



**RELATÓRIO DE  
REVISÃO DE INFORMAÇÕES  
INTERMEDIÁRIAS DO  
2º TRIMESTRE 2025  
- Forma Curta -**



**Setembro/2025**

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, 01 de setembro de 2025.

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

Realizamos trabalhos de auditoria na **COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**, em suas informações intermediárias e seus controles internos do 2º trimestre do exercício de 2025.

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

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

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

Estamos à disposição para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

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

## **EXTENSÃO DOS TRABALHOS REALIZADOS**

Conforme nosso CONTRATO Nº 102/2024, Pregão Eletrônico 0024/24, foram realizados serviços de Revisão de Informações Intermediárias para o segundo trimestre de 2025.

Nossa revisão limitou-se aos seguintes procedimentos:

### **Revisão de:**

- Lançamentos contábeis;
- Outorgas/Concessões;
- Provisões Judiciais.

### **Análise de:**

- Controles internos;
- Documentos contabilizados;
- Programas de RH.

### **Questionamentos sobre:**

- Concessões de direito de uso de águas públicas
- Estudo da vida útil e valor residual;
- Teste de impairment.

Em nossos trabalhos não evidenciamos nenhum efeito significativo que pudesse ocasionar reflexos substanciais no encerramento das contas do 2º trimestre de 2025, exceto aqueles comentados em nosso relatório circunstanciado, que é parte integrante deste relatório.

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

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

Aos

Administradores da

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

### **Introdução**

Revisamos o balanço patrimonial da **COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**, em 30 de junho de 2025, 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.

## **Ênfases**

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

Conforme notas explicativas nº 11 e 18, a companhia recebeu anteriormente e possui 18 (dezoito) concessões de direito de uso de águas públicas registradas contabilmente pelo valor de R\$ 1,985 milhões. Segundo as normas contábeis, CPC 00 (R1) e CPC 34, o valor registrado deve ser o valor presente dos fluxos de caixa futuros esperados a serem gerados pelo direito de uso, e testado anualmente para possíveis perdas por impairment. É nossa opinião que tais concessões devem ser recalculadas pelas normas contábeis citadas e ajustadas contabilmente.

### **Conclusão com ressalva**

Com base em nossa revisão, com exceção dos assuntos descritos nos parágrafos anteriores, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade, em 30 de junho de 2025, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o semestre findo naquela data de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

## **Outros assuntos**

### **Demonstração do valor adicionado**

As informações intermediárias acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período findo em 30 de junho de 2025, 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, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos no tópico "Base para Conclusão com Ressalva", 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 30 de junho de 2024, apresentadas para fins de comparabilidade, foram anteriormente examinadas por nossa firma e emitimos relatório com ressalvas no seguinte sentido: i) Falta de Estudo da vida útil e valor residual do imobilizado e intangível; e ii) Falta de Teste de Impairment; datado em 30 de agosto de 2024, sobre essas demonstrações.

Campinas/SP, 01 de setembro de 2025



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

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



**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

**CNPJ nº 21.572.243/0001-74**

**Balanços Patrimoniais**

**Findos em 30 de junho de 2025 e 31 de dezembro de 2024**

(Em milhares de reais)

	Notas	30/06/2025	31/12/2024		Notas	30/06/2025	31/12/2024
<b>Ativo</b>				<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	16.683	18.803	Fornecedores e Empreiteiros	12	10.291	12.905
Recursos Vinculados	4	102.359	118.974	Empréstimos e Financiamentos	13	4.158	7.954
Contas a Receber de Clientes	5	64.629	59.792	Impostos e Contribuições	14	3.621	3.398
Impostos a Recuperar	6	18.961	17.593	Obrigações Trabalhistas e Sociais	15	13.119	12.464
Estoques de Materiais	7	7.557	8.066	Dividendos e JSCP	16	5.885	4.178
Outros Ativos	8	2.695	1.955	Outros Passivos	17	10.713	16.973
<b>Circulante</b>		<b>212.885</b>	<b>225.182</b>	<b>Circulante</b>		<b>47.787</b>	<b>57.872</b>
<b>Não Circulante</b>				<b>Não Circulante</b>			
Realizável a Longo Prazo		<b>5.759</b>	<b>5.551</b>	Fornecedores e Empreiteiros	12	2.177	1.688
Depósitos Judiciais	19	1.477	1.235	Empréstimos e Financiamentos	13	40.027	34.010
Impostos a Recuperar	6	2.949	2.983	Impostos e Contribuições	14	156.328	149.399
Outros Valores Realizáveis	8	1.334	1.333	Obrigações por Cessão de Uso	18	1.985	1.985
Investimentos	9	5.639	8.045	Provisões para Contingências	19	4.935	5.588
Imobilizado	10	480.120	453.635	<b>Não Circulante</b>		<b>205.451</b>	<b>192.670</b>
Intangível	11	8.984	7.427				
<b>Não Circulante</b>		<b>500.502</b>	<b>474.658</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>	21		
				Capital Social		299.464	299.464
				Reservas de Capital		1.416	1.416
				Reserva Legal		22.127	22.127
				Reservas p/ Planos de Investimentos		98.608	106.509
				Reserva de Incentivos Fiscais		6.435	6.435
				Ajuste de Avaliação Patrimonial		13.222	13.346
				Lucros Acumulados à Disposição da AGO		18.877	-
				<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>460.149</b>	<b>449.298</b>
<b>Total do Ativo</b>		<b>713.388</b>	<b>699.840</b>	<b>Total do Passivo e Patrimônio Líquido</b>		<b>713.388</b>	<b>699.840</b>

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.



**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

**CNPJ nº 21.572.243/0001-74**

**Demonstrações de Resultado**

**Findos em 30 de junho de 2025 e 30 de junho de 2024**

(Em milhares de reais)

