



# Companhia de Gestão de Recursos Hídricos - COGERH

Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2024 e Relatório  
dos Auditores Independentes



## Sumário

Relatório dos Auditores Independentes

Balanco Patrimonial

Demonstração de Resultado

Demonstração de Resultado Abrangente

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Notas Explicativas da administração às Demonstrações Financeiras





## Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras

Aos Senhores  
Acionistas e Administradores da  
**COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HÍDRICOS - COGERH**  
Fortaleza/CE

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **Companhia de Gestão de Recursos Hídricos - COGERH** (“**Companhia**” ou “**COGERH**”), que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2024, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Companhia de Gestão de Recursos Hídricos - COGERH**, em 31 de dezembro de 2024, o desempenho das suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### Base para opinião

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

### Outros Assuntos

#### Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

O exame das demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas originalmente antes dos ajustes descritos na nota explicativa 2.2, foi conduzido sob a responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria sem modificação, com data de 20 de março de 2024. Como parte de nossos exames das demonstrações contábeis de 2024, examinamos também os ajustes descritos na nota explicativa 2.2 que foram efetuados para alterar as demonstrações contábeis de 2023. Em nossa opinião, tais ajustes são apropriados e foram corretamente efetuados. Não fomos contratados para auditar, revisar ou aplicar quaisquer outros procedimentos sobre as demonstrações contábeis da Companhia referentes ao exercício de 2023 e, portanto, não expressamos opinião ou qualquer forma de asseguarção sobre as demonstrações contábeis de 2023 tomadas em conjunto.

#### Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressaremos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade, é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com o nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado,



concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

### **Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

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

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

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

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

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

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

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

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




Natal/RN, 11 de março de 2025.

Emerson Auditores e Consultores S/S  
Auditores Independentes  
CRC/RN 547/O-8 “S” CE



Assinado digitalmente por JOSE  
DIEGO BRAZ DA  
SILVA:08058870404  
Razão: Eu sou o autor deste  
documento  
Data: 2025.03.12  
16:24:33  
-03'00"

José Diego Braz da Silva  
Contador  
CRC/RN 10575/O-9 “S” CE

Documento assinado digitalmente  
 **ANDERSON LIMA DA COSTA GALVAO**  
Data: 12/03/2025 16:26:54-0300  
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Anderson Lima da Costa Galvão  
Contador  
CRC/RN 13622/O-4 “S” CE

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH

Balanco Patrimonial

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

Ativo	2024	2023	Passivo e patrimônio líquido	2024	2023
<b>Circulante</b>	<b>121.772.919</b>	<b>98.956.443</b>	<b>Circulante</b>	<b>19.364.705</b>	<b>19.083.288</b>
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	74.495.089	49.292.601	Fornecedores (Nota 12)	4.913.675	7.472.993
Clientes (Nota 5)	41.741.753	40.491.879	Obrigações Tributárias a Recolher (Nota 13)	4.176.480	2.333.962
Estoques (Nota 6)	3.621.820	4.223.524	Obrigações Sociais e Trab. a Recolher (Nota 14)	5.733.710	5.104.992
Cauções e Depósitos Vinculados (Nota 9)	267.649	3.474.184	Cauções e Depósitos Vinculados (Nota 9)	271.518	3.474.184
Outros Créditos a Receber (Nota 7)	1.646.608	1.474.255	Convênios (Nota 15)	620.395	679.086
			Outras Obrigações a Curto Prazo (Nota 16)	3.648.928	18.072
<b>Não circulante</b>	<b>199.849.889</b>	<b>215.243.670</b>	<b>Não circulante</b>	<b>27.105.119</b>	<b>36.152.397</b>
Realizável a Longo Prazo	10.361.337	13.400.309	Provisões para Contingências (Nota 17)	-	126.753
Clientes - Parcelamentos (Nota 5)	7.859.274	8.813.920	Provisões de Incorp. a Realizar (Nota 11.1)	1.189.425	439.425
Comodato/Cessão (Nota 8)	657.699	809.302	Convênios (Nota 15)	17.673.626	29.898.300
Ações Administrativas/Judiciais (Nota 10)	1.844.364	3.777.088	Juros sobre Capital Próprio a Pagar (Nota 18.f)	8.242.068	5.687.919
Imobilizado Líquido (Nota 11)	188.743.040	201.256.934			
Intangível Líquido (Nota 11)	745.512	586.426			
			<b>Total do passivo</b>	<b>46.469.823</b>	<b>55.235.686</b>
			<b>Patrimônio líquido</b>	<b>275.152.984</b>	<b>258.964.428</b>
			Capital social (Nota 18.a)	158.613.822	152.912.091
			Reserva de Capital (Nota 18.b)	13.034.715	13.034.715
			Reserva de Lucros (Nota 18.b/c/d)	103.504.447	93.017.622
<b>Total do ativo</b>	<b>321.622.808</b>	<b>314.200.113</b>	<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>	<b>321.622.808</b>	<b>314.200.113</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HÍDRICOS - COGERH  
 Demonstração de Resultado do Exercício  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em

Descrição	2024	2023 Reapresentado
Receita Bruta da Atividade (Nota 19)	237.808.084	211.981.452
(-) Deduções da Receita	(9.570.954)	(8.680.439)
Receita Líquida da Atividade	228.237.130	203.301.014
(-) Custo dos serviços prestados (Nota 20)	(159.268.721)	(147.443.911)
<b>Lucro bruto</b>	<b>68.968.408</b>	<b>55.857.102</b>
Despesas Operacionais (Nota 21)	(59.658.383)	(46.834.772)
Outras receitas/(despesas) operacionais (Nota 22)	89.660	919.444
<b>Resultado Operacional</b>	<b>9.399.685</b>	<b>9.941.774</b>
Receitas financeiras (Nota 23)	7.144.814	5.286.962
Despesas financeiras (Nota 23)	(60.364)	(4.245)
<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<b>16.484.135</b>	<b>15.224.492</b>
Provisão dos Tributos sobre o Lucro (Nota 3.8)	(2.242.160)	(658.092)
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>14.241.975</b>	<b>14.566.399</b>
Ações em circulação no final do período (em quantidade)	158.613.822	152.912.091
Lucro líquido por ação (em 1,00 R\$) (Nota 18.a)	0,090	0,095

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH  
Demonstração de Resultado Abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

Descrição	2024	2023 Reapresentação
Resultado Líquido do Período	14.241.975	14.566.399
(+/-) Outros Resultados Abrangentes:		
<b>(=) Demonstração de Resultado Abrangente</b>	<b>14.241.975</b>	<b>14.566.399</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

**COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH**  
**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)**

Descrição	Capital Social		Reserva de Lucros			Lucros / (Prejuízos) Acumulados	Total
	Capital Social Subscrito	Capital Subscrito a integralizar	Reserva de Capital	Reserva Legal	Reserva Estatutária		
<b>Saldos em 01 de janeiro de 2023</b>	<b>151.380.038</b>	<b>(1.818.301)</b>	<b>13.034.715</b>	<b>4.105.611</b>	<b>7.800.661</b>	<b>60.035.110</b>	<b>- 234.537.833</b>
Ajuste de Exercícios Anteriores (Nota 2.2)						12.197.759	12.197.759
Subscrição de Capital (Nota 18)	10.030.720						10.030.720
Capital Social a Integralizar (Nota 18)		(6.680.365)					(6.680.365)
Lucro do Exercício						14.566.399	14.566.399
Constituição da Reserva Legal (Nota 18.c)				251.491		(251.491)	
Constituição da Reserva Estatutária (Nota 18.d)					497.906	(497.906)	
Constituição da Reserva Para Investimento (Nota 18.e)						1.505.176	
Constituição da Reserva de Lucros Retidos						6.623.908	
Juros Sobre Capital Próprio (Nota 18.f)						(5.687.919)	(5.687.919)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023 (Reapresentado)</b>	<b>161.410.758</b>	<b>(8.498.666)</b>	<b>13.034.715</b>	<b>4.357.103</b>	<b>8.298.567</b>	<b>80.361.952</b>	<b>- 258.964.428</b>
<b>Mutações do patrimônio Líquido</b>	<b>10.030.720</b>	<b>(6.680.365)</b>	<b>-</b>	<b>251.491</b>	<b>497.906</b>	<b>20.326.842</b>	<b>- 24.426.595</b>
<b>Saldos em 01 de janeiro de 2024</b>	<b>161.410.758</b>	<b>(8.498.666)</b>	<b>13.034.715</b>	<b>4.357.103</b>	<b>8.298.567</b>	<b>80.361.952</b>	<b>- 258.964.428</b>
Reversão de Juros Sobre Capital Próprio (Nota 18.f)						4.486.919	4.486.919
Capital Social integralizado (Nota 18)		5.701.731					5.701.731
Lucro do Exercício						14.241.975	14.241.975
Constituição da Reserva Legal (Nota 18.c)				712.099		(712.099)	
Constituição da Reserva Estatutária (Nota 18.d)					1.352.988	(1.352.988)	
Constituição da Reserva Para Investimento (Nota 18.e)						4.261.911	
Constituição da Reserva de Lucros Retidos						7.914.978	
Juros Sobre Capital Próprio (Nota 18.f)						(8.242.068)	(8.242.068)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2024</b>	<b>161.410.758</b>	<b>(2.796.936)</b>	<b>13.034.715</b>	<b>5.069.201</b>	<b>9.651.555</b>	<b>88.783.692</b>	<b>- 275.152.985</b>
<b>Mutações do patrimônio Líquido</b>	<b>-</b>	<b>5.701.731</b>	<b>-</b>	<b>712.099</b>	<b>1.352.988</b>	<b>8.421.740</b>	<b>- 16.188.557</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH  
Demonstração de Fluxo de Caixa - Método Indireto  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

Descrição	2024	2023 Reapresentado
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>		
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	16.484.135	15.224.492
Ajustes do Lucro Líquido		
Depreciação e amortização	19.922.793	22.246.041
Redução (Aumento) de Ativos		
Contas a Receber	(295.228)	(8.038.200)
Estoque	601.704	877.856
Empréstimos a Empregados	-	(101.419)
Adiantamento e Depósito em Garantia	3.063.887	2.635.735
Créditos Fiscais	(34.766)	294.576
Despesas Antecipadas	5.061	(14.985)
Convênio Recursos Próprio	151.602	(344.023)
Realizável a Longo Prazo	1.932.724	1.273.395
Aumento (Redução) de Passivos		
Fornecedores	(2.559.319)	(1.449.378)
Obrigações	(11.231.928)	(27.036.513)
Obrigações Tributárias	1.842.518	305.021
Provisões Trabalhistas	628.718	206.315
<b>Caixa gerado/(consumido) pelas operações</b>	<b>30.511.902</b>	<b>6.078.914</b>
Imposto de renda e contribuição social pagos	(2.242.160)	(658.092)
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>28.269.741</b>	<b>5.420.822</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>		
(Aquisições)/Baixa de imobilizado	(7.567.984)	2.538.281
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento</b>	<b>(7.567.984)</b>	<b>2.538.281</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>		
Aumento Capital Social	5.701.731	3.350.355
Juros Sobre Capital próprio	(1.201.000)	0
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento</b>	<b>4.500.731</b>	<b>3.350.355</b>
<b>Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>25.202.488</b>	<b>11.309.459</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	49.292.601	37.983.141
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício (Nota 4)	74.495.089	49.292.601
<b>Variação de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>25.202.488</b>	<b>11.309.459</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

## NOTA 1 - INFORMAÇÕES GERAIS

A Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos - COGERH é uma sociedade de economia mista, organizada sob a forma de sociedade anônima por ações, de capital fechado, dotada de personalidade jurídica de direito privado, com patrimônio próprio e autonomia administrativa financeira e orçamentária. Com a maioria do seu capital representado por ações ordinárias de titularidade do Estado do Ceará, domiciliada no Brasil, com sede na Rua Adualdo Batista, nº 1550, na cidade de Fortaleza, no Estado do Ceará. Foi criada pela Lei nº 12.217, de 18 de novembro de 1993, com a finalidade de implantar um sistema de gerenciamento da oferta de água superficial e subterrânea do Estado, compreendendo os aspectos de monitoramento dos reservatórios e poços, manutenção, operação de obras hídricas e organização de usuários. Através da informação e divulgação de dados à comunidade, esta tem o papel de cogestora dos recursos hídricos, para que possam tomar decisões coletivas e negociadas, como também avaliar a política de gestão a ser implementada nas bacias.

A política de Recursos Hídricos do Governo do Estado criou a Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos (COGERH), responsável pelo gerenciamento e disciplinamento de mais de 90% das águas acumuladas no Estado, de forma descentralizada, integrada e participativa. Estão sob a administração da Companhia os mais importantes açudes públicos estaduais e federais, além de reservatórios, canais e adutoras das 12 bacias hidrográficas do Ceará.

