

Índice

Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
---------------------------	---

Balanço Patrimonial Passivo	4
-----------------------------	---

Demonstração do Resultado	7
---------------------------	---

Demonstração do Resultado Abrangente	9
--------------------------------------	---

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	10
--	----

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022	12
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021	13
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2020 à 31/12/2020	14
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	15
----------------------------------	----

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho	17
---	----

Notas Explicativas	81
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório do Auditor Independente - Com Ressalva	188
--	-----

Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente	192
---	-----

Relatório Resumido do Comitê de Auditoria (estatutário, previsto em regulamentação específica da CVM)	193
---	-----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	194
---	-----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	195
--	-----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Último Exercício Social 31/12/2022
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	629.071.608
Preferenciais	0
Total	629.071.608
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2022	Penúltimo Exercício 31/12/2021	Antepenúltimo Exercício 31/12/2020
1	Ativo Total	15.013.386	14.875.498	14.472.817
1.01	Ativo Circulante	3.363.397	3.648.103	2.110.414
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.340.034	2.659.853	1.259.928
1.01.01.01	Depósitos Bancários	2.385	62.694	21.736
1.01.01.02	Aplicações Financeiras	2.337.649	2.597.159	1.238.192
1.01.03	Contas a Receber	905.408	877.558	762.197
1.01.03.01	Clientes	891.065	866.480	750.370
1.01.03.01.01	Contas a Receber de Usuários	891.065	866.480	750.370
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	14.343	11.078	11.827
1.01.04	Estoques	18.566	12.532	22.977
1.01.06	Tributos a Recuperar	99.389	98.160	65.312
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	99.389	98.160	65.312
1.02	Ativo Não Circulante	11.649.989	11.227.395	12.362.403
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	5.770.545	4.829.631	2.565.621
1.02.01.02	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através de Outros Resultados Abrangentes	99.598	100.138	92.128
1.02.01.04	Contas a Receber	97.668	131.456	182.217
1.02.01.04.01	Clientes	97.668	131.456	182.217
1.02.01.07	Tributos Diferidos	314.377	321.198	112.960
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	314.377	321.198	112.960
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	3.073.139	2.160.304	294.144
1.02.01.09.03	Créditos com Controladores	286.318	270.284	294.144
1.02.01.09.05	Ativos Financeiros Concessões - ERJ	2.786.821	1.890.020	0
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	2.185.763	2.116.535	1.884.172
1.02.01.10.03	Depósitos e Bloqueios Judiciais	2.161.191	2.085.410	1.843.858
1.02.01.10.04	Outros Créditos	24.572	31.125	40.314
1.02.03	Imobilizado	69.201	71.501	78.240
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	69.201	71.501	78.240
1.02.03.01.01	Bens de Uso Geral	14.902	13.403	14.043
1.02.03.01.02	Bens de Uso Geral Reavaliado	54.299	58.098	64.197

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2022	Penúltimo Exercício 31/12/2021	Antepenúltimo Exercício 31/12/2020
1.02.04	Intangível	5.810.243	6.326.263	9.718.542
1.02.04.01	Intangíveis	5.810.243	6.326.263	9.718.542
1.02.04.01.02	Bens Afetos	39.957	1.035.511	1.079.794
1.02.04.01.03	Bens Afetos Reavaliados	1.844.144	1.763.281	3.875.193
1.02.04.01.04	Bens Não Afetos	46.554	79.306	70.932
1.02.04.01.05	Bens Não Afetos Reavaliados	1.740.990	1.675.225	3.124.009
1.02.04.01.06	Projetos e Obras em Andamento	2.138.598	1.772.940	1.568.614

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2022	Penúltimo Exercício 31/12/2021	Antepenúltimo Exercício 31/12/2020
2	Passivo Total	15.013.386	14.875.498	14.472.817
2.01	Passivo Circulante	999.804	817.183	710.000
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	10.105	7.265	1.786
2.01.01.01	Obrigações Sociais	10.105	7.265	1.786
2.01.01.01.01	Ordenados e Salários a Pagar	10.105	7.265	1.786
2.01.02	Fornecedores	100.990	81.483	87.846
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	100.990	81.483	87.846
2.01.03	Obrigações Fiscais	252.930	245.753	49.177
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	252.322	244.605	48.059
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	223.990	213.591	0
2.01.03.01.02	IRRF a Recolher	15.460	15.328	25.922
2.01.03.01.03	Retenção PIS/COFINS/CSLL	2.117	2.930	4.344
2.01.03.01.04	COFINS e PASEP s/Faturamento	10.755	12.756	17.793
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	608	1.148	1.118
2.01.03.03.01	ISS a Recolher	608	1.148	1.118
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	14.732	48.580	56.745
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	14.732	35.178	43.351
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	14.732	35.178	43.351
2.01.04.02	Debêntures	0	13.402	13.394
2.01.04.02.01	Em Moeda Nacional	0	13.402	13.394
2.01.05	Outras Obrigações	261.456	197.137	216.444
2.01.05.02	Outros	261.456	197.137	216.444
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	1	1	1
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	6.702	6.446	2
2.01.05.02.05	Parcelamento - REFIS IV	44.905	45.925	41.580
2.01.05.02.06	Parcelamentos Outros	66.097	66.099	66.117
2.01.05.02.07	Outras Contas a Pagar	105.989	40.340	29.025
2.01.05.02.08	Agência Reguladora - AGENERSA	37.762	38.326	79.719
2.01.06	Provisões	359.591	236.965	298.002

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2022	Penúltimo Exercício 31/12/2021	Antepenúltimo Exercício 31/12/2020
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	359.591	236.965	298.002
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	155.309	155.933	223.533
2.01.06.01.03	Provisões para Benefícios a Empregados	204.282	81.032	74.469
2.02	Passivo Não Circulante	6.452.108	6.684.786	6.870.374
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	402.095	422.818	441.284
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	402.095	390.281	395.884
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	402.095	390.281	395.884
2.02.01.02	Debêntures	0	32.537	45.400
2.02.01.02.01	Em Moeda Nacional	0	32.537	45.400
2.02.02	Outras Obrigações	211.789	249.166	287.856
2.02.02.02	Outros	211.789	249.166	287.856
2.02.02.02.02	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	26.944	26.944	26.944
2.02.02.02.03	Parcelamento - REFIS IV	77.209	114.530	153.137
2.02.02.02.04	Parcelamento - Outros Credores	107.636	107.692	107.775
2.02.03	Tributos Diferidos	19.781	28.676	32.176
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	19.781	28.676	32.176
2.02.03.01.02	COFINS e PASEP Diferidos	19.781	28.676	32.176
2.02.04	Provisões	5.818.443	5.984.126	6.109.058
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	3.558.979	3.378.327	2.944.312
2.02.04.01.03	Provisões para Benefícios a Empregados	19.525	24.947	97.722
2.02.04.01.05	Provisões para Contingências	3.527.432	3.337.416	2.829.497
2.02.04.01.06	Juros - Obrigações Financeiras	0	5.814	7.863
2.02.04.01.07	Retenção Salarial - MS575/91	251	591	591
2.02.04.01.08	Prefeitura Municipal do Rio de Janeiro	11.771	9.559	8.639
2.02.04.02	Outras Provisões	2.259.464	2.605.799	3.164.746
2.02.04.02.04	Provisões para Passivos Atuariais	2.259.464	2.605.799	3.164.746
2.03	Patrimônio Líquido	7.561.474	7.373.529	6.892.443
2.03.01	Capital Social Realizado	3.035.162	3.015.828	3.015.828
2.03.02	Reservas de Capital	13.964	13.964	13.964

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2022	Penúltimo Exercício 31/12/2021	Antepenúltimo Exercício 31/12/2020
2.03.02.07	Doação de Bens	2.037	2.037	2.037
2.03.02.08	Auxílio para Obras	11.927	11.927	11.927
2.03.04	Reservas de Lucros	3.728.253	3.400.495	1.215.258
2.03.04.01	Reserva Legal	185.312	185.258	183.901
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	3.542.941	3.215.237	1.031.357
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	784.095	943.242	2.647.393

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021	Antepenúltimo Exercício 01/01/2020 à 31/12/2020
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	3.068.990	6.109.044	5.919.057
3.01.01	De Serviços de Abastecimento de Água	3.189.462	4.367.026	4.080.385
3.01.02	De Serviços de Coleta de Esgotos	0	1.982.195	2.069.007
3.01.03	Deduções da Receita Bruta	-120.472	-240.177	-230.335
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-1.924.740	-2.936.562	-2.581.932
3.02.01	Pessoal	-648.359	-1.037.302	-1.004.635
3.02.02	Material	-253.105	-192.904	-150.715
3.02.03	Serviços de Terceiros	-895.184	-1.467.960	-1.147.641
3.02.04	Gerais	-1.639	-3.437	-1.912
3.02.05	Depreciações e Amortizações	-126.453	-234.959	-277.029
3.03	Resultado Bruto	1.144.250	3.172.482	3.337.125
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-1.665.847	-3.365.322	-3.756.139
3.04.01	Despesas com Vendas	-184.634	-1.731.035	-2.081.781
3.04.01.01	Pessoal	-23.965	-32.507	-32.959
3.04.01.02	Material	-42	-13.342	-25.379
3.04.01.03	Serviços de Terceiros	-27.397	-81.996	-124.594
3.04.01.04	Gerais	-454	-475	-1.358
3.04.01.05	Perda de Crédito da Atividade	-132.776	-1.602.715	-1.897.491
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-489.965	-557.838	-488.211
3.04.02.01	Pessoal	-279.961	-282.039	-230.087
3.04.02.02	Material	-2.839	-2.616	-14.766
3.04.02.03	Serviços de Terceiros	-129.651	-143.309	-182.238
3.04.02.04	Gerais	-77.514	-129.874	-61.120
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	38.291	19.155	35.551
3.04.04.01	Demais Receitas Operacionais	38.291	19.155	35.551
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-1.029.539	-1.095.604	-1.221.698
3.04.05.01	Provisões	-1.021.994	-1.035.153	-1.211.310
3.04.05.02	Despesas Fiscais	-3.913	-3.415	-2.542
3.04.05.03	Outras Despesas	-3.632	-57.036	-7.846

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021	Antepenúltimo Exercício 01/01/2020 à 31/12/2020
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-521.597	-192.840	-419.014
3.06	Resultado Financeiro	559.125	136.462	144.714
3.06.01	Receitas Financeiras	709.417	264.514	209.337
3.06.02	Despesas Financeiras	-150.292	-128.052	-64.623
3.06.02.01	Juros Internos	-45.308	-40.752	-46.079
3.06.02.02	Juros Passivos	-87.857	-83.300	-16.952
3.06.02.03	Multas e Acréscimos Moratórios	-220	-562	-840
3.06.02.04	Outras Despesas	-16.907	-3.438	-752
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	37.528	-56.378	-274.300
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-36.446	-22.432	12.240
3.08.01	Corrente	-48.131	-286.682	-75.135
3.08.02	Diferido	11.685	264.250	87.375
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	1.082	-78.810	-262.060
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	1.082	-78.810	-262.060
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)			
3.99.01	Lucro Básico por Ação			
3.99.01.01	ON	0,00172	-0,12528	-0,41658
3.99.02	Lucro Diluído por Ação			
3.99.02.01	ON	0,00172	-0,12528	-0,41658

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021	Antepenúltimo Exercício 01/01/2020 à 31/12/2020
4.01	Lucro Líquido do Período	1.082	-78.810	-262.060
4.02	Outros Resultados Abrangentes	187.120	566.340	-68.523
4.02.01	Ajuste de Ganhos e Perdas Atuariais - PRECE	51.655	226.902	-167.362
4.02.02	Ajuste de Ganhos e Perdas Atuariais - Cedae Saúde	157.067	397.030	102.275
4.02.03	Ajuste de Ganhos e Perdas Atuariais - Prêmio de Aposentadoria	-3.095	-1.580	-10.213
4.02.04	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	-18.507	-56.012	6.777
4.03	Resultado Abrangente do Período	188.202	487.530	-330.583

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021	Antepenúltimo Exercício 01/01/2020 à 31/12/2020
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	112.124	1.689.909	802.253
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	1.032.200	2.852.471	2.820.849
6.01.01.01	Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	37.528	-56.378	-274.300
6.01.01.02	Depreciações e Amortizações	126.395	234.959	277.029
6.01.01.03	Juros e Variação Monetária de Financiamentos	45.308	40.752	46.079
6.01.01.04	Juros Passivos s/Parcelamentos	0	0	8.049
6.01.01.05	Juros e Atualização Monetária s/Outras Obrigações	41.263	6.004	8.903
6.01.01.06	Baixa de Bens do Imobilizado	5	0	0
6.01.01.07	Provisões para Contingências	686.585	809.837	746.811
6.01.01.08	Provisão para Passivo Atuarial	233.758	243.157	249.351
6.01.01.09	Provisão para Devedores Duvidosos	132.776	1.602.715	1.897.491
6.01.01.10	Recuperação de Despesas	0	0	204
6.01.01.11	Rendimentos de Títulos e Valores Mobiliários	-8.456	-2.384	-3.234
6.01.01.12	Atualizações de Depósitos Judiciais	-144.266	-51.778	-31.860
6.01.01.13	Atualização Monetária do Contas a Receber	-40.132	-28.645	-36.550
6.01.01.14	Atualiz. Monet. Ativo Financ. Concessões ERJ	-143.228	-31.354	0
6.01.01.15	Impairment Ativo Financeiro Concessões ERJ	18.070	23.046	0
6.01.01.16	Atualização Monetária Passivo Atuarial Prece	46.594	62.540	-67.124
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-811.372	-1.060.452	-1.890.369
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	-99.475	-1.615.559	-1.228.402
6.01.02.02	Estoques	-6.034	10.445	-14.615
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	-1.229	-32.848	101.259
6.01.02.04	Depósitos e Bloqueios Judiciais	68.486	-189.774	-151.587
6.01.02.05	Contas a Receber de Partes Relacionadas	0	0	1.476
6.01.02.06	Outros Créditos	3.288	9.938	-2.194
6.01.02.07	Empreiteiros e Fornecedores	13.693	-7.399	17.587
6.01.02.08	Salários a Pagar	2.840	5.479	526
6.01.02.09	Impostos e Contribuições a Recolher	5.413	11.324	3.536
6.01.02.10	Parcelamentos Tributários	-47.193	-38.341	-41.345

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021	Antepenúltimo Exercício 01/01/2020 à 31/12/2020
6.01.02.11	Outros Parcelamentos	-57	-167	-27.765
6.01.02.12	Provisões Encargos Trabalhistas	-625	-67.600	22.714
6.01.02.13	Provisões para Contingências	-496.569	-301.918	-276.999
6.01.02.14	Outras Contas a Pagar	44.464	-67.009	-39.389
6.01.02.15	Provisão Passivo Atuarial	-297.810	-235.630	-273.794
6.01.02.16	Agência Reguladora - AGENERSA	-564	-41.393	18.623
6.01.02.17	Ativo Financeiro Concessões - ERJ	0	1.500.000	0
6.01.03	Outros	-108.704	-102.110	-128.227
6.01.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	-69.987	-101.430	-82.148
6.01.03.02	Juros Pagos	-38.717	-680	-46.079
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-370.781	-223.281	-82.701
6.02.01	Aquisição de Imobilizado/intangível	-379.777	-217.653	-82.178
6.02.02	Títulos e Valores Mobiliários	8.996	-5.628	-523
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-61.162	-66.703	-259.115
6.03.01	Amortização de Financiamentos	-61.162	-66.703	-141.997
6.03.03	Pagamentos de Dividendos	0	0	-31.328
6.03.04	Pagamentos de Juros sobre o Capital Próprio	0	0	-85.790
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-319.819	1.399.925	460.437
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	2.659.853	1.259.928	799.491
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	2.340.034	2.659.853	1.259.928

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	3.015.828	13.964	3.400.495	0	943.242	7.373.529
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.015.828	13.964	3.400.495	0	943.242	7.373.529
5.04	Transações de Capital com os Sócios	19.334	0	-19.334	-257	0	-257
5.04.01	Aumentos de Capital	19.334	0	-19.334	0	0	0
5.04.06	Dividendos	0	0	0	-257	0	-257
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	1.082	187.120	188.202
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	1.082	0	1.082
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	187.120	187.120
5.05.02.06	Ajustes Atuarial	0	0	0	0	187.120	187.120
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	347.092	-825	-346.267	0
5.06.01	Constituição de Reservas	0	0	771	-771	0	0
5.06.02	Realização da Reserva Reavaliação	0	0	346.267	0	-346.267	0
5.06.04	Reserva Legal	0	0	54	-54	0	0
5.07	Saldos Finais	3.035.162	13.964	3.728.253	0	784.095	7.561.474

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	3.015.828	13.964	1.215.258	0	2.647.393	6.892.443
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.015.828	13.964	1.215.258	0	2.647.393	6.892.443
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	-6.444	0	-6.444
5.04.06	Dividendos	0	0	0	-6.444	0	-6.444
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	27.136	566.340	593.476
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	27.136	0	27.136
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	566.340	566.340
5.05.02.06	Ajustes Atuarial	0	0	0	0	566.340	566.340
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	2.185.237	-20.692	-2.270.491	-105.946
5.06.01	Constituição de Reservas	0	0	19.335	-19.335	0	0
5.06.02	Realização da Reserva Reavaliação	0	0	141.535	0	-141.535	0
5.06.04	Reserva Legal	0	0	1.357	-1.357	0	0
5.06.05	Efeito Baixa de Concessões	0	0	2.023.010	0	-2.128.956	-105.946
5.07	Saldos Finais	3.015.828	13.964	3.400.495	0	943.242	7.373.529

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2020 à 31/12/2020**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	2.586.987	13.964	1.790.942	0	2.885.757	7.277.650
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.586.987	13.964	1.790.942	0	2.885.757	7.277.650
5.04	Transações de Capital com os Sócios	428.841	0	-483.465	0	0	-54.624
5.04.01	Aumentos de Capital	428.841	0	-428.841	0	0	0
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	-54.624	0	0	-54.624
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-247.150	113.378	-133.772
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-247.150	0	-247.150
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	113.378	113.378
5.05.02.06	Ajustes Atuarial	0	0	0	0	113.378	113.378
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	-92.219	247.150	-351.742	-196.811
5.06.01	Constituição de Reservas	0	0	-247.150	247.150	0	0
5.06.02	Realização da Reserva Reavaliação	0	0	169.841	0	-169.841	0
5.06.04	Ajuste Refazimento	0	0	-14.910	0	-181.901	-196.811
5.07	Saldos Finais	3.015.828	13.964	1.215.258	0	2.647.393	6.892.443

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021	Antepenúltimo Exercício 01/01/2020 à 31/12/2020
7.01	Receitas	3.083.623	4.757.753	4.283.892
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	3.189.462	6.349.221	6.149.392
7.01.02	Outras Receitas	26.937	11.247	31.991
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-132.776	-1.602.715	-1.897.491
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-2.204.733	-2.952.380	-2.780.965
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-237.109	-177.462	-147.288
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-1.078.926	-1.754.211	-1.496.612
7.02.03	Perda/Recuperação de Valores Ativos	-888.698	-1.020.707	-1.137.065
7.03	Valor Adicionado Bruto	878.890	1.805.373	1.502.927
7.04	Retenções	-141.866	-261.388	-279.109
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-141.866	-261.388	-279.109
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	737.024	1.543.985	1.223.818
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	709.417	264.514	209.337
7.06.02	Receitas Financeiras	709.417	264.514	209.337
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	1.446.441	1.808.499	1.433.155
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	1.446.441	1.808.499	1.433.155
7.08.01	Pessoal	932.605	1.188.851	1.109.307
7.08.01.01	Remuneração Direta	754.970	1.004.417	905.631
7.08.01.02	Benefícios	134.952	131.133	141.460
7.08.01.03	F.G.T.S.	42.683	53.301	62.216
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	322.761	479.532	455.435
7.08.02.01	Federais	321.104	477.918	453.954
7.08.02.02	Estaduais	639	746	648
7.08.02.03	Municipais	1.018	868	833
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	189.993	218.926	130.473
7.08.03.01	Juros	134.390	139.411	67.249
7.08.03.02	Aluguéis	55.603	79.515	63.224
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	1.082	-78.810	-262.060
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	0	0	54.624

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021	Antepenúltimo Exercício 01/01/2020 à 31/12/2020
7.08.04.02	Dividendos	0	6.444	0
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	1.082	-85.254	-316.684



RELATÓRIO DE ADMINISTRAÇÃO | 20 22



SUMÁRIO

1	Mensagem da Administração	3
2	Painel de Indicadores	9
3	Perfil da Companhia	11
4	Impactos da Concessão	13
5	Cenário Econômico	15
6	Situação Hídrica	18
7	Resultado Financeiro	20
8	Inovação	27
9	Responsabilidade Socioambiental	30
10	Gestão de Pessoas	36
11	Obras e Investimento	39
12	Governança Corporativa	49
13	Serviços Prestados pelo Auditor Independente	61
14	Agradecimentos	63



1 MENSAGEM DA ADMINISTRAÇÃO





MENSAGEM DO PRESIDENTE

Prezados senhores acionistas e demais interessados,

Apresentamos o Relatório da Administração e as Demonstrações Financeiras da Companhia Estadual de Águas e Esgotos (CEDAE) de 2022, em cumprimento às disposições legais e estatutárias.