	Notas	jan a jun 2025	abr a jun 2025	jan a jun 2024	abr a jun 2024
<b>Água</b>		<b>92.770</b>	<b>46.489</b>	<b>86.985</b>	<b>45.436</b>
Tarifa		92.347	46.295	86.463	45.159
Ligações		323	162	321	177
Outros Serviços Técnicos		85	22	184	93
Caminhão Pipa		14	9	14	5
Ampliações Redes		1	0	1	-
Cortes e Sanções		1	1	2	2
<b>Esgoto</b>		<b>60.413</b>	<b>30.343</b>	<b>56.555</b>	<b>29.551</b>
Tarifa		60.185	30.236	56.393	29.455
Ligações		221	107	146	80
Aplicações Redes		6	-	16	16
Outros Serviços		-	-	-	-
<b>Redutoras da Receita</b>		<b>(17.118)</b>	<b>(8.517)</b>	<b>(16.133)</b>	<b>(8.446)</b>
COFINS sobre Faturamento		(11.824)	(5.944)	(10.963)	(5.769)
Cancelamentos		(2.747)	(1.293)	(2.810)	(1.434)
PIS sobre Faturamento		(2.546)	(1.280)	(2.360)	(1.243)
Receita Líquida	24	<b>136.065</b>	<b>68.316</b>	<b>127.407</b>	<b>66.541</b>
(-) Custos dos Serviços Prestados	25	(56.071)	(28.284)	(46.531)	(24.213)
<b>Lucro Bruto</b>		<b>79.994</b>	<b>40.032</b>	<b>80.876</b>	<b>42.329</b>
<b>(-) Despesas Operacionais</b>					
Despesas Gerais		(2.240)	(1.676)	(4.066)	(3.505)
Despesas Administrativas	26	(44.260)	(22.580)	(55.248)	(28.977)
Despesas Tributárias		(918)	(527)	(902)	(456)
Remuneração Diretores		(144)	(74)	(283)	(145)
(+) Outras Receitas (Despesas) Operacionais		(415)	337	415	217
		<b>(47.977)</b>	<b>(24.521)</b>	<b>(60.084)</b>	<b>(32.866)</b>
<b>Lucro Antes do Resultado Financeiro</b>		<b>32.017</b>	<b>15.511</b>	<b>20.792</b>	<b>9.463</b>
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>					
Receita Financeira		9.721	5.036	8.998	4.453
(-) Despesa Financeira		(2.604)	(1.165)	(2.273)	(1.133)
	27	<b>7.117</b>	<b>3.871</b>	<b>6.725</b>	<b>3.320</b>
<b>Lucro Antes dos Tributos sobre o Lucro</b>		<b>39.134</b>	<b>19.381</b>	<b>27.517</b>	<b>12.783</b>
(-) Imposto de Renda	27.a	(6.942)	(3.374)	(4.930)	(2.334)
(-) Contribuição Social	27.b	(2.510)	(1.222)	(1.786)	(846)
<b>Lucro Antes das Participações</b>		<b>29.683</b>	<b>14.785</b>	<b>20.800</b>	<b>9.603</b>
Participações		-	-	-	-
<b>Lucro Líquido do Exercício</b>		<b>29.683</b>	<b>14.785</b>	<b>20.800</b>	<b>9.603</b>
Juros S/ Capital Próprio		(10.806)	(5.452)	(7.856)	(3.980)

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.



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

**Demonstrações dos Resultados Abrangentes**

**Findos em 30 de junho de 2025 e 30 de junho de 2024**

(Em milhares de reais)

	<b>jan a jun 2025</b>	<b>abr a jun 2025</b>	<b>jan a jun 2024</b>	<b>abr a jun 2024</b>
<b>Lucro Líquido do Período</b>	<b>29.683</b>	<b>14.785</b>	<b>20.800</b>	<b>9.603</b>
Outros Resultados Abrangentes	-	-	-	-
<b>Resultado Abrangente Total</b>	<b>29.683</b>	<b>14.785</b>	<b>20.800</b>	<b>9.603</b>

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA  
CNPJ nº 21.572.243/0001-74  
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido  
Findos em 30 de junho de 2025 e dezembro de 2024  
(Em milhares de reais)

Notas	Capital Social	Reserva de Capital	Legal	Reservas de Lucros		Reserva de Contingências	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Lucros/Prejuízos Acumulados	Total
				Investimentos	Reapresentado				
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	21	<b>299.464</b>	<b>1.416</b>	<b>21.255</b>	<b>92.338</b>	<b>6.435</b>	<b>13.596</b>	-	<b>434.506</b>
Resultado do Exercício								40.546	40.546
Ajuste Exercícios Anteriores								(6.757)	(6.757)
Constituição Reserva Legal			872					(872)	-
Constituição da reserva de investimentos				16.565				(16.565)	-
Constituição da reserva de incentivos Fiscais								-	-
Reversão de Reserva de Investimentos				(2.395)					(2.395)
Dividendos e juros sobre capital próprio								(16.352)	(16.352)
Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial							(250)		(250)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2024</b>	21	<b>299.464</b>	<b>1.416</b>	<b>22.127</b>	<b>106.509</b>	<b>6.435</b>	<b>13.346</b>	<b>(0)</b>	<b>449.298</b>
Resultado do Exercício								29.683	29.683
Ajuste Exercícios Anteriores								-	-
Constituição Reserva Legal								-	-
Constituição da reserva de investimentos								-	-
Constituição da reserva de incentivos Fiscais								-	-
Reversão de Reserva de Investimentos				(7.901)				7.901	
Dividendos e juros sobre capital próprio								(18.707)	(18.707)
Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial							(125)		(125)
<b>Saldos em 30 de junho de 2025</b>	21	<b>299.464</b>	<b>1.416</b>	<b>22.127</b>	<b>98.608</b>	<b>6.435</b>	<b>13.222</b>	<b>18.877</b>	<b>460.149</b>

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

CNPJ nº 21.572.243/0001-74

**Demonstrações dos Fluxos de Caixa**

**Findos em 30 de junho de 2025 e 30 de junho de 2024**

(Em milhares de reais)