A Companhia atua nos seguintes eixos visando garantir o cumprimento de sua missão:

1. Operação e Manutenção da Infraestrutura Hídrica;
2. Monitoramentos dos Recursos Hídricos;
3. Estudos e Projetos;
4. Gestão Participativa;
5. Instrumentos de Gestão dos Recursos Hídricos;
6. Desenvolvimento Institucional.

### Impactos Tarifa:

Em 2024 ocorreu uma revisão tarifária autorizada pelo Governador do Estado do Ceará através do Decreto Estadual Nº 36.091/2024, aplicada sobre as tarifas da Cogeh, representado um acréscimo linear de 7,02% a partir de 01 de julho de 2024.

## NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Atendendo aos preceitos legais e estatutários, a Diretoria Executiva da Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos do Estado do Ceará - COGERH submete à apreciação dos acionistas e da sociedade em geral o Relatório da Administração relativo ao exercício de 2024, no qual estão sumarizados os principais resultados, assim como, as Demonstrações Contábeis exigíveis, acompanhadas ainda de relatório dos Auditores Independentes e do parecer do Conselho Fiscal da Companhia.

### 2.1 declaração de conformidade

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em conformidade com os dispositivos constantes na Lei 6.404/76, com as alterações introduzidas pela Lei 11.638/07, Lei 11.941/09, e de acordo com os pronunciamentos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis CPC e resoluções emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC e as demais práticas contábeis adotadas no Brasil.

As demonstrações contábeis foram elaboradas considerando todas as informações contábeis relevantes e materiais da Companhia, que correspondem àquelas utilizadas na gestão da Administração. As demonstrações contábeis foram autorizadas para emissão pela Administração da Companhia em 28 de fevereiro de 2025.

## 2.2 Reapresentação do saldo comparativo

Em atenção a NBC TG 23 (R2) - Políticas contábeis, mudanças de estimativas e retificação de erro, descrevemos os ajustes de exercícios anteriores realizados para corrigir erros de mensuração e classificação contábil nos saldos iniciais apresentadas de forma comparativa nestas demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2024.

A COGERH considerou relevante durante o exercício de 2024, a necessidade de reapresentação do saldo contábil do exercício social findo em 31/12/2023, em razão do reconhecimento das receitas decorrentes das tarifas de concessão de uso da água de água bruta, ainda não faturadas, contabilizadas por estimativas pelo regime de competência, conforme o consumo estimado entre a data da última leitura e o final de cada mês, tendo por base o consumo médio de cada cliente, o total ajustado foi de R\$ 16.046.413 de períodos anteriores ao exercício corrente de 2024.

A referida alteração ensejou na modificação do valor reconhecido nas rubricas de: Clientes (nota 5) valor ajustado de R\$ 16.046.413, com efeito nas Reserva de Lucros Retidos no valor de R\$ 12.197.759 e na Receita bruta da Atividade (nota 19) no valor de R\$ 3.848.654.

Além disso, foi reclassificado o montante de R\$ 5.687.919 referente ao valor de Juros sobre Capital Próprio calculado sobre o exercício de 2023 que fora classificado nas demonstrações contábeis do exercício de 2023 a título de despesas financeira. Contudo, ao revisar a base normativa contábil, em especial a ITG 08 - contabilização da proposta de pagamento de dividendos, que orienta as seguintes condições:

- Os juros sobre o capital próprio (JCP) são instituto criado pela legislação tributária, incorporado ao ordenamento societário brasileiro por força da Lei n.º 9.249/95. É prática usual das sociedades distribuírem-nos aos seus acionistas e imputarem-nos ao dividendo obrigatório, nos termos da legislação vigente.
- Assim, o tratamento contábil dado aos JCP deve, por analogia, seguir o tratamento dado ao dividendo obrigatório. O valor de tributo retido na fonte que a companhia, por obrigação da legislação tributária, deva reter e recolher não pode ser considerado quando se imputam os JCP ao dividendo obrigatório.

Desta forma para atender as orientações contidas neste normativo, reclassificou-se o valor antes classificados na demonstração de resultado a título de despesas financeiras como uma mutação do patrimônio líquido a título de destinação de lucro aos acionistas de Juros Sobre Capital Próprio. Mesmo critério utilizado para o exercício de 2024.

Os efeitos da reapresentação são demonstrados a seguir:

Balço patrimonial:

Descrição	2023	Saldo 2023 Representado	(+/-) Reclassificação
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>298.153.700</b>	<b>314.200.113</b>	<b>16.046.413</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>82.910.030</b>	<b>98.956.443</b>	<b>16.046.413</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa (Nota 4)	49.292.601	49.292.601	-
Clientes (Nota 5)	24.445.466	40.491.879	16.046.413
Estoques (Nota 6)	4.223.524	4.223.524	-
Cauções e Depósitos Vinculados (Nota 9)	3.474.184	3.474.184	-
Créditos Fiscais (Nota 7)	1.474.255	1.474.255	-
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>215.243.670</b>	<b>215.243.670</b>	-
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>13.400.309</b>	<b>13.400.309</b>	-

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH  
 Notas explicativas às demonstrações financeiras  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

IMOBILIZADO	201.256.934	201.256.934	-
INTANGIVEL	586.426	586.426	-
PASSIVO TOTAL	298.153.700	314.200.113	16.046.413
CIRCULANTE	19.083.288	19.083.288	-
NÃO CIRCULANTE	36.152.397	36.152.397	-
EXIGIVEL A LONGO PRAZO	36.152.397	36.152.397	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	242.918.015	258.964.428	16.046.413
Capital Social (Nota 18.a)	152.912.091	152.912.091	
Reserva de Capital (Nota 18.b)	13.034.715	13.034.715	-
Reserva de Lucros (18 b/c/d/e)	76.971.210	93.017.623	16.046.413

Demonstração do Resultado do Exercício:

Descrição	2023	2023 Reapresentado	(+/-) Reclassificação
Receita Bruta da Atividade (Nota 19)	208.132.798	211.981.452	(3.848.654)
(-) Deduções da Receita	(8.680.439)	(8.680.439)	-
Receita Líquida da Atividade	199.452.359	203.301.014	(3.848.654)
(-) Custo dos serviços prestados (Nota 20)	(147.443.911)	(147.443.911)	-
<b>Lucro bruto</b>	<b>52.008.448</b>	<b>55.857.102</b>	<b>(3.848.654)</b>
Despesas Operacionais (Nota 21)	(46.834.772)	(46.834.772)	-
Outras receitas/(despesas) operacionais (Nota 22)	919.444	919.444	-
<b>Resultado Operacional</b>	<b>6.093.120</b>	<b>9.941.774</b>	<b>(3.848.654)</b>
Receitas financeiras (Nota 23)	5.286.962	5.286.962	-
Despesas financeiras (Nota 23)	(5.692.164)	(4.245)	(5.687.919)
<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<b>5.687.919</b>	<b>15.224.492</b>	<b>(9.536.573)</b>
Provisão dos Tributos sobre o Lucro (Nota 3.8)	(658.092)	(658.092)	-
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>5.029.827</b>	<b>14.566.399</b>	<b>(9.536.573)</b>
Ações em circulação no final do período (em quantidade)	158.613.822	152.912.091	152.912.091
Lucro líquido por ação (em 1,00 R\$) (Nota 18.a)	0,090	0,095	(0,062)

**NOTA 3 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

Os critérios contábeis adotados pela Companhia estão demonstrados a seguir:

**Aspectos gerais:**

- A Moeda funcional e moeda de apresentação. As demonstrações contábeis estão apresentadas reais (R\$ 1,00), que é a moeda funcional da Companhia;
- As contas contábeis no balanço patrimonial estão demonstradas por ordem decrescente do grau de liquidez;
- Estoque - A companhia adotou o custo médio como método de avaliação dos estoques e periodicamente realiza inventário;
- Ativo Imobilizado - A companhia registra seu ativo imobilizado pelo custo de aquisição, deduzindo a depreciação;
- A companhia realiza estudos para rever a vida útil dos bens componentes de seu patrimônio;
- Demonstração do Valor Adicionado (DVA) - Segundo o artigo 176, inciso V, da Lei nº 6.404/76, a Demonstração do Valor Adicionado é obrigatória apenas para as companhias

## COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH

### Notas explicativas às demonstrações financeiras

#### Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

de capital aberto, por este motivo a Cogerh não apresenta essa demonstração entre seus relatórios financeiros.

- A companhia não possui investimentos em outras sociedades e nenhuma dos dispositivos elencados conforme a Lei nº 6.404/76, em seu artigo 176, § 5, inciso IV.

### 3.1 Caixas e Equivalentes de Caixa

As disponibilidades da COGERH estão depositadas no Banco do Brasil S/ A. Compõem este item o caixa, as contas bancárias e as aplicações de liquidez imediata, são registradas ao custo, acrescidos mensalmente pelos rendimentos auferidos e calculados de acordo com as taxas pactuadas com as Instituições Financeiras. A nota de n.º 4 detalhará ainda mais este item.

### 3.2 Clientes

#### 3.2.1 Contas a receber

A Cogerh realiza a cobrança pelo uso da água sendo registradas na conta clientes o saldo dos serviços medidos e faturados, ainda não recebidos, e as receitas decorrentes das tarifas de concessão de uso da água de água bruta, ainda não faturadas, contabilizadas por estimativas pelo regime de competência, conforme o consumo estimado entre a data da última leitura e o final de cada mês, tendo por base o consumo médio de cada cliente. São contabilizadas pelo regime de competência e registrados no balanço pelo valor nominal os títulos representativos de créditos, sendo classificadas no ativo circulante. Os títulos cujo vencimento ultrapassa 12 (doze) meses do exercício corrente são contabilizadas no ativo não circulante. Na nota explicativa n.º 5, detalhamos esta rubrica por categoria de cliente.

No ano de 2024 a COGERH incluiu a conta de provisão de clientes do qual se referente ao volume consumido de água bruta até final do exercício, mas a emissão da fatura só será emitida no exercício seguinte. Conforme a legislação, o registro da receita proveniente ao fornecimento de água bruta deve ser reconhecido conforme o regime de competência, no qual, a obrigação de desempenho perante o cliente é cumprida, ou seja, quando é realizado a medição do volume consumido de água bruta. Então no exercício de 2023 teve um ajuste de exercício anterior (Nota 2.2) no valor de R\$ 16.046.412,96 referente a provisão de clientes é referente ao volume consumido de água bruta até final do exercício de 2023, mas a emissão da fatura só será emitida no exercício de 2024.

#### 3.2.2 PECLD

Com o intuito de estimar os montantes de provisão para perdas esperadas na realização de créditos, a serem reconhecidos no exercício, a Administração da Companhia realiza análises de suas contas a receber considerando a expectativa de perda esperada sobre os montantes a vencer e sobre montantes vencidos. Para o exercício de 2024 revisamos os critérios e premissas em relação aos créditos de liquidação duvidosa, adotamos critérios conforme os dispositivos da NBC TG 48.

Para os valores de contas a vencerem é constituída a provisão para perdas esperadas utilizando uma matriz que segmenta os saldos por categoria de consumo e idade de vencimento, resultando na melhor expectativa de recuperação destes créditos, com base neste critério a perda esperada que considera valores ainda não vencidos, porém, com alta probabilidade do recebimento não se concretizar, a estimativa resultou no valor de R\$ 112.042,69 (Cento e doze mil, quarenta e dois reais e sessenta e nove centavos).

Para os valores vencidos de contas a receber de clientes é constituída a provisão considera os inadimplentes totalizando estimativa para Provisão de Créditos de Liquidação Duvidosa o valor de R\$ 7.262.502,13 (Sete milhões duzentos e sessenta e dois mil quinhentos e dois reais e treze centavos).

## COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

O total da provisão de perdas sobre créditos registrada no balanço patrimonial o montante de R\$ 7.374.544,82 (Sete milhões trezentos e setenta e quatro mil quinhentos e quarenta e quatro reais e oitenta e dois centavos), representando cerca de 12,94% do total de clientes.

### 3.3 Estoques

Os estoques de almoxarifado representam materiais de consumo e limpeza, de expediente, materiais para utilização em manutenção e alocação em estruturas hídricas, material elétrico, hidráulico e de construção, peças e equipamentos de informática e estão avaliados pelo custo médio de aquisição e não superam os preços de mercado, adquiridos por meio de licitação, adesão a ata, inexigibilidade, pronto pagamento, cotação eletrônica, cotação de preço e dispensa de licitação.

### 3.4 Imobilizado

O Imobilizado está mensurado ao custo de aquisição, deduzindo a depreciação acumulada e perdas para redução ao valor recuperável de Ativos. Observamos o que está disposto na NBC TG 01 (R3) que trata do Valor Recuperável de Ativos. Periodicamente a Companhia realiza estudos para rever a vida útil dos bens componentes de seu patrimônio realizando os ajustes necessários.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. Os itens que sofreram desgaste são baixados e substituídos. A depreciação é calculada pelo método linear, com base em taxas que levam em consideração a vida útil econômica dos bens, mas para fins de apuração da Contribuição Social é utilizada a definida pela legislação fiscal, conforme mencionada na nota explicativa nº. 11. Para efeito de depreciação é considerado a data a partir em que foram instalados e encontram-se disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, a partir do dia em que a construção foi finalizada e o ativo está disponível para utilização. O imobilizado também constitui de um estoque, onde geralmente são registrados bens de devolução de obra.