O ano foi de grandes desafios e realizações na Cedae. Com objetivos definidos pelo Governo do Estado, a Companhia pautou suas ações de maneira a garantir a segurança hídrica do Estado do Rio de Janeiro e produzir água de qualidade para a população fluminense, duas de suas premissas.

Para entregar água de qualidade, a Companhia adotou medidas focadas em tecnologia. Em março de 2022, foram instaladas 8 boias ultrassônicas na lagoa de captação do Guandu. Importado da Holanda, o equipamento previne a proliferação de algas que alimentam a geosmina, substância que altera o gosto e odor da água, e que afetou a qualidade da água produzida pela Cedae nos verões de 2020 e 2021. As boias criam uma barreira ultrassônica de baixa frequência, que não prejudica a fauna local, e evita que as algas subam à superfície. E, dentro da linha sustentável, elas funcionam com energia fotovoltaica.

Somado a isso, houve obras de melhorias na Estação de Tratamento de Água (ETA) do Guandu. Em novembro, entrou em operação um novo laboratório de análise e pesquisa da água, o Libra. Com acreditação ISO 17025:2017 do Inmetro, reconhecida internacionalmente, o Libra tem aparelhos de última geração, que analisam a qualidade da água em até meia hora e fazem monitoramento em mais de 30 pontos ao longo do Rio Guandu e da ETA. Antes, as análises de substâncias, como a geosmina, poderiam levar até 9 dias para serem concluídas. Agora, os técnicos têm informações quase em tempo real sobre variação na qualidade da água, o que mitiga riscos na produção.

Outro fator importante para garantir a qualidade da água vem de uma parceria com a Secretaria de Estado de Ambiente e Sustentabilidade (Seas) e o Comitê Guandu-RJ. A partir de outubro, entrou em funcionamento a Unidade de Tratamento de Rio (UTR), no Rio Queimados. O equipamento faz os poluentes subirem à superfície na forma de espuma, permitindo sua retirada. O processo remove da água quase 100% do fósforo, principal nutriente das algas.

Na frente da segurança hídrica, a Cedae deu início à primeira etapa da construção da Estação de Tratamento de Água do Novo Guandu. A terraplanagem começou em março de 2022 numa área de mais de 390 mil m², onde será construído o complexo. A nova ETA vai produzir 12 mil litros de água por segundo, beneficiando 3 milhões de pessoas na Baixada Fluminense e na Zona Oeste da capital. Em conjunto com a ETA Guandu atual, serão produzidos 55 mil litros por segundo de água para 12 milhões de habitantes na capital e na Baixada. A previsão de conclusão da obra é para 2026.

O ano de 2022 marcou, ainda, a conclusão das operações assistidas junto às concessionárias, finalizando o processo de concessão dos serviços de distribuição de água, coleta e tratamento de esgoto, iniciado em 2021. Com o novo escopo da Companhia, houve espaço para a criação de novos negócios. Entre eles, a prestação de serviços às próprias concessionárias, como reparos em adutoras e sistemas de água e esgoto de grande porte, análises da qualidade da água, acreditação e aferição de hidrômetros. Ainda na linha de novos negócios, a Cedae inaugurou, em fevereiro, o Manancial – Centro de Inovação Socioambiental, com ações voltadas à sustentabilidade e à segurança hídrica. De olho nas melhores práticas de grandes empresas mundiais, a Cedae também teve foco nos valores ESG (sigla em inglês para Ambiental, Social e Governança).



Ações adotadas neste sentido também se tornaram premissa e trouxeram reflexos positivos à Companhia. Em setembro, a Cedae aderiu à maior iniciativa de sustentabilidade corporativa do mundo: o Pacto Global da Organização das Nações Unidas (ONU). Com isso, se compromete a seguir os princípios universais em sua rotina de operação, além de atuar em 8 dos 17 Objetivos do Desenvolvimento Sustentável (ODSs).

Em novembro, a Companhia obteve o Selo Verde, do Instituto Internacional de Pesquisa e Responsabilidade Socioambiental Chico Mendes, na categoria Ação Socioambiental Responsável. A certificação é um reconhecimento à relevância do “Programa de Desenvolvimento Sustentável” (PDS), conduzido pelo setor de Trabalho Técnico Social da Companhia desde 2015 e sinaliza para o consumidor que “a instituição é ambientalmente correta, economicamente viável e socialmente justa”.

Já em dezembro, tornou-se uma empresa ‘Great Place to Work’. O selo reconhece internacionalmente as melhores organizações para se trabalhar.

OUTRAS REALIZAÇÕES PARA GARANTIR A SEGURANÇA HÍDRICA

OBRAS NO INTERIOR

Ao longo de 2022, a Cedae executou obras e intervenções para ampliação e melhoria do abastecimento de água municípios do interior do Estado. Em maio, uma série de obras foi concluída para a melhoria do abastecimento em Teresópolis, na Região Serrana do Estado do Rio. Houve interligação de dois sistemas e assentamento de mais de 1.600 metros de redes de distribuição, instalação de elevatória de água no bairro Vale do Prata, além de melhorias na ETA Rio Preto. Em julho, a Cedae concluiu reforma de reservatório que fornece água para mais de 5 mil moradores de Macaé. O reservatório metálico do bairro Bosque Azul está em operação e tem capacidade para armazenar até 100 mil litros de água, abastecendo os bairros Bosque Azul e Planalto da Ajuda. Também em Macaé, visando minimizar os efeitos da estiagem, a Cedae instalou uma bomba auxiliar no ponto de captação da ETA. O equipamento reforça a produção de água em 200 litros por segundo, aumentando a vazão total do sistema para 700 litros por segundo. Ainda em julho, a Cedae concluiu obras para melhoria da operação da ETA do município de Laje do Muriaé, na Região Noroeste do Estado. Com estrutura metálica e capacidade para tratar até 70 mil litros por segundo, a ETA abastece todo o município.

INÍCIO DAS OBRAS DE MODERNIZAÇÃO DO SISTEMA ACARI

Os cinco mananciais da Região Metropolitana que abastecem parte de Nova Iguaçu e Duque de Caxias (Xerém, Mantiquira, Rio D’Ouro, São Pedro e Tinguá) vão fornecer água para tratamento em três novas ETAs automatizadas. As obras da primeira, ETA Tinguá, tiveram início em abril. Com vazão de 650 litros por segundo, a unidade será operada de forma automatizada por meio de tecnologia capaz de monitorar, em tempo real, todas as etapas do tratamento de água. A ETA beneficiará cerca de 150 mil moradores da região.



NOVO SISTEMA DE ABASTECIMENTO DE JAPERI

A Cedae inaugurou, em agosto de 2022, o novo sistema de abastecimento de Japeri. O empreendimento beneficia cerca de 100 mil pessoas nos bairros de Nova Belém, Chacrinha, Lagoa do Sapo, São Jorge, Centro, Grotá, Engenheiro Pedreira, Rio D'Ouro, Jardim Marajoara e Pedra Lisa. As obras do sistema consistiram na construção de nova ETA automatizada, com vazão de 150 litros por segundo, e na instalação de elevatória de água tratada.



MAIS ÁGUA PARA A ZONA OESTE

Em julho, último mês de operações na Zona Oeste do Rio e em Seropédica, a Cedae concluiu uma série de obras para melhorias operacionais na distribuição de água da região: foram assentados mais de 5 mil metros de tubulações em Campo Grande e Senador Vasconcelos. Além disso, uma nova elevatória foi instalada na Estrada da Pedra, em Guaratiba, melhorando o abastecimento da região. Ao todo, as obras beneficiam diretamente quase 2 mil moradores da Zona Oeste.



REPLANTANDO VIDA

O compromisso com a segurança hídrica começa antes mesmo de a água chegar às estações de tratamento operadas pela Cedae. Por meio do Replantando Vida, programa que une a preservação ambiental e a ressocialização de apenados do sistema prisional estadual, a Companhia atua na proteção e recuperação das matas ciliares e nascentes.

Ao longo de 21 anos de atividade, mais de 5 milhões de mudas foram produzidas. No Rio Guandu, a Cedae realiza o projeto de plantio de 1 milhão de árvores em até cinco anos numa faixa de 500 hectares, o que corresponde a mais de 700 gramados do Maracanã. Já nas margens do Rio Macacu, em Cachoeiras de Macacu, a iniciativa irá reforçar a infraestrutura verde da bacia hidrográfica, contribuindo para a segurança hídrica a médio e longo prazo do Sistema Imunana-Laranjal.



EXPECTATIVAS PARA 2023

Para 2023, a Cedae tem como plano de negócios seguir focando na segurança hídrica e na produção de água de qualidade, além de intensificar a disseminação das diretrizes ESG em todos os processos diários da Companhia. A sequência da obra do Novo Guandu e outras melhorias e realizações por todo o estado estão previstas para manter a segurança hídrica.



O sistema Novo Guandu contará com o maior reservatório da Cedae: o Novo Marapicu, capaz de armazenar 53 milhões de litros de água para atender a população de Nova Iguaçu, Duque de Caxias, Belford Roxo, Mesquita, Nilópolis, São João de Meriti, Queimados e Rio de Janeiro. O sistema terá uma adutora de 3,9 quilômetros de extensão e 2,5 metros de diâmetro, com as tecnologias mais modernas disponíveis para o tratamento da água. Em 2023, a terraplanagem da área de mais de 390 mil m² vai continuar, além de serem iniciados os processos de estudo de licitações das próximas fases e a construção civil da estação. Com investimentos de mais de R\$ 2 bilhões, a previsão de inauguração é em 2026.

A ETA Guandu atual também terá a sequência das obras iniciadas em 2022. Além da reforma geral do complexo, serão efetuadas as trocas de floculadores, raspadores e filtros. Os equipamentos fazem parte do processo de tratamento da água. Os floculadores hidráulicos são responsáveis por juntar os sedimentos encontrados na água para que sejam retirados com maior facilidade. Já os raspadores de lodo ficam no fundo dos tanques de decantação. Os novos equipamentos possibilitarão a remoção automática de lodo, representando maior estabilidade de processo e segurança da qualidade da água tratada. Com a instalação dos novos filtros, há aumento na eficiência do tratamento.

O procedimento de lavagem, que leva 10 minutos e consome 1.200 litros por segundo de água tratada em um filtro antigo, passa a ser feito com a metade do tempo e do consumo de água. Ao todo, a modernização prevê a instalação de calhas em 60 filtros. Juntos, os novos dispositivos vão trazer economia equivalente a 250 litros por segundo de água tratada a cada operação, possibilitando que este volume seja distribuído para a população, aumentando a oferta de água.

Um pacote de investimentos na modernização do Sistema Imunana-Laranjal, também iniciado em 2022, vai potencializar a eficiência do processo de tratamento de água na ETA, que atende mais de 2 milhões de pessoas dos municípios de São Gonçalo, Niterói, partes de Maricá e Itaboraí, além da Ilha de Paquetá. A previsão de conclusão é somente em 2025, mas os efeitos na segurança hídrica de todo o processo de produção já são sentidos pela Companhia e pela população. Em 2023, serão substituídos 8 módulos de colmeias dos decantadores, que são estruturas que facilitam a passagem da água, aumentando a retenção de partículas sólidas. Haverá reforço estrutural nas paredes do tanque de contato (leito de concreto por onde a água passa, após o tratamento, e segue para a distribuição). A medida precisa ser tomada porque a estrutura foi desgastada devido à cloração e produtos químicos ao longo do tempo. Além disso, a ETA passará por obras de manutenção e adequações.

Há mais obras previstas para serem concluídas em 2023, como a conclusão da ETA Tinguá, beneficiando 150 mil moradores; e a revitalização das elevatórias que garantem o fornecimento de água em locais altos nos municípios de Itaperuna, Sapucaia, Teresópolis, Barra do Piraí e Bom Jesus do Itabapoana. Já no Replantando Vida, a Cedae busca atingir 500 mil mudas plantadas às margens dos rios Guandu, Macacu e Paraíba do Sul. O replantio é fundamental para a matéria prima da Companhia, a água, já que atua na proteção e recuperação das matas ciliares e nascentes.

A Cedae se prepara para 2023 tendo como norte a melhoria contínua de processos que garantam a solidez dos pilares da Companhia neste e nos próximos anos. Assegurando, desta maneira, a qualidade da água produzida, a segurança hídrica do estado e uma gestão sustentável.

Cordialmente,
Aguinaldo Ballon
Diretor-Presidente



MENSAGEM DO DIRETOR FINANCEIRO E DE RELAÇÕES COM INVESTIDORES

Ao longo de 2022, a CEDAE enfrentou grandes desafios devido às profundas transformações do seu modelo de negócios, resultantes da transferência de parte relevante da operação de downstream para consórcios privados. O pioneirismo de mudança extremamente significativa exigiu um compromisso renovado com os princípios de governança corporativa, visando garantir transparência, integridade e eficiência em todas as esferas da empresa. Seguindo orientação do acionista controlador, nossa administração reafirma seu compromisso com a adoção de práticas de governança e gestão financeira robustas e alinhadas aos mais altos padrões do mercado.

Nesse contexto de transformação de práticas ESG (sigla em inglês para Social, Ambiental e de Governança), foram encaminhadas soluções para relevantes questões relacionadas à baixa e ao reembolso de ativos operacionais, todos detalhadamente abordados nas Notas Explicativas das Demonstrações Financeiras.

Como resultado do esforço empreendido, nesta oportunidade está sendo reapresentado o balanço de 2021, com a retirada da ressalva emitida por ocasião da primeira apresentação dessas Demonstrações Financeiras. Outras questões ainda pendentes serão objeto de tratamento e negociação ao longo do ano de 2023, em consonância com o objetivo de aprimoramento dos mecanismos de controle interno e implementando as políticas e procedimentos adequados à nova realidade da Companhia.

Essas ações refletem nosso compromisso contínuo com a governança corporativa, assegurando que a empresa opere de forma transparente, ética e responsável, apresentando retornos ambientais, sociais e financeiros recorrentes. Estamos conscientes dos desafios e oportunidades que surgem nesse novo cenário, e estamos empenhados em construir uma estrutura sólida que nos permita enfrentar esses desafios de maneira eficiente e sustentável. Acreditamos que, ao adotar práticas de governança sólidas, estaremos preparados para enfrentar os desafios futuros e aproveitar as oportunidades que surgirão em nosso setor.

Antônio Carlos dos Santos
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores



2. PAINEL DE INDICADORES



PAINEL DE INDICADORES

Descrição	Unidade	2022	2021	Var. %
Informações Financeiras				
Ativo	R\$/Milhares	15.013.386	14.875.498	0,9%
Patrimônio Líquido	R\$/Milhares	7.561.474	7.373.529	2,5%
Receita Operacional Líquida	R\$/Milhares	3.068.990	6.109.044	-49,8%
Resultado Antes das Receitas e Despesas Financeiras (EBIT)	R\$/Milhares	(521.597)	(192.840)	170,5%
Resultado Financeiro Líquido	R\$/Milhares	559.125	136.462	309,7%
EBITDA	R\$/Milhares	(395.144)	42.119	-1038,2%
Lucro/(Prejuízo) Líquido	R\$/Milhares	1.082	(78.810)	-101,4%
Estrutura de Endividamento				
Empréstimo e Financiamento	R\$/Milhares	416.827	471.398	-11,6%
Passivo Atuarial ⁽¹⁾	R\$/Milhares	412.633	458.952	-10,1%
Total Dívida Bruta	R\$/Milhares	829.460	930.350	-10,8%
Disponibilidade	R\$/Milhares	2.340.034	2.659.853	-12,0%
Total Dívida Líquida	R\$/Milhares	(1.510.574)	(1.729.503)	-12,7%
Dívida Líquida/EBITDA	R\$/Milhares	3,8	(41,1)	-109,3%
Dívida Líquida/PL	R\$/Milhares	(0,2)	(0,2)	0,0%
Indicadores Operacionais				
Volume de Água Tratada	1000m ³	1.790.487	1.784.914	0,3%
Índice de consumo de energia elétrica em sistemas de abastecimento de água IN058	Kwh/1000m ³	430	425	1,1%

(1) Refere-se à Dívida da Prece – Previdência Complementar, conforme nota 19 das notas explicativas.