	Notas	jan a jun 2025	jan a jun 2024
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>			
<b>Lucro Líquido do Exercício</b>		<b>29.683</b>	<b>20.800</b>
<b>Ajustes do Lucro Líquido:</b>		<b>9.648</b>	<b>8.205</b>
<b>Ajuste de Exercícios Anteriores</b>			
Depreciação e Amortização	24 e 25	10.086	8.755
Provisões p/ Contingências		(652)	(389)
Realização de Avaliação Patrimonial		(137)	(137)
Variação Monetária de Financiamentos		351	(24)
<b>Resultado da Baixa de Imobilizado</b>		<b>578</b>	<b>(87)</b>
Receita Venda Imobilizado		(95)	(114)
Custo Baixa Imobilizado		673	28
<b>Lucro Líquido do Período Ajustado</b>		<b>39.908</b>	<b>28.918</b>
<b>(Aumento) Redução nos Ativos Operacionais</b>		<b>(6.646)</b>	<b>(6.849)</b>
Contas a Receber de Clientes		(4.838)	(3.817)
Estoques de Materiais		509	(93)
Impostos a Recuperar		(1.335)	(1.472)
Outros Ativos		(741)	(1.051)
Depósitos Judiciais		(242)	(415)
<b>Aumento (Redução) nos Passivos Operacionais</b>		<b>(578)</b>	<b>9.023</b>
Fornecedores e Empreiteiros		(2.125)	2.198
Obrigações Trabalhistas e Sociais		655	920
Impostos e Contribuições		7.152	5.069
Outros Passivos		(6.260)	835
<b>Caixa Líquido Gerado nas Atividades Operacionais</b>		<b>32.684</b>	<b>31.093</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos</b>			
Aquisição de Imobilizado	10	(34.808)	(20.682)
Alienação de Imobilizado	10	95	114
Aquisição de Intangível	11	(1.575)	(1.855)
<b>Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Investimentos</b>		<b>(36.288)</b>	<b>(22.423)</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos</b>			
Empréstimos e Financiamentos Tomados		5.665	80
Empréstimos e Financiamentos Amortizados		(3.796)	(3.643)
Dividendos e Juros s/ Capital Próprio		(17.000)	-
<b>Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Financiamentos</b>		<b>(15.131)</b>	<b>(3.563)</b>
<b>(Consumo) Geração de Caixa e Equivalentes de Caixa no Período</b>		<b>(18.735)</b>	<b>5.107</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	4	137.777	149.463
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Período	4	119.042	154.570
<b>(Consumo) Geração de Caixa e Equivalentes de Caixa no Período</b>		<b>(18.735)</b>	<b>5.107</b>

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL - CESAMA**

**CNPJ nº 21.572.243/0001-74**

**Demonstrações do Valor Adicionado**

**Findos em 30 de junho de 2025 e 30 de junho de 2024**

(Em milhares de reais)

	jan a jun 2025	jan a jun 2024
<b>Receitas</b>	<b>150.397</b>	<b>140.866</b>
Venda de serviços	150.435	140.730
(-) Provisão/ Reversão p/ crédito de liquidação duvidosa	(296)	(307)
Outras receitas	258	443
<b>(-) Insumos</b>	<b>44.609</b>	<b>49.497</b>
Custos dos serviços vendidos	8.259	9.989
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	33.940	38.598
(-) Perda/ recuperação de ativos	1.822	34
Indenizações e outros	587	876
<b>Valor Adicionado Bruto</b>	<b>105.789</b>	<b>91.370</b>
<b>(-) Depreciação, Amortização e Contingência</b>	<b>9.434</b>	<b>8.366</b>
Depreciação e Amortização	9.949	8.721
Amortizações	137	34
Contingências	(652)	(389)
<b>Valor Adicionado Líquido Produzido pela Companhia</b>	<b>96.355</b>	<b>83.004</b>
<b>Valor Adicionado Recebido em Transferência</b>	<b>9.721</b>	<b>8.998</b>
Receita financeira	9.721	8.998
<b>Valor Adicionado Total a Distribuir</b>	<b>106.076</b>	<b>92.002</b>
<b>Distribuição do Valor Adicionado</b>	<b>106.076</b>	<b>92.002</b>
<b>Pessoal</b>	<b>39.313</b>	<b>38.706</b>
Remuneração direta	29.611	29.648
FGTS	2.488	2.295
Benefícios	7.214	6.763
<b>Governo / Tributos</b>	<b>33.123</b>	<b>28.891</b>
Federal	32.454	28.100
Estadual	669	791
Municipal	-	-
<b>Remuneração de Capital de Terceiros</b>	<b>3.956</b>	<b>3.605</b>
Despesas financeiras	2.604	2.273
Aluguéis	1.352	1.332
<b>Remuneração de Capital Próprio</b>	<b>29.683</b>	<b>20.800</b>
Juros sobre capital próprio e dividendos	10.806	7.856
Lucros retidos	18.877	12.944

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis.

## **Companhia de Saneamento Municipal - CESAMA**

### **Notas explicativas às demonstrações financeiras**

**Exercícios findos em 30 de junho de 2025 e 2024**

*(Em milhares de Reais)*

#### **1. Contexto Operacional**

A COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL – CESAMA é uma empresa pública Municipal de Juiz de Fora, criada pela Lei nº 7.762/90 e regida pela Lei Municipal 13.473/2016, pelas Leis Federais 6.404/76, 11.445/2007 e a Lei das Estatais 13.303/2016. Com patrimônio próprio, sob a forma de sociedade anônima de capital fechado, de duração indeterminada. Com objeto social de planejar e executar o sistema público de abastecimento de água e esgotamento sanitário visando à universalização do acesso, sem prejuízo da sustentabilidade econômico-financeira a longo prazo, em cumprimento à política de gestão e às regras regulatórias do setor ditado pelo Poder Executivo municipal, titular do serviço de saneamento. Sendo o valor das Tarifas regulados pela ARISB – Agência reguladora Intermunicipal de Saneamento Básico de Minas Gerais.

#### **2. Base de Elaboração e Apresentação**

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), em consonância com as Normas Brasileiras de Contabilidade emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico é baseado no valor das contraprestações pagas em troca de ativos ou passivos.

As demonstrações financeiras aqui apresentadas foram preparadas com base nas políticas contábeis e métodos de cálculo de estimativas adotados na elaboração das demonstrações financeiras anuais do exercício findo em 30 de junho de 2025 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 2024, permanecem válidas para estas informações findas em 30 de junho de 2025.

As demonstrações financeiras foram autorizadas pela administração da companhia em 13 de junho de 2025. A administração declara, ainda, que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela administração na sua gestão.

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

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

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

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de três meses, ou menos, que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor e utilizados pela Companhia para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo. 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 negativação do usuário nas instituições de proteção ao crédito e interrupção dos serviços prestados aos usuários inadimplentes, a perda estimada é constituída com base nos valores já prescritos. As perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa – PECLD tem sua metodologia constituída em utilizar uma estimativa calculada com base no histórico dos valores já prescritos dos últimos anos, com base nesta lista apurou-se em 2025, uma média de R\$ 1.239 mil, a qual foi utilizada para apurar a estimativa de perdas dos 10 períodos ainda não prescritos, totalizando uma perda estimada no segundo trimestre de 2025 de R\$ 12.393 mil

**d) Estoques de materiais**

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

**e) Créditos tributários**

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

**f) Investimentos**

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

**g) Imobilizado**

O imobilizado é registrado ao custo de aquisição, formação ou construção, deduzidos do valor de depreciação. Relativamente as depreciações são calculadas de acordo com o método da linha reta (cotas constantes), levando em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens e às taxas de depreciação descritas na nota explicativa 10.

**h) Intangível**

O intangível é registrado ao custo histórico de formação, sendo amortizado linearmente levando em consideração o tempo de vida útil e as taxas de amortização demonstradas na nota 11.