### 3.5 Demais ativos circulantes e realizáveis a longo prazo

Os demais ativos circulantes e realizáveis a longo prazo são demonstrados aos valores de custo ou realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos auferidos, utilizando-se como base os índices definidos legalmente ou em contrato.

### 3.6 Provisões para Contingências

Provisões para contingências relacionadas a processos cíveis, trabalhistas e tributários, nas instâncias administrativa e judicial, são reconhecidas tendo como base as opiniões dos assessores jurídicos e as melhores estimativas da administração sobre o provável resultado dos processos pendentes nas datas dos balanços patrimoniais.

### 3.7 Passivo Circulante e Não Circulante

Os passivos circulantes e exigíveis a longo prazo são apresentados pelos valores conhecidos ou exigíveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos.

### 3.8 Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido

São apurados com base no lucro real anual, com recolhimentos mensais mediante estimativa ou levantamento de balancetes de redução ou suspensão. Sendo a alíquota vigente para a Contribuição Social de 9%. No ano de 2024 houve pagamentos de CSLL e desta forma o saldo que existia foi compensado com algum dos valores a pagar.

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH  
 Notas explicativas às demonstrações financeiras  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

IMPOSTOS A RESTITUIR	2024 (R\$)	2023 (R\$)
IRRF RETIDO POR TERCEIROS 2023	27.044	27.044
IRRF RETIDO POR TERCEIROS 2024	35.054	-
<b>TOTAL</b>	<b>62.098</b>	<b>27.044</b>

CSLL	2024 (R\$)	2023 (R\$)
CSLL MENSAL RECOLHIDO	1.087.580	467.457
CSLL RETIDO DE TERCEIROS	7.244	5.601
VALOR FINAL CSLL	2.242.160	658.092
<b>TOTAL VALOR A PAGAR</b>	<b>1.147.336</b>	<b>185.034</b>

Em novembro de 2017 transitou em julgado sendo favorável a Cogerh o reconhecimento da Imunidade tributária em relação ao Imposto de Renda, fundamentando-se na atividade de caráter essencial exercida pela Companhia a sociedade. Essa mudança afeta o regime tributário de recolhimento das contribuições para o PIS e a COFINS que antes eram apuradas pelo regime não cumulativo, mas a partir de novembro de 2017 passaram a ser apuradas pelo regime cumulativo. Com a imunidade tributária a Companhia está desobrigada a efetuar o recolhimento referente ao Imposto de Renda. Os valores referentes ao IRRF sobre clientes de entidades Federal obrigada a reter. Os valores retidos por terceiros, serão objetos de solicitação de restituição.

### 3.9 Apuração dos Resultados

As receitas e despesas foram reconhecidas com observância ao regime de competência e aos demais princípios contábeis.

### NOTA 04 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os saldos de disponibilidades em moeda nacional estão relacionados a seguir:

CONTA	Saldos em R\$ 1,00	
	2024 (R\$)	2023 (R\$)
CAIXAS E BANCOS	205.431	348.841
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	74.289.658	48.943.759
<b>TOTAL DISPONÍVEL</b>	<b>74.495.089</b>	<b>49.292.601</b>

Além das contas bancárias que compõe esta tabela, possuímos outras contas bancárias que não estão classificadas neste grupo, por se tratar de contas garantias, elas serão mencionadas na nota 9.

### 4.1 Composição das Aplicações financeiras

Os saldos de aplicações financeiras possuem remuneração diária, com liquidez imediata. Estão compostos conforme demonstrativo abaixo:

APLICAÇÃO FINANCEIRA	TIPO	RENTABILIDADE	% MÊS	% ANO	Saldos em R\$ 1,00	
					2024	2023
FUNDO INVEST 22424-3 BB RF SD DIF	REND FIXA	COTAS DIÁRIAS	0,8586	10,3288	53.240.007	46.054.776
FUNDO INVEST 22424-3 ESP JGPI	REND FIXA	COTAS DIÁRIAS	0,4093	6,6660	21.017.491	20.931.799
FUNDO INVEST 27.349 PROG QUALIAGUA - ANA	REND FIXA	COTAS DIÁRIAS	0,6693	8,1034	7.419	6.862
APLIC 20079 BB CP ADMIN SUPREMO	REND FIXA	COTAS DIÁRIAS	0,6693	8,1034	24.742	9.749
<b>TOTAL</b>					<b>74.289.658</b>	<b>48.943.759</b>

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH  
 Notas explicativas às demonstrações financeiras  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

**NOTA 05 - CLIENTES**

Segue abaixo quadro demonstrativo das contas a receber por categoria:

CONTAS A RECEBER DE USUÁRIOS	Saldos em R\$ 1,00	
	2024	2023 (Reapresentado)
ABASTECIMENTO PÚBLICO	10.564.957	9.773.783
INDÚSTRIAS	11.424.413	7.245.104
PISCICULTURA	306.471	304.932
CARCINICULTURA	1.383.128	1.213.586
IRRIGAÇÃO	993.997	861.803
ÁGUA MINERAL	552.555	502.344
OUTRAS CATEGORIAS	2.114.877	1.704.453
ABASTECIMENTO HUMANO	976.718	556.738
PROVISÃO SOBRE A RECEITA	16.135.466	16.046.413
<b>SUBTOTAL</b>	<b>44.452.581</b>	<b>38.209.156</b>
<b>PARCELAMENTO DE CONTAS CURTO PRAZO</b>	<b>2024 (R\$)</b>	<b>2023 (R\$)</b>
ABASTECIMENTO PÚBLICO	2.679.757	2.377.609
INDÚSTRIAS	952.556	822.793
PISCICULTURA	50.273	29.639
CARCINICULTURA	177.465	82.449
IRRIGAÇÃO	39.438	67.374
ÁGUA MINERAL	212.382	221.871
OUTRAS CATEGORIAS	148.665	135.252
ABASTECIMENTO HUMANO	403.181	411.136
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.663.717</b>	<b>4.148.123</b>
PERDAS CRÉDITOS VENCIDOS	(7.262.502)	(1.779.094)
PERDAS ESPERADAS CRÉDITOS A VENCER	(112.043)	(86.306)
<b>TOTAL PECLD</b>	<b>(7.374.545)</b>	<b>(1.865.400)</b>
<b>TOTAL CURTO PRAZO</b>	<b>41.741.753</b>	<b>40.491.879</b>
<b>PARCELAMENTO DE CONTAS LONGO PRAZO</b>	<b>2024 (R\$)</b>	<b>2023 (R\$)</b>
ABASTECIMENTO PÚBLICO (SAAE)	6.932.333	8.782.412
INDÚSTRIAS	891.069	31.507
CARCINICULTURA	2.608	
OUTRAS CATEGORIAS	33.263	
<b>TOTAL LONGO PRAZO</b>	<b>7.859.274</b>	<b>8.813.920</b>

Os critérios e procedimentos para a cobrança da água bruta estão estabelecidos através da Instrução Normativa COGERH nº 001/2008. Essa IN estabelece também condições, prazos de pagamentos e outras informações pactuadas no parcelamento de débito.

**NOTA 06 - ESTOQUES**

ESTOQUES	2024 (R\$)	2023 (R\$)
MATERIAL DE CONSUMO E LIMPEZA	67.572	90.344
MATERIAL DE EXPEDIENTE	42.269	63.267
PECAS E EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	2.450	9.686
MATERIAL DE CONSTRUÇÃO	52.104	110.703
MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	8.871	16.586
ÓLEOS LUBRIFICANTES	7.265	12.181
MATERIAL ELÉTRICO	339.233	430.713
SEGURANÇA E MEDICINA DO TRABALHO	17.188	6.624
FERRAMENTA E UTENSÍLIOS	70.000	104.136
MATERIAL MECÂNICO	1.335.815	1.626.881
MATERIAL HIDRÁULICO	1.679.051	1.752.405
<b>TOTAL</b>	<b>3.621.820</b>	<b>4.223.524</b>

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH  
Notas explicativas às demonstrações financeiras  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

Essa conta apresenta o saldo de materiais necessários a realização de manutenção nas estruturas hídricas gerenciadas pela COGERH e dos materiais utilizados pela área administrativa. De modo geral a maioria das contas do estoque sofreram uma redução, porém, em apenas uma dessas (segurança e medicina do trabalho) a adição ao estoque foi maior: 159,50%. No ano de 2019 alguns contratos foram celebrados para o fornecimento dos materiais de manutenção, porém, em virtude da pandemia, a estratégia da Companhia passou a ser as obras/manutenções emergenciais. Variação de -14,25%.

**NOTA 07 - OUTROS CRÉDITOS A REALIZAR**

A Companhia possui outros créditos a realizar segregados da seguinte forma:

<b>OUTROS CRÉDITOS A REALIZAR</b>	<b>2024 (R\$)</b>	<b>2023 (R\$)</b>
<b>CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS [a]</b>	<b>69.673</b>	<b>34.907</b>
IRRF RETIDO POR TERCEIROS 2023	27.044	27.044
IRRF RETIDO POR TERCEIROS 2024	35.054	-
INSS A COMPENSAR	275	563
COFINS A RECUPERAR	6.000	6.000
PIS A COMPENSAR	1.300	1.300
<b>CONVENIO RECURSOS PRÓPRIOS [b]</b>	<b>455.083</b>	<b>431.883</b>
<b>DESPESAS ANTECIPADAS [c]</b>	<b>30.367</b>	<b>35.428</b>
JORNAIS E REVISTAS	3.270	3.270
SEGUROS A APROPRIAR	7.900	9.688
ASSINATURA DE ACESSO A SOFTWARE	19.197	22.470
<b>EMPRESTIMOS A EMPREGADOS [d]</b>	<b>686.348</b>	<b>627.785</b>
<b>ADIANTAMENTO DE FÉRIAS/EMPREGADOS [e]</b>	<b>405.137</b>	<b>344.252</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.646.608</b>	<b>1.474.255</b>

[a]- A Companhia possui valores de natureza tributárias passíveis de recuperação tanto por meio de compensação, restituição, ou simples dedução. São créditos decorrentes de saldo negativos formados no período atual e em períodos anteriores.

A companhia mantém um acompanhamento em relação aos créditos fiscais e está em constante análise, avaliando a quitação de outros passivos tributários através dos valores a compensar. O valor de IR e CSLL retido por terceiros são referentes a valores retidos por clientes.

[b]- Refere-se a convênios firmados pela Cogeh com entidades sem fins lucrativos atuantes na área científica e tecnológica, objetivando a troca de informações, tecnologias e conhecimento.

Em 2022 iniciamos o convênio 001/2022 firmado com a FUNESP-UNESP. Esse convênio tem por finalidade “estabelecer um programa de monitoramento isotópico, com duração de três anos, das águas subterrâneas captadas através de poços profundos dos aquíferos Médio e Inferior do Cariri e do Aquífero Jandaíra e Açude da Bacia Potiguar, porção Ceará...”

[c]- Esta conta é composta por pagamentos relativos a assinaturas de jornais, revistas, periódicos e pagamentos de seguro obrigatório de veículos.

[d]- A Cogeh firmou em acordo coletivo a possibilidade de conceder empréstimos aos seus funcionários, por ocasião da concessão das férias, no mesmo valor da sua remuneração bruta. O pagamento do empréstimo por parte do funcionário é realizado em até 10 (dez) parcelas sem juros.

[e]- Os valores contidos nessa conta trata-se de adiantamentos de férias cujo pagamento é realizado sete dias antes do gozo das férias.

**COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH**  
 Notas explicativas às demonstrações financeiras  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

**NOTA 8 - COMODATO/CESSÃO**

O Comodato refere-se a contrato de comodato realizado junto a Companhia de Água e Esgoto do Estado do Ceará - CAGECE, cujo objeto foi tubos (canos) que restaram da construção de algumas adutoras após a finalização dos projetos do PROURB. Com o objetivo de finalizar este processo, foi realizado um Termo de Doação dos tubos para a CAGECE. O processo administrativo encontra-se em fase análise na Companhia.

O Termo de Cessão refere-se ao termo de Cessão e Uso N.001/2023 realizado junto a Serviço Autônomo de Água e esgoto de Boa Viagem, cujo objeto foi a Cessão de 860 (oitocentos e sessenta) acoplamentos DN 300 com vedação para AMR.