3 PERFIL DA 3 .COMPANHIA

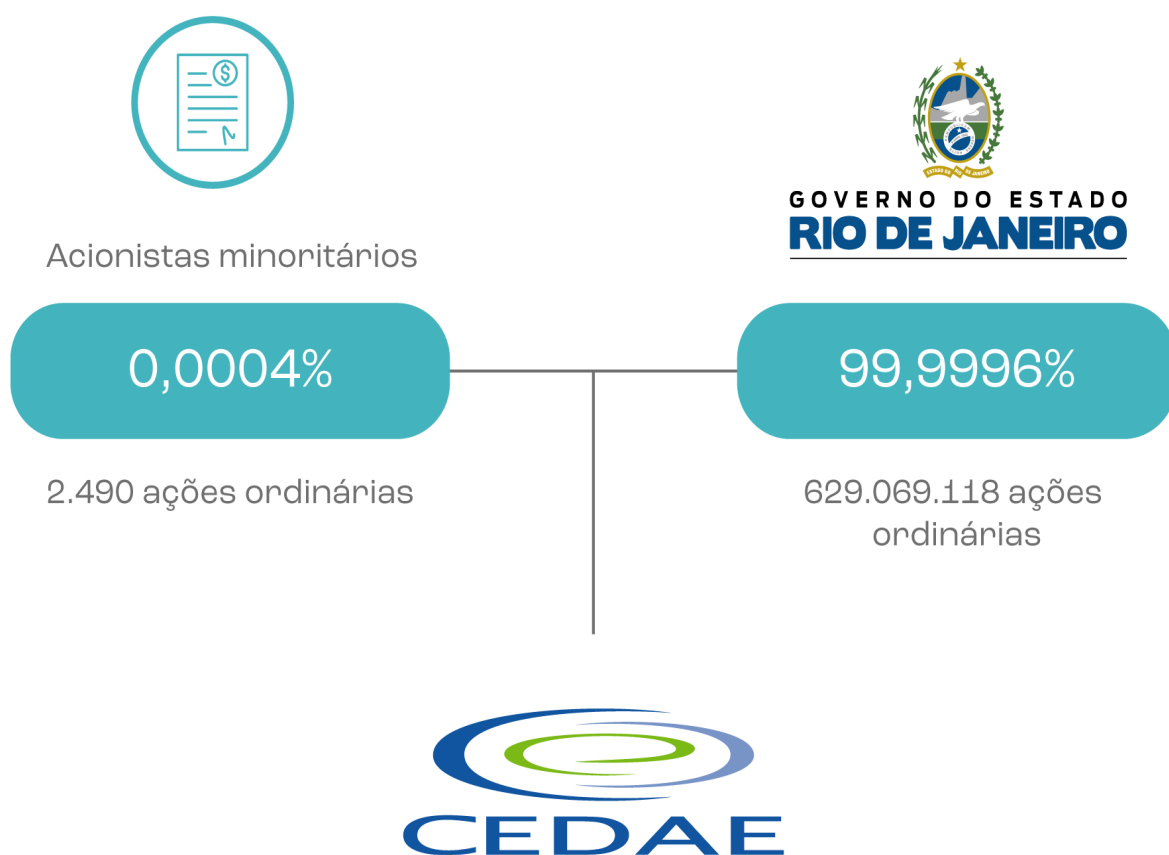


PERFIL DA COMPANHIA

A CEDAE é uma empresa de economia mista, sediada no município do Rio de Janeiro e tem como acionista majoritário o Estado do Rio de Janeiro. Hoje, no novo cenário pós-concessão, a Companhia é responsável, principalmente, pelo serviço Upstream, que compreende a reservação, a captação, a adução e o tratamento de água bruta, vendida às concessionárias.

Atualmente possui 695 acionistas minoritários com 0,0004% da totalidade das ações e o Estado do Rio de Janeiro como acionista majoritário possui 99,9996%.

Composição Acionária





4 IMPACTOS DA CONCESSÃO



IMPACTOS DA CONCESSÃO

Como previsto no ano de 2021 a concessão dos sistemas do Bloco 2 e 3 foi realizada no ano de 2022. Em fevereiro, a Concessionária Iguá assumiu o Bloco 2, em agosto do mesmo ano, a concessionária Rio + Saneamento assumiu o Bloco 3.

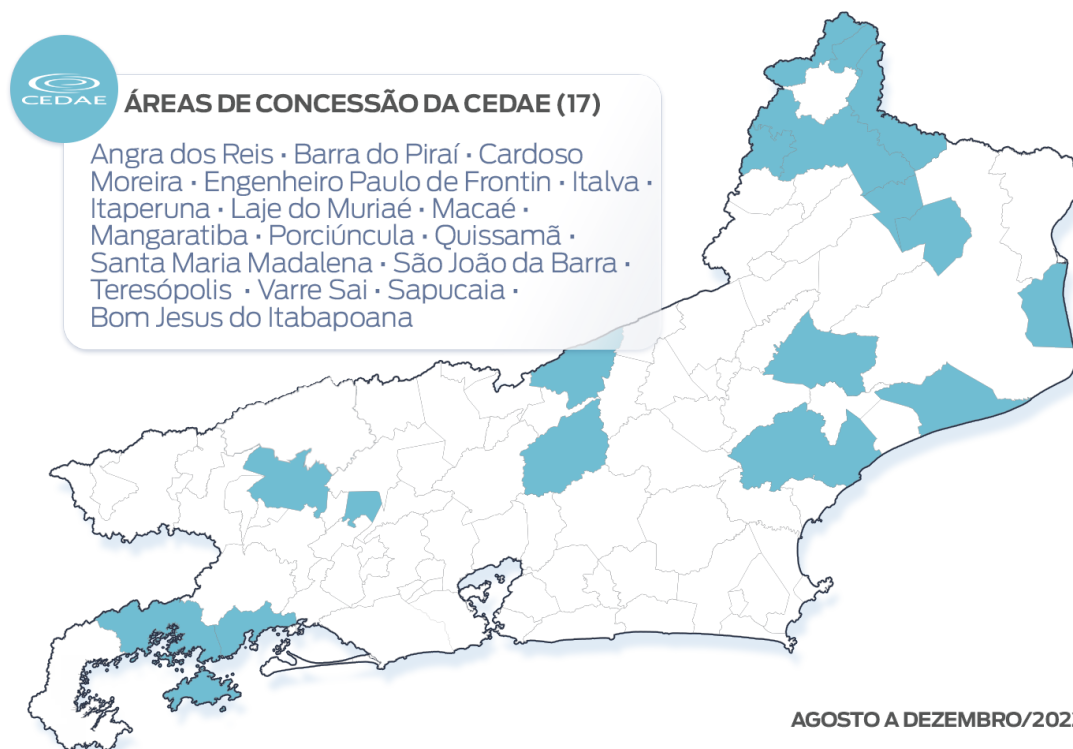
A CEDAE deixou, então, de prestar serviços de macroadução de água, transporte e tratamento de esgotos na Região Metropolitana e passou a ter, por foco, a prestação dos serviços de captação, adução e tratamento de água bruta e adução de água tratada até os pontos de entrega às concessionárias (serviços upstream). Tornando-se essa, a atividade principal da Companhia, atendendo com excelência os contratos de fornecimento de água firmados com as concessionárias.

A CEDAE manteve operação em 17 municípios (até dezembro de 2022) responsável pela captação de água bruta, tratamento e distribuição de água. Os Sistemas de Abastecimento do Interior do Estado ligados à Diretoria de Desenvolvimento das Cidades produziram, no ano de 2022, em torno de 115.290.000 m³ de água tratada.

Investimentos em treinamentos e capacitação de colaboradores nas áreas de meio ambiente, produção de água e segurança do trabalho fizeram parte das ações que envolveu toda empresa no ano de 2022 com aproveitamento de 100% do corpo técnico.

Os investimentos na melhoria do monitoramento da qualidade da água por meio de equipamentos de alta tecnologia nos laboratórios e a aquisição de embarcação com motorização e acessórios para o monitoramento do Rio Guandu e Lagoas, impactou de forma positiva os serviços prestados pela Companhia.

A Realização de auditoria do INMETRO para a Acreditação na Norma ABNT NBR ISO/IEC 17025 (Requisitos Gerais para a Competência de Laboratórios de Ensaio e Calibração) traz ainda mais credibilidade e segurança para os resultados publicados do monitoramento da qualidade da água.





5 CENÁRIO U. ECONÔMICO





CENÁRIO ECONÔMICO

A economia mundial em 2022 foi significativamente impactada pela guerra da Rússia na Ucrânia, elevação das taxas de inflação nas economias avançadas e a consequente ação dos Bancos Centrais para reduzi-las, bem como o desempenho fraco da economia chinesa como consequência dos efeitos da COVID-19. De acordo com o World Economic Outlook Update do Fundo Monetário Internacional (FMI) a expectativa é que a economia global tenha crescido 3,4% em 2022, taxa de crescimento inferior ao verificado em 2021, de 6,2%.

Ainda sobre o cenário internacional, o processo de reabertura da economia chinesa em um ritmo mais acelerado após o fim da política de “COVID zero”, pode resultar no início de seu processo de recuperação econômica beneficiando a taxa de crescimento mundial. Neste sentido, o FMI estima que a economia mundial cresça 2,9% em 2023 com um leve aumento para 3,1% em 2024. Contribuiu negativamente para o comportamento das taxas de crescimento das economias uma possível escalada da guerra entre Rússia e Ucrânia e de forma destacada a persistência do desafio para as economias globais nos próximos anos quanto ao controle da inflação, inclusive nas economias avançadas, pelo qual a estimativa do FMI para a variação do nível de preços da economia global para os anos de 2023 e 2024 está em 6,6% e 4,3% respectivamente, sendo superior ao período antes da pandemia.

No cenário nacional, de acordo com o Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE), o Produto Interno Bruto (PIB) brasileiro cresceu 2,9% em 2022 em comparação ao ano anterior, influenciado sobretudo pelo setor de serviços e da indústria. Entretanto, para 2023 a expectativa do FMI para o Brasil é de um crescimento menor ao verificado em 2022, com a previsão de crescer em 1,2%. Segundo o boletim Focus do Banco Central de 24 de fevereiro de 2023, a expectativa de mercado é que o PIB brasileiro cresça 0,84% em 2023.

Segundo o IBGE, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) fechou o ano de 2022 com um aumento de 5,79%, abaixo dos 10,06% registrados em 2021, mas ainda assim superando o teto da meta estabelecida pelo Conselho Monetário Nacional (CMN). Relacionada a questão inflacionária, o Comitê de Política Monetária (Copom) realizou o último aumento da taxa SELIC em agosto de 2022, para 13,75% a.a. e na 252ª Reunião, foi manifestado a decisão em manter a meta na taxa indicada, tendo em vista que a incerteza relativa ao comportamento futuro da inflação, e mantendo a estratégia de convergência do índice para o redor da meta ao longo dos anos de 2023 e 2024.

Quanto ao mercado de trabalho, a Pesquisa Nacional por Amostra de Domicílios Contínua, (PNAD Contínua) informa queda na taxa de desocupação, caindo de 11,1% no primeiro trimestre de 2022 para 8,7% no terceiro trimestre de 2022. Assim, o indicador de desemprego informa queda sistemática na taxa de desocupação desde o primeiro trimestre de 2021.



Para a Economia do Rio de Janeiro, segundo a Federação das Indústrias do Estado do Rio de Janeiro (FIRJAN) é estimado que em 2022 a economia do Estado pode crescer 2,7% em 2022, tendo em perspectiva que os investimentos do setor de construção civil e a forte produção de petróleo e gás foram determinantes para o crescimento do PIB no Estado do Rio de Janeiro. Esta estimativa é explicada através da análise setorial, indicando um crescimento de 4,3% da indústria e crescimento de 2,2% no setor de serviços. Cabe ressaltar que o Estado do Rio de Janeiro tem a segunda maior economia do país, sendo influenciada pelas indústrias extrativas e de derivados de petróleo, bem como pela elevada representatividade do setor de serviços.

Quanto ao índice de preços, a região metropolitana do Rio de Janeiro apresentou um nível de IPCA superior ao verificado pelo indicador nacional, sendo em 2022 um percentual de 6,65%, porém inferior ao verificado em 2021, no percentual de 8,58%.

As expectativas são que ainda sejam percebidos pela economia brasileira mecanismos de suavização e arrefecimento do crescimento em 2023. A questão geopolítica e os impactos sobre a questão energética e no comércio internacional continuam pesando negativamente sobre as economias, sobretudo em economias emergentes como a brasileira.

Com o novo governo, a necessidade de se observar o risco fiscal e os debates para implementação de reformas estruturantes como a reforma tributária, podem ser pontos importantes para conformação de uma agenda de crescimento e eficiência, o que pode possibilitar um caminho benigno para a trajetória da taxa básica de juros e do crescimento.



6 SITUAÇÃO HÍDRICA





SITUAÇÃO HÍDRICA

O ano de 2022 iniciou com vazões naturais acima da curva de 2014 (pior ano da série histórica), porém não sendo suficiente para uma recuperação significativa dos volumes equivalentes armazenados nos reservatórios da bacia hidrográfica do Rio Paraíba do Sul, tendo em vista as perdas acumuladas das estiagens vivenciadas nos anos anteriores. Durante todo o período seco de 2022 (abril a setembro) as vazões naturais se comportaram de forma similar a curva de 2014, entretanto com o início do período úmido a partir de outubro a curva de vazões naturais descolou positivamente da curva de 2014 e demonstrou melhoria significativa de vazões, configurada por poucos picos intensos de cheia de curta duração nos primeiros meses e passando a volumes mais significativos e bem distribuídos ao final de 2022.

Ao longo de todo o ano de 2022 não houve redução na defluência na transposição para o Rio Guandu, e conseqüentemente, o sistema de produção de água do Guandu não foi afetado pela diminuição da oferta hídrica.

O sistema Imunana-Laranjal, cuja fonte de água provém das bacias dos rios Macacu e Guapiaçu, por não haver reservatórios de regularização nestas bacias hidrográficas, sempre são afetados no período de estiagem. No ano de 2022, apesar das recorrentes estiagens sazonais, a menor redução no manancial não afetou a capacidade produtiva do sistema.



Cabe ressaltar, que apesar das condições de estresse hídrico na bacia do Rio Paraíba do Sul no ano de 2022 (operando conforme a Resolução ANA Nº 1382/2015), não foi verificado impacto significativo nas captações das unidades dos municípios do interior do Estado do Rio de Janeiro atendidos pela Diretoria de Desenvolvimento das Cidades - DDC. Exceção a condição do Município de São João da Barra, localizado junto a foz do Rio Paraíba do Sul, trecho influenciado pela estiagem dos afluentes mineiros, Rios Pomba e Muriaé, que em função da menor velocidade das águas e avanço da intrusão da língua salina (região de estuário) nos momentos de maré cheia, acarretou interrupções esporádicas na produção. A solução para este problema já vem sendo desenvolvida pela CEDAE.

A CEDAE continua a participar ativamente dos Comitês de Bacias Hidrográficas em todo o Estado, destacando a atuação na presidência do Comitê Guandu RJ, responsável pela gestão de recursos hídricos da região hidrográfica mais estratégica do Rio de Janeiro, onde está localizada a captação da ETA Guandu. Também durante o ano de 2022, atuou na presidência do CERHI. Participa também do Grupo Técnico de Acompanhamento da Operação Hidráulica da Bacia Hidrográfica do Rio Paraíba do Sul – GTAOH, no âmbito do Comitê de Bacia CEIVAP.

Outrossim, vem atuando para reduzir perdas e fazendo campanhas de educação ambiental e conscientização para o uso racional da água com o objetivo de garantir a segurança operacional e se preparar para eventuais déficits hídricos no futuro. Além disso, contribui também ao participar de reuniões e discussões com a Secretaria de Estado do Ambiente e Sustentabilidade para o fortalecimento das políticas públicas no que tange à Segurança Hídrica do Estado do Rio de Janeiro.



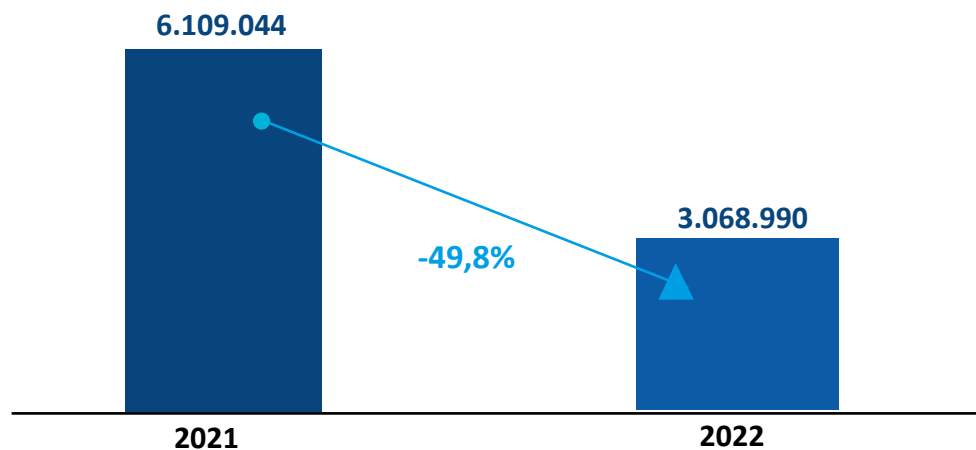
7. RESULTADO FINANCEIRO



7. RESULTADO FINANCEIRO

7.1 RECEITA LÍQUIDA

A receita líquida de 2022 totalizou R\$ 3.068.990 mil, 49,8% inferior ao ano de 2021, conforme gráfico apresentado abaixo:



O principal fator que influenciou a redução da receita líquida nos períodos comparativos foi a Concessão dos blocos 1, 2, 3 e 4. Atualmente a Companhia tem o foco na prestação dos serviços de captação, adução e tratamento de água bruta e adução de água tratada até os pontos de entrega às concessionárias (serviços upstream).

7.2 CUSTOS E DESPESAS

Em 2022, os custos e despesas, que correspondem ao somatório dos custos dos serviços vendidos, despesas com vendas, despesas administrativas e outras despesas decorrentes da exploração dos serviços de água e esgoto, totalizaram R\$ 3.590.587 mil contra R\$6.301.884 mil no ano de 2021, decréscimo de 43,0%. A tabela a seguir demonstra os custos e despesas nos períodos comparativos:



Descrição (R\$ Milhares)	2022	2021	Var. %
1.Pessoal	(952.285)	(1.351.848)	-29,6%
2.Material	(255.985)	(208.862)	22,6%
3.Serviços de Terceiros	(1.052.232)	(1.693.265)	-37,9%
4.Despesas Gerais	(157.499)	(133.786)	17,7%
5.Depreciações e Amortizações	(126.453)	(234.959)	-46,2%
6.Provisão para Devedores Duvidosos	(132.776)	(1.602.715)	-91,7%
7.Provisão Contingências	(686.585)	(809.837)	-15,2%
8.Provisão Atuarial	(233.758)	(243.157)	-3,9%
9.Outras Despesas/Receitas Operacionais	6.986	(23.455)	-129,8%
Despesas e Custos Operacionais	3.590.587	6.301.884	-43,0%

A seguir, a Companhia apresenta os comentários sobre os itens que compõem os custos das vendas e dos serviços prestados, despesas com vendas e administrativas que apresentaram variações mais significativas:

- i. Pessoal: Os gastos com Pessoal em 2022 apresentaram redução de 29,6% em relação ao ano de 2021, principalmente em função do PDV promovido pela Companhia em 2021.
- ii. Material: Os gastos com material em 2022 apresentaram elevação de 22,6% em relação ao ano de 2021, principalmente com produtos químicos nas estações de tratamento.
- iii. Serviços de Terceiros: Os gastos com serviços de terceiros apresentaram redução de 37,9% em relação ao ano 2021, principalmente em função dos gastos com serviços de conservação e manutenção de bens e sistemas, decorrentes de menor demanda por serviços corretivos e manutenção preventiva nos sistemas de água e esgotos e a redução dos gastos com energia elétrica.
- iv. Despesas Gerais: Os gastos com despesas gerais em 2022 apresentaram aumento de 17,7% em relação ao ano de 2021, em função do aporte realizado à Cedae Saúde.
- v. Depreciação: A depreciação de 2022 apresentou uma redução de 46,2% em relação a 2021 em função da baixa dos ativos através da concessão dos blocos 1, 2, 3 e 4.
- vi. Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa (PCLD): Como a Águas do Rio assumiu de forma definitiva a operação dos Blocos 1 e 4 em novembro de 2021, a Iguá Saneamento do Bloco 2 em fevereiro de 2022 e em agosto de 2022 a Rio+ Saneamento do Bloco 3, a PCLD esperada dos clientes dos referidos blocos não foram consideradas na estimativa da perda, resultando em uma redução de 91,7% de seu valor em comparação com o exercício social anterior.
- vii. Provisões Contingências: A redução de 15,2%, ocorreu principalmente em função das execuções cíveis dos processos judiciais nº 0117367.33.2006.8.19.0001 - Construtora Queiroz Galvão



S/A, nº 000415.34.2007.8.19.0001 - Vulcan Materiais Plásticos Ltda, nº 0162408.37.2017.8.19.0001 – Consórcio Operação Contínua – CEDAE e nº 0049373.60.2021.8.19.0001 – Consórcio Passarelli Construbase.