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

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

**i) Empréstimos e financiamentos**

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

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

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

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

**j) Obrigações trabalhistas e sociais**

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

**k) Provisão para contingências**

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

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

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

O imposto de renda é calculado com base nos resultados tributáveis (lucro ajustado) às alíquotas aplicáveis segundo a legislação vigente – 15% acrescido do adicional de 10% sobre o resultado tributável que exceder R\$ 240 mil / ano. A partir de maio de 2010 a Companhia obteve liminar favorável quanto a suspensão da obrigatoriedade do recolhimento do imposto de renda. Neste sentido, a Companhia não realizou o recolhimento do imposto de renda devido. Mesmo com liminar favorável a Companhia continua a realizar o cálculo do IRPJ, o valor apurado vem sendo registrado diretamente no resultado, em contrapartida a conta do IRPJ a recolher, no com o passivo não circulante, no período de 2010 a junho de 2025 o valor registrado é de R\$ 155.017 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.

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) Juros sobre capital próprio**

Os juros sobre o capital a pagar aos acionistas foram calculados nos termos da Lei nº 9.249/1995, e foram registrados no resultado do exercício, na rubrica despesas financeiras, conforme preceitua a legislação tributária e apresentado no passivo circulante, conforme nota explicativa nº 16.

**n) Uso de estimativas**

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

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

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

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

**o) Reconhecimento de receita**

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

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

**p) Instrumentos financeiros**

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

**Aplicações Financeira:** A Companhia tem como prática histórica fazer aplicações de baixo risco. As aplicações são realizadas com o intuito de manter a valorização dos recursos, e são gerenciados num modelo de negócios cujo objetivo é de recolher apenas fluxos de caixa contratuais (juros e principal) subsequentemente mensurados ao custo amortizado, de acordo com a NBC TG 48.

**Clientes:** As contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo, são mensurados pelo preço de transação no reconhecimento inicial e subsequente, conforme determina o NBC TG 47. O ativo é classificado e mensurado pelo custo amortizado pois gera fluxos de caixas que são exclusivamente para pagamento de principal e de juros sobre o valor

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

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

do principal em aberto. A Companhia fatura os serviços de água e esgoto mensalmente com vencimento médio de 10 dias.

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

#### q) Arrendamentos

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

#### 4. Caixa e Equivalentes de Caixa

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

	Livre Gestão		Vinculadas		Total	
	30/06/2025	31/12/2024	30/06/2025	31/12/2024	30/06/2025	31/12/2024
Fundo Rotativo	1				1	-
Banco	716	1.119	2.087	1.992	2.803	3.111
Aplicações Financeiras	15.966	17.684	100.272	116.982	116.238	134.666
	<b>16.683</b>	<b>18.803</b>	<b>102.359</b>	<b>118.974</b>	<b>119.042</b>	<b>137.777</b>

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

#### 5. Contas a Receber de Clientes

Os valores relativos as contas a receber estão assim demonstrados:

	30/06/2025	31/12/2024
Valores a Receber de Usuários Fatura	50.611	49.210
Parcelamento Usuário	10.408	10.222
Valores a Receber Partes Relacionadas	14.107	11.200
Valores a Receber para Fundo Municipal de Saneamento (2)	2.133	1.833
Usuários não Identificados (1)	(237)	(239)
<b>Total Contas a Receber</b>	<b>77.022</b>	<b>72.225</b>
(-) Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa	(12.393)	(12.433)
	<b>64.629</b>	<b>59.792</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 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.

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

	30/06/2025	31/12/2024
Prefeitura de Juiz de Fora	13.916	6.238
Departamento Municipal de Limpeza Urbana	191	10
	<b>14.107</b>	<b>6.248</b>

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

	30/06/2025	31/12/2024
A Vencer	12.059	10.999
Vencidos até 30 dias	7.380	8.541
Vencidos de 31 a 60 dias	3.505	3.051
Vencidos de 61 a 90 dias	1.429	1.443
Vencidos de 91 a 120 dias	1.224	1.145
Vencidos de 121 a 150 dias	1.077	1.021
Vencidos de 151 a 180 dias	1.018	1.020
Vencidos acima de 180 dias	39.159	35.024
	<b>66.852</b>	<b>62.243</b>
Arrecadação a Discriminar não Identificado (CR)	(237)	(239)
<b>Total a Receber</b>	<b>66.615</b>	<b>62.004</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	30/06/2025	31/12/2024
2008	30	35
2009	-	3
2011	3	4
2012	3	4
2013	6	7
2014	6	7
2015	20	22
2017	1	1
2019	1	1
2020	42	128
2021	332	523
2022	1.284	1.689
2023	1.267	1.960
2024	3.901	5.837
2025	3.511	0
<b>Total</b>	<b>10.408</b>	<b>10.222</b>
	<b>77.022</b>	<b>72.226</b>

## 6. Impostos a Recuperar

Os impostos a recuperar são assim demonstrados:

	30/06/2025	31/12/2024
IRRF s/Aplicações	14.691	13.603
Antecipação de Contribuição Social	2.454	2.434
Antecipação de Imposto de Renda	1.766	1.506
INSS	48	48
COFINS/PASEP Retido	2	2
<b>Circulante</b>	<b>18.961</b>	<b>17.593</b>
	<b>30/06/2025</b>	<b>31/12/2024</b>
IRPJ a Recuperar	2.055	2.055
Contribuição Social sobre o Lucro	738	738
COFINS a Recuperar	125	153
PIS/PASEP a Recuperar	31	37
<b>Não Circulante</b>	<b>2.949</b>	<b>2.983</b>

## 7. Estoque de Materiais

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

	30/06/2025	31/12/2024
Material Utilizado na Manutenção (a)	5.706	6.116
Produtos Químicos	1.407	1.500
Material para Consumo	204	222
Material Escritório	77	72
Uniformes	61	41
Equipamento de Segurança	36	46
Ferramentas	38	42
Material de Limpeza e Conservação	18	23
Peças e Acessórios para Veículos	9	5
<b>Total</b>	<b>7.557</b>	<b>8.066</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:

	30/06/2025	31/12/2024
Adiantamento a Terceiros	1.464	1.464
Adiantamento Empregados	848	247
Despesas Antecipadas	296	157
Convênio a Receber	78	77
Outros Créditos	9	9
<b>Circulante</b>	<b>2.695</b>	<b>1.955</b>
	30/06/2025	31/12/2024
Convênios a receber	82	82
Bloqueio recursos subvenções	32	32
Convênio PAC a Recuperar	1.220	1.220
Bens Mantidos para Venda	1	1.220
<b>Não Circulante</b>	<b>1.334</b>	<b>2.553</b>

