 5.362        |
| Trabalhista (b) | 1.332               | 1.363        | 2.661                        | 2.375        |
|                 | <b>1.831</b>        | <b>1.440</b> | <b>6.759</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 31 de março de 2024 divididos por área, era:

|                 | Valores em R\$ mil |               |            |               |
|-----------------|--------------------|---------------|------------|---------------|
|                 | Provável           | Possível      | Remota     | Total         |
| Cível (a)       | 4.098              | 29.536        | 185        | 33.820        |
| Trabalhista (b) | 2.661              | 1.589         | 179        | 4.429         |
|                 | <b>6.759</b>       | <b>31.125</b> | <b>365</b> | <b>38.249</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.

## 19. Partes Relacionadas

As operações com partes relacionadas estão expostas a seguir:

### a) Prefeitura municipal de Juiz de Fora

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

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

|                                           | 31/03/2024          | 31/12/2023          |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ativo Circulante                          |                     |                     |
| Contas a Receber - nota explicativa nº 05 | 7.246               | 6.248               |
|                                           | <u>7.246</u>        | <u>6.248</u>        |
| Ativo Não Circulante                      |                     |                     |
| Intangível - Cessão de Uso (I)            | 1.984               | 1.985               |
|                                           | <u>1.984</u>        | <u>1.985</u>        |
| <b>Total Ativo</b>                        | <b><u>9.230</u></b> | <b><u>8.233</u></b> |
| Passivo Não Circulante                    |                     |                     |
| Cessão de Uso (I)                         | 1.985               | 1.985               |
|                                           | <u>1.985</u>        | <u>1.985</u>        |
| <b>Total Passivo</b>                      | <b><u>1.985</u></b> | <b><u>1.985</u></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\$ 138 mil e 1.044 mil respectivamente, conforme condições previstas nos respectivos contratos e reconhecidos em rubrica própria.

## 20. Patrimônio Líquido

### a) Capital Social

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

| Acionistas                           | Quantidade de Ações<br>(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><u>299.494</u></b>                 | <b><u>100,00%</u></b> | <b><u>299.494</u></b> |

## 21. Benefícios Pós-Emprego

A Companhia patrocina plano de pensão para seus funcionários, o qual inclui planos de contribuição definida, administrados pela Bradesco Multipensions, entidade fechada de previdência complementar.

### Plano de contribuição definida

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.

São planos de benefícios pós-emprego pelos quais uma entidade empregadora (patrocinadora) paga contribuições fixadas a uma entidade separada (um fundo) e não terá obrigação legal ou construtiva de pagar contribuições adicionais se o fundo não detiver ativos suficientes para pagar todos os benefícios dos empregados relativos ao serviço dos empregados no período corrente e em períodos anteriores; ou seja, a obrigação legal ou construtiva da entidade empregadora (patrocinadora) é limitada à quantia que ela aceita contribuir para o fundo; em consequência, o risco atuarial (que os benefícios serão inferiores aos esperados) e o risco de investimento (que os ativos investidos serão insuficientes para satisfazer os benefícios esperados) recaem sobre o empregado.

## **22. Instrumentos Financeiros**

### **a) Gestão de risco financeiro**

Os principais passivos financeiros, da companhia se refere a empréstimos a pagar, fornecedores e outras contas a pagar. O principal propósito desses passivos financeiros é captar recursos para as operações da companhia. A companhia possui empréstimos e outros créditos, contas a receber de clientes e outras contas a receber à vista e a curto prazo, que resultam diretamente de suas operações. A companhia está exposta a risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez, como exposto a seguir:

#### **(i) Risco de mercado**

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutua devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam dois tipos de risco: risco de taxa de juros e risco cambial. Instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem empréstimos a pagar e depósitos.

##### Risco de taxa de juros

Este risco decorre da possibilidade de a companhia vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos.

A companhia não tem pactuado contratos de derivativos para fazer "hedge" contra esse risco, porém monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a necessidade de substituição de suas dívidas.

Outro risco que a companhia enfrenta é a não correlação entre os índices de atualização monetária de suas dívidas e das contas a receber. Os reajustes de tarifa de fornecimento de água e tratamento de esgoto não necessariamente acompanham os aumentos das taxas de juros que afetam as dívidas da companhia.

##### Risco cambial

Esse risco decorre da possibilidade de a companhia vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de câmbio que impactem os saldos de passivo de empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira captados no mercado e, consequentemente, as despesas financeiras. A companhia não mantém operações de "hedge" ou "swap" para se proteger desse risco.