<b>COMODATO</b>	<b>2024 (R\$)</b>	<b>2023 (R\$)</b>
CAGECE	657.699	657.699
TERMO DE CESSAO N.001/2023 SAAE BOA VIAGEM	-	151.603
<b>TOTAL</b>	<b>657.699</b>	<b>809.302</b>

**NOTA 9 - CAUÇÕES E DEPÓSITOS VINCULADOS**

A Cogerh é uma sociedade de economia mista, portanto submete-se à Lei 13.303/2016, podendo assim, exigir um valor a título de garantia ao contratar determinada empresa, com a finalidade de resguardar o ente da administração pública. Os valores constantes na conta contábil denominada “Depósitos em Garantia” registram esses referidos valores dado como garantia por ocasião do firmamento do contrato, os quais serão devolvidos após o término dele. Tais depósitos são contabilizados no ativo em contrapartida no passivo, visto o recurso não pertencer a Companhia.

A composição do saldo desta rubrica é a seguinte:

<b>GARANTIAS</b>	<b>2024 (R\$)</b>	<b>2023 (R\$)</b>
GARANTIA CT 081/2013 - STOPNEUS	3.258	3.091
GARANTIA CT 028-2018 - SLS TERCEIRIZACAO		2.804.243
GARANTIA CP 060-2018 - CAGECE		91.424
GARANTIA CP 054/2016 - SERVIARM	3.850	3.652
GARANTIA CT 043/2019 - LAR ANT. DE PADUA		389.265
GARANTIA CT 019/2020 LEME CONSULTORIAS	723	676
GARANTIA CT 044/2021 IOB	334	316
GARANTIA CT 061/2018 NORDRILL NORD POÇOS		-
GARANTIA CT 006/2022 AURA CONSULTORIA		2.062
GARANTIA CT 014/2022 STAR RUN INF EIRELI		-
GARANTIA CT 011/2022 KMC OLIVEIRA EMPR.		-
GARANTIA CT 009/2018 PRIME PLUS	18.788	17.830
GARANTIA CT 019/2022 ALZOTEC INFORMATICA	838	795
GARANTIA CT 023/2022 HIDROTAM COM DE TUBOS		-
GARANTIA CT 053/2022 ALUMIPLACAS SHQ IND	4.903	4.654
GARANTIA CT 050/2022 H2O SOLUÇÕES	37.907	35.970
GARANTIA CT 068/2022 IPT INST P TECN SP	113.933	108.088
GARANTIA CT 006/2023 APB COM DE MOVEIS	2.290	1.764
GARANTIA CT 007/2023 IND E COM DE COLCHÕES	543	515
GARANTIA CT 014/2023 NORTHWEST MAQ E FERRAMENTAS	1.836	1.742
GARANTIA CT 041/2023 NIVETEC INS E CONTROLE		3.353
GARANTIA CT 009/2024 MULTIPRINT C DE TONER	131	
GARANTIA CT 023/2024 CLEAN	66.302	
GARANTIA CT 022/2024 M.A. DA SILVA DO VALE	4.928	
GARANTIA CT 032/2024 CLEAN ENVIROMENT BR	196	
POUPANCA ASEC	6.888	4.742
<b>TOTAL ATIVO/ SUBTOTAL PASSIVO</b>	<b>267.649</b>	<b>3.474.184</b>

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH  
 Notas explicativas às demonstrações financeiras  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

<b>GARANTIAS</b>	<b>2024 (R\$)</b>
GARANTIA CT 47/24 VERSATIL COM. DE MAT.	2.520
GARANTIA CT 42/2023 RG INST E MANUTENCAO	1.348
<b>SUBTOTAL PASSIVO</b>	<b>3.869</b>
<b>TOTAL GERAL PASSIVO</b>	<b>271.518</b>

As contas garantias dos contratos 47/24 e 42/23 no final de 2024, o saldo no ativo se encontram na conta bancária geral da Companhia, esperando a abertura de suas respectivas contas. Relacionamos ao lado de cada conta garantia a sua respectiva conta bancária, a qual apresentaram saldos em 31 de dezembro de 2024. Todas as contas são poupança do Banco do Brasil.

**NOTA 10 - AÇÕES/RECURSOS ADMINISTRATIVOS E JUDICIAIS**

A Companhia possui algumas ações administrativas com o objetivo de obter ressarcimento de valores relativos a saldos negativos de IRPJ e CSLL bem como depósitos judiciais de causas tributárias relativas à PIS e COFINS, ações judiciais trabalhistas e civis, conforme descrição abaixo:

I - Ações judiciais

<b>AÇÕES JUDICIAIS</b>	<b>2024 (R\$)</b>	<b>2023 (R\$)</b>
(a) AÇÕES TRIBUTÁRIAS	226.991	226.991
(b) COMISSÃO DE SINDICÂNCIA	400.308	400.308
(c) FBR	164.502	164.502
<b>TOTAL</b>	<b>791.801</b>	<b>791.801</b>

(a) Refere-se a um depósito recursal de IRPJ R\$ 226.991,12;

(b) No final do ano de 2004 foi identificado um desvio de verbas realizado pelo Diretor Financeiro da época, o que motivou a criação de uma comissão de sindicância para apurar o montante desviado. Após a apuração do valor de R\$ 400.308,00 ele foi registrado em uma conta contábil sob o título de "Comissão de Sindicância". À referida ocorrência foi dada a devida publicidade, depois de realizadas as apurações pertinentes. Atualmente existem ações judiciais cíveis e penais, contra o ex-diretor com vistas à obtenção do ressarcimento do valor desviado.

(c) Refere-se a depósitos judiciais para Francisco de Assis Bezerra Ribeiro que pleiteia diferenças contratuais.;

II - Recursos administrativos

Diz respeito principalmente a pedidos de restituições realizados junto à Secretaria da Receita Federal do Brasil:

<b>RECURSOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>2024 (R\$)</b>	<b>2023 (R\$)</b>
PEDIDO DE RESTITUIÇÃO	1.052.562	2.985.287

<b>HISTÓRICO</b>	<b>2024 (R\$)</b>	<b>2023 (R\$)</b>
PAGAMENTO INDEVIDO DE IRRF SOBRE SALÁRIO	1.410	1.410
PEDIDO DE RESTITUICAO PIS OUTUBRO 2017	143.399	143.399
PEDIDO DE RESTITUICAO COFINS OUTUBRO 2017	663.362	663.362

**COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

PEDIDO DE RESTITUIÇÃO COFINS NOVEMBRO 2017	198.778	198.778
IRRF RETIDO NFS E APLICAÇÕES 2023	34.844	34.844
VALOR RESTITUÍDO EM 2013	-42.706	-42.706
CSLL RETIDO NFS	7.264	7.264
CSLL PAGO A MAIOR 2018		921.621
CSLL FEV 2019	6.269	6.269
CSLL PAGO A MAIOR - MAR/2021		285.659
CSLL PAGO A MAIOR - ABR/2021		1.626
INSS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	275	275
IRPJ SALDO NEGATIVO 2020		262.651
CSLL PAGO A MAIOR FEV 2020	39.667	39.667
APLICAÇÃO 2021		461.167
<b>TOTAL</b>	<b>1.052.562</b>	<b>2.985.287</b>
<hr/>		
<b>TOTAL</b>	<b>1.844.364</b>	<b>3.777.088</b>

A Companhia foi restituída junta a Receita Federal do Brasil, no período de 2024, o valor de R\$ 2.012.548 (Dois milhões, doze mil, quinhentos e quarenta e oito reais).

<b>VALORES RECEBIDOS EM 2024</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
CSLL PAGO A MAIOR - MAR E ABR/2021	287.285
RAT JANEIRO DE 2024	41.106
RAT FEVEREIRO DE 2024	38.717
APLICAÇÃO 2021	461.167
IRPJ SALDO NEGATIVO 2020	262.651
CSLL PAGO A MAIOR 2018	921.621
<b>TOTAL</b>	<b>2.012.548</b>

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HÍDRICOS - COGERH

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

NOTA 11 - IMOBILIZADO

A composição do Ativo Imobilizado está demonstrada a seguir:

	ATIVO IMOBILIZADO	TAXA % DEPREC	SALDO LÍQ. 2023 (R\$)	ADIÇÕES	BAIXAS	RECLASSIF	DEPRECIACÃO		SALDO LÍQ. 2024 (R\$)
							MENSAL	ACELERADA	
<b>1</b>	<b>OBRAS E ESTRUTURAS BÁSICAS</b>		<b>167.604.410</b>	<b>151.602</b>	<b>(22.943.119)</b>	<b>5.213.963</b>	<b>(15.149.169)</b>	<b>(1.603.206)</b>	<b>133.274.482</b>
1.1	CAPTACÃO DE ÁGUAS NA SUPERFÍCIE		12.319.377	-	-	429.587	(989.132)	(841.252)	10.918.580
1.1.1	ACUDE CASTRO	1	795.253	-	-	71.957	(6.672)	(31.981)	828.556
1.1.2	ACUDE JERIMUM	1	445.146	-	-	46.949	-	(122.488)	369.607
1.1.3	ACUDE ANGICOS	1	577.644	-	-	171.092	(30.876)	(30.876)	686.985
1.1.4	ACUDE UBALDINO	1	1.023.070	-	-	101.573	(75.060)	(45.143)	1.004.440
1.1.5	BARRAGEM RIO CURU	4	11.163	-	-	-	(4.962)	-	6.201
1.1.6	POSTOS E RESERVATORIOS	4	1.140	-	-	-	-	-	1.140
1.1.7	ACUDE PACAJUS	4	205.913	-	-	-	(38.609)	(57.913)	109.391
1.1.8	ACUDE SITIOS NOVOS	4	86.054	-	-	-	(16.135)	(24.203)	45.716
1.1.9	ACUDE SOUSA	4	52.866	-	-	-	(9.912)	(14.869)	28.085
1.1.10	ACUDE OLHO D'ÁGUA	4	434.914	-	-	-	(80.292)	(120.438)	234.184
1.1.11	ACUDE CARNAUBAL	4	62.569	-	-	-	(11.551)	(17.327)	33.691
1.1.12	ACUDE TIGRE	4	77.093	-	-	-	(14.233)	(21.349)	41.512
1.1.13	ACUDE PINGA	4	46.596	-	-	-	(8.875)	(13.313)	24.407
1.1.14	ACUDE MUQUEM	4	111.040	-	-	-	(20.500)	(30.750)	59.791
1.1.15	ACUDE JABURU II	4	1.511.824	-	-	-	(296.328)	(196.998)	1.018.499
1.1.16	ACUDE ARREBITA	4	2.827	-	-	38.016	(26.105)	(14.739)	(0)
1.1.17	ACUDE COLINA	4	34.171	-	-	-	(6.309)	(9.463)	18.400
1.1.18	ACUDE MARTINOPOLE	4	137.732	-	-	-	(25.427)	(38.141)	74.163
1.1.19	ACUDE CANAFISTULA	4	48.783	-	-	-	(9.006)	(13.509)	26.268
1.1.20	ACUDE VIEIRAO	4	42.660	-	-	-	(6.826)	(10.238)	25.596
1.1.21	ACUDE CORONEL	4	99.360	-	-	-	(18.343)	(27.515)	53.501
1.1.22	PERFURACAO DO FURO DIRECIONAL / CUMBUCO	4	2.663.251	-	-	-	(115.794)	-	2.547.458
1.1.23	RELOCAAO E PROT. DE TRECHOS NA CE 155	4	3.848.306	-	-	-	(167.318)	-	3.680.988
<b>1.2</b>	<b>CAPTACAO DE ÁGUAS SUBTERRANEAS</b>		<b>5.220.495</b>	-	-	-	<b>(321.358)</b>	-	<b>4.899.137</b>
1.2.1	POCOS EM ROCHAS CRISTALINAS	10	415	-	-	-	-	-	415
1.2.2	PIEZOMETROS PARA POCOS DA CAGECE	10	3.157	-	-	-	(2.742)	-	415
1.2.3	SUBESTACOES EM MEDIA TENSAO QUIXERE	10	969	-	-	-	(969)	-	0
1.2.4	SUBESTACOES EM MEDIA TENSAO CRATO	10	982	-	-	-	(768)	-	213
1.2.5	DESSALINIZADOR	10	9.561	-	-	-	(8.771)	-	790
1.2.6	KIT DE PERFURAÇÕES DE POÇOS	10	14.410	-	-	-	(9.652)	-	4.758
1.2.7	POÇOS	5	308.399	-	-	-	(27.212)	-	281.187