## 9. Investimentos

O investimento estava assim composto:

		30/06/2025		31/12/2024	
Taxas Médias Anuais - Depreciação %	Custo	Depreciação Acumulada	Total Líquido	Total Líquido	
Ações de Outras Companhias	30	-	30	30	
Propriedades para Investimentos	8.015	(2.406)	5.609	-	
	<b>8.045</b>	<b>(2.406)</b>	<b>5.639</b>	<b>30</b>	
Taxas Anuais de Depreciação %	30/06/25	Adições	Transferências	Baixas	31/12/2024
<b>Custo</b>					
Ações de Outras Companhias	30	-	-	-	30
Propriedades para Investimentos	8.015	-	8.015	-	-
	<b>8.045</b>	<b>-</b>	<b>8.015</b>	<b>-</b>	<b>30</b>
<b>Depreciação Acumulada</b>					
Ações de Outras Companhias	-	-	-	-	-
Propriedades para Investimentos	(2.406)	-	(2.406)	-	-
	<b>(2.406)</b>	<b>-</b>	<b>(2.406)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>5.639</b>	<b>-</b>	<b>5.609</b>	<b>-</b>	<b>30</b>

A ação de outras companhias corresponde a aquisição de 0,1% do capital da Empresa Municipal de Pavimentação e Urbanização instituída pela Lei Municipal nº 14.415 de 05 de maio de 2022. A operação foi realizada com o objetivo de participação estratégica do Município de Juiz de Fora. A participação foi registrada no ativo não circulante, no grupo de investimentos, pelo custo de aquisição, conforme o disposto no inciso III do artigo 183 da Lei nº 6.404/76 e orientações do CPC 26, deduzido de provisão para perdas prováveis na realização do seu valor, caso aplicável. A investida não se enquadra nos critérios de controlada ou coligada, sendo a participação avaliada pelo método do custo. Não houve, até a data de encerramento deste exercício, distribuição de dividendos ou outros eventos relevantes relacionados a este investimento, também não houve indícios de perda permanente de valor do investimento.



## 10. Imobilizado

O imobilizado estava assim composto:

	Taxas Médias Anuais - Depreciação %	30/06/2025			31/12/2024
		Custo	Depreciação Acumulada	Total Líquido	Total Líquido
Arrendamento de Veículos	20	3.327	(3.000)	327	3.327
Benfeitorias em Terceiros	2,70	2.047	(1.226)	821	2.047
Edificações	4	11.969	(10.158)	1.811	11.969
Equipamentos de Informática	10	2.764	(807)	1.957	2.449
Ferramentas	20	83	(83)	-	125
Instalações	4	97.507	(19.549)	77.958	89.186
Inversões Fixas	-	222	-	222	247
Máquinas Equipamentos	10	7.630	(6.830)	800	9.102
Móveis e Utensílios	10	1.267	(616)	651	1.339
Obras em Execução (a)	10	71.481	-	71.481	144.927
Sistema de Água	4	358.899	(127.336)	231.563	270.043
Sistema de Esgoto	4	141.568	(59.801)	81.767	132.032
Terrenos	-	1.690	-	1.690	1.665
Valor Justo de Edificações	1,43	11.802	(2.792)	9.010	11.802
Veículos	20	1.921	(1.858)	63	2.114
		<b>714.176</b>	<b>(234.056)</b>	<b>480.120</b>	<b>682.374</b>

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

	Taxas Anuais de Depreciação %	30/06/2025	Adições	Transferências	Baixas	31/12/2024
<b>Custo</b>						
Arrendamento de Veículos		3.327	-	-	-	3.327
Benfeitorias em Terceiros		2.047	-	-	-	2.047
Edificações	4	11.969	-	-	-	11.969
Equipamentos de Informática	10	2.764	318	-	3	2.449
Ferramentas	20	83	-	-	42	125
Instalações	4	97.507	-	8.322	1	89.186
Inversões Fixas	-	222	-	(25)	-	247
Máquinas Equipamentos	10	7.630	9	(48)	1.433	9.102
Móveis e Utensílios	10	1.267	14	-	86	1.339
Obras em Execução	10	71.481	10.060	(83.506)	-	144.927
Sistema de Água	4	358.899	18.738	72.917	2.799	270.043
Sistema de Esgoto	4	141.568	7.491	2.080	35	132.032
Terrenos	-	1.690	-	25	-	1.665
Valor Justo de Edificações	1,43	11.802	-	-	-	11.802
Veículos	20	1.921	-	-	193	2.114
<b>Total Custo</b>		<b>714.176</b>	<b>36.630</b>	<b>(235)</b>	<b>4.593</b>	<b>682.374</b>
<b>Depreciação Acumulada</b>						
Arrendamento de Veículos		(3.000)	(1.032)	-	-	(1.968)
Benfeitorias em Terceiros		(1.226)	(11)	-	-	(1.215)
Edificações		(10.158)	(63)	1.978	-	(12.073)
Equipamentos de Informática		(807)	(136)	-	(3)	(674)
Ferramentas		(83)	-	-	(41)	(124)
Instalações		(19.549)	(1.986)	-	-	(17.563)
Inversões Fixas		-	-	-	-	-
Máquinas Equipamentos		(6.830)	(60)	47	1.421	(8.238)
Móveis e Utensílios		(616)	(40)	-	80	(656)
Obras em Execução		-	-	-	-	-
Sistema de Água		(127.336)	(5.483)	-	(2.061)	(123.914)
Sistema de Esgoto		(59.801)	(2.249)	-	(15)	(57.567)
Terrenos		-	-	-	-	-
Valor Justo Edificações		(2.792)	(85)	-	-	(2.707)
Veículos		(1.858)	(8)	-	190	(2.040)
<b>Total da Depreciação</b>		<b>(234.056)</b>	<b>(11.153)</b>	<b>2.025</b>	<b>(429)</b>	<b>(228.739)</b>
<b>Total Líquido</b>		<b>480.120</b>	<b>25.477</b>	<b>1.790</b>	<b>4.164</b>	<b>453.635</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.

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.