#### **(ii) Risco de crédito**

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto e a probabilidade de não recebimento desses valores.

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.

#### 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 às 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 | 1º Trim 2024 | Média |
|-------------|------|------|------|------|--------------|-------|
| Alavancagem | 6%   | 10%  | 12%  | 10%  | 10%          | 10%   |

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

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

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

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

|                           | jan a mar 2024 | jan a mar 2023  |
|---------------------------|----------------|-----------------|
| <b>Serviço de Água</b>    |                |                 |
| Tarifa de Água            | 41.304         | 40.035          |
| Ligações                  | 144            | 157             |
| Outros Serviços Técnicos  | 91             | 206             |
| Caminhão Pipa             | 9              | 30              |
| Ampliações Redes          | 1              | 1               |
| Cortes e Sanções          | 0              | 0               |
|                           | <b>41.549</b>  | <b>40.429</b>   |
| <b>Serviços de Esgoto</b> |                |                 |
| Tarifa de Esgoto          | 26.938         | 26.100          |
| Ligações                  | 66             | 17              |
| Ampliações Redes          | (0)            | 14              |
| Outros Serviços           | -              | -               |
|                           | <b>27.004</b>  | <b>26.131</b>   |
| <b>Receita Bruta</b>      | <b>68.553</b>  | <b>66.560</b>   |
| COFINS sobre Faturamento  | (5.194)        | (4.998)         |
| Cancelamentos             | (1.376)        | (4.052)         |
| PIS sobre Faturamento     | (1.117)        | (1.072)         |
|                           | <b>(7.687)</b> | <b>(10.122)</b> |
| <b>Receita Líquida</b>    | <b>60.866</b>  | <b>56.439</b>   |

#### 24. Custo dos Serviços Prestados

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

|                             | jan a mar 2024 | jan a mar 2023 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| <b>Custos dos Sistemas</b>  |                |                |
| <b>Serviço de Água</b>      | <b>16.791</b>  | <b>15.775</b>  |
| Energia Elétrica            | 6.342          | 4.837          |
| Serviços de Terceiros       | 3.111          | 4.211          |
| Depreciações e Amortizações | 3.173          | 2.640          |
| Material e Insumos          | 3.023          | 3.106          |
| Pessoal                     | 1.141          | 920            |
| Despesas Gerais             | 1              | 60             |
| <b>Serviços de Esgoto</b>   | <b>5.528</b>   | <b>4.638</b>   |
| Energia Elétrica            | 477            | 348            |
| Serviços de Terceiros       | 2.756          | 2.309          |
| Depreciações e Amortizações | 939            | 794            |
| Material e Insumos          | 331            | 272            |
| Pessoal                     | 1.024          | 915            |
|                             | <b>22.318</b>  | <b>20.413</b>  |

#### 25. Despesas Gerais e Administrativas

As despesas Gerais e Administrativas estão assim demonstradas:

|                                   | jan a mar 2024 | jan a mar 2023 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Administrativas</b>            |                |                |
| Pessoal                           | 18.965         | 17.425         |
| Serviço                           | 5.933          | 3.563          |
| Material e Insumos                | 654            | 491            |
| Arrendamento de Veículos          | 581            | 267            |
| Depreciações / Amortizações       | 191            | 170            |
| Tarifas com cobrança de Faturas   | 569            | 589            |
| Energia Elétrica                  | 94             | 73             |
| Baixa de Crédito/PCLD             | 400            | 15             |
| Provisão/Reversão p/ Contingência | (977)          | 228            |
| <b>Subtotal</b>                   | <b>26.409</b>  | <b>22.823</b>  |
| Gerais                            | 561            | 406            |
| <b>Total</b>                      | <b>26.971</b>  | <b>23.230</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.