- viii. Provisão Atuarial: A redução de 3,9% nas despesas atuariais no exercício de 2022 em relação ao exercício anterior ocorreu devido a uma menor rentabilidade dos ativos dos planos de previdências. Além disso, especificamente no plano de saúde (CEDAE Saúde), ocorreram ajustes no Aging Factor (Fator de Idade) e na inflação médica.
- ix. Outras Despesas/Receitas Operacionais: Esta variação foi principalmente pela redução das reversões da Licença Prêmio em 2022.

7.3 RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado financeiro líquido foi positivo em R\$559.125 mil em 2022, contra R\$136.462 mil no ano anterior, conforme tabela a seguir:

Composição do Resultado	Exercício		
	2022	2021	Var. %
Financeiro Líquido (R\$ Milhares)			
Receitas Financeiras	709.417	264.514	168,2%
Atualização monetária	336.808	119.844	181,0%
Rendimentos de aplicações financeiras	315.454	96.658	226,4%
Juros auferidos	43.425	16.155	168,8%
Multas por impontualidade	11.249	25.165	-55,3%
Descontos obtidos e bonificações	2.481	6.692	-62,9%
Despesas Financeiras	(150.292)	(128.052)	17,4%
Juros passivos s/parcelamentos tributários	(87.857)	(83.300)	5,5%
Juros e variações monetárias s/empréstimos e financiamentos	(45.308)	(40.752)	11,2%
Multas, juros e acréscimos moratórios s/pagamentos em atraso das obrigações tributárias	(220)	(562)	-60,9%
Outras	(16.907)	(3.438)	391,8%
Resultado Financeiro Líquido	559.125	136.462	309,7%

- i. Receitas Financeiras: O aumento de 168,2% nas receitas financeiras, comparando-se ao ano anterior é decorrente, principalmente, da atualização monetária do termo de compromisso do ativo financeiro e do maior rendimento em aplicações financeiras.
- ii. Despesas Financeiras: O aumento de 17,4%, comparando-se ao ano anterior, é resultado, principalmente, pelos juros sobre os empréstimos e financiamentos e outros.

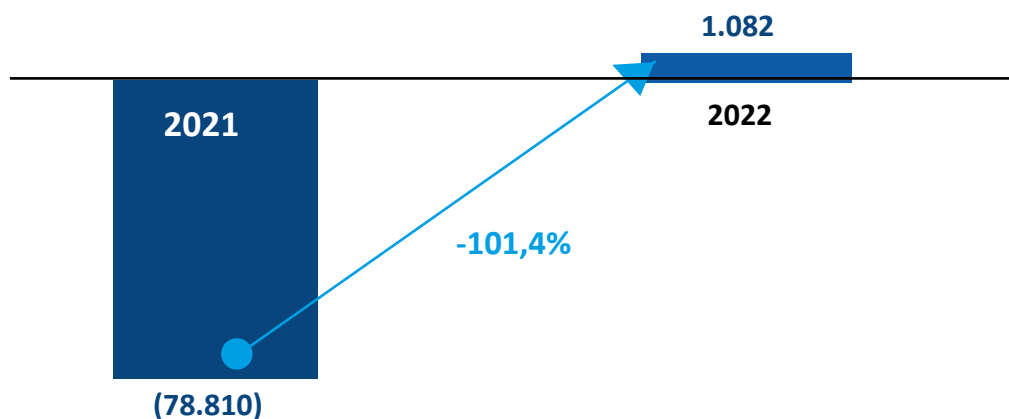


7.4 RESULTADO LÍQUIDO

A CEDAE registrou lucro líquido de R\$ 1.082 mil em 2022, representando uma redução de 101,4% em relação prejuízo líquido de R\$ 78.810 mil registrado em 2021. Esse decréscimo decorre principalmente de um bom desempenho em seu resultado financeiro.

Composição do Lucro Líquido (R\$ Milhares)	Exercício		
	2022	2021	Var. %
(+) Resultado antes do resultado financeiro	(521.597)	(192.840)	170,5%
(+/-) Resultado financeiro	559.125	136.462	309,7%
(-) Contribuição Social e Imposto de Renda	(36.446)	(22.432)	62,5%
(=) Lucro/(Prejuízo) Líquido	1.082	(78.810)	-101,4%

Lucro Líquido no período (R\$ milhões)

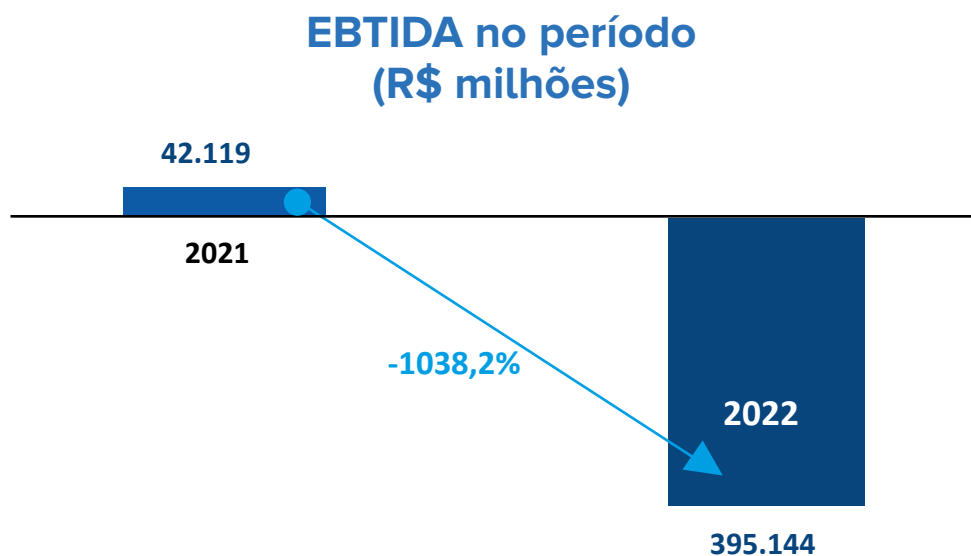




7.5 GERAÇÃO OPERACIONAL DE CAIXA (EBITDA)

Em 2022, a CEDAE apresentou geração operacional consolidada de caixa de (R\$395.144) mil contra R\$ 42.119 mil em 2021, ou seja, uma redução de 1038,2% ou (R\$437.263 mil) ocorrida em função do decréscimo do resultado operacional. O EBITDA é uma medição não contábil adotada pela Companhia, calculada de acordo com a Instrução CVM 527/2012, consistindo no lucro líquido acrescido dos tributos sobre o lucro, resultado financeiro, depreciações e amortizações.

Descrição (R\$ Milhares)	Exercício		
	2022	2021	Var. %
(=) EBIT	(521.597)	(192.840)	170,5%
Margem EBIT (%)	-17,0%	-3,2%	431,3%
(+) Depreciação e amortização	126.453	234.959	-46,2%
(=) EBITDA	(395.144)	42.119	-1038,2%
Margem EBTIDA (%)	-12,9%	0,7%	-1942,9%



7.6 DISTRIBUIÇÃO DE DIVIDENDOS

No Exercício Social de 2022, a Companhia obteve Lucro Líquido de R\$ 1.082 mil. Baseada no Estatuto Social da Companhia e na Lei Federal 6.404/76, e com base nos resultados do ano de 2022, a Companhia calculou a Reserva Legal, o Lucro Líquido Ajustado e o Dividendo Obrigatório, conforme descrito na tabela abaixo:



Lucro Líquido do Exercício – 2022

(-) Reserva Legal (5%) (R\$ Milhares)	54
(=) Lucro Líquido Ajustado (R\$ Milhares)	1.028
Dividendos Obrigatórios (25%) (R\$ Milhares)	257
Quantidade de ações ordinárias	629.072
Valor dos dividendos por ação ordinária (R\$)	0,00041

7.7 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os Empréstimos e Financiamentos vigentes são as Cédulas de Crédito Bancário nº 433.257-52 (CCB FGTS 1ª tranche), nº 441.050-71 (CCB FGTS 2ª tranche) e nº 441.054-75 (CCB FGTS 3ª tranche). As CCBs referem-se às três tranches da operação de crédito de R\$ 3 bilhões captada junto à Caixa Econômica Federal, sendo utilizada na ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense e na construção do Complexo Guandu 2. Cabe salientar que todas as tranches estão em fase de desembolso.

No dia 27 de julho de 2022, a Companhia realizou a amortização antecipada do financiamento junto aos credores (BNDES e BNDESPar), no valor de R\$ 38.789.

Empréstimos e Financiamentos	Credor	Objeto	Taxa Remuneratória	Saldo Devedor em 31/12/2022 (R\$ Milhares)	Vencimento
CCB FGTS 1ª Tranche	Caixa Econômica Federal	Financiamento para a ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense/RJ	TR + 8,5% a.a.	385.757	2038
CCB FGTS 2ª Tranche		Financiamento para a ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense/RJ, com a construção de nova Estação de Tratamento de Água (ETA Novo Guandu)	TR + 8,5% a.a.	28.053	2039
CCB FGTS 3ª Tranche		Financiamento para a ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense/RJ	TR + 8,7% a.a.	3.017	2041



8. INOVAÇÃO



Manancial - Centro de Inovação Socioambiental

Com a intenção de transformar a cultura da empresa diante do seu novo papel pós-concessões, a CEDAE criou o laboratório de inovação socioambiental.

O Manancial é um espaço que tem como missão envolver todos os colaboradores da CEDAE na jornada de fomentar a cultura da inovação, criando um espaço colaborativo para realizações de eventos internos e externos, reuniões e o desenvolvimento de soluções inovadoras. São mais de mil metros quadrados de equipamentos inovadores espalhados por ambientes modernos e disruptivos.

O laboratório foi pensado para ser um ambiente inovador, propositivo e integrado. Tem estúdio para podcast, espaço maker com impressora 3D para a criação de produtos, aquários e cabines para reuniões, arena para apresentações e área de coworking. As instalações receberam nomes de mulheres fluminenses de destaque nas áreas de Cultura, Saúde e Esporte.



Programa de Inovação da CEDAE

O **Programa de Inovação da CEDAE** foi criado com propósito de prospectar e selecionar soluções inovadoras e sustentáveis para os desafios do setor de saneamento e fornecer condições para o seu desenvolvimento acelerado e, nos casos de sucesso, contribuir para seu desenvolvimento, permitindo que seus impactos tenham o maior alcance possível.

Seu objetivo é apoiar a criação e a aceleração de startups, estimular o empreendedorismo e desenvolver startups de estágio inicial até o estágio de tração, voltadas para a geração de impacto socioambiental e resultado financeiro positivo de forma sustentável, e assim gerar oportunidades de negócios.





É destinado a estudantes, profissionais e empreendedores agrupados em equipes ou consórcios que apresentem propostas de soluções, produtos e serviços na forma de projeto de novos processos, aplicações, programas, interfaces programáveis de aplicativos, sistemas de informação, Internet das Coisas (IoT) e congêneres.

O Programa oferece:

- I. Recurso financeiro para desenvolvimento e/ou validação do Produto Mínimo Viável;
- II. Acesso a conteúdo especializado, a fim de capacitar os participantes nas competências necessárias para o desenvolvimento de um negócio inovador de impacto;
- III. Atividades de mentoria individuais e coletivas, online e presencial, com especialistas da CEDAE, executivos experientes, empreendedores de sucesso e investidores;
- IV. Possibilidade de apresentação do negócio para investidores e executivos em eventos de conexões;
- V. Possibilidade de conexão com empresas e instituições parceiras do Programa;
- VI. Visibilidade e reconhecimento dos empreendedores e startups aceleradas

Atualmente o Programa de Aceleração de Startup conta com 13 projetos em andamento com objetivo de trazer maior eficiência e redução de custos operacionais a CEDAE, através do desenvolvimento de soluções inovadoras em parceria com a iniciativa privada e universidades. O objetivo para 2023 é chegar até 100 projetos envolvendo todas as áreas da companhia.





9 RESPONSABILIDADE SOCIOAMBIENTAL



Retomada dos Centros de Visitação Ambiental (CVAs) Guandu e Laranjal

Fechados devido à pandemia de Covid-19 em 2020, os Centros de Visitação Ambiental (CVAs) Guandu e Laranjal, foram reativados. Este relevante programa de educação ambiental, recebeu 1980 visitantes, provenientes da parceria com 65 instituições diferentes, entre agosto e dezembro de 2022, abrangendo 15 dos 18 municípios da região metropolitana do Estado do Rio de Janeiro, sendo mais de 75% dos visitantes provenientes das redes públicas de ensino, dos níveis fundamental, médio, técnico e superior, contribuindo para a melhoria da qualidade de ensino, redução da desigualdade social, desenvolvimento de cidades e comunidades sustentáveis e fortalecimento de parcerias com diversas instituições, demonstrando o empenho e investimento da Companhia, com os objetivos de desenvolvimento sustentável, propostos pela ONU, em especial aos ODS 4, 10, 11 e 17.



Programa de Gestão de Gases de Efeito Estufa de unidades operacionais

Sabendo que as questões climáticas já são um tema prioritário para todos que esperam fazer parte desse novo mundo, a CEDAE, disposta a adotar comportamentos que podem ajudar a frear o aquecimento global, tem como principal meta se tornar uma empresa sustentável, seguindo as diretrizes ESG, estimulando a bioeconomia, desenvolvimento ambiental, social e econômico com soluções sustentáveis em toda sua cadeia produtiva.

Em 2022, foram elaborados os Inventários de Gases Efeito Estufa (GEEs) dos sistemas Guandu-Lameirão e Imunana-Laranjal, referentes às emissões de 2020, inventário de GEEs relativo às emissões de 2021 do sistema Imunana-Laranjal e iniciado o inventário do Sistema Guandu-Lameirão, ambos pela equipe técnica da Companhia, dispensando a necessidade de novas contratações de consultoria externa especializada. Foi também promovida a capacitação de colaboradores da Companhia, visando possibilitar que a equipe técnica da Assessoria de Gestão Ambiental faça a declaração dos inventários de emissões de GEEs através do registro público de emissões (RPE) na plataforma GHG Protocol, informando a sociedade de forma transparente e certificada suas emissões, caracterizando uma evolução significativa do compromisso da Companhia em realizar ações alinhadas ao ODS 13 contra a mudança global do clima.



Certificação do Sistema de Gestão Ambiental - ISO 14.001

Iniciou-se nesse exercício o Projeto de Implantação do Sistema de Gestão Ambiental visando a Certificação da CEDAE na Norma ABNT NBR ISO 14.001:2015.

A certificação na norma ABNT NBR ISO 14001:2015 é um reconhecimento internacional que permitirá à Companhia melhorar o seu desempenho ambiental estabelecendo um equilíbrio entre as necessidades socioeconômicas e a preservação ambiental.

A certificação implementará na CEDAE ações de sustentabilidade alinhadas à agenda ESG (Environmental, Social and Governance – Ambiental, Social e Governança), sendo possível assim, alcançar os resultados pretendidos agregando valor ao meio ambiente, à Empresa e às partes interessadas.

Dentre as vantagens da certificação destacam-se: o reflexo positivo da imagem e o reconhecimento da empresa frente aos clientes, fornecedores e investidores; maior competitividade da empresa no mercado; a redução dos custos, com a melhoria dos procedimentos de controle e aumento da eficiência; e a realização de operações com o cumprimento das legislações ambientais, o que evita recebimento de multas e exigências de ações de compensação ambiental pelos órgãos ambientais.

Eficiência Energética

Com objetivo de redução significativa dos custos com energia elétrica, a CEDAE busca iniciativas aproveitando as oportunidades do mercado e, nesse sentido, vislumbra-se no Mercado Livre de Energia um caminho. Por meio de negociações bilaterais, diretamente com geradores e comercializadores de energia, tem o objetivo de alcançar condições de maior economicidade à empresa em comparação ao cenário atual em que se encontra. A CEDAE faz parte do Ambiente de Contratação Regulado – ACR, compondo o mercado cativo de energia, submetido a contratos de adesão estipulados pelas concessionárias locais.

Atualmente a CEDAE trabalha em um estudo de viabilidade técnica, em que a depender dos seus resultados, permitirá que a empresa migre ao Mercado Livre de Energia a partir do ano de 2024, face aos contratos que hoje a empresa tem dentro do ambiente cativo.

Gestão de Resíduos Sólidos

Ações relacionadas à ODS 12

- Realização da campanha “Por um mundo menos descartável”, através de palestras de conscientização para funcionários, terceirizados, jovens aprendizes e estagiários, resultando na distribuição de quase 4 mil kits de garrafas de inox e canecas térmicas, visando a eliminação do uso de copos plásticos descartáveis nas unidades.
- Divulgação e distribuição de novos coletores de papel nas estações de trabalho, com orientações sobre seu uso adequado, visando sua posterior reciclagem;
- Contratação de serviço externo para coleta, tratamento e descontaminação de 2424 lâmpadas fluorescentes armazenadas no prédio sede, UniverCEDAE e em Laranjal.



- Coleta e destinação de aproximadamente 3,5 toneladas de resíduos recicláveis à cooperativa ECCOPONTO, que faz parte do projeto de Coleta Seletiva Solidária.

- Implantação do projeto de compostagem orgânica no prédio sede, resultando no recebimento e destinação de 380 kg de resíduos da borra de café das máquinas de bebidas quentes do prédio sede para esse fim.

- Organização e realização de eventos de educação ambiental – na semana do meio ambiente e na semana do Dia das Crianças – com a participação de mais de 500 crianças e seus responsáveis, discutindo de forma lúdica, temas sobre o uso racional da água, coleta seletiva e reciclagem.



Replantando Vida

A CEDAE possui um grande protagonismo no emprego da mão de obra prisional, contribuindo sensivelmente para o papel do Estado de buscar o retorno produtivo destas pessoas para a sociedade.

O Programa Socioambiental, Replantando Vida, cujo objetivo é contribuir para a ressocialização de apenados do sistema prisional estadual, através da oportunidade de trabalho, capacitação profissional, geração de renda e inclusão social, é, atualmente, a iniciativa que mais oferece oportunidade de trabalho para pessoas em cumprimento de pena no Brasil, disponibilizando 1.000 vagas para pessoas nos regimes fechado, semiaberto, aberto, prisão albergue domiciliar e liberdade condicional.

A CEDAE é a empresa que há mais tempo trabalha com a mão de obra prisional no Estado do Rio de Janeiro, desde 2001, e já recebeu 26 premiações nacionais e internacionais pelas atividades desenvolvidas pelo Replantando Vida, trazendo reconhecimento e credibilidade para o trabalho socioambiental desenvolvido pela empresa.