## 11. Intangível

O intangível estava demonstrado como segue:

	Taxas Anuais de Amortização %	30/06/2025	31/12/2024
Concessão de Uso		1.984	1.984
Licença de Utilização Software		1.597	1.597
Processo Operacional Desenvolvido		291	291
Processo Operacional em Desenvolvimento	4	732	616
Programa de Informática	10	1.093	916
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial		1.070	1.070
Software Desenvolvido		1.842	1.842
Contrato de Cessão de Uso (Exército)		2.650	1.676
		<b>11.259</b>	<b>9.991</b>
<b>Amortização Acumulada</b>			
Concessão de Uso		(953)	(1.381)
Licença utilização Software		(37)	(1)
Processo Operacional Desenvolvido		(29)	(15)
Programa de Informática		(316)	(239)
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial		(940)	(929)
Software Desenvolvido		(0)	(0)
<b>Total Amortização</b>		<b>(2.275)</b>	<b>(2.565)</b>
<b>Total Líquido</b>		<b>8.984</b>	<b>7.426</b>

Somente as redes mistas de esgoto e água pluvial e o programa de informática estão sendo amortizados.

Os demais ativos intangíveis são de vida útil indefinida, pois não existe um limite previsível para o período durante o qual o ativo deverá gerar fluxos de caixa líquidos positivos para a Companhia, conforme NBC TG 04 (R4) - Ativo Intangível.

A movimentação do intangível no período foi o seguinte:

	Taxas Anuais de Amortização %	30/06/2025	Adições	Transferência	Baixas	31/12/2024
Concessão de Uso		1.984	-	-	-	1.984
Licença de Utilização Software		1.597	-	-	-	1.597
Processo Operacional Desenvolvido		291	-	-	-	291
Processo Operacional em Desenvolvimento	4	732	116	-	-	616
Programa de Informática	10	1.093	-	189	12	916
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial	4	1.070	-	-	-	1.070
Software Desenvolvido		1.842	-	-	-	1.842
Contrato de Cessão de Uso (Exército)		2.650	974	-	-	1.676
<b>Total Custo</b>		<b>11.259</b>	<b>1.090</b>	<b>189</b>	<b>12</b>	<b>9.992</b>
<b>Amortização Acumulada</b>						
Concessão de Uso		(953)	-	428	-	(1.381)
Licença utilização Software		(37)	(36)	-	-	(1)
Processo Operacional Desenvolvido		(29)	(14)	-	-	(15)
Processo Operacional em Desenvolvimento		-	-	-	-	-
Programa de Informática		(316)	(77)	-	-	(239)
Rede Mista Esgoto e Água Pluvial		(940)	(11)	-	-	(929)
Software Desenvolvido		(0)	-	-	-	(0)
<b>Total Amortização</b>		<b>(2.275)</b>	<b>(138)</b>	<b>428</b>	<b>-</b>	<b>(2.965)</b>
<b>Total Líquido</b>		<b>8.984</b>	<b>952</b>	<b>617</b>	<b>12</b>	<b>7.426</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.

## 12. Fornecedores e Empreiteiros

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

	30/06/2025	31/12/2024
Empreiteiros (a)	8.119	9.114
Fornecedor (b)	1.221	1.814
Arrendamento Veículos	460	1.489
Prêmio de Seguros a Pagar	-	488
Locação	491	-
<b>Circulante</b>	<b>10.291</b>	<b>12.905</b>
Fornecedores (b)	2.177	1.688
<b>Não Circulante</b>	<b>2.177</b>	<b>1.688</b>
	<b>12.468</b>	<b>14.593</b>

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

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

## 13. Empréstimos e financiamentos

Em Moeda Nacional	30/06/2025			31/12/2024		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
CAIXA 0056597-36/2018	1.236	34.571	35.807	244	28.566	28.810
CAIXA 26.4260.763.0000001/03	2.800	4.400	7.200	2.511	4.400	6.911
CAIXA 0182288-92/07	122	1.056	1.178	5.200	1.044	6.244
	<b>4.158</b>	<b>40.027</b>	<b>44.185</b>	<b>7.954</b>	<b>34.010</b>	<b>41.964</b>

Em Moeda Nacional	Encargos	Período Inicial	Período Final	30/06/2025	31/12/2024
CAIXA 0182288-92/97	6% + FGTS	28/12/2007	28/12/2030	1.178	6.244
CAIXA 0056597-36/18	9% + FGTS	31/03/2019	06/08/2038	35.807	28.810
CAIXA 26.4260.763.0000001/03	3% + CDI	29/01/2022	26/12/2026	7.200	6.911
				<b>44.185</b>	<b>41.964</b>

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

## 14. Impostos e Contribuições

Os impostos e contribuições a recolher estão assim demonstrados:

	30/06/2025	31/12/2024
COFINS	1.516	1.340
IRRF	667	1.054
ISS Retido na Fonte	308	223
INSS Retido na Fonte	317	257
PASEP	325	288
Retenção Contribuição Lei 10.83	160	172
CSLL	262	-
IRPJ	65	65
<b>Total Curto Prazo</b>	<b>3.621</b>	<b>3.398</b>
IRPJ (a)	155.017	148.076
CSLL	1.310	1.323
<b>Total Longo Prazo (a)</b>	<b>156.328</b>	<b>149.399</b>
<b>Total</b>	<b>159.949</b>	<b>152.797</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 2025).

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.

### 15. Obrigações Trabalhistas e Sociais

As obrigações trabalhistas e sociais estão assim demonstradas:

	30/06/2025	31/12/2024
Décimo Terceiro, Férias e Encargos	10.719	7.607
Previdência Social	1.514	1.448
Participação Resultado dos Empregados	441	2.521
FGTS	339	474
Convênio Sesi	59	56
Convênio SENAI	39	37
SENAI	8	15
Rescisão Contratual		307
	<b>13.119</b>	<b>12.464</b>

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

Essas obrigações estão assim compostas:

	30/06/2025	31/12/2024
Dividendos - Prefeitura Municipal de JF	431	431
Dividendos - DEMLURB	1	
Juros sobre Capital Próprio - Prefeitura Municipal de JF	5.451	3.746
Juros sobre Capital Próprio - DEMLURB	1	0
	<b>5.885</b>	<b>4.178</b>

### 17. Outros Passivos

Correspondem a outras contas a pagar e estão assim detalhadas:

	30/06/2025	31/12/2024
Repasse de terceiros para Investimentos		6.757
Valores a Restituir Usuários	5.543	5.465
Outros Valores Exigíveis	2.850	2.387
Convênios para Serviços de Arrecadação - FMS	2.133	1.833
Contratos e Convênios para Terceiros		200
SENAI Treinamento	79	81
Títulos a pagar		128
Cauções de Terceiros	79	79
Sesi Assistência Social	32	38
INPAO DENTAL - Plano Odontológico	5	5
Depósito Judiciário	(8)	-
<b>Total Curto Prazo</b>	<b>10.713</b>	<b>16.973</b>

### 18. Obrigações por Concessão de Uso

As obrigações por concessão de uso estão assim demonstradas:

	30/06/2025	31/12/2024
Concessão de Uso (a)	1.985	1.985
	<b>1.985</b>	<b>1.985</b>

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

### 19. Provisão para Contingências

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

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

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.