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

1.2.8	BATERIA DE POÇOS DO PECÉM	4	4.735.323	-	-	-	(260.660)	-	-	4.474.663
1.2.9	TUBOS POCOS CIPP	4	147.280	-	-	-	(10.585)	-	-	136.695
1.3	DISTRIBUIÇÃO DE ÁGUAS NA SUPERFÍCIE		150.064.538	151.602	(22.943.119)	4.784.376	(13.838.678)	(761.954)	117.456.765	
1.3.1	IRRIGAÇÃO - PACOTTI/RIACHÃO	4	54.044	-	-	48.658	(93.953)	-	-	8.749
1.3.2	ADUTORAS	4	146.432.602	151.602	(22.943.119)	4.735.511	(13.214.804)	(761.954)	114.399.838	
1.3.3	RECUPERAÇÃO CANAL DO TRABALHADOR	10	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3.4	PASSAGENS MOLHADAS	4	10.733	-	-	-	(7.733)	-	-	2.999
1.3.5	PIEZOMETROS EM CAMOCIM	4	208	-	-	-	-	-	-	208
1.3.6	PIEZOMETROS EM ITAREMA	4	-208	-	-	208	-	-	-	(0)
1.3.7	PIEZOMETROS EM ACARAU	4	208	-	-	-	(208)	-	-	(0)
1.3.8	MONTAGEM DA 5ª BOMBA DO EIXAO DAS AGUAS	4	276.776	-	-	-	(174.806)	-	-	101.970
1.3.9	TRANSFORMADORES EB - CASTANHAO	4	298.250	-	-	-	(170.429)	-	-	127.821
1.3.10	SIST. DE BOMBAMENTO CANAL OROS FEITIC	20	0	-	-	-	-	-	-	-
1.3.11	VOLUME MORTO DO ACUDE PACAJUS	4	2.159.378	-	-	-	(118.865)	-	-	2.040.513
1.3.12	CLIMATIZACAO SL ELET. EB CASTANHAO	4	298.300	-	-	-	(18.840)	-	-	279.460
1.3.13	COMBATE A INCENDIO EB CASTANHAO	4	453.812	-	-	-	(28.662)	-	-	425.150
1.3.14	ABRIGO PARA UM MEDIDOR DE VAZAO	10	80.436	-	-	-	(10.379)	-	-	70.057
<b>2</b>	<b>EDIFICAÇÕES</b>		<b>9.071.041</b>	-	-	<b>45</b>	<b>(374.859)</b>	<b>(16.779)</b>	<b>8.679.449</b>	
2.1	PRÉDIO DA ADMINISTRAÇÃO	4	2.886.138	-	-	-	(324.388)	-	-	2.561.750
2.2	OUTRAS CONSTRUÇÕES	4	537.143	-	-	-	(46.457)	(16.779)	-	473.908
2.3	BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	10	3.969	-	-	45	(4.014)	-	-	1
2.4	TERRENOS	0	5.643.791	-	-	-	-	-	-	5.643.791
<b>3</b>	<b>OUTRAS IMOBILIZAÇÕES</b>		<b>20.756.982</b>	<b>9.212.421</b>	-	<b>20.206</b>	<b>(3.810.904)</b>	-	<b>26.178.705</b>	
3.1	MÁQUINAS, APARELHOS E EQUIPAMENTOS	10	17.366.685	8.395.257	-	(5.800)	(2.752.784)	-	-	23.003.358
3.2	MÓVEIS, UTENSÍLIOS E INSTALAÇÕES	10	198.850	197.980	-	-	(44.431)	-	-	352.400
3.3	INSTALAÇÕES	10	20.222	-	-	619	(36)	-	-	20.805
3.4	INSTRUMENTOS E FERRAMENTAS	10	43.216	-	-	-	(8.136)	-	-	35.080
3.5	SEMOVENTES	20	0	-	-	-	-	-	-	-
3.6	VEÍCULOS	20	1.315.670	485.175	-	19.587	(468.221)	-	-	1.352.211
3.7	EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	20	1.812.339	134.008	-	5.800	(537.296)	-	-	1.414.851
<b>4</b>	<b>IMOBILIZADO EM ANDAMENTO</b>		<b>20.765.088</b>	<b>3.909.610</b>	-	<b>(4.064.294)</b>	-	-	<b>20.610.404</b>	
4.1	ADUTORAS		19.578.152	3.109.457	-	(4.064.294)	-	-	-	18.623.315
4.2	INSTALAÇÕES		645.879	50.153	-	-	-	-	-	696.031
4.3	TERRENOS (11.1)		439.425	750.000	-	-	-	-	-	1.189.425
4.4	ESTOQUE (11.2)		101.633	-	-	-	-	-	-	101.633
<b>5</b>	<b>PERDA POR DANOS FÍSICOS (-)</b>		<b>(16.940.587)</b>	-	<b>16.940.587</b>	-	-	-	-	-
	<b>TOTAL IMOBILIZADO LÍQUIDO</b>		<b>201.256.934</b>	<b>13.273.633</b>	<b>(6.002.532)</b>	<b>1.169.921</b>	<b>(19.334.931)</b>	<b>(1.619.985)</b>	<b>188.743.040</b>	

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

<b>6</b>	<b>INTANGÍVEL (11.3)</b>	<b>586.426</b>	<b>296.883</b>	<b>-</b>	<b>(137.798)</b>	<b>-</b>	<b>745.512</b>
6.1	SISTEMAS COMPUTACIONAIS	124.299	296.883	-	(48.971)	-	372.212
6.2	LICENÇAS DE PROGRAMAS	266.626	-	-	(48.298)	-	218.328
6.3	BANCOS DE DADOS	195.501	-	-	(40.528)	-	154.973
<b>TOTAL</b>		<b>201.843.360</b>	<b>13.570.516</b>	<b>(6.002.532)</b>	<b>1.169.921</b>	<b>(19.472.729)</b>	<b>189.488.551</b>

A COGERH, conforme se depreende de sua Lei de criação, em seu Art. 2º, tem por finalidade gerenciar a oferta dos recursos hídricos constantes dos corpos d'água superficiais e subterrâneos de domínio do Estado, visando a equacionar as questões referentes ao seu aproveitamento e controle. A receita da Companhia, entretanto, não é oriunda de contratação por serviços realizados e sim pela cobrança pelo uso da água.

Atualmente a Cogeh monitora 157 dos mais importantes açudes públicos estaduais e federais, em parceria com o Departamento Nacional de Obras Contra as Secas - DNOCS e com a Agência Nacional de Águas - ANA, além de estações de bombeamento, adutoras e canais, com destaque para o Canal do Trabalhador, o Eixão das Águas e Cinturão das Águas. O monitoramento desses reservatórios estratégicos (federais e estaduais), dentre eles, o sistema de transferência de recursos hídricos do vale do Jaguaribe para região metropolitana o qual transfere água do açude Castanhão (ou Orós, se necessário), através do Rio Jaguaribe, Eixão das Águas e canal do trabalhador até a região metropolitana, que responde por mais de 85% do faturamento da Companhia, conforme quadro abaixo:

BACIA	2024 (R\$)	%
GR DAS BACIAS METROPOLITANAS	201.958.919	84,98%
GR DA BACIA DO CURU	2.559.705	1,08%
GR DA BACIA DO LITORAL	2.111.022	0,89%
GR BACIA DO ALTO JAGUARIBE	3.419.890	1,44%
GR DAS BACIAS DO MEDIO E BAIXO JAGUARIBE	8.320.530	3,50%
GR DA BACIA DO SALGADO	8.872.247	3,73%
GR DA BACIA DO COREAU E ACARAU	6.209.561	2,61%
GR DA BACIA DOS SERTÕES DE CRATEUS	882.380	0,37%
GR DA BACIA SERRA DA IBIAPABA	1.133.808	0,48%
GR DA BACIA DO BANABUIJU	2.196.552	0,92%
<b>TOTAL</b>	<b>237.664.615</b>	<b>100,00%</b>

## COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HÍDRICOS - COGERH

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

Assim as principais estruturas hídricas operacionalizadas pela COGERH, considerando sua influência no faturamento da Companhia, são estruturas que foram construídas pelo Governo Federal, estadual ou em parceria com duas esferas de governo, e, obviamente estão registradas no patrimônio delas. Podem ser citadas como componentes desse sistema de transferência as seguintes estruturas: Açude Orós, Açude Castanhão, Canal do Trabalhador, Eixão das Águas (trechos I, II, III, IV e V), Açude Pacajus, Açude Pacoti, Açude Riachão e Açude Gavião, além dessas estruturas, há ainda o rio Jaguaribe que é um corpo hídrico natural que perpassa praticamente todo o Estado do Ceará e também é fonte hídrica de captação de água bruta para diversos usuários de água ao longo do seu trecho perenizado pela COGERH.

Dessa forma, apesar de as principais fontes hídricas que também são fonte de receita pela cobrança do uso da água não pertencerem à COGERH, sendo apenas operadas por ela. A Companhia entende que a análise do valor recuperável dos bens do ativo imobilizado, conforme CPC 01 é relevante para os bens hoje constantes no patrimônio da Companhia, devido ao seu valor representativo. Assim, o ativo imobilizado da Companhia foi submetido a análise de indicação de perda de seu valor recuperável para assegurar que o valor contábil não supera o valor recuperável. Após a análise constatou-se que a estrutura: Adutora Emergencial de Quiterianópolis sofreu perdas significativas de seu valor recuperável por danos físicos capazes de comprometer o fluxo de caixa futuro da Companhia.

UNIDADE GERADORA DE CAIXA	VALOR CONTÁBIL DO IMOBILIZADO	FONTE DE RECURSO	VALOR R\$	LAUDO PERDA POR DANOS FÍSICOS 2024	VALOR JÁ DEPRECIADO	PERDA POR DANOS
ADUTORA EMERGENCIAL DE QUITERIANÓPOLIS	7.074.769	Vr. Convenio	6.966.755	5.910.888	(5.776.432)	1.190.323
		VR. COGERH	108.014	91.644	(37.805)	70.209
<b>TOTAL</b>			<b>7.074.769</b>	<b>6.002.532</b>	<b>(5.814.237)</b>	<b>1.260.531</b>

Em relação aos demais itens não se verificou a necessidade de ajustes e/ou provisões com base:

- No valor de mercado e valor do patrimônio que não divergem do seu valor contábil;
- Ausência de indícios ou até mesmo mudanças significativas que poderiam afetar o ambiente tecnológico, de mercado ou legal da Companhia.
- Manutenção dos seus itens de ativo imobilizado que evidencia a ausência de obsolescência de seus bens.

Apesar do acima exposto, sabe-se que as estruturas hídricas (açudes, adutoras), constantes no patrimônio da COGERH, tem sua importância residente, na verdade, em maior grau, no aspecto social, porquanto atendem sedes municipais interioranas, porém, sem valor expressivo na geração de receita para a Companhia, a qual realmente cumpre efetivamente o seu papel social, buscando sua sustentabilidade financeira paralelamente

A Companhia realizou estudos para fundamentar a vida útil de seus bens que hoje tomam como referência a vida útil definida pela legislação fiscal, de modo a estabelecer novas taxas de depreciação que levem em consideração os tempos de vida útil econômica estimada dos bens, em conformidade com suas atuais condições de funcionamento.

Dessa forma, foram realizadas as seguintes alterações decorrentes da revisão das taxas de depreciação:

ATIVOS	VIDA ÚTIL ANTERIOR	VIDA ÚTIL REVISADA	TAXA DEPRECIÇÃO ANTERIOR	TAXA DEPRECIÇÃO REVISADA
AÇUDES	25 ANOS	100 ANOS	4%	1%
OBRAS DE RECUPERAÇÃO DE AÇUDE	25 ANOS	10 ANOS	4%	10%
ADUTORAS CONVENCIONAIS	25 ANOS	20 ANOS	4%	5%
ADUTORAS DE MONTAGEM RÁPIDA	25 ANOS	10 ANOS	4%	10%

### 11.1 - Incorporações a realizar

PROVISÃO DE INCORPORAÇÕES A REALIZAR	2024 (R\$)	2023 (R\$)
TERRENO DA SEDE REGIONAL LIMOEIRO DO NORTE	239.425	239.425
TERRENO SEDE MUNICIPIO PENTECOSTE	200.000	200.000
TERRENO DA SEDE REGIONAL DO CRATO	750.000	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.189.425</b>	<b>439.425</b>

A Cogerh recebeu, através de escritura pública, a doação de terrenos das prefeituras de Crato, Limoeiro do Norte e Pentecoste, para construção da gerencias bases. Mas para a doação ser efetivada tem uma condição, que é a construção das sedes, com prazos determinados, por enquanto não foi efetivado definitivamente as doações e estão em imobilizado em andamento no ativo, e nas provisões de incorporações no passivo.

### 11.2 - Estoque

Composição do saldo do Estoque do Imobilizado em 2024:

ORIGEM	DESTINO		EXTENSÃO	SALDO INICIAL	DATA	SAÍDA	SALDO FINAL ESTOQUE IMOBILIZADO
	Imobilizado	Imobilizado Estoque					
Imobilizado Estoque							
Adutora Coreaú/Moraújo			8.000 mts de tubos	1.016.327	dez-15		1.016.327
	Adutora de Sucurujuba/Russas		7.200 mts de tubos		dez-19	914.695	101.632

### 11.3 - Intangível

Na Cogerh, atualmente os registros neste grupo referem-se a direito de uso de licença de *software* que são amortizados linearmente pelo prazo de concessão.