## 26. Resultado Financeiro Líquido

O resultado financeiro está assim demonstrado:

|                                      | jan a mar 2024 | jan a mar 2023 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Receita Financeira</b>            |                |                |
| Rendimento Aplicações                | 3.842          | 5.538          |
| Juros Auferidos                      | 220            | 234            |
| Ascrescimento por Impontualidade (a) | 348            | 312            |
| Variações Monetária                  | 74             | 66             |
| Descontos Obtidos                    | 61             | 46             |
|                                      | <b>4.545</b>   | <b>6.197</b>   |
| <b>Despesa Financeira</b>            |                |                |
| Juros Financiamentos                 | (837)          | (1.260)        |
| Variação Monetária de Financiamentos | (42)           | (185)          |
| Outras Despesas de Financiamentos    | (255)          | (260)          |
| Outras Despesas Financeiras (b)      | (6)            | (0)            |
|                                      | <b>(1.140)</b> | <b>(1.704)</b> |
| <b>Resultado Financeiro</b>          | <b>3.405</b>   | <b>4.493</b>   |

a) São valores recebido das faturas pagas com atraso;

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

## 27. Imposto de Renda e Contribuição Social

a) Imposto de renda

A companhia impetrou ação ordinária obtendo liminar favorável a suspensão da obrigatoriedade do recolhimento do IRPJ, alegando condição de empresa pública municipal responsável pela distribuição, coleta, tratamento de água potável e esgoto, protegida pela imunidade tributária prevista no art.150, inciso VI, alínea "a", da Constituição Federal de 1988. Em maio de 2010, foi deferida tutela antecipada pela Juíza Federal Titular da 3ª Vara de Juiz de Fora - MG, a favor da companhia, ação essa que se encontra no Tribunal Regional Federal da 1ª Região para conclusão. Neste sentido, a companhia não recolheu o IRPJ devido a partir do mês de maio de 2010 até o encerramento dessas demonstrações; o valor acumulado até a data dessas demonstrações financeiras é de R\$ 141.944 mil, sendo R\$ 65 mil, no passivo circulante, e R\$ 141.879 mil, no passivo não circulante, conforme disposto na nota explicativa nº 13.

|                                          | jan a mar 2024 | jan a mar 2023 |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| Lucro Antes dos Impostos e Contribuições | 10.857         | 17.085         |
| <b>Adições e Exclusões</b>               |                |                |
| PECLD/Reversão                           | 400            | -              |
| Provisão/Reversão para Contingência      | (977)          | -              |
| Apoio Institucional                      | 165            | -              |
| Doações                                  | -              | -              |
| Auto de Infração                         | 1              | -              |
| Gratificações a Diretores                | -              | -              |
| Receitas de Subvenção                    | -              | -              |
| Ajuste de Ativos                         | -              | -              |
|                                          | <b>(412)</b>   | <b>-</b>       |
| <b>Base de Cálculo</b>                   | <b>10.445</b>  | <b>17.085</b>  |
| Alíquota - 15%                           | 1.567          | 2.563          |
| Adicional - 10%                          | 1.039          | 1.703          |
| PAT                                      | (9)            | (9)            |
| <b>Total</b>                             | <b>2.596</b>   | <b>4.256</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.

b) Contribuição social sobre o lucro líquido

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

|                                          | jan a mar 2024 | jan a mar 2023 |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| Lucro Antes dos Impostos e Contribuições | 10.857         | 17.085         |
| <b>Adições e Exclusões</b>               |                |                |
| PECLD/Reversão                           | 400            | -              |
| Provisão/Reversão para Contingência      | (977)          | -              |
| Apoio Institucional                      | 165            | -              |
| Doações                                  | -              | -              |
| Auto de Infração                         | 1              | -              |
| Gratificações a Diretores                | -              | -              |
| Receitas de Subvenção                    | -              | -              |
| Ajuste de Ativos                         | -              | -              |
|                                          | (412)          | -              |
| <b>Base de Cálculo</b>                   | <b>10.445</b>  | <b>17.085</b>  |
| Alíquota - 9%                            | <b>940</b>     | <b>1.538</b>   |

**27. Seguros**

A companhia não mantém contratos de seguros para coberturas de seus principais ativos e responsabilidades, em eventuais perdas decorrentes de incêndios e outros multiriscos, ela mantém apenas contratos de seguros para seus veículos de uso. Não ocorreram durante o período perdas ou sinistros significativos, decorrentes dos riscos mencionados no parágrafo anterior.

**Companhia de Saneamento Municipal – CESAMA**

Júlio César Teixeira  
**Diretor Presidente**

Rafaela Medina Cury  
**Diretor Financeiro e Administrativo**

Márcio Augusto Pessoa Azevedo  
**Diretor Técnico Operacional**

Marcelo Mello do Amaral  
**Diretor de Desenvolvimento e Expansão**

Robson Dutra Ferreira  
**Contador**  
CRC-MG 070057

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

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