	Depósitos Judiciais		Provisões para Contingências	
	30/06/2025	31/12/2024	30/06/2025	31/12/2024
Cível (a)	564	499	4.408	4.759
Trabalhista (b)	913	736	528	829
	<b>1.477</b>	<b>1.235</b>	<b>4.935</b>	<b>5.588</b>

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

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

#### i. Processos com prognóstico de probabilidade de perda possível

A Companhia discute outras ações para as quais tem expectativa de desfecho favorável. Para essas ações, não foi constituída provisão para fazer face a eventuais perdas, tendo em vista que a companhia considera ter sólido embasamento jurídico que fundamenta os procedimentos adotados para a defesa. Os processos em andamento nas instâncias administrativas e judiciais, perante diferentes tribunais, nos quais a companhia é parte passiva, em 30 de junho de 2025 divididos por área, era:

	Valores em R\$ mil			
	Provável	Possível	Remota	Total
Cível (a)	4.408	13.371	3.166	20.944
Trabalhista (b)	528	937	1.036	2.500
	<b>4.935</b>	<b>14.308</b>	<b>4.202</b>	<b>23.444</b>

## 20. Partes Relacionadas

As operações com partes relacionadas estão expostas a seguir:

#### a) Prefeitura municipal de Juiz de Fora

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

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

	30/06/2025	31/12/2024
Ativo Circulante		
Contas a Receber - nota explicativa nº 05	14.107	6.248
	<b>14.107</b>	<b>6.248</b>
Ativo Não Circulante		
Intangível - Cessão de Uso (I)	1.985	1.985
	<b>1.985</b>	<b>1.985</b>
<b>Total Ativo</b>	<b>16.092</b>	<b>8.233</b>
Passivo Não Circulante		
Cessão de Uso (I)	1.985	1.985
	<b>1.985</b>	<b>1.985</b>
<b>Total Passivo</b>	<b>1.985</b>	<b>1.985</b>

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

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

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

Os custos no segundo trimestre de 2025 e em 2024 realizados para remunerar a diretoria e os conselheiros foram de R\$ 642 mil e 1.130 mil respectivamente, conforme condições previstas nos respectivos contratos e reconhecidos em rubrica própria.

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

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

## 21. Patrimônio Líquido

### a) Capital Social

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

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

## 22. Benefícios Pós-Emprego

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

### Plano de contribuição definida

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

## 23. Instrumentos Financeiros

### a) Gestão de risco financeiro

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

#### (i) Risco de mercado

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

#### Risco de taxa de juros

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

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

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

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.

#### Risco cambial

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

#### (ii) Risco de crédito

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

#### Contas a receber

O risco de crédito do cliente está sujeito aos procedimentos, controles e política estabelecida pela companhia em relação a esse risco. Os limites de crédito são estabelecidos para todos os clientes com base em critérios internos de classificação. No caso desses clientes, o risco de crédito é mínimo devido à pulverização da carteira e aos procedimentos de controle que monitoram esse risco. Os créditos de liquidação duvidosa estão adequadamente cobertos por estimativa para eventuais perdas na sua realização.

#### Instrumentos financeiros e depósitos em dinheiro

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela tesouraria da companhia de acordo com a política estabelecida. Os recursos excedentes são investidos apenas em contrapartes aprovadas e dentro do limite estabelecido a cada uma. O limite de crédito das contrapartes é revisado anualmente.

#### (iii) Risco de liquidez

A liquidez da companhia depende principalmente do caixa gerado pelas atividades operacionais, empréstimos de instituições financeiras dos governos estaduais e federais, e financiamentos no mercado local. A gestão do risco de liquidez considera a avaliação dos requisitos de liquidez para assegurar que a Companhia dispõe de caixa suficiente para atender suas despesas operacionais de capital. Os financiamentos destinam-se as obras de melhoria e ampliação dos sistemas de abastecimento de água, coleta e tratamento de esgoto.

#### b) Gestão de risco de capital

Os objetivos da companhia ao administrar seu capital é o de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

A companhia monitora o capital com base nos índices de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos e financiamentos subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, com a dívida líquida, conforme demonstrado no balanço patrimonial.

Período	2021	2022	2023	2024	2º Trim 2025
Alavancagem	10%	12%	10%	9%	9%

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.



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

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

	jan a jun 2025	abr a jun 2025	jan a jun 2024	abr a jun 2024
<b>Serviço de Água</b>				
Tarifa de Água	92.347	46.295	86.463	45.159
Ligações	323	162	321	177
Outros Serviços Técnicos	85	22	184	93
Caminhão Pipa	14	9	14	5
Ampliações Redes	1	0	1	-
Cortes e Sanções	1	1	2	2
	<b>92.770</b>	<b>46.489</b>	<b>86.985</b>	<b>45.436</b>
<b>Serviços de Esgoto</b>				
Tarifa de Esgoto	60.185	30.236	56.393	29.455
Ligações	221	107	146	80
Ampliações Redes	6	-	16	16
Outros Serviços	-	-	-	-
	<b>60.413</b>	<b>30.343</b>	<b>56.555</b>	<b>29.551</b>
<b>Receita Bruta</b>	<b>153.183</b>	<b>76.832</b>	<b>143.540</b>	<b>74.987</b>
COFINS sobre Faturamento	(11.824)	(5.944)	(10.963)	(5.769)
Cancelamentos	(2.747)	(1.293)	(2.810)	(1.434)
PIS sobre Faturamento	(2.546)	(1.280)	(2.360)	(1.243)
	<b>(17.118)</b>	<b>(8.517)</b>	<b>(16.133)</b>	<b>(8.446)</b>
<b>Receita Líquida</b>	<b>136.065</b>	<b>68.315</b>	<b>127.407</b>	<b>66.541</b>