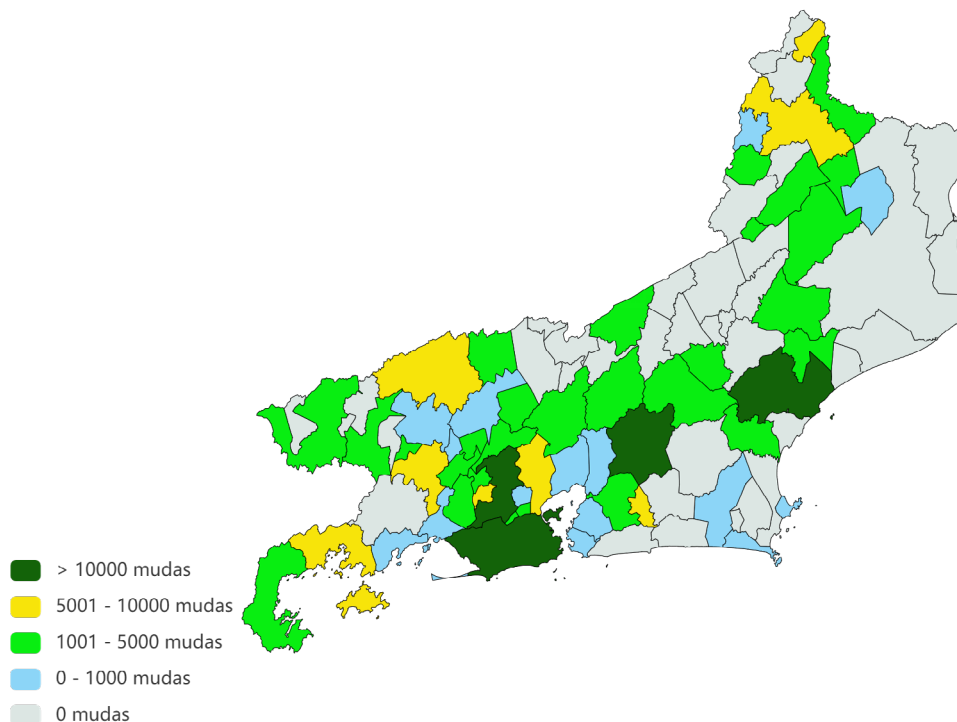




Na vertente ambiental, o Replantando Vida atua tanto executando ações próprias de reflorestamento, como também fomentando outras iniciativas através do apoio gratuito com mudas florestais nativas da Mata Atlântica.

Em 2022, as equipes do Replantando Vida executaram plantios em áreas dos municípios do Rio de Janeiro, Queimados, Miguel Pereira (Bacia do Rio Guandu) e Cachoeiras de Macacu (Bacia do Rio Macacu). Já as ações de apoio a projetos de restauração se espalharam por 55 municípios do Estado do Rio de Janeiro.

Abaixo, abrangência do apoio a projetos com mudas florestais pelo Programa Replantando Vida em 2022.



PRÊMIOS E RECONHECIMENTOS EM 2022 COM O PROGRAMA REPLANTANDO VIDA

Premios Verdes

O Projeto Reciclagem Florestal do Lodo de Esgoto, desenvolvido pela CEDAE, recebeu reconhecimento internacional ao ficar em 2º lugar no Premios Verdes, a maior premiação socioambiental da Ibero-América, realizado em parceria com o PNUD – Programa das Nações Unidas pelo Desenvolvimento. A CEDAE foi a única instituição brasileira selecionada para a final, que aconteceu no Adrienne Arsht Center, em Miami, nos Estados Unidos. O projeto desenvolvido pela CEDAE, que transforma o resíduo gerado no tratamento de esgotos em substrato para a produção de mudas nativas da Mata Atlântica nos viveiros florestais da empresa, tem um impacto muito positivo, pois alia questões ambientais, sociais e econômicas. As mudas produzidas são utilizadas em plantios de restauração florestal para proteção dos mananciais de abastecimento público, o que impacta diretamente a proteção dos mananciais.

O Premios verdes a cada ano premia, dá visibilidade e cria redes entre os 500 melhores projetos sociais e ambientais da Ibero-América, contribuindo para impulsionar a economia verde.



Na edição 2022, dentre os mais de 2.500 inscritos, foram escolhidos os 54 melhores trabalhos para disputar a final, dividida entre 8 categorias e 19 subcategorias – todas inspiradas nos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável – ODS 2030, definidos pela Organização das Nações Unidas (ONU).

Os técnicos da CEDAE participaram de uma semana de imersão com os demais finalistas na University of Miami, onde puderam aprofundar questões relacionadas a sustentabilidade através de palestras, workshops e dinâmicas voltadas ao aprimoramento dos projetos finalistas.



Prêmio Firjan de Sustentabilidade

O Prêmio Firjan de Sustentabilidade é realizado pela Federação das Indústrias do Rio de Janeiro, com o objetivo de reconhecer as ações bem-sucedidas de sustentabilidade das empresas fluminenses. O prêmio destaca as melhores práticas e reconhece o aprimoramento dos processos produtivos, a implantação de projetos socioambientais e as iniciativas de cunho sustentável desenvolvidas pelas empresas do Estado do Rio de Janeiro.

Em 2022 a CEDAE foi a grande vencedora na categoria “Gestão de Impacto e Investimento Social” com o projeto do “Centro de Ressocialização Chagas Freitas”, uma estrutura da Companhia especializada na seleção, capacitação, e orientação profissional para os apenados do sistema prisional que fazem parte do Programa Replantando Vida.



Selo Resgata

Pelo 4º ciclo consecutivo, a CEDAE recebeu a concessão do Selo Nacional de Responsabilidade Social pelo Trabalho no Sistema Prisional – SELO RESGATA, promovido pelo Ministério da Justiça e Segurança Pública – MJSP, através do Departamento Penitenciário Nacional. O selo é concedido a empresas e demais organizações, públicas ou privadas, que ao empregarem a mão de obra do preso e do egresso do sistema

prisional, ajudam a mudar paradigmas, superar preconceitos, criar oportunidades e fortalecer a cidadania. A CEDAE é única instituição do Estado do Rio de Janeiro a cumprir os requisitos e receber este reconhecimento. O Replantando Vida já beneficiou mais de 6.000 pessoas em cumprimento de pena ao longo da sua história e vem contribuindo com o avanço do trabalho prisional e da ressocialização.



UNIVER CEDAE

QUALIFICAÇÃO E CONHECIMENTO

10. GESTÃO DE PESSOAS





GESTÃO DE PESSOAS

A CEDAE conta com corpo técnico qualificado, divididos nas carreiras administrativa, operacional e universitária, além de 438 jovens (quatrocentos e trinta e oito) inseridos nos Programas Jovem Aprendiz e Estagiário e, ainda terceirizados administrativos, todos alocados em municípios do Estado do Rio de Janeiro.

Remuneração e Benefícios

Na CEDAE, a Política de Salário e Remuneração, assim como Gratificação de Chefia, são baseadas no Plano de Cargos e Salários e Tabela Salarial afetas aos cargos e funções da Organização. Assim, não há distinção de salário base entre gêneros na Companhia.

O aumento salarial dos colaboradores é linear e em percentuais iguais para todos, conforme estabelecido no Acordo Coletivo de Trabalho.

Treinamento

A empresa mantém a UniverCEDAE - uma Universidade Corporativa visando o oferecimento de cursos internos e externos, na modalidade presencial e online para desenvolvimento de competências técnicas e comportamentais.

O projeto de concessão do saneamento realizado em 2022, trouxe um desafio à área de treinamento da Companhia, uma vez que centenas de colaboradores tiveram que migrar para outras áreas de atuação, diversas daquelas em que por anos estavam habituados a desenvolver suas atividades. Diante dessa nova realidade, foram intensificados os esforços em oferecer integração, treinamento e capacitação para estes profissionais.

Durante o ano de 2022, foram realizados 115 (cento e quinze) treinamentos mesclados entre cursos presenciais e EAD, palestras e workshops abrangendo as áreas: administrativas, gerencial, comportamental, operacional, compliance e segurança do trabalho. Essa programação supervisionada pela Gerência de Desenvolvimento Humano, beneficiou cerca de 3.289 (três mil, duzentos e oitenta e nove) colaboradores, incluindo ativos, extraquadros, terceirizados, estagiários e jovens aprendizes, num total de 55.029 (cinquenta e cinco mil e vinte e nove) horas de treinamento.





Programa de Estágio

O programa de estágio da CEDAE atualmente prevê até o limite de 290 (duzentos e noventa) vagas, sendo 35 (trinta e cinco) vagas para nível médio e 255 (duzentos e cinquenta e cinco) vagas para nível universitário. Durante o ano de 2022, passaram pelo programa 403 (quatrocentos e três) estagiários, sendo que destes 234 (duzentos e trinta e quatro) novos estagiários ingressaram no Programa, tendo sido aplicados, no período, recursos que totalizaram o valor R\$3.559.840,78 (três milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil, oitocentos e quarenta reais e setenta e oito centavos).

Programa JOVEM APRENDIZ

O Programa Jovem Aprendiz, implantado em novembro de 2009, oferece formação técnico-profissional compatível com o desenvolvimento físico, moral e psicológico dos aprendizes. O desenvolvimento da aprendizagem se dá mediante a realização de atividades teóricas e práticas, organizadas em tarefas de complexidade progressiva que são desenvolvidas no ambiente de trabalho, na área administrativa, nos setores jurídico, contábil, financeiro, comercial e operacional.



Durante o ano de 2022 participaram do programa Jovem Aprendiz o total de 151 (cento e cinquenta e um) jovens provenientes do Programa Riosolidário para exercerem a função de auxiliar de escritório. Além da capacitação teórica no CIEE, os jovens aprendizes realizam sob a supervisão da UniverCEDAE, cursos EAD nas áreas de informática, desenvolvimento pessoal, profissional e comportamental.

GPTW - GREAT PLACE TO WORK

A pesquisa de clima organizacional é uma importante ferramenta para realizar um diagnóstico sobre a satisfação dos colaboradores quanto a organização, cultura e ambiente de trabalho. Com ela, a companhia usa a percepção dos funcionários para compreender o contexto no qual estão inseridos e busca um plano de ação para promover melhorias com impactos na motivação, integração das equipes, produtividade e nos resultados financeiros.

A pesquisa permite análises de como a liderança é exercida, avalia se há feedbacks constantes por parte da chefia imediata, e se há integração entre os setores da organização. A comunicação é outro importante fator avaliado juntamente com os objetivos e metas da organização.

A CEDAE realizou a Pesquisa de Clima entre os dias 05 dezembro e 16 de dezembro de 2022, conquistando a certificação Great Place to Work – GPTW, com a participação e engajamento dos colaboradores da Companhia, sendo reconhecida no rol das Melhores Empresas para Trabalhar.





11. OBRAS E INVESTIMENTOS



CONJUNTO DE REFORMAS DO GUANDU

A Estação de Tratamento de Água do Guandu foi incluída no Guinness Book, o Livro dos Recordes, como a maior estação de tratamento de água do mundo em produção contínua. Por isso, é de fundamental importância que todos os componentes os quais fazem a estação funcionar adequadamente, estejam em perfeito estado de funcionamento.

Pensando nisso, uma série de obras de reforma e de melhoria estão sendo realizadas para que o sistema continue atendendo a população de forma adequada. As ações em andamento no ano de 2022 são:

- Instalação de sistemas de remoção de lodo para os decantadores 7, 8 e 9 da VETA – Velha Estação de Tratamento de Água do Guandu.
- Instalação de sistema mecânico do tipo turbina de fluxo axial para os floculadores da NETA e da VETA da Estação de Tratamento de Água do Guandu.
- Recuperação e adequação de 60 filtros da NETA – Nova Estação de Tratamento de Água.
- Instalação do sistema de microfiltração com operação assistida e adequações civis na Unidade de Tratamento Tinguá.
- Remoção de Macrófitas Aquáticas e Resíduos Sólidos no Espelho D'Água a Montante da Captação da Estação de Tratamento de Água do Guandu.
- Recuperação civil, elétrica e mecânica da Barragem Auxiliar, Barragem Principal, Canal de Purga, Tomadas da Água e do Retentor de Sólidos Flutuantes da ETA Guandu.





PROGRAMA MAIS ÁGUA PARA A BAIXADA

Maior pacote de obras de infraestrutura em andamento no estado, com investimentos de R\$ 3,4 bilhões. O Programa prevê a construção de uma nova estação de tratamento de água em Nova Iguaçu com capacidade de produção de mais de 12 mil litros por segundo, o Novo Guandu. O projeto inclui também reservatório de 55 milhões de litros de água, atendendo não apenas a demanda atual, mas o crescimento estimado dos municípios da Baixada.

Na fase pré-concessão, o pacote de obras também incluiu a construção de duas Estações de Tratamento de Água, o assentamento de 58 km de adutora, implantação de 7 elevatórias, a construção de 8 reservatórios, além de assentamento de 495 km de troncos e rede de distribuição, além da execução de cerca de 5 mil ligações domiciliares. As obras beneficiaram os municípios de Nova Iguaçu, Duque de Caxias, Belford Roxo, Queimados, Mesquita, Nilópolis, São João de Meriti, Rio de Janeiro, Japeri, Seropédica e Itaguaí.

Na fase pós-concessão, os novos investimentos estão sendo direcionados para ampliação do sistema de produção de água, principalmente em Xerém e Rio D'Ouro, além da continuidade da execução do sistema de produção do Novo Guandu.





PROGRAMA DE OBRAS

INVESTIMENTOS EM SANEAMENTO		SALDO EM 2023
DIVERSOS	REGIÃO METROPOLITANA	R\$ 440.253.556,95
	BAIXADA FLUMINENSE (S/GUANDU)	R\$ 85.301.695,57
	INTERIOR	R\$ 277.509.000,00
SISTEMA DE PRODUÇÃO DE ÁGUA	SISTEMA GUANDU	R\$ 2.953.121.393,55
	SISTEMA DE LAJES	R\$ 0,00
	SISTEMA LARANJAL	R\$ 19.322.422,33
	SISTEMA ACARI	R\$ 507.993.059,22
TOTAL		R\$ 4.283.501.127,62

Descrição do Projeto de Investimento	População Atendida	Situação	Saldo dos Investimentos
RIO DE JANEIRO			
Obra de Reforma do Reservatório de São Carlos – Estácio - RJ	Não aplicável	Concluída	R\$ 0,00
Obras para Ampliação do Sistema de Abastecimento de Águas do Sistema Zona Oeste – Guaratiba I	322.080	Em andamento	R\$ 40.708.671,70
Aquisição de 2 reservatórios em chapa de aço parafusado com revestimento em aço vitrificado com capacidade de 5000 m ³ cada, para atender a ampliação do Sistema de abastecimento de Água da Zona Oeste – Setor Guaratiba I		Em andamento	R\$ 4.674.600,00
Obras para Ampliação do Sistema de Abastecimento de Águas do Sistema Zona Oeste – Guaratiba II	213.642	Em andamento	R\$ 32.255.995,69
Aquisição de 2 reservatórios em chapa de aço parafusado com revestimento em aço vitrificado com capacidade de 5000 m ³ cada, para atender a ampliação do Sistema de abastecimento de Água da Zona Oeste – Setor Guaratiba II		Aguardando ordem de início	R\$ 6.898.000,00
Serviços de reforma dos decantadores da ETE Barra	Não aplicável	Em andamento	R\$ 4.378.221,65



Projeto básico de esgotamento sanitário para reuso dos sistemas de tratamento da Região Hidrográfica do Guandu	Não aplicável	Em andamento	R\$ 751.124,30
Obras de Recuperação a ser realizada no Açude de Camorim - Jacarepaguá	Não aplicável	Concluída	R\$ 0,00
Contratação de serviço especializado para a realização da Inspeção de Segurança Regular (ISR) da Barragem Açude do Camorim - Município do Rio de Janeiro – RJ.	Não aplicável	Em andamento	R\$ 31.307,00
Contratação de Serviços Especializados para Digitalização, Vetorização, Georreferenciamento, Padronização e Verificação dos Dados Cadastrais para Aprimoramento do Cadastro Técnico	Não aplicável	Em andamento	R\$ 3.679.522,57
Contratação sob demanda para prestação de serviços de topografia	Não aplicável	Em andamento	R\$ 592.195,78
Contratação sob demanda para prestação de serviços de sondagem	Não aplicável	Em andamento	R\$ 1.207.999,98
Complementação de Rede para Atendimento do Museu Nacional e entorno – São Cristóvão – Rio de Janeiro	Não aplicável	Concluída	R\$ 0,00
Complementação das Obras de Contenção do Talude (UT) Túnel IV – Paracambi		Em andamento	R\$ 4.309.000,00
Contratação de Serviços de Gerenciamento e Supervisão das Obras e Serviços na Região Metropolitana do Rio de Janeiro	Não aplicável	Em andamento	R\$ 8.756.657,66
Contratação de empresa para elaboração de estudo, concepção e projeto básico para uma nova subestação elétrica automatizada para a Elevatória de Água Bruta Imunana de 69 kv	Não aplicável	Em andamento	R\$ 313.650,22



Aquisição de sistema de microfiltração móvel para atendimento aos sistemas de abastecimento de água da CEDAE, com vazão nominal de 650l/s	Não aplicável	Licitação em andamento	R\$ 27.962.500,00
Ata de Registro de Preço referente à “Contratação de empresa especializada em serviços de manutenção predial, com fornecimento de mão de obra especializada, ferramentas e materiais – Lote 01/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14”	Não aplicável	Em andamento**	R\$ 243.147.039,26
Adesão à Ata de registro de Preços da Secretária de Desenvolvimento Agrário do Estado de Pernambuco referente ao Pregão Eletrônico nº 0009/2021 – Processo Licitatório nº 0052/2021 (SEI nº 2200000036.001559/2021-33) com a empresa Aquamec Indústria e Comércio de Equipamentos Ltda., para a eventual aquisição com Instalação de Sistemas Móveis de Tratamento de Água para atender as demandas da CEDAE	Não aplicável	Em andamento	R\$ 17.072.000,00
Serviços Especializados em Engenharia Consultiva para Elaboração de Estudos de Concepção, Estudos de Viabilidade Técnica, Econômica-financeira e Socioambiental (EVTEA), Elaboração do Projeto Básico de Engenharia da Alternativa Selecionada, Estudos de Impacto Ambiental (EIA/RIMA e Estudos de Parceria Público Privado (PPP) e/ou Concessão visando ampliação da Disponibilidade Hídrica na Região Leste da Região Metropolitana do Rio de Janeiro (RMRJ)		Licitação em andamento	R\$ 43.515.071,14
REGIÃO METROPOLITANA - TOTAL			R\$ 440.253.556,95



Descrição do Projeto de Investimento	População Atendida	Situação	Saldo dos Investimentos
BELFORD ROXO			
DUQUE DE CAXIAS			
Serviços de reforma das elevatórias de esgotos Olavo Bilac, Vila Centenário e Jardim Leal	55.380	Concluída	R\$ 0,00
JAPERI			
Complementação das obras do sistema de abastecimento de água da Japeri	106.349	Concluída	R\$ 0,00
DIVERSOS MUNICÍPIOS			
Recuperação do sistema de coleta e transporte de esgotos sanitários da Pavuna	288.000	Concluída	R\$ 0,00
Sistema de coleta e transporte de esgotos sanitários de Sarapuí	127.200	Em andamento	R\$ 3.175.973,75
Proteção da tomada d'água do Guandu	15.000.000	Licitação em fase de recurso	R\$ 82.125.721,82
BAIXADA FLUMINENSE - TOTAL			R\$ 85.301.695,57

Descrição do Projeto de Investimento	População Atendida	Situação	Saldo dos Investimentos em R\$
Sistema de abastecimento de água do município de Itaperuna	82.500	Saldo da obra sendo relicitado	R\$ 19.040.000,00
Implantação de sistema de esgotamento sanitário do município de Itaperuna	82.500	Saldo da obra sendo relicitado	R\$ 49.060.000,00
MACAÉ			
Ampliação do sistema de produção de água tratada para o município de Macaé	243.967	Aguardando recurso financeiro	R\$ 209.409.000,00
INTERIOR DO ESTADO - TOTAL			R\$ 277.509.000,00