### NOTA 12 - FORNECEDORES

Os valores registrados na conta de fornecedores, referem-se à aquisição de bens e serviços utilizados pela companhia no cumprimento de suas atividades. A Cogerh mantém contrato com diversos fornecedores, com prazo médio de pagamento de 30 dias. Segue abaixo os principais fornecedores e os saldos na data do fechamento do balanço:

FORNECEDORES	2024 (R\$)	2023 (R\$)
FORNECEDORES DE SERVIÇOS	4.149.000	6.936.550
FORNECEDORES DE MATERIAIS	764.675	536.443
<b>TOTAL</b>	<b>4.913.675</b>	<b>7.472.993</b>

Os fornecedores listados acima se referem a: gastos com manutenção das estruturas hídricas; energia elétrica, sendo os valores mais expressivos referente aos equipamentos das estações de bombeamento; locação de máquinas e equipamentos e serviço de usinagem; consultoria na parte de estudos técnicos; análise de qualidade da água; mão de obra terceirizada administrativa, técnica, limpeza e conservação e de segurança; manutenção de veículos da sede e regionais. Em geral a Companhia paga seus fornecedores no prazo médio 30 (trinta) dias após ele dar entrada na nota fiscal e solicitação de pagamento.

## COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

Há de se destacar ainda que os valores aqui demonstrados representam a posição de 31 de dezembro de 2024, portanto, alguns fornecedores representativos encontram-se com valores zerados por não terem faturas a pagar nesta data.

### NOTA 13 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS A RECOLHER

Este grupo de obrigações refere-se a tributos oriundos de apuração mensal dos impostos da companhia, bem como aqueles retidos de terceiros por substituição tributária:

<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>2024 (R\$)</b>	<b>2023 (R\$)</b>
PROVISAO P CONTRIBUICAO SOCIAL	1.147.336	185.034
IRRF TERCEIROS PESSOA JURIDICA	81.908	59.585
IRRF TERCEIROS PESSOA FISICA	2.304	3.353
COFINS NAO CUMULATIVO A RECOLHER	1.423.649	815.009
PIS NAO CUMULATIVO A RECOLHER	308.457	176.585
ISS RETIDO A RECOLHER	308.246	294.108
PIS COFINS CSLL A RECOLHER	360.881	250.302
INSS RETIDO S FATURA PJ	543.698	549.986
<b>TOTAL</b>	<b>4.176.480</b>	<b>2.333.962</b>

O período de apuração do cálculo do Lucro Real da companhia é anual. Em 2024 após a apuração do cálculo da CSLL, apurou um valor a pagar de R\$ 1.889.122 (Um milhão, oitocentos e oitenta e nove mil, cento e vinte e dois reais).

### NOTA 14 - OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS A RECOLHER

Este grupo refere-se a salários, remunerações e encargos sociais incidentes sobre a folha de pagamento da companhia, conforme demonstrativo abaixo:

<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS</b>	<b>2024 (R\$)</b>	<b>2023 (R\$)</b>
SALÁRIOS E OUTRAS REMUNERAÇÕES A PAGAR	3.716	2.516
PROVISÃO DE FERIAS	2.815.769	2.447.880
DIÁRIAS A PAGAR	65	162
INSS A RECOLHER FOLHA PAGAMENTO	764.582	694.294
INSS S PRSET SERVIÇO PF	1.329	1.299
FGTS	275.733	256.648
IRRF A RECOLHER FOLHA DE PAGAMENTO	869.174	778.464
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	8.542	7.539
EMPRÉSTIMO CDB CONSIGNAÇÃO	-	52.587
INSS S FÉRIAS A RECOLHER	768.704	667.264
FGTS S FÉRIAS A RECOLHER	225.261	195.535
CONTRIBUIÇÃO MENSALIDADE ASEC	152	154
ASS ODONT SINDIAGUA	684	652
<b>TOTAL</b>	<b>5.733.710</b>	<b>5.104.992</b>

### NOTA 15 - CONVÊNIOS

Referem-se a repasses financeiros decorrentes de convênios firmados entre o BIRD - Banco Mundial, BNDES e o Governo do Estado do Ceará e Governo Federal, destinados a Cogerh e por ela administrados. Em 2008 e 2009 a Cogerh recebeu recursos de Convênios firmados no final do ano de 2007, com a Agência Nacional de Águas e com a Secretaria de Recursos Hídricos do Estado do Ceará. No período de 2014 e 2015 a Companhia firmou convênios com o Ministério da Integração referente a construção das seguintes adutoras:

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH  
 Notas explicativas às demonstrações financeiras  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

CONVENIO	IMOBILIZADO	CONTRAPARTIDA COGERH	TERMO MI (214201 OU 2211)
ADUTORA EMERGENCIAL DE POTIRETAMA	4.156.044	164.293	3.991.752
ADUTORA EMERGENCIAL DE QUITERIANOPOLIS	7.074.768	108.014	6.966.754
ADUTORA EMERGENCIAL DE IRAUCUBA	9.752.194	552.448	9.199.747
ADUTORA DE CRATEUS/NOVA RUSSAS	86.326.645	4.136.645	82.190.000
ADUTORA EMERGENCIAL ARNEIROZ II / TAUÁ	12.022.598	476.463	11.546.135
ADUTORA EMERGENCIAL DE MARANGUAPE	4.595.546	294.016	4.301.530
ADUTORA EMERGENCIAL DE ALCANTARAS	3.921.970	161.497	3.760.473
ADUTORA EMERGENCIAL DE CARIRIACU	4.169.699	125.582	4.044.118
<b>TOTAL</b>	<b>132.019.464</b>	<b>6.018.958</b>	<b>126.000.509</b>

Abaixo são listadas mais informações sobre cada convênio conforme notas:

(a) Convênio SRH/Cogerh Nº 12/2008, o objeto deste convênio foi fundamentado na lei Nº 8.666/93 art. 116 e tem por finalidade a execução de obras para ampliação do Sistema Açude Gavião-Adutora Acarape. A fonte de recurso para execução do objeto provém do Tesouro Nacional, perfazendo valor global de R\$ 1.499.523,88, com vigência de 5 (cinco) meses contados a partir de 01 de setembro de 2008, levando em consideração que este prazo foi prorrogado para 27/02/2010.

(b) O convênio ANA Nº 002/2008 teve por objeto dar apoio institucional às ações de Cadastro, Outorga e Regularização do uso dos recursos hídricos nas bacias hidrográficas do Estado do Ceará visando o aperfeiçoamento do Sistema Nacional de Gerenciamento dos Recursos Hídricos contemplando a aquisição de equipamentos e contratação de serviços de apoio para cadastro, outorga de uso da água bruta, licença de obra hídrica e fiscalização. O prazo de vigência deste convênio foi de 29/12/2008 a 31/12/2010 prorrogado para 29/02/2012, com valor global de execução de R\$ 902.662,38 sendo a ANA a responsável pelos repasses financeiros.

(c) O Termo de Cooperação Técnica Nº 002/2009 celebrado entre a Cogerh e a Secretaria de Planejamento e Gestão do Estado do Ceará - Seplag teve por objeto a cooperação técnica entre os partícipes. Visando a integração e compartilhamento dos serviços da Rede Governamental, contratados pela Seplag junto a Empresa Telemar Norte Leste S/A, correspondente a comunicação de dados, internet, e imagens conforme extrato de 21/2009, publicado no Diário Oficial do Estado do dia 17/04/2009. Com prazo de vigência até 05/10/2009 prorrogado para 30/04/2012.

(d) Os termos de Compromisso firmados entre Ministério da Integração-MI têm como objeto a construção de Adutoras de Montagem Rápida para atender cidades que se encontram em estado de emergência por conta da seca, conforme Decreto nº 8.227/2014. Abaixo, segue relação de adutoras que tiveram sua construção contratada por conta dos recursos do MI.

Abaixo, segue relação de adutoras, com seus respectivos saldos atualizados até 2024, que tiveram sua construção contratada por conta dos recursos do MI, e outros convênios.

CONVÊNIO - 2024	AQUIS. ATIVO IMOBILIZADO (Rec. Receita e Despesa)	(-) DEPRECIÇÃO/ AMORTIZAÇÃO (Rec. do Convênio)	SALDO (Passivo -Convênio)
RECURSOS CONVENIO SRH 12 FIEZA	1.482.999	(863.553)	619.445
RECURSOS CONVENIO PROGERIRH (ACERTO)	-	-	950
<b>TOTAL CURTO PRAZO</b>	<b>1.482.999</b>	<b>(863.553)</b>	<b>620.395</b>

CONVÊNIOS - 2024	AQUIS. ATIVO IMOBILIZADO (Rec. Receita e Despesa)	(-) DEPRECIÇÃO/ AMORTIZAÇÃO (Rec. do Convênio)	SALDO (Passivo -Convênio)
RECURSOS CONV.MI - ADUTORA CARIRIACU	4.044.118	(3.659.544)	384.574
RECURSOS CONV.MI - ADUTORA CRATEUS	82.190.000	(68.559.491)	13.630.509
RECURSOS CONV.MI - ADUTORA IRAUCUBA	9.199.743	(9.199.743)	-
RECURSOS CONV.MI - ADUTORA MARANGUAPE	4.301.530	(2.186.611)	2.114.919
RECURSOS CONV.MI - ADUTORA ALCANTARAS	3.760.473	(3.424.339)	336.134
RECURSOS CONV.MI - ADUTORA POTIRETAMA	3.991.752	(3.498.462)	493.290
RECURSOS CONV.MI - ADUTORA TAUÁ	11.546.135	(11.028.511)	517.624
RECURSOS CONV.MI - ADUTO QUITERIANOPOLIS	6.966.755	(6.770.178)	196.577
<b>TOTAL LONGO PRAZO</b>	<b>126.000.506</b>	<b>(108.326.880)</b>	<b>17.673.626</b>
<b>TOTAL</b>	<b>127.483.505</b>	<b>(109.190.433)</b>	<b>18.294.021</b>

Obs.:

i) O saldo dessa conta refere-se à aquisição de bens para do ativo imobilizado que serão completamente baixados quando totalmente depreciados;

ii) O valor de R\$ 109.190.433, refere-se à depreciação acumulada dos bens financiados com recursos desses convênios. No exercício de 2024 o valor foi de R\$ 12.283.368 a título de depreciação reconhecida na despesa e pertinente ao valor baixado do passivo a título de receita realizada no período.

#### NOTA 16 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Este grupo refere-se a obrigações com terceiros, relativo a adiantamento de clientes, depósitos não identificados, pagamento parcelado de fornecedor, bens recebidos em comodato e cedidos por órgãos públicos, conforme demonstrado abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2024 (R\$)	2023 (R\$)
CELPEX INDUSTRIA DO PESCADO LTDA	461	461
PONTUAL RENT A CAR	149.815	-
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	10.666	10.187
DEPOSITO NAO IDENTIFICADO	7.212	6.664
BENS RECEBIDOS EM COMODATO	760	760
PROVISÕES FORNECEDORES (a)	3.480.014	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.648.928</b>	<b>18.072</b>

(a) Em outubro do ano de 2024 a companhia ocorreu dois processos (N.0178270-40.2019.8.06.001 e N.0240690-47.2020.8.06.0001 de o trânsito em julgado desfavorável às pretensões da COGERH no sentido de confirmar a anulação das multas outrora aplicadas a culminar com a apresentação de pedido de cumprimento de sentença pelos advogados da empresa Hydrostec.

Por conseguinte, a companhia teve que cumprir o pagamento, que são verbas relativas a honorários de sucumbência são destinadas aos advogados que efetivamente atuaram na causa e são fixadas nos termos e parâmetros do Código de Processo Civil que em seu artigo 85 § 2º indica o patamar de 10 a 20 % do valor da condenação. Depois de tratativas com os advogados da empresa Hydrostec com vistas a minimizar os danos foi negociado um acordo. No total de R\$6.960.027,62(Seis milhões Novecentos e sessenta mil e vinte e sete reais e sessenta e dois centavos), sendo parcelado em três vezes e a última em janeiro de 2025,

## COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

no valor R\$ 3.480.014 (Três milhões quatrocentos e oitenta mil e quatorze reais), onde o valor da obrigação a pagar, se contra na conta de Provisão de Fornecedores.

### NOTA 17 - PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

A Companhia registra provisões quando a Administração, suportada por opinião de seus assessores jurídicos, entende que existem probabilidades de perdas prováveis em certos processos judiciais que surgem no curso normal de seus negócios. As provisões são revisadas, atualizadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

NATUREZA	2023	ADIÇÕES	PAGAMENTOS	2024
AÇÕES CIVEL	126.753	377.044	503.797	-
<b>TOTAIS</b>	<b>126.753</b>	<b>377.044</b>	<b>503.797</b>	<b>-</b>

Em conformidade com o CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, o procedimento adotado para classificar as causas judiciais contra a Companhia baseia-se no risco de perda, conforme opinado pela assessoria jurídica da empresa:

- São constituídas provisões e divulgadas em Notas Explicativas (NE), os casos em que um desfecho desfavorável para a Companhia é considerado provável;
- São divulgadas em Notas Explicativas as informações sobre casos em um desfecho desfavorável é considerado possível;
- Para casos em que o desfecho desfavorável é considerado remoto, as informações são divulgadas apenas nas Notas Explicativas, quando a administração julgar relevante para o entendimento das demonstrações contábeis e financeiras.