#### 25. Custo dos Serviços Prestados

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

	jan a jun 2025	abr a jun 2025	jan a jun 2024	abr a jun 2024
<b>Custos dos Sistemas</b>				
<b>Serviço de Água</b>	<b>39.789</b>	<b>20.073</b>	<b>34.768</b>	<b>17.977</b>
Energia Elétrica	9.158	5.177	13.108	6.766
Serviços de Terceiros	5.866	3.192	6.027	2.916
Depreciações e Amortizações	7.539	4.058	6.437	3.264
Arrendamento Veículos	-	-	-	-
Material e Insumos	5.638	1.916	6.461	3.438
Pessoal	11.336	5.541	2.348	1.207
Despesas Gerais	252	190	387	386
<b>Serviços de Esgoto</b>	<b>16.282</b>	<b>8.212</b>	<b>11.764</b>	<b>6.236</b>
Energia Elétrica	925	614	1.015	538
Serviços de Terceiros	6.027	2.676	6.084	3.328
Depreciações e Amortizações	2.144	1.088	1.907	968
Material e Insumos	525	182	667	336
Pessoal	6.587	3.593	2.090	1.066
Despesas Gerais	74	60	-	-
	<b>56.071</b>	<b>28.284</b>	<b>46.531</b>	<b>24.213</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. Despesas Gerais e Administrativas

As despesas Gerais e Administrativas estão assim demonstradas:

Administrativas	jan a jun 2025	abr a jun 2025	jan a jun 2024	abr a jun 2024
Pessoal	29.497	15.248	39.130	20.165
Serviço	12.425	6.344	12.549	6.616
Material e Insumos	251	120	1.063	409
Arrendamento de Veículos	1.041	518	1.091	510
Depreciações / Amortizações	403	256	412	221
Tarifas com cobrança de Faturas	1.024	509	1.167	598
Energia Elétrica	160	87	202	109
Baixa de Crédito/PCLD	256	(2)	307	(94)
Provisão/Reversão p/ Contingência	(652)	(428)	(389)	588
<b>Subtotal</b>	<b>44.404</b>	<b>22.654</b>	<b>55.531</b>	<b>29.122</b>
Gerais	2.240	1.676	4.066	3.505
<b>Total</b>	<b>46.644</b>	<b>24.330</b>	<b>59.597</b>	<b>32.627</b>

## 27. Resultado Financeiro Líquido

O resultado financeiro está assim demonstrado:

	jan a jun 2025	abr a jun 2025	jan a jun 2024	abr a jun 2024
<b>Receita Financeira</b>				
Rendimento Aplicações	8.161	4.234	7.480	3.638
Juros Auferidos	451	228	518	298
Ascrécimo por Impontualidade (a)	729	355	699	351
Variações Monetária	251	147	174	100
Descontos Obtidos	129	72	128	66
	<b>9.721</b>	<b>5.036</b>	<b>8.998</b>	<b>4.453</b>
<b>Despesa Financeira</b>				
Juros Financiamentos	(1.717)	(868)	(1.776)	(939)
Varição Monetária de Financiamentos	(351)	(33)	24	66
Outras Despesas de Financiamentos	(519)	(264)	(508)	(253)
Outras Despesas Financeiras (b)	(17)	(0)	(13)	(7)
	<b>(2.604)</b>	<b>(1.165)</b>	<b>(2.273)</b>	<b>(1.133)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>7.117</b>	<b>3.871</b>	<b>6.725</b>	<b>3.320</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.

## 28. Imposto de Renda e Contribuição Social

a) Imposto de renda

A companhia impetrou ação ordinária obtendo liminar favorável a suspensão da obrigatoriedade do recolhimento do IRPJ, alegando condição de empresa pública municipal responsável pela distribuição, coleta, tratamento de água potável e esgoto, protegida pela imunidade tributária prevista no art.150, inciso VI, alínea "a", da Constituição Federal de 1988. Em maio de 2010, foi deferida tutela antecipada pela Juíza Federal Titular da 3ª Vara de Juiz de Fora - MG, a favor da companhia, ação essa que se encontra no Tribunal Regional Federal da 1ª Região para conclusão. Neste sentido, a companhia não recolheu o IRPJ devido a partir do mês de maio de 2010 até o encerramento dessas demonstrações; o valor acumulado até a data dessas demonstrações financeiras é de R\$ 220,017 mil, sendo R\$ 65 mil, no passivo circulante, e R\$ 155,017 mil, no passivo não circulante, conforme disposto na nota explicativa nº 14.

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

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

	jan a jun 2025	abr a jun 2025	jan a jun 2024	abr a jun 2024
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	28.328	13.998	19.660	8.803
<b>Adições e Exclusões</b>				
PECLD/Reversão	(40)	(2)	307	(94)
Provisão/Reversão para Contingência	(652)	(428)	(389)	588
Apoio Institucional	252	13	265	100
Doações	-	-	-	-
Auto de Infração	-	-	1	0
Gratificações a Diretores	-	-	-	-
Receitas de Subvenção	-	-	-	-
Ajuste de Ativos	-	-	-	-
	<b>(441)</b>	<b>(416)</b>	<b>183</b>	<b>595</b>
<b>Base de Cálculo</b>	<b>27.887</b>	<b>13.582</b>	<b>19.843</b>	<b>9.398</b>
Alíquota - 15%	4.183	2.037	2.977	1.410
Adicional - 10%	2.777	1.346	1.972	934
PAT	(18)	(9)	(19)	(9)
<b>Total</b>	<b>6.942</b>	<b>3.374</b>	<b>4.930</b>	<b>2.334</b>

#### b) Contribuição social sobre o lucro líquido

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

	jan a jun 2025	abr a jun 2025	jan a jun 2024	abr a jun 2024
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	28.328	13.998	19.660	8.803
<b>Adições e Exclusões</b>				
PECLD/Reversão	(40)	(2)	307	(94)
Provisão/Reversão para Contingência	(652)	(428)	(389)	588
Apoio Institucional	252	13	265	100
Doações	-	-	-	-
Auto de Infração	-	-	1	0
Gratificações a Diretores	-	-	-	-
Receitas de Subvenção	-	-	-	-
Ajuste de Ativos	-	-	-	-
	<b>(441)</b>	<b>(416)</b>	<b>183</b>	<b>595</b>
<b>Base de Cálculo</b>	<b>27.887</b>	<b>13.582</b>	<b>19.843</b>	<b>9.398</b>
Alíquota - 9%	<b>2.510</b>	<b>1.222</b>	<b>1.786</b>	<b>846</b>

#### 29. Seguros

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

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

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

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

A Administração declara que as informações contidas nas demonstrações financeiras refletem adequadamente a posição patrimonial e financeira da companhia, e foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, conforme legislação vigente e normas do Conselho Federal de Contabilidade. A Administração confirma que não há fatos subsequentes que possam impactar significativamente as demonstrações financeiras apresentadas.

**COMPANHIA DE SANEAMENTO MUNICIPAL – CESAMA**

Lincoln Santos Lima  
**Diretor Presidente**

Vinicius Azevedo Heckert  
**Diretor Financeiro e Administrativo**

Márcio Augusto Pessoa Azevedo  
**Diretor Técnico Operacional**

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

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

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

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