Descrição do Projeto de Investimento	População Atendida	Situação	Saldo dos Investimentos em R\$
SISTEMA DE PRODUÇÃO DE ÁGUA			
SISTEMA DE PRODUÇÃO DE ÁGUA- GUANDU			
Contratação de terraplanagem para o Reservatório Novo Marapicu e construção das estruturas de drenagem para águas pluviais e vias de acesso ao Reservatório Novo Marapicu - Parte integrante do sistema Novo Guandu - Etapa 01 - Fase 01	3 milhões	Em andamento	R\$ 9.804.795,20
Implantação Básica, Terraplanagem e Macrodrenagem da Estação de Tratamento de Água do Novo Guandu - Etapa 02 Fase 01 - do Sistema de Produção ETA Novo Guandu		Em andamento	R\$ 87.586.760,23
Implantação de Sistema de Produção de Água do Novo Guandu		Sendo elaborada a licitação	R\$ 2.081.508.775,72
Construção do Reservatório novo Marapicu, tronco, extravasor e adutora do Sistema de Produção de Água Novo Guandu		Aguardando contratação	R\$ 277.810.320,00
Gerenciamento da obra do Sistema de Produção ETA Novo Guandu - Parte 01 - 12 m ³ /s e do Novo Reservatório do Marapicu - 57.000 m ³ - Parte 01		Em andamento	R\$ 10.850.000,00
Contratação de Serviço de Remoção de Macrófitas Aquáticas e Resíduos Sólidos no Espelho D'Água a Montante da Captação da Estação de Tratamento de Água do Guandu		Em andamento	R\$ 4.584.643,87
Aquisição de tubos de aço para troncos, travessias e extravasor - Sistema de Produção ETA Novo Guandu		Em andamento	R\$ 84.094.490,16
Contratação de empresa especializada para a execução de serviços de instalação com fornecimento de sistemas de remoção de lodo para os decantadores 7, 8 e 9 da VETA – Velha Estação de Tratamento de Água do Guandu		Em andamento	R\$ 5.483.446,84



Contratação de empresa especializada para fornecimento com instalação de sistema mecânico do tipo turbina de fluxo axial para os flocladores da NETA e da VETA da Estação de Tratamento de Água do Guandu		Em andamento	R\$ 5.928.093,11
Contratação de empresa especializada para realizar a recuperação civil, elétrica e mecânica da Barragem Auxiliar. Barragem Principal, Canal de Purga, Tomadas D'Água e do Retentor de Sólidos Flutuantes da ETA Guandu		Em andamento	R\$ 29.659.461,67
Contratação de empresa especializada para a recuperação e adequação de 60 filtros da NETA – Nova Estação de Tratamento de Água		Em andamento	R\$ 24.414.992,36
Reforma dos 72 filtros na Estação de Tratamento de Água do Guandu - VETA	3 milhões	Em licitação	R\$ 302.679.262,49
Reforma dos Flocladores da Estação de Tratamento de Água - VETA GUANDU		Em licitação	R\$ 12.398.047,01
Contratação de serviço de engenharia para substituição com fornecimento de 60 válvulas do tipo gaveta DN 800 mm, 12 válvulas do tipo gaveta DN 600 mm, acessórios e peças especiais dos filtros e decantadores da NETA respectivamente.		Concluída	R\$ 13.031.197,29
Fornecimento com instalação de 60 mesas de comando dos filtros da Nova Estação de Tratamento de Água (NETA) do Guandu		Aguardando licitação	R\$ 3.287.107,60
Contratação de serviço de bombeamento de água bruta do Rio Guandu para Lagoa Maior da captação da Estação de Tratamento de água do Guandu		Concluída	R\$ 0,00
SISTEMA DE PRODUÇÃO DE ÁGUA - LAJES			
Implantação do Sistema de Produção de Água de Ribeirão das Lajes - 5,5 m ³ /s	-	Em fase de projeto	R\$ 0,00
SISTEMA DE PRODUÇÃO DE ÁGUA - LARANJAL			



Contratação de empresa especializada para Reforma dos Floculadores da ETA 3 do Laranjal	2 milhões	Aguardando licitação	R\$ 10.340.780,48
Serviço de reforma com reforço estrutural da curva do tanque de contato da Estação de Tratamento de Água do Laranjal	1,5 milhões	Aguardando ordem de início	R\$ 506.131,94
Contratação de empresa especializada para a substituição dos módulos das colméias dos decantadores 1,2,3 e 4 da ETA 1 e dos decantadores 8,9,10 e 11 da ETA 3 da Estação de Tratamento de Água do Laranjal com fornecimento dos materiais		Em andamento	R\$ 8.475.509,91
SISTEMA DE PRODUÇÃO DE ÁGUA - ACARI			
Contratação de empresa especializada para fornecimento e instalação do Sistema de Produção de Água de Tinguá	3 milhões	Em andamento	R\$ 11.527.740,63
Aquisição e instalação de 3 (três) conjuntos moto bomba, cada conjunto com ponto de operação em 325 l/s e 28 mca, para a ETA Tinguá – Nova Iguaçu – RJ		Em licitação	R\$ 1.358.154,58
Aquisição de 3 (três) Equipamentos de Desinfecção por Ultravioleta com Capacidade de 325 l/s para ETA Tinguá - Nova Iguaçu - RJ		Em licitação	R\$ 4.236.150,98
Construção do novo sistema de produção de água de Nova Iguaçu – ETA Rio D’ouro	380.000	Em licitação	R\$ 255.854.222,65
Aquisição de tubos para as adutoras de água bruta e tratada do Sistema de Tratamento de Água de Rio D’Ouro – Japeri - RJ	Não aplicável	Em licitação	R\$ 27.935.200,20
Novo sistema de produção de água para os 3º e 4º Distritos de Duque de Caxias - ETA Xerém	240.000	Licitação em andamento	R\$ 207.081.590,18
SISTEMAS DE PRODUÇÃO - TOTAL			R\$ 3.480.436.875,10



12. GOVERNANÇA CORPORATIVA





GOVERNANÇA CORPORATIVA

A Governança Corporativa da Companhia alicerçada nas melhores práticas e nas referências do mercado, direciona as atividades para que a CEDAE esteja alinhada ao seu propósito e valores, refletidos em políticas, procedimentos e normas internas, e com as leis e os dispositivos regulatórios ao qual está submetida, com ações que tornem efetiva a conformidade aos pilares da transparência, equidade, prestação de contas e a responsabilidade corporativa.

A Companhia está em crescente amadurecimento e focada em fornecer subsídios sólidos e qualificados às tomadas de decisões e atender com eficiência e agilidade às crescentes demandas dos usuários, do mercado e do governo.

Em 2022, o foco do novo plano de negócios da empresa foi nas diretrizes ESG (sigla em inglês para Ambiental, Social e Governança) e novos negócios, fortalecendo o compromisso e a responsabilidade social perante a sociedade, materializado através de iniciativas e medidas adotadas, **onde destacam-se:**

Adesão ao Pacto Global da ONU

Alinhada à Agenda 2030 e ao Ano Internacional do Desenvolvimento Sustentável estabelecido pelo Estado do Rio de Janeiro, em setembro/2022 a Companhia passou a ser signatária do Pacto Global da ONU, maior iniciativa de sustentabilidade do mundo que fornece diretrizes para a promoção do crescimento sustentável e da cidadania, assumindo o compromisso de contribuir para o alcance dos 17 Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS).





Através desta iniciativa voluntária a Companhia pretende:

- Participar de campanhas, ações de mobilização de públicos e programas (para CEOs e funcionários);
- Participar e promover treinamentos, workshops e o maior e-learning de sustentabilidade corporativa do mundo;
- Alavancar o potencial da comunidade empresarial como agente de transformação e garantir a competitividade dos negócios na economia mundial e a inclusão de lideranças em fóruns decisórios globais de referência;
- Disseminar boas práticas empresariais e apoio no combate à corrupção;
- Contribuir para o crescimento sustentável e para a agenda ESG;
- Conhecer novas oportunidades de negócio e apoio financeiro.

Também foi constituído um Grupo de Trabalho multidisciplinar e transversal a toda Companhia, responsável pela implementação e acompanhamento das ações necessárias visando o alinhamento aos Princípios do Pacto Global da ONU e o alcance dos Objetivos de Desenvolvimento Sustentáveis.

Desenvolvimento e implementação do programa de governança em privacidade na CEDAE

O setor de Privacidade e Proteção de Dados assessora os diversos setores da Companhia em temas relacionados à privacidade e proteção de dados pessoais, com o objetivo de orientar as áreas de negócio a realizar suas atividades de acordo com os princípios estabelecidos na Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD.

Além disso, o Encarregado de Dados, responsável por garantir a conformidade da organização à LGPD, possui canal próprio para contato e informações – dpo@cedae.com.br.

Com o objetivo de estabelecer o seu programa de governança em privacidade e segurança da informação, a CEDAE deu prosseguimento ao projeto de implementação da LGPD na Companhia com o auxílio da consultoria EVERY Cybersecurity and GRC, contratada por meio de licitação pública.

Neste contexto, em maio de 2022, a Companhia aprovou e divulgou a política de segurança da informação extremamente importante para o desenvolvimento da governança de privacidade corporativa, obrigação descrita na LGPD.

Desta forma, verifica-se que o programa de governança em privacidade da CEDAE está em constante revisão e melhoria, inclusive pelo entendimento das consequências sociais que o tratamento inadequado de dados pessoais pode causar para as pessoas em geral, assim como é notório o entendimento de que o desenvolvimento de um programa de privacidade robusto e confiável contribui para o alinhamento à estratégia ESG.



Por fim, ao se promover uma eficiente governança de dados, os titulares dos dados pessoais controlados pela companhia ficam mais seguros, pois sabem que os seus dados estão protegidos, e que não serão utilizados para finalidades diferentes do escopo da organização.

Pacto pela integridade do Instituto Ethos

A CEDAE, alinhada aos princípios universais do Pacto Global da Organização das Nações Unidas (ONU), formalizou sua adesão ao Pacto Empresarial pela Integridade e Contra a Corrupção do Instituto Ethos, assumindo um compromisso público em favor da integridade no ambiente dos negócios. Com isto, a CEDAE torna-se participante da iniciativa que reúne mais de mil empresas em todo o Brasil.

Dedicada ao compromisso assumido, a Companhia vem reunindo esforços, proativamente, com o objetivo de promover um mercado mais íntegro e ético, no intuito de erradicar todas as práticas de má conduta. Com isso, foram planejadas ações para maior disseminação dos pilares de Compliance entre os stakeholders, por meio de normas e políticas; comunicação e treinamento; gestão de riscos; controles internos; auditoria interna, e investigações, as quais serão continuadas e aprimoradas durante o ano de 2023.

Programa Nacional de Prevenção à Corrupção (PNPC)

Dando continuidade à conquista a Marca de Participante do Programa Nacional de Prevenção à Corrupção (PNPC), exemplo na contribuição e implementação das melhores práticas de integridade na Administração Pública, patrocinado pelo Tribunal de Contas da União (TCU) e Controladoria-Geral da União (CGU), a CEDAE manteve-se engajada na iniciativa, reconhecida como promotora da integridade e da ética.

Treinamento da Alta Administração

A CEDAE promoveu, no ano de 2022, treinamento sobre noções de GRC aos administradores e conselheiros, ministrado em plataforma virtual pelo Instituto Brasileiro de Governança Corporativa (IBGC). O curso teve carga horária de 8 horas, abarcou os temas: Introdução à GRC, Gerenciamento de Riscos, Lei 12.846/2013 – Lei Anticorrupção e Lei 13.303/2016 – Lei das Estatais.

Políticas, normas e procedimentos institucionais

As áreas de Governança da CEDAE mantiveram o esforço contínuo de atualização e proposição de Políticas Institucionais. Dessa forma após aprovação do Conselho de Administração da CEDAE, foram publicadas no ano de 2022 as atualizações de 8 (oito) políticas, a saber: Relacionamento com Agentes Públicos; Controles Internos; Transação com Partes Relacionadas; Gestão de Riscos; Brindes e Presentes; Divulgação de Atos ou Fatos Relevantes e Preservação de Sigilo; Relacionamento com Fornecedores e, Dividendos e Juros sobre o Capital Próprio.



Ademais, foram publicadas 2 (duas) novas Políticas, a de Segurança da Informação e a de Aplicações Financeiras, bem como foram revistos o Estatuto Social da Companhia e o Procedimento de Aplicação de Sanções Administrativas em Licitações e Contratos.

Serão revisadas e atualizadas, sob a coordenação da Gerência de Compliance, as Políticas de Integridade, Compliance, Privacidade e Proteção de Dados, bem como o Código de Ética e Conduta e o Programa de Compliance, além da elaboração das minutas das Políticas de Due Diligence e de Conflito de Interesses, todas serão encaminhadas para aprovação do Conselho de Administração da CEDAE e oportuna publicação.

Matriz de Riscos Estratégicos

Alinhada à Política de Gestão de Riscos e a nova realidade da Companhia após o Leilão de Concessão para a Prestação dos Serviços de Esgotamento Sanitário e Abastecimento de Água, em 2022, a CEDAE concluiu a revisão e análise da Matriz de Riscos Estratégicos retratando os riscos mais relevantes relacionados ao comprometimento da capacidade da Companhia em atingir seus objetivos de negócios, auxiliando na definição das medidas de tratamento e monitoramento vinculados às diretrizes estratégicas.

Matriz de Riscos de Cloro-Gás

Visando auxiliar trabalho a ser realizado pela Auditoria Interna da Companhia, a CEDAE concluiu o mapeamento e análise do processo relacionado à utilização de Cloro-Gás em seus procedimentos resultando na Matriz de Riscos Cloro-Gás. Esta Matriz relata os riscos relacionados a esta atividade e seus respectivos graus de impacto e probabilidade, bem como a definição das medidas de tratamento vinculados a esta operação.

Formalização dos prazos para contratação

Em virtude dos resultados dos trabalhos realizados em 2021 em que foi avaliado e analisado o processo de contratação por licitação na Companhia, em 2022 foram formalizados os parâmetros para a tramitação do procedimento de contratação, visando à agilidade e rapidez, à otimização, à racionalização e à eficácia das contratações da CEDAE. O procedimento, publicado em forma de Ordem de Serviço e amplamente divulgado na Companhia, tem por objetivo estipular prazos para cada macro etapa do processo desde a pesquisa de preço até a assinatura do contrato.

Formalização do Sistema Eletrônico de Informações SEI

O Sistema Eletrônico de Informações - SEI-RJ tornou-se a principal ferramenta de trâmite administrativo na Companhia. Através de reuniões regulares de caráter permanente junto aos focais das Diretorias em forma de um grupo de trabalho com o intuito de debater e atualizar as normativas, criação



de materiais e alterações de rotinas visando a otimização do uso do sistema e a melhoria de nossos processos.

Em 2022 foi emitida a norma que formaliza os procedimentos quanto a abertura e tramitação eletrônica de documentos e processos administrativos no Sistema Eletrônico de Informações – SEI, no âmbito da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE.



Apresentação do Relatório de Sustentabilidade

A CEDAE, assumindo o compromisso na construção de seu posicionamento em sustentabilidade baseado na transparência e prestação de contas à sociedade, divulgou o Relatório de Sustentabilidade Anual, referenciado nas diretrizes da Global Reporting Initiative (GRI). O relatório apresentou as atividades e o desempenho da Companhia, no exercício de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2021, nos aspectos operacionais, econômicos, sociais, ambientais e de governança.

Em 2022, foi estudada e trabalhada o sistema de normas do GRI 2021, atualização do framework anteriormente utilizado, almejando atendimento amplo e abrangendo as normas universais, setoriais e temáticas para a próxima publicação.



Ainda sobre o empenho para a elaboração de um relatório mais maduro, foi iniciado, no segundo semestre de 2022, o processo de elaboração da Pesquisa de Materialidade. Esta pesquisa faz parte da elaboração da Matriz de Materialidade da Companhia e irá levantar os temas mais relevantes e prioritários para a CEDAE, que direcionarão a estratégia no que diz respeito às questões de meio ambiente, responsabilidade social e de governança corporativa (ESG).

Divulgação da Carta Anual de Políticas Públicas e Governança Corporativa

Em conformidade com o artigo 8º, incisos I e VIII da Lei 13.303, de 30 de junho de 2016, o Conselho de Administração subscreveu a Carta Anual de Políticas Públicas e de Governança Corporativa da CEDAE. Em 2022, foi publicada a versão referente ao ano de 2021, em que se pode observar a nova diretriz de negócio da Companhia, totalmente focado nas diretrizes ESG (sigla em inglês para 'Ambiental, Social e Governança').





Atualização do Regulamento Interno de Licitações e Contratos da CEDAE

Comprometida com a melhoria constante de suas atividades, a CEDAE dispõe de uma Comissão de caráter permanente para alteração do Regulamento Interno de Licitações e Contratos. A Comissão possui composição multidisciplinar e é responsável por recepcionar propostas, analisar conformidade e deliberar acerca dos ajustes adequados visando maior eficiência à Companhia. Em 2022 foi emitida nova atualização como resultado de um trabalho extensivo de grande valor agregado.

Disseminação da cultura de integridade

A CEDAE seguiu a implementação do seu Plano de Comunicação e Treinamento de Compliance, sendo uma peça importante na conscientização e orientação dos colaboradores quanto aos princípios éticos e de integridade, promovendo uma cultura pautada nesses valores.

A partir dos resultados obtidos na última avaliação do Programa de Compliance junto aos colaboradores, foi possível identificar que o conhecimento, quanto aos aspectos do Programa está mais próximo do nível desejado.

Desta forma, foram priorizadas as seguintes iniciativas: elaboração de conteúdo para capacitação do público operacional, estagiários e jovens aprendizes, inclusive, com a introdução às ambientações dos colaboradores pertencentes aos dois últimos grupos, ingressos na Companhia; trilhas de aprendizagem em Compliance; comunicados direcionadas à disseminação da cultura de Compliance; cursos específicos para liderança; palestras ampliadas à todos os colaboradores, com foco em violência contra a mulher e prevenção ao assédio moral e sexual (CIPA), e realização de 18 eventos de capacitação, totalizando 205 colaboradores treinados no ano.

Programa de Compliance

O Programa de Compliance da CEDAE, implantado em julho/2018, está em constante melhoria, aumentando gradativamente seu nível de maturidade. Em 2022, dando continuidade ao enfoque no Pilar Prevenção, que destacou a regulamentação do procedimento interno de análises das conformidades dos processos e da integridade dos fornecedores, realizadas previamente às contratações e renovações de contratos pelo Departamento de Prevenção a Fraudes e Corrupção, foi elaborada a minuta da Política de Due Diligence, objetivando apresentar o escopo do processo de avaliação de terceiros, estabelecer diretrizes, classificar níveis de risco e estabelecer ações de monitoramento para mitigação de riscos de integridade.

A atuação integrada com gestão de riscos, controles internos e auditoria interna, além da utilização de ferramenta para Background Check instituída no último ano, possibilitaram a realização de testes de Compliance, mitigando riscos de fraude e corrupção, principalmente nas contratações e renovações contratuais realizadas pela Companhia.

Além disso, deu-se andamento ao desenvolvimento de diversos trabalhos voltados para o fortalecimento de diretrizes da Alta Administração, principalmente o desenvolvimento de normativos e procedimentos internos, bem como realizou-se a revisão das Políticas e Normas Institucionais.