Para o encerramento do exercício não houve processos classificados, pela assessoria jurídica, com probabilidade de perda provável, assim não foram constituídas estimativa de provisão nas demonstrações contábeis em 31 de dezembro 2024.

As demandas judiciais consideradas pelos consultores legais com probabilidade de perda possível não estão reconhecidas as provisões nas demonstrações contábeis, sendo apenas divulgadas as informações pertinentes aos processos. Abaixo listamos as demandas em curso classificadas como possíveis de maior repercussão financeira:

AÇÕES JUDICIAIS - 2024	
PARTES	VR. CAUSA (R\$)
AÇÃO TRABALHISTA	50.000
AÇÃO CIVIL	14.018.070
AÇÃO TRIBUTÁRIA	119.536
<b>TOTAL</b>	<b>14.187.606</b>

### NOTA 18 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Em 2023 houve aumento de Capital Social da Companhia, no valor de R\$ 10.030.720,39 (Dez milhões Trinta mil Setecentos e Vinte reais e Trinta e Nove centavos) ações ordinárias nominativas, no valor de R\$ 1,00 (um real) cada, referente à Aporte de Capital, conforme Acordo de Cooperação Técnica/Ipece n° 05/2019.

Em 2023 o capital social passou de R\$ 151.380.038 (Cento e Cinquenta e um milhões Trezentos e Oitenta mil e Trinta e Oito reais) para R\$ 161.410.751,10 (Cento e Sessenta e um milhões Trezentos e Oitenta reais e trinta e oito centavos. Referente a esse aporte de 2023 faltou integralizar o valor de R\$ 8.498.666,80 (Oito milhões Quatrocentos e Noventa e Oito mil Seiscentos e Sessenta e Seis reais e oitenta centavos. Em 2024 foi integralizado o valor de R\$ 5.701.731 (Cinco Milhões Setecentos e um mil Setecentos e Trinta e um centavos), referente ainda ao Aporte de Capital 2023. Faltando ainda a integralizar o valor de R\$ 2.796.936 (Dois milhões Setecentos e Noventa e Seis mil Novecentos e trinta e seis reais).

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH  
 Notas explicativas às demonstrações financeiras  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

A seguir a destinação dos investimentos gastos com o aporte de Capital em 2023 e o valor integralizado por período e o que falta integralizar:

DESCRIÇÃO INVESTIMENTO APLICADO	CONTRATO/APORTE 2023	VALOR INTEGRALIZADO 2023	VALOR INTEGRALIZADO 2024	VALOR A INTEGRALIZAR
Aquisição de medidores de vazão e instalação para uso da Fiscalização de Recursos Hídricos.	010/2023 -	1.532.054	5.701.731	2.796.936
	CONSÓRCIO MLG E RC			
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>10.030.720</b>	<b>1.532.054</b>	<b>5.701.731</b>	<b>2.796.936</b>

Além deste valor, o Patrimônio Líquido está composto pela conta de Reserva de Capital no valor de R\$ 13.034.715, Reserva Legal no valor de R\$ 5.069.201, Reserva Estatutária no valor de R\$ 9.631.482, Reserva para Investimentos R\$ 26.891.339 e Reservas de Lucros Retidos no valor total de R\$ 61.912.425. O saldo do Patrimônio Líquido totaliza R\$ 275.152.985.

Do Lucro de 2024 foram feitas as seguintes destinações, conforme estatuto vigente:

CONTA PATRIMONIAL	2024 (R\$)
RESERVA LEGAL	712.099
RESERVA ESTATUTÁRIA	1.352.988
RESERVA DE LUCROS PARA INVESTIMENTO	4.261.911
RESERVA DE LUCROS RETIDOS	7.914.978
<b>LUCRO LÍQUIDO</b>	<b>14.241.975</b>

Assim temos o seguinte:

a. **Capital Social**

O capital social em 31 de dezembro de 2024 está representado por 161.410.758 ações ordinárias com valor nominal individual de R\$ 1,00 (um real), perfazendo um valor total de R\$ 161.410.758 (cento e sessenta e um milhões, quatrocentos e dez mil e setecentos e cinquenta e oito reais), composto da seguinte forma:

ACIONISTAS	%	VR. UNIT. (R\$)	QUANTIDADE DE AÇÕES	CAPITAL A INTEGRALIZAR	CAPITAL INTEGRALIZADO (R\$)
ESTADO DO CEARÁ	99,999996%	1,00	161.410.751	2.796.936	158.613.822
EDUARDO SÁVIO PASSOS RODRIGUES MARTINS	0,000001%	1,00	1	-	1
JOSÉ SERGIO FONTENELE DE AZEVEDO	0,000001%	1,00	1	-	1
GILVANA PONTE LINHARES	0,000001%	1,00	1	-	1
YURI CASTRO DE OLIVEIRA	0,000001%	1,00	1	-	1
RAIMUNDO LAURO DE OLIVEIRA FILHO	0,000001%	1,00	1	-	1
WYLDEVANIO VIEIRA	0,000001%	1,00	1	-	1
RICARDO AQUINO COIMBRA	0,000001%	1,00	1	-	1
<b>TOTAL</b>	<b>100,00000%</b>		<b>161.410.758</b>	<b>2.796.936</b>	<b>158.613.822</b>

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH  
Notas explicativas às demonstrações financeiras  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

**b. Reservas de Capital**

Constituída de recursos referentes a repasses do Governo do Estado para Investimentos, sendo R\$ 11.874.540 (onze milhões, oitocentos e setenta e quatro mil e quatrocentos e quarenta reais), e de subvenções do Governo do Estado do Ceará, através de convênio Cogerh/Progerih e R\$ 719.581 (setecentos e dezenove mil, quinhentos e oitenta e dois reais), provenientes de convênio Cogerh/Proágua e R\$ 440.594 provenientes do convênio com a Secretaria dos Recursos Hídricos. Com o advento da lei 11.638/2007, as doações e subvenções governamentais que eram lançadas como reserva de capital passaram a transitar diretamente em conta de resultado segundo orientação do CPC 07, sendo reconhecida como receita somente nos períodos apropriados.

**c. Reserva Legal**

Neste ano, com o Lucro Líquido apresentado pela Companhia que resultou no aumento da Reserva Legal no valor de R\$ 712.099 (Setecentos e Doze reais e noventa e nove mil), correspondente a 5% do lucro líquido, conforme previsão estatutária e Lei 6.404/76. Totalizando o valor de R\$ 5.069.201 (Cinco milhões Sessenta e nove mil duzentos e um reais).

**d. Reserva Estatutária**

Conforme disposição em Estatuto, a Companhia constituiu a Reserva Estatutária, no ano de 2024 no valor de R\$ 1.352.987,63 (Um milhão trezentos e cinquenta e dois mil novecentos e oitenta e sete reais sessenta e três centavos), correspondente a 10% do Lucro Líquido após a absorção de constituição da Reserva Legal. Totalizando o valor de R\$ 9.631.482 (Nove milhões seiscentos e trinta e um mil quatrocentos e oitenta e dois reais).

**e. Reserva para Investimentos**

Conforme disposição em Estatuto, a Companhia constituiu a Reserva para Investimentos, no ano de 2024 no valor de R\$ 4.261.911,03 (Quatro milhões duzentos e sessenta e um mil novecentos e onze reais e três centavos), correspondente a 35% do Lucro Líquido após a absorção de constituição da Reserva Legal e Reserva Estatutária. Totalizando o valor de R\$ 26.891.339 (Vinte e seis milhões oitocentos e noventa e um mil trezentos e trinta e nove reais).

**f. Juros Sobre Capital Próprio**

A remuneração a título de Juros sobre o Capital Próprio, que poderão ser imputados ao valor dos dividendos serão calculados de acordo com a variação da TJLP (taxa de juros de longo prazo) nos termos da Lei 9.249/95.

Conforme demonstrativos abaixo

Patrimônio Líquido			
2023 (R\$)		246.328.831	
TAXA DE JUROS DE LONGO PRAZO - T	Juros sobre o Capital	Juros sobre o	
J L P VALORES MENSAIS (EM %)	Próprio Mensal	Capital Próprio	
Mês/Ano	2024	Acumulado	
Janeiro	0,5442	1.340.521	1.340.521
Fevereiro	0,5442	1.340.521	2.681.043
Março	0,5442	1.340.521	4.021.564
Abril	0,5558	1.369.096	5.390.660
Mai	0,5558	1.369.096	6.759.756
Junho	0,5558	1.369.096	8.128.851
Julho	0,5758	1.418.361	9.547.213

**COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

<b>Agosto</b>	0,5758	1.418.361	10.965.574
<b>Setembro</b>	0,5758	1.418.361	12.383.936
<b>Outubro</b>	0,6192	1.525.268	13.909.204
<b>Novembro</b>	0,6192	1.525.268	15.434.472
<b>Dezembro</b>	0,6192	1.525.268	16.959.740
<b>Total</b>	<b>6,89%</b>	<b>16.959.740</b>	

De acordo com o cálculo apresentado o valor a ser repassado aos acionistas seria de R\$ 16.959.740 (Dezesseis milhões novecentos e cinquenta e nove mil setecentos e quarenta reais). Os critérios utilizados para determinação desses juros, é o valor limitado a 50% do lucro líquido do exercício antes das deduções deste. Com isso, a companhia obedece a orientação do regulamento do Imposto e Renda (RIR/2018, art. 355, § 1º), para fins de apuração do lucro real, o valor poderá ser dedutível.

Assim o valor provisionado foi de R\$ 8.242.067,63(Oito Milhões Quatrocentos e Oitenta e quatro mil cento e trinta e cinco reais e vinte e sete centavos), como mostrado:

<b>Lucro Líquido 2024 (antes dos tributos sobre o Lucro)</b>	<b>16.484.135,27</b>
<b>Juros Sobre Capital Próprio</b>	<b>8.242.067,63</b>

A administração propôs a distribuição de Juros sobre o Capital Próprio para os acionistas da Companhia em substituição aos dividendos referentes ao exercício de 2023 considerando o Patrimônio de 2022. Os juros sobre capital próprio são reconhecidos como um passivo nas demonstrações financeiras ao final do exercício.

O benefício fiscal dos juros sobre capital próprio é reconhecido na demonstração de resultado. O valor pago em 2024 de Juros de Capital Próprio foi de R\$ 1.201.000(um milhão duzentos e um mil reais) referente ao ano de 2023.

Em 2024 a ATA DA ASSEMBLEIA GERAL EXTRAORDINÁRIA DA SOCIEDADE de 11/12/2024, aprovou a Reversão do saldo remanescente do passivo a pagar de Juros sobre Capital Próprio referente ao ano de 2023, no valor de R\$ 4.486.918,80 (Quatro Milhões quatrocentos e oitenta e seis mil novecentos e dezoito reais e oitenta centavos), ou seja, pela não mais distribuição aos acionistas. Conforme a Resolução CFC N.1398/12 “Os juros sobre o capital próprio (JCP) são instituto criado pela legislação tributária, incorporado ao ordenamento societário brasileiro por força da Lei nº 9.249/95. É prática usual das sociedades distribuírem-nos aos seus acionistas e imputarem-nos ao dividendo obrigatório, nos termos da legislação vigente. Assim, o tratamento contábil dado aos JCP deve, por analogia, seguir o tratamento dado ao dividendo obrigatório. O valor de tributo retido na fonte que a companhia, por obrigação da legislação tributária, deva reter e recolher não pode ser considerado quando se imputam os JCP ao dividendo obrigatório”. Então em dezembro de 2024, embasado na ATA a companhia fez a reclassificação do saldo do passivo exigível referente ao valor da reversão do Juros Sobre Capital Próprio, na conta de Reserva de Lucros.