No Pilar Detecção, também houve avanços. O estabelecimento de Comissão Permanente de Apuração (CPA) com membros fixos e exclusivamente destacados para a atividade, permitiu que as denúncias fossem apuradas conforme a natureza do relato e expertise de cada membro, auxiliando no cumprimento dos compromissos assumidos pela Companhia em prol da integridade e combate à corrupção.

Canal de Ética

A CEDAE mantém um sistema de gestão e tratamento de denúncias, a fim de assegurar que todas as ações e condutas conhecidas (reais ou potenciais) em desacordo com o Código de Ética e Conduta e às normas internas e legais sejam regularmente apuradas, que os colaboradores ou terceiros envolvidos sejam responsabilizados, que os danos à empresa sejam ressarcidos e que sejam tomadas ações de remediação para mitigar o risco e evitar novas infrações.

A fim de assegurar o recebimento das denúncias e tratamento adequado, a CEDAE implementou, em 2018, o Canal de Ética, uma ferramenta externa denominada Contato Seguro que é independente, sigilosa e imparcial, gerida por empresa contratada por meio de um procedimento licitatório que está disponível para todos, nos seguintes canais:

<https://www.cedae.com.br/canaldeetica>

<https://contatoseguro.com.br/pt/cedae>

Telefone: 0800 600 2675

O uso do Canal de Ética deve ser feito sob o princípio da boa-fé, ou seja, não se tolera o uso do canal para fazer intrigas, calúnias, relatar mentiras propositadamente ou retaliação de qualquer natureza.

Assim, todos os administradores, colaboradores e parceiros de negócio devem utilizá-lo sempre que suspeitarem ou souberem de algo contrário aos princípios da ética e integridade.

O recebimento e classificação das denúncias é realizado por um canal externo, o qual assegura o anonimato dos denunciadores, denunciados e eventuais testemunhas, bem como o sigilo do conteúdo denunciado.

Já as atividades de estruturação e supervisão do Canal de Ética são realizadas pela Comissão de Ética da Companhia, órgão colegiado e multidisciplinar, composta por empregados do quadro permanente, que tem por missão analisar as situações investigadas e opinar pelas medidas administrativas e disciplinares cabíveis.

Empenhada na necessidade de adequar o tratamento de denúncias, assegurando que todas as ações em desacordo com o Código de Ética e Conduta, normas internas e legais sejam regularmente apuradas, e desempenhando os compromissos assumidos pela Companhia em prol da integridade e combate à corrupção, foi instituída a Comissão Permanente de Apuração (CPA), composta por empregados do quadro permanente da CEDAE.



A reformulação da Comissão Permanente de Apuração institui a dedicação exclusiva de seus integrantes às investigações corporativas recepcionadas. Através da nova CPA, as denúncias são designadas à equipe de apuração, considerando a natureza do relato e expertise dos membros, à medida que também serão instrumentos de orientação os preceitos previstos na Política de Consequências; no Regimento Interno da Comissão de Ética; no Código de Ética e Conduta da CEDAE e demais aplicáveis ao objeto.

O Canal de Ética recebeu 95 denúncias ao longo de 2022, totalizando um volume superior a 700 relatos desde sua implementação em outubro de 2018. A atuação do comitê de ética, apoiado/suportado pelo Comitê Permanente de Apuração e pelos Representantes Locais das Diretorias concluíram um total de 124 denúncias em 2022, resultando em medidas disciplinares e ações de remediação.

Por fim, percebeu-se a evolução gradual da maturidade do canal, considerando a redução de quantitativo de denúncias em 36%, porém, com aumento da assertividade (denúncias mais detalhadas), visto que o nível de criticidade das denúncias recebidas subiu de 41% para 55% (criticidade média/alta/muito alta) e o de procedência de 31% para 37%.

Gestão de Riscos

A Gestão de Risco da CEDAE tem o objetivo de gerenciar e controlar as potenciais ameaças, seja qual for a sua forma de manifestação. Isso implica no planejamento visando melhor tratamento dos riscos com finalidade de minimizar os impactos caso estes venham a se materializar. Trata-se de uma estratégia que envolve o trabalho de se antecipar as possíveis situações buscando responder com rapidez aos eventos, incertezas e mudanças de cenários.

A Companhia realiza, de forma alinhada com a cadeia de valor e os objetivos estratégicos, a identificação dos principais riscos a que está exposta, levando em consideração a continuidade da execução das atividades fins, classificando-os quanto ao impacto e probabilidade. As informações levantadas são apresentadas através de Mapa de Riscos e em um portfólio de fatores de riscos almejando dar suporte à Alta Administração para tomada de decisão quanto à priorização ao tratamento.

Os fatores de risco que possam influenciar a decisão de investimentos estão expressos no item 4.1 do Formulário de Referência.

Os riscos considerados estratégicos, são acompanhados pela Diretoria Executiva, Comitê de Auditoria e pelo Conselho de Administração com o objetivo de estabelecer a forma de tratamento adequada, através de ações mitigatórias para evitar a materialização dos riscos identificados. Tais riscos são definidos pela Diretoria Executiva juntamente com a área de riscos, tendo sua validação e aprovação final feita pelo Conselho de Administração, buscando sempre aprimorar a gestão com o maior nível de segurança possível e através de planos de contingência atenuar os efeitos adversos que possam impactar a Companhia, caso os riscos se materializem.

Todas as ações são embasadas na Política de Gestão de Riscos que estabelece princípios, diretrizes, competências e conceitos a serem observadas e seguidos pela Gestão de Riscos da CEDAE. Para a realização das atividades são adotados como referência os padrões e princípios estabelecidos no modelo internacional COSO ERM (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - Enterprise Risk Management Framework 2004) e as normas ABNT NBR ISO 31000:2018 e ABNT ISO GUIA 73:2009.



O adequado gerenciamento de riscos é fundamental para que a CEDAE possa cumprir sua missão e atingir as metas estabelecidas no planejamento estratégico.

Diante do leilão de concessão dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário iniciado em 2021 e finalizado em agosto de 2022, proporcionando um novo cenário, a área de Gestão de Riscos e as Diretorias da Companhia, de maneira integrada, iniciou a revisão e reavaliação dos riscos operacionais e estratégicos. Da mesma forma, estão sendo revistas as premissas de impacto e probabilidades para avaliação dos riscos, a tolerância e o apetite ao risco da Companhia junto a Alta Administração.

Controles Internos

Os Controles Internos representam uma fonte relevante e essencial para fornecer informações e dar suporte às decisões mais críticas dos gestores, ajudando-os a conduzir a Companhia na obtenção das metas almejadas.

O aprimoramento do acompanhamento dos controles implementados na companhia é contínuo e essencial para avaliar se os possíveis eventos que comprometem a continuidade das atividades da Companhia, e seus processos internos estão sendo eficazes, atuando diretamente na identificação de oportunidades de melhorias nos controles existentes ou na implementação de controles necessários, propondo portanto a adoção consistente de atividades e procedimentos que atuam diretamente na mitigação de ocorrência de falhas e apoio a melhorias contínuas dos processos organizacionais.

A Política de Controles Internos da Companhia Estadual de Águas e Esgotos, alicerçada no framework COSO-ICIF, tem em vista o aperfeiçoamento da Governança Corporativa, e se fundamenta na articulação contínua entre gestores de processos, os responsáveis pela identificação dos riscos e execução dos controles, os auditores internos e a Alta Administração, para o alcance de sua efetividade e dos objetivos estratégicos.

Anualmente, a CEDAE realiza um planejamento para revisão da avaliação dos controles internos priorizando os processos mais críticos, considerando novos riscos associados à elaboração e possíveis alterações para a melhoria do processo.

As ações previstas nesse Planejamento têm a finalidade de agregar valor à gestão apresentando subsídios para o aperfeiçoamento dos processos e dos controles internos, por meio de assessoramento para padronização e formalização dos procedimentos operacionais, auxílio na elaboração dos planos de contingências, orientações e recomendações necessárias a promoção dos objetivos da Companhia nos aspectos de eficiência, eficácia e efetividade.

Auditoria Interna

A Auditoria Interna, órgão estatutário vinculado ao Conselho de Administração, por meio do Comitê de Auditoria Estatutário, é responsável por avaliações independentes, além de consultorias orientadas para agregar valor e melhorar as operações da Companhia, auxiliando-a no alcance de seus objetivos estratégicos e na melhoria da eficiência e eficácia dos controles, da gestão de riscos, da performance dos processos e da governança corporativa.



A Auditoria Interna atua de forma coordenada com os gestores diretamente responsáveis pelos processos avaliados e com as áreas de Gestão de Riscos, Controles Internos, Compliance e Privacidade e Proteção de Dados, em consonância com o modelo de governança proposto pelo IIA – The Institute of Internal Auditors e em conformidade com a Lei 13.303/2016.

Os trabalhos de auditoria em 2022 consistiram na avaliação de riscos e controles de processos pautados na Matriz de Riscos Estratégica da Companhia de 2022, além de auditorias especiais demandadas pela Alta Administração (Diretoria Executiva e Conselho de Administração).

Os resultados dos trabalhos foram apresentados ao Comitê de Auditoria, órgão de assessoramento do Conselho de Administração, e à Presidência, resultando na identificação de oportunidades de melhoria nos processos e em planos de ação correspondentes, que são acompanhados até sua efetiva implementação.

Planejamento Estratégico

A governança corporativa ajuda a garantir que as decisões estratégicas sejam tomadas de forma responsável e com o objetivo de maximizar o valor para os acionistas e outros stakeholders. Atuando em sinergia com o planejamento estratégico contribuiu para que a empresa tenha uma estrutura organizacional clara e eficiente e uma visão de longo prazo que possa ser alcançada de forma sustentável e responsável.

Em maio/2022, a Companhia reuniu os seus executivos e principais gestores para discutir e definir os rumos da organização no longo prazo, dando início ao processo de atualização do seu planejamento estratégico.

Na conclusão das etapas de construção do planejamento de longo prazo a companhia definiu – conjuntamente com seus colaboradores - seus direcionadores estratégicos:

PROPÓSITO

IRRADIAR QUALIDADE DE VIDA, SAÚDE, CONHECIMENTO E EMPATIA



VALORES

COMPROMETIMENTO



“Atuamos com empenho, envolvimento e responsabilidade para melhor servir à sociedade”

SUSTENTABILIDADE



“Buscamos garantir de forma responsável e consciente, em nossas atividades, a preservação ambiental, o fortalecimento social e o equilíbrio econômico-financeiro.”

EXCELÊNCIA



“Reforçamos uma cultura organizacional pautada no respeito a todos, na qualidade e na eficiência da prestação dos serviços, visando alcançar os melhores resultados.”

TRANSPARÊNCIA



“Agimos com clareza e ética para assegurar em nossas relações um ambiente de respeito e confiança.”

INOVAÇÃO



“Investimos na criação de novas tecnologias e soluções, atuando de forma inteligente, para prestar sempre o melhor serviço.”



13 SERVIÇOS PRESTADOS



SERVIÇOS PRESTADOS PELO AUDITOR INDEPENDENTE

Esclarecemos que nossa política de relacionamento com os auditores independentes, relativa à prestação de serviços não relacionados à auditoria externa, está substanciada nos princípios que preservam a independência do auditor.

A Ernst & Young Auditores Independentes S/s foi contratada para os serviços de auditoria das demonstrações financeiras relativas ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022, preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Destacamos que em 2022 a Ernst & Young auditores Independentes S/s não prestou outros serviços além da auditoria das demonstrações financeiras.



14. AGRADECIMENTOS



A Companhia Estadual de Águas e Esgotos do Rio de Janeiro (Cedae), por meio de sua Diretoria Executiva, dedica os agradecimentos ao acionista majoritário da empresa, o Governo do Estado do Rio de Janeiro, representado pelo governador Cláudio Castro, e a Secretaria de Estado da Casa Civil, representada pelo secretário Nicola Miccione.

Agradece, também, aos Conselhos de Administração e Fiscal, pela parceria na condução das decisões, e aos acionistas minoritários, pela confiança depositada na gestão. Ao corpo técnico da Cedae, altamente qualificado, um agradecimento pela dedicação na execução de suas funções. Todos os setores foram fundamentais para que objetivos fossem alcançados ao longo do ano. Ainda há muito a ser feito e contamos com a colaboração de cada um para continuar trilhando pelo caminho certo.

Pela disponibilidade na realização de seus papéis, tendo sempre como principal foco a excelência nos serviços oferecidos à sociedade, também merecem reconhecimento os parceiros de negócios e prestadores de serviço.

Aos nossos clientes, cidadãos fluminenses e concessionárias, um agradecimento pela confiança no trabalho da Cedae e na qualidade da água produzida pela Companhia.

Por fim, a Companhia reforça o compromisso com a população e com o meio ambiente. A Cedae trabalha para oferecer um serviço cada vez melhor no âmbito do saneamento e para deixar um legado de sustentabilidade ao Rio de Janeiro.

Aguinaldo Ballon

Diretor-Presidente

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Balanço patrimonial

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2022	2021	01/01/2021
		(Reapresentado)	(Reapresentado)
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	2.340.034	2.659.853	1.259.928
Contas a receber de clientes (Nota 8)	891.065	866.480	750.370
Estoques	18.566	12.532	22.977
Tributos a recuperar (Nota 14)	99.389	98.160	65.312
Outros	14.343	11.078	11.827
Total do ativo circulante	3.363.397	3.648.103	2.110.414
Não circulante			
Ativos financeiros concessões – ERJ (Nota 10)	2.786.821	1.890.020	-
Depósitos e bloqueios judiciais (Nota 16)	2.161.191	2.085.410	1.843.858
Títulos e valores mobiliários (Nota 7)	99.598	100.138	92.128
Contas a receber de clientes (Nota 8)	97.668	131.456	182.217
Contribuição social correntes e diferidos (Nota 17)	314.377	321.198	112.960
Transações com partes relacionadas (Nota 9)	286.318	270.284	294.144
Outros	24.572	31.125	40.314
	5.770.545	4.829.631	2.565.621
Intangível e ativo de contrato (Nota 11)	5.810.243	6.326.263	9.718.542
Imobilizado (Nota 12)	69.201	71.501	78.240
	5.879.444	6.397.764	9.796.782
Total do ativo não circulante	11.649.989	11.227.395	12.362.403
Total do ativo	15.013.386	14.875.498	14.472.817

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Balanço patrimonial

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2022	2021	01/01/2021
		(Reapresentado)	(Reapresentado)
Passivo e patrimônio líquido			
Circulante			
Empréstimos e financiamentos (Nota 13)	14.732	48.580	56.745
Empreiteiros e fornecedores	100.990	81.483	87.846
Salários a pagar	10.105	7.265	1.786
Passivo atuarial (Nota 19)	204.282	81.032	74.469
Tributos a recolher (Nota 14)	252.930	245.753	49.177
Parcelamentos tributários (Nota 15)	44.905	45.925	41.580
Juros sobre capital próprio	1	1	1
Dividendos a pagar (Nota 21.c)	6.703	6.446	2
Outros parcelamentos (Nota 20)	66.097	66.099	66.117
Provisões de encargos trabalhistas	155.308	155.933	223.533
Agência Reguladora – Agenesra	37.762	38.326	79.719
Outras contas a pagar	105.989	40.340	29.025
Total do passivo circulante	999.804	817.183	710.000
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos (Nota 13)	402.095	422.818	441.284
Parcelamentos tributários (Nota 15)	77.209	114.530	153.137
Outros parcelamentos (Nota 20)	107.636	107.692	107.775
Provisão para contingências (Nota 16)	3.527.432	3.337.416	2.829.497
Passivo atuarial (Nota 19)	2.259.464	2.605.799	3.164.746
Adiantamentos para futuro aumento de capital (Nota 9)	26.944	26.944	26.944
Outras contas a pagar (Nota 18)	51.328	69.587	146.991
Total do passivo não circulante	6.452.108	6.684.786	6.870.374
Patrimônio líquido (Nota 21)			
Capital social	3.035.162	3.015.828	3.015.828
Reserva de capital	13.964	13.964	13.964
Reservas de lucros	3.728.253	3.400.495	1.215.258
Outros resultados abrangentes	784.095	943.242	2.647.393
Total do patrimônio líquido	7.561.474	7.373.529	6.892.443
Total do passivo e do patrimônio líquido	15.013.386	14.875.498	14.472.817

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		(Reapresentado)
Receita operacional líquida (Nota 22)	3.068.990	6.109.044
Custo dos serviços prestados (Nota 23.a)	(1.924.740)	(2.936.562)
Lucro bruto	1.144.250	3.172.482
Receitas (despesas) operacionais		
Despesas comerciais (Nota 23.b)	(184.634)	(1.731.035)
Despesas gerais e administrativas (Nota 23.c)	(489.965)	(557.838)
Outras despesas operacionais, líquidas (Nota 25)	(991.248)	(1.076.449)
Prejuízo operacional antes do resultado financeiro	(521.597)	(192.840)
Receitas financeiras (Nota 24.b)	709.417	264.514
Despesas financeiras (Nota 24.a)	(150.292)	(128.052)
Lucro/Prejuízo antes da contribuição social	37.528	(56.378)
Contribuição social (Nota 17.a)	(36.446)	(22.432)
Lucro/Prejuízo líquido do exercício	1.082	(78.810)
Quantidade de lotes de mil ações preferenciais e ordinárias no fim do exercício	629.071.608	629.071.608
Lucro/Prejuízo líquido (básico e diluído) por ação (em reais) (Nota 21.b)	0,002	(0,13)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		(Reapresentado)
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício	1.082	(78.810)
Outros resultados abrangentes		
Ajuste de ganhos e perdas atuariais - PRECE (Nota 19)	51.655	226.902
Ajuste de ganhos e perdas atuariais - Cedae Saúde (Nota 19)	157.067	397.030
Prêmio de aposentadoria (Nota 19)	(3.095)	(1.580)
Contribuição social diferidos (Nota 19)	(18.507)	(56.012)
	<u>187.120</u>	<u>566.340</u>
Total de outros resultados abrangentes do exercício	<u>188.202</u>	<u>487.530</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Capital social	Reserva de capital	Reservas de lucros		Outros resultados abrangentes	Lucros acumulados	Total
			Reserva legal	Reserva de retenção de lucros			
Saldos em 1º de janeiro de 2021 (Reapresentado)	3.015.828	13.964	183.901	1.031.357	2.647.393	-	6.892.443
Ajustes de avaliação patrimonial							
Ganhos atuariais	-	-	-	-	566.340	-	566.340
Mutações internas do patrimônio líquido							
Realização da reserva de reavaliação (Nota 21.f)	-	-	-	159.575	(159.575)	-	-
Efeito Baixa das Concessões dos Ativos	-	-	-	2.110.916	(2.110.916)	-	-
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-	-	-	(78.810)	(78.810)
Reserva legal (Nota 21.e)	-	-	1.357	-	-	(1.357)	-
Dividendos obrigatórios (Nota 21.c)	-	-	-	-	-	(6.444)	(6.444)
Compensação de prejuízo	-	-	-	(86.611)	-	86.611	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (Reapresentado)	3.015.828	13.964	185.258	3.215.237	943.242	-	7.373.529
Ajustes de avaliação patrimonial							
Ganhos/(Perdas) atuariais	-	-	-	-	187.120	-	187.120
Mutações internas do patrimônio líquido							
Aumento de capital (Nota 21.a)	19.334	-	-	(19.334)	-	-	-
Realização da reserva de reavaliação (Nota 21.f)	-	-	-	346.267	(346.267)	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	1.082	1.082
Reserva legal (Nota 21.e)	-	-	54	-	-	(54)	-
Dividendos obrigatórios (Nota 21.c)	-	-	-	-	-	(257)	(257)
Reserva de lucros (Nota 21.h)	-	-	-	771	-	(771)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	3.035.162	13.964	185.312	3.542.941	784.095	-	7.561.474