**NOTA 19 - RECEITAS**

CONTA	2024	2023 REAPRESENTADO	%
<b>RECEITA BRUTA DA ATIVIDADE</b>	<b>237.808.084</b>	<b>211.981.452</b>	<b>12,18%</b>
(-) PIS/COFINS	(9.427.485)	(7.590.453)	24,20%
(-) CANCELAMENTO DE FATURAMENTO	(143.310)	(1.086.511)	-86,81%
(-) DESCONTOS INCONDICIONAIS	(159)	(3.475)	-95,44%
(-) DEVOLUÇÕES	-	-	0,00%
<b>RECEITA LÍQUIDA DA ATIVIDADE</b>	<b>228.237.130</b>	<b>203.301.014</b>	<b>12%</b>

**COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH**  
 Notas explicativas às demonstrações financeiras  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

Abaixo detalhamento por categoria da Receita Bruta da Companhia:

<b>FATURAMENTO POR CATEGORIA</b>	<b>%</b>	<b>2024 (R\$)</b>	<b>%</b>	<b>2023 REAPRESENTADO (R\$)</b>
CAGECE	57,19%	136.007.367	53,51%	113.424.491
ABASTECIMENTO HUMANO	0,68%	1.619.374	1,29%	2.724.122
PREFEITURAS E SERVIÇOS AUTÔNOMOS	3,70%	8.787.689	3,64%	7.722.929
INDÚSTRIA ISOLADA	7,51%	17.855.333	7,22%	15.308.415
INDÚSTRIA DE PACAJUS	0,87%	2.069.745	0,94%	1.988.847
INDÚSTRIA DE MARACANAÚ	4,71%	11.189.365	4,08%	8.639.728
INDÚSTRIAS COMPLEXO PECÉM	21,08%	50.126.435	23,50%	49.811.123
PISCICULTURA	0,08%	186.513	0,08%	179.085
CARCINICULTURA	0,45%	1.067.393	0,32%	672.376
IRRIGAÇÃO	0,81%	1.925.069	0,00%	
IRRIGAÇÃO EM GERAL	0,00%	0	0,95%	2.005.544
IRRIGAÇÃO EIXÃO	0,42%	1.009.765	0,33%	697.766
ÁGUA MINERAL	0,26%	619.708	0,25%	533.393
DEMAIS USOS	0,72%	1.703.406	0,60%	1.277.819
SERVIÇO E COMÉRCIO	1,49%	3.551.869	1,48%	3.147.160
PROVISAO DE RECEITA	0,04%	89.053	1,82%	3.848.654
<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>	<b>237.808.084</b>	<b>100,00%</b>	<b>211.981.452</b>
CANCELAMENTOS E DESCONTOS INCONDICIONAIS		(143.469)		(1.089.985)
<b>TOTAL</b>		<b>237.664.615</b>		<b>210.891.467</b>

O faturamento da Companhia depende diretamente da disponibilidade de água bruta do Estado. A companhia adota de diferentes categorias de uso para composição de sua matriz tarifária, com o objetivo de utilização de subsídio cruzado entre os usuários de forma qual aqueles setores com maior capacidade de pagamento paguem um valor de tarifa maior que os usuários com capacidade de pagamento reduzida.

A Companhia de Água e Esgoto do Ceará - Cagece está enquadrada na categoria de abastecimento público, porém, em razão do valor relevante desse usuário, apresentamos destacado.

Conforme informado na nota 3.2.1 “No ano de 2024 a COGERH incluiu a conta de provisão de clientes do qual se referente ao volume consumido de água bruta até final do exercício, mas a emissão da fatura só será emitida no exercício seguinte. Conforme a legislação, o registro da receita proveniente ao fornecimento de água bruta deve ser reconhecido conforme o regime de competência, no qual, a obrigação de desempenho perante o cliente é cumprida, ou seja, quando é realizado a medição do volume consumido de água bruta. Então no exercício de 2023 teve um ajuste de exercício anterior no faturamento da companhia no valor total de R\$ 3.848.654, onde corresponde (R\$ 16.046.412,96, provisão de cliente onde o volume consumido de água bruta do exercício de 2023, e só faturado em 2024, MENOS o valor de R\$ 12.197.758,82 referente a provisão de clientes onde o volume consumido de água bruta do exercício de 2022, e só faturado em 2023).

**NOTA 20 - CUSTOS DA ATIVIDADE**

Em seguida o detalhamento dos custos da atividade da empresa:

<b>CUSTOS</b>	<b>2024 (R\$)</b>	<b>2023 (R\$)</b>
PESSOAL, TERCEIRIZADO	41.029.385	34.980.792
ENERGIA ELÉTRICA	32.909.925	28.149.226
PESSOAL, QUADRO PRÓPRIO	30.290.379	27.146.204
MANUTENÇÕES ESTRUTURAS HÍDRICAS	22.275.653	27.435.075
DEPRECIÇÃO LEI 12.973/12	7.474.819	1.049.161
VIGILÂNCIA DE ESTRUTURAS HÍDRICAS	6.944.551	6.375.771
LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	4.486.521	4.043.880
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO	3.854.844	10.565.539
ASSESSORIA E CONSULTORIA OPER.	2.073.016	690.253
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	1.974.192	1.974.030
ANÁLISE QUALITATIVA QUANTITATIVA DE ÁGUA	1.643.511	1.133.905
GASTOS COM COMITÊS DE BACIA	1.526.317	1.597.949
MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	1.166.156	892.449
DEMAIS CUSTOS	679.991	450.737
MATERIAL ELÉTRICO/HIDRÁULICO/CONSTRUÇÃO/MECÂNICO	441.364	468.563
MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS/EQUIPAMENTOS	308.489	274.161
ÁGUA E ESGOTO	56.269	47.796
ALUGUEL DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	52.616	63.943
TELEFONE	24.248	24.524
MEDIÇÃO DE RÉGUAS LIMNIMÉTRICAS	23.526	44.764
INTERNET	22.577	23.088
FRETES DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	6.335	4.322
BENS DE PEQUENO VALOR	4.039	7.781
<b>TOTAL</b>	<b>159.268.721</b>	<b>147.443.911</b>

Os valores mais significativos dos custos da atividade correspondem a: mão de obra, energia elétrica e manutenção das estruturas hídricas, justificado por estarem diretamente ligado as atividades operacionais, onde 2024 esses custos representaram 80% do total dos custos.

**NOTA 21 - DESPESAS OPERACIONAIS**

Na demonstração do resultado do exercício, conforme CPC 26 a despesa operacional está subdividida em despesa com vendas, gerais, administrativas, e outras receitas e despesas operacionais. Nesta demonstração temos despesas tributárias que incluem impostos, taxas, emolumentos e outros tributos. Também despesa comercial totalizada por gastos com pessoal, material, telefone e serviço de terceiros ligados a gerência comercial. Da mesma forma as despesas administrativas abrangem todos os gastos que não estão diretamente ligados à área técnica da empresa. Em seguida o detalhamento quanto à distribuição de todas as despesas operacionais da companhia:

COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH  
 Notas explicativas às demonstrações financeiras  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

DESPESAS OPERACIONAIS	2024 (R\$)	2023 (R\$)
PESSOAL, TERCEIRIZADO	506.989	436.061
PESSOAL, QUADRO PRÓPRIO	275.879	232.301
TELEFONE	9.759	1.934
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO	7.551	5.894
SEGURO DE VIDA	787	817
MATERIAIS E SERVIÇOS	486	1.970
CORREIOS	305	30
PASSAGENS AEREAS P JURIDICA	-	1.914
<b>SUBTOTAL: DESPESAS COM VENDAS</b>	<b>801.757</b>	<b>680.920</b>
PESSOAL, QUADRO PRÓPRIO	20.400.349	18.565.914
PESSOAL, TERCEIRIZADO	10.154.009	10.076.243
REPASSE DA COBRANÇA PELO USO DOS RECURSOS	7.261.935	5.914.383
HONORARIOS DE SUCUMBENCIA	6.960.028	-
PROVISAO CREDITOS LIQUIDACAO DUVIDOSA	5.509.145	(929.686)
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO	2.305.673	1.577.866
MATERIAIS E SERVIÇOS	940.485	859.590
LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	895.017	598.351
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	693.433	508.112
SEGURANÇA E VIGILÂNCIA	569.024	549.536
PROVISAO CAUSAS JUDICIAIS	388.340	-59.285
ALUGUEL DE IMÓVEIS	359.691	343.584
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	346.040	383.465
TELEFONE	278.560	277.426
MANUTENÇÃO DE SOFTWARES	235.064	357.172
LOCAÇÃO COPIADORAS	208.259	208.987
DESPESAS BANCÁRIAS	183.679	159.043
INTERNET	176.917	206.111
ENERGIA ELÉTRICA	163.709	203.194
CONSULTORIA/AUDITORIA	150.421	105.810
PASSAGENS AÉREAS	129.714	70.953
MONITORAMENTO DE VEÍCULOS	70.388	59.880
SEGURO DE VIDA	64.249	37.935
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	35.896	114.191
CORREIOS	5.859	6.882
DESPESA POR AJUSTE DE IMOBILIZADO	3.958	5.797.227
MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	2.048	-
<b>SUBTOTAL: DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>58.491.890</b>	<b>45.992.884</b>
SERVIÇOS COM EVENTOS	309.144	115.739
SERVIÇOS COM LIMPEZA	29.517	18.157
SERVIÇOS GRÁFICOS	18.690	16.639
ÁGUA E ESGOTO	7.386	6.173
DESPESAS NAO OPERACIONAIS	-	4.259
<b>SUBTOTAL: DESPESAS GERAIS</b>	<b>364.737</b>	<b>160.967</b>
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>59.658.383</b>	<b>46.834.772</b>

**COMPANHIA DE GESTÃO DE RECURSOS HIDRICOS - COGERH**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Valores em R\$ 1,00)

**NOTA 22 - OUTRAS RECEITAS**

O saldo compõe-se das seguintes contas:

CONTAS		2024 (R\$)	2023 (R\$)
RECEBIMENTO DA VENDA - LEILÃO	I	46.480	894.340
AMOSTRA/DOAÇÃO DE FORNECEDORES	II	13.171	18.758
ACORDO NÃO PERSECUÇÃO PENAL	III	30.000	-
AJUSTE DE INVENTÁRIO	IV	9	6.346
<b>TOTAL</b>		<b>89.660</b>	<b>919.444</b>

I - O valor de R\$ 46.480 (Quarenta e seis mil, quatrocentos e oitenta reais), recurso advindo de leilão de patrimônios desta companhia realizado em 2023, mas que ainda faltava receber pela SEPLAG;

II - Amostra de Alguns Equipamentos doados pelos fornecedores; \_

III - Valor de R\$ 30.000 (Trinta mil reais), recurso advindo de acordo de não persecução penal; \_

IV - Valor referente a ajuste de inventário.

**NOTA 23 - RECEITAS FINANCEIRAS**

O saldo compõe-se das seguintes contas:

CONTAS		2024 (R\$)	2023 (R\$)
RENDAS DE APLICACOES FINANCEIRAS	I	5.517.777	4.367.667
JUROS / MULTAS	II	835.709	632.836
DESCONTOS RECEBIDOS	III	1.196	2.505
ATUALIZACOES DE CREDITOS FISCAIS	IV	786.877	283.954
ATUALIZACAO VALOR CORRIGIDO PROC.TRABALHISTA	V	3.255	-
<b>TOTAL RECEITA FINANCEIRA</b>		<b>7.144.814</b>	<b>5.286.962</b>

I - O valor de R\$ 5.517.777 (Cinco milhões, quinhentos e dezessete mil, setecentos e setenta e sete reais), advém de valores de rendimento de Aplicação Financeira;

II - O valor de R\$ 835.709 (Oitocentos e trinta e cinco mil, setecentos e nove reais) refere-se a recursos originários de pagamentos de juros e multas pagos por clientes; \_

III - Valor de descontos recebidos de fornecedores; \_

IV - O valor de R\$ 786.877 (Setecentos e oitenta e seis mil, oitocentos e setenta e sete reais), trata de valores de correção de créditos fiscais a recuperar por esta companhia;

V - Valor de atualização de processo trabalhista;

CONTAS	2024 (R\$)	2023 Reapresentado (R\$)
JUROS	(96)	(10)
MULTAS	(14.253)	(72)
DESCONTOS FINANCEIROS	(9.124)	(4.163)
ENCARGOS FINANCEIROS	(586)	-
DESPESA COM AUTO DE INFRACAO	(36.497)	-
<b>TOTAL DESPESA FINANCEIRA</b>	<b>(60.364)</b>	<b>(4.245)</b>

<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>7.085.450</b>	<b>5.282.717</b>
-----------------------------	------------------	------------------

**NOTA 24 - INSTRUMENTOS FINANCEIROS**

A Companhia de Gestão de Recursos Hídricos não possui operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

**NOTA 25 - PARTES RELACIONADAS**

As transações com partes relacionadas foram realizadas em termos equivalentes aos que prevalecem nas transações com partes independentes.

<b>Partes Relacionadas</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Contas a Receber		
Companhia de Água e Esgotos do Ceará - CAGECE	20.221.709	21.321.544
Contas a Pagar		
Companhia de Água e Esgotos do Ceará - CAGECE	-	4.048

**NOTA 26 - EVENTOS SUBSEQUENTES**

Até a presente data, a Companhia de Gestão de Recursos Hídricos não identificou quaisquer eventos subsequentes significativos para divulgação em suas Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2024.

Fortaleza, 31 de dezembro de 2024.

---

Cibele Carvalho Borges Holanda  
Contadora CRC-CE 018228/07

---

Yuri Castro de Oliveira  
Diretor-Presidente