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2022	2021 (Reapresentado)
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro (prejuízo) antes do da contribuição social	37.528	(56.378)
Ajustes por:		
Depreciações e amortizações	126.395	234.959
Juros e variação monetária de empréstimos e financiamentos	45.308	40.752
Juros sobre parcelamentos	-	-
Juros e atualizações monetárias sobre outras obrigações	41.263	6.004
Baixa de bens do imobilizado	5	-
Provisão para contingências	686.585	809.837
Passivo atuarial	233.758	243.157
Atualização monetária das contas a receber	(40.132)	(28.645)
Atualização Monetária - Ativo Financeiro Concessões ERJ	(143.228)	(31.354)
Impairment - Ativo Financeiro Concessões ERJ	18.070	23.046
Atualização Passivo atuarial Prece	46.594	62.540
Provisão para perdas de crédito esperadas(Nota 22.b)	132.776	1.602.715
Rendimentos de títulos e valores mobiliários não realizados	(8.456)	(2.384)
Atualizações monetárias de depósitos judiciais	(144.266)	(51.778)
	1.032.200	2.852.471
Diminuição (aumento) nos ativos		
Contas a receber de clientes	(99.475)	(1.615.559)
Estoques	(6.034)	10.445
Tributos a recuperar	(1.229)	(32.848)
Depósitos e bloqueios judiciais	68.486	(189.774)
Contas a receber de partes relacionadas	-	-
Ativo Financeiro Concessões ERJ	-	1.500.000
Outros	3.288	9.938
Aumento (diminuição) nos passivos		
Empreiteiros e fornecedores	13.693	(7.399)
Salários a pagar	2.840	5.479
Impostos e contribuições a recolher	5.413	11.324
Parcelamentos tributários	(47.193)	(38.341)
Outros parcelamentos	(57)	(167)
Provisões de encargos trabalhistas	(625)	(67.600)
Provisão para contingências	(496.569)	(301.918)
Contribuições a benefícios pós-emprego	(297.810)	(235.630)
Agência Reguladora – AGENERSA	(564)	(41.393)
Outras contas a pagar	44.464	(67.009)
	(811.372)	(1.060.452)
Variações nos ativos e passivos		
Contribuição social paga	(69.987)	(101.430)
Juros pagos	(38.717)	(680)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	112.124	1.689.909
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Aquisições de intangível, ativo de contrato e imobilizado	(379.777)	(217.653)
Títulos e valores mobiliários	8.996	(5.628)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(370.781)	(223.281)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Amortização de financiamentos	(61.162)	(66.703)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	(61.162)	(66.703)
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	(319.819)	1.399.925
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	2.659.853	1.259.928
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	2.340.034	2.659.853

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Demonstração do valor adicionado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2022	2021
		(Reapresentado)
Receitas		
Serviços de abastecimento de água e tratamento de esgoto	3.189.462	6.349.221
Outras receitas	26.937	11.247
Provisão para perdas de créditos esperadas	(132.776)	(1.602.715)
	3.083.623	4.757.753
Insumos adquiridos de terceiros		
Material aplicado	(237.109)	(177.462)
Materiais, força e luz, serviços de terceiros e outros	(1.078.926)	(1.754.211)
Perda e recuperação de valores ativos	(888.698)	(1.020.707)
	(2.204.733)	(2.952.380)
Valor adicionado bruto	878.890	1.805.373
Depreciações e amortizações		
Depreciações e amortizações	(141.866)	(261.388)
Valor adicionado líquido produzido	737.024	1.543.985
Valor adicionado recebido em transferência		
Receitas financeiras	709.417	264.514
Valor adicionado total a distribuir	1.446.441	1.808.499
Pessoal e encargos	932.605	1.188.851
Remuneração direta	754.970	1.004.417
Benefícios	134.952	131.133
FGTS	42.683	53.301
Impostos, taxas e contribuições	322.761	479.532
Federais	321.104	477.918
Estaduais	639	746
Municipais	1.018	868
Remuneração de capitais de terceiros	189.993	218.926
Juros e variações cambiais	134.390	139.411
Aluguéis	55.603	79.515
Remuneração de capitais próprios	-	6.444
Dividendos	-	6.444
Juros sobre capital próprio	-	-
Lucros retidos	1.082	(85.254)
Distribuição do valor adicionado	1.446.441	1.808.499

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE ("CEDAE" ou "Companhia") foi constituída em 1º de agosto de 1975 como sociedade anônima de economia mista domiciliada no Brasil, através da incorporação das entidades controladas pelo Estado do Rio de Janeiro: Empresa de Águas do Estado da Guanabara ("Cedag"), Empresa de Saneamento da Guanabara ("Esag") e Companhia de Saneamento do Estado do Rio de Janeiro ("Sanerj"). Atualmente, sediada na Cidade do Rio de Janeiro na Avenida Presidente Vargas, nº 2.655, Cidade Nova, a Companhia é vinculada atualmente à Secretaria de Estado da Casa Civil e Governança (SECCG) e tem como acionista controlador o Estado do Rio de Janeiro.

A Companhia atua no âmbito do Estado do Rio de Janeiro, mediante delegação do Governo do Estado do Rio de Janeiro ("Estado do Rio de Janeiro") e nos municípios através de convênios, sendo suas principais atividades:

- (i) Captação, tratamento, adução e distribuição da água;
- (ii) Coleta, tratamento e destinação de esgotos sanitários;
- (iii) Realização de estudos, projetos e execução de obras relativas a novas instalações e ampliação de redes;
- (iv) Execução do Programa de Despoluição da Baía de Guanabara ("PDBG") que é um programa do Estado do Rio de Janeiro, envolvendo diversos órgãos estaduais, cabendo à CEDAE o papel de executora das obras de esgotamento sanitário com recursos financeiros do Estado do Rio de Janeiro, de fontes externas ou internas; e
- (v) Execução do Programa de Saneamento da Barra da Tijuca e Recreio dos Bandeirantes ("PSBJ") com recursos provenientes de diversos programas financeiros do Estado do Rio de Janeiro, como Fundo Estadual de Conservação Ambiental e Desenvolvimento Urbano ("Fecam") e Fundo Estadual de Saúde ("FES"), ou com recursos da CEDAE.

Após a transferência dos serviços nos municípios integrantes dos blocos 1, 2, 3 e 4, referente à Concorrência Internacional 001/2020 mencionada no subtópico 1.1 a seguir, dos 92 municípios do Estado do Rio de Janeiro, a Companhia opera os serviços de abastecimento de água em 17 municípios, dentre esses com contrato para prestação de serviços de esgotamento sanitário em 7 municípios.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022, apresentam-se vencidas as concessões relacionadas a seguir e que estão em fase de negociação com os municípios, sendo que os serviços não sofreram interrupção (Nota 2.7.2).

Município	Serviços
Angra dos Reis	Água
Porciúncula	Água e esgoto
Quissamã	Água e esgoto
São João da Barra	Água e esgoto
Teresópolis	Água e esgoto

Em 31 de dezembro de 2022, o valor contábil do intangível utilizado nos cinco municípios em negociação totalizava R\$157.548 (R\$162.807 em 31 de dezembro de 2021), tendo gerado receita de R\$130.567 (R\$129.977 em de 31 de dezembro de 2021) (Nota 10).

Os contratos de concessão estipulam um direito de cobrar dos clientes os serviços públicos, via tarifação, pelo período de tempo estabelecido nestes. A Companhia possui, na maior parte dos seus contratos, um direito de receber caixa ao final da concessão como forma de indenização pela devolução dos ativos ou de prorrogar o contrato até a efetiva quitação da indenização por parte dos municípios.

Nos contratos em que não está prevista tal indenização (cinco contratos na totalidade), existe a obrigatoriedade do Poder Concedente prorrogar o prazo de concessão pelo tempo necessário para que a Companhia recupere o investimento efetuado. No caso do contrato firmado com o Município do Rio de Janeiro, não existe previsão de indenização. Contudo, o contrato possui validade de 50 anos, prazo inferior à vida útil dos bens relacionados à concessão e prevê renovação automática pelo mesmo período, a qual a opção de não exercer renovação deve ser manifestada até dois anos antes do fim da vigência do contrato.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

As concessões em termos de número de economias (*) são:

	Município	Concessões de água e esgotamento sanitário		
		Número de economias (*)	Início	Término
1	Macaé	79.754	2011	2041
2	Itaperuna	35.543	2008	2038
3	Mangaratiba	13.581	2013	2043
4	Bom Jesus do Itabapoana	11.155	2011	2041
5	Sapucaia	6.629	2010	2035
6	Italva	4.570	2012	2042
7	Cardoso Moreira	3.826	2002	2027
8	Barra do Piraí	3.601	2006	2036
9	Eng. Paulo de Frontin	3.353	2008	2048
10	Laje do Muriaé	2.604	2013	2043
11	Santa Maria Madalena	1.978	2009	2039
12	Varre-Sai	1.290	2009	2039

(*) Economia é uma unidade predial, caracterizada segundo o artigo 96 do Decreto Estadual do Rio de Janeiro nº 553/1976, para efeito de cobrança (informação não auditada).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

Conforme divulgado na Nota 17, em 19 de junho de 2018, transitou em julgado junto ao Supremo Tribunal Federal (STF) a Ação Cível Ordinária nº 2757/RJ, de autoria da Companhia. Nessa ação a CEDAE requereu imunidade tributária nos termos do artigo 150, VI "a" da Constituição Federal, por ser entendimento de seus Administradores e consultores jurídicos e legais que a Companhia, por ter como único acionista o Governo do Estado do Rio de Janeiro e prestar serviços de utilidade pública, estava imune a impostos por se equiparar a um ente público. O êxito obtido pela Companhia lhe assegurou a imunidade a impostos e, a partir da data do trânsito em julgado, a Administração deixou de apurar e recolher os impostos federais; baixando os valores a eles relacionados, sejam impostos a recuperar, recolher ou diferidos, uma vez que não existirá base de cálculo para apuração e realização desses impostos. Deve-se observar que a imunidade foi concedida à CEDAE no pressuposto desta ter como único acionista o Estado do Rio de Janeiro e que tal imunidade poderá ser revista, e perdida, caso terceiros passem a deter participação no capital da Companhia.

1.1. Leilão de concessão

Em 29 dezembro de 2020, o Governo do Estado do Rio de Janeiro, acionista controlador da Companhia, divulgou no Diário Oficial do Estado o Edital para realização de leilão de concessão da Companhia, o qual previa que a distribuição de água e a coleta e tratamento de esgoto nos municípios do estado, que atualmente são responsabilidade da Companhia, passem para a iniciativa privada pelo período de 35 anos.

Os serviços que antes eram prestados, em regra, pela CEDAE foram divididos em duas etapas: a etapa *upstream* (serviços de reservação, captação, adução e tratamento de água bruta) e a etapa *downstream* (serviços de adução, reservação e distribuição de água tratada ao usuário final, bem como de coleta e tratamento de esgotos e disposição final de efluentes). A CEDAE permanecerá como prestadora da etapa *upstream* na Região Metropolitana do Estado do Rio de Janeiro (RMRJ), ao passo que a etapa *downstream* será desestatizada, por meio de licitação. Já, no âmbito dos demais municípios do interior, todas as etapas (*upstream* e *downstream*) serão delegadas a concessionárias privadas.

As áreas geográficas de atuação da CEDAE foram divididas em quatro grandes blocos, que foram leiloados separadamente. Cada um abrange uma região da capital e um conjunto de municípios.

Em 30 de abril de 2021, foi realizada concorrência pública para a concessão dos serviços de saneamento básico, que teve o seguinte resultado: (i) Blocos 1 e 4 – vencidos pela Águas do Rio; e (ii) Bloco 2 - vencido pela Iguá Saneamento. Nota-se que naquela oportunidade, dos quatro blocos definidos para a contratação dos concessionários privados, apenas um deles, o Bloco 3, não registrou oferta qualquer de lance durante o leilão e, conseqüentemente, restou deserto o procedimento para a área estabelecida.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Leilão de concessão--Continuação

Posteriormente, em 11 de agosto de 2021, foram assinados os contratos de concessão entre o Estado do Rio de Janeiro e as sociedades de propósito específico criadas pelas licitantes vencedoras dos leilões (Consórcio Iguá e Consórcio Aegea), coletivamente denominadas “Concessionárias” em cumprimento ao Edital. Segundo a cláusula oitava de tais contratos, o período de operação assistida do sistema teria a duração de até 180 (cento e oitenta) dias, ressalvando-se, nas subcláusulas 8.11 e 8.12, respectivamente, a possibilidade de antecipar ou postergar o prazo de tal operação.

Diante da ausência de licitantes interessados no Bloco 3, em 08 de novembro de 2021, o Estado do Rio de Janeiro, remodelando-o, publicou Edital de Concorrência Internacional nº 01/2021, passando o referido Bloco a conter os seguintes Municípios: (Rio de Janeiro (Bairros da AP-5), Bom Jardim, Bom Jesus do Itabapoana, Carapebus, Carmo, Itaguaí, Itatiaia, Macuco, Natividade, Paracambi, Pinheiral, pirai, Rio Claro, Rio das Ostras, São Fidélis e São Jose de Ubá). Em 29 de dezembro de 2021, foi realizado o leilão para a concessão dos serviços de saneamento básico do Bloco 3, arrematado pela sociedade empresária SAAB Participações II S/A (“Águas do Brasil”).

Nesse cenário, quanto aos Blocos 1 e 4, foi assinado Termo de Encerramento Antecipado da Operação Assistida e Transferência do Sistema, no qual ficou acordada a data de 1º de novembro de 2021 para a eficácia do Termo de Transferência do Sistema. Quanto ao Bloco 2, o Termo de Transferência foi celebrado em 07 de fevereiro de 2022. Por fim, com relação ao Bloco 3, foi assinado em 29 de julho de 2022 o Termo de Encerramento da Operação Assistida e a Transferência do Sistema ocorreu em 01 de agosto de 2022.

A Companhia já realizou todo o processo de registro contábil das baixas do ativo intangível, bem como o reconhecimento do ativo financeiro relativo a indenização/ressarcimento dos ativos de concessão reversíveis, conforme detalhado na Nota 10.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.2. Riscos relacionados à conformidade com leis e regulamentos

Em 1º de julho de 2020, ocorreu na sede da Companhia uma operação conjunta da Polícia Civil, do Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro - MPRJ e do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro - TCE. A operação, denominada “Águas Claras”, investiga alegação de fraude em licitações e contratações emergenciais nos anos de 2015 a 2020 e deu cumprimento a medidas de busca e apreensão de documentos envolvendo a Companhia, a empresa contratada Chison Empreendimentos Imobiliários Ltda e determinados colaboradores (atuais e passados) da CEDAE. Adicionalmente em fevereiro de 2021 e em novembro de 2020 as polícias federal e civil do Rio de Janeiro nos solicitaram acesso aos contratos firmados entre a Companhia e as empresas contratadas RC Vieira Engenharia Ltda (“RC”) e Emissão Engenharia e Construções Ltda (“Emissão”), respectivamente.

A Companhia está acompanhando a investigação em andamento na Operação Águas Claras e vem prestando todas as informações solicitadas pelas autoridades. Os documentos pertinentes a investigação (mandado de busca e apreensão e termos de solicitação de informação do TCE) não mencionam valores e até a presente data nenhum colaborador ou ex-colaborador da Companhia foi indiciado.

Em 22 de julho de 2020, a Administração da Companhia designou uma Comissão Permanente de Sindicância para realização de investigação interna e independente, com supervisão e monitoramento contínuo pela Comissão de Ética da CEDAE e acompanhamento pelo Comitê de Auditoria Estatutário, sendo executada por colaboradores da Companhia, com o objetivo de averiguar possíveis irregularidades no âmbito da operação “Águas Claras”.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.2. Riscos relacionados à conformidade com leis e regulamentos--Continuação

Em continuidade ao processo de investigação interna a Companhia determinou a contratação de consultoria especializada em procedimentos forenses que possa, com ferramentas e recursos adicionais, complementar o trabalho efetuado pela Comissão de Sindicância. Neste contexto, em 01 de junho de 2021, foi assinado o contrato com consultoria especializada em investigação forense, Mazars Cabrera Assessoria, Consultoria e Planejamento Empresarial Ltda. Os serviços foram executados conforme prazo acordado e o Relatório Final foi emitido em 23 de fevereiro de 2022. As constatações reveladas pela consultoria não geram impacto contábil, ou seja, não repercutem nas Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2022 e foram encaminhadas ao Comitê de Auditoria para encaminhamentos e providências cabíveis.

Durante todo o processo de investigação, a Administração da Companhia apresentou diversas iniciativas, como: (1) acompanhamento processual; (2) colaboração com as autoridades; (3) investigação independente pela Comissão Permanente de Sindicância; (4) contratação de consultores especializados em análises forenses; e (5) acompanhamento "shadow" do trabalho de análise forense pela Auditoria Independente. Tais medidas são apropriadas para o adequado esclarecimento dos fatos e proteção dos interesses da Companhia.

1.3. Programa de Demissão Voluntária - PDV

O PDV 2022 teve como objetivo promover desligamentos por adesão ao programa, de forma livre e espontânea, no período entre 09 de maio e 23 de maio de 2022, rescindindo os contratos de trabalho na modalidade por acordo dos empregados aposentados e não aposentados. O referido PDV teve uma adesão de 158 funcionários, sendo estes desligados ao longo do mês de junho de 2022 e o pagamento das verbas rescisórias ocorreu no próprio mês.

A Administração da Companhia está avaliando a possibilidade de realizar um novo PDV para o exercício de 2023.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis

As principais práticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas práticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

2.1. Refazimento das demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2021.

Em decorrência de correções adotadas pela Companhia, determinados ajustes aplicáveis às demonstrações financeiras relativas aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020, foram efetuadas. Esses ajustes foram determinados no momento da preparação das demonstrações financeiras de 2022, razão pela qual estão sendo ajustados nas demonstrações financeiras de 2022, ora incluída para fins de comparação.

Consequentemente, o balanço patrimonial, a demonstração do resultado, a demonstração das mutações do patrimônio líquido e os fluxos de caixa de 31 de dezembro de 2021 estão sendo reapresentados para fins de comparação e também o balanço patrimonial de 31 de dezembro de 2020 (saldo de abertura).

Conforme descrito na tabela abaixo, as demonstrações financeiras da Companhia em 31 de dezembro de 2021 e 2020, originalmente apresentadas em 20 de abril de 2022 e 24 de março de 2021, respectivamente, foram ajustadas e estão sendo reapresentadas em atendimento ao CPC 23 - "Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativa e Retificação de Erro". As modificações registradas referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 foram as seguintes:

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.1. Refazimento das demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2021--Continuação

2.1.1. Balanço patrimonial ajustados em 31 de dezembro de 2020 e 2021:

	31/12/2020		01/01/2021		2021		2021	
	Publicado	Ajustes	Reapresentado	Publicado	Ajustes	Reapresentado	Publicado	Reapresentado
Ativo								
Contas a receber de clientes (i)	965.171	(214.801)	750.370	1.194.861	(328.381)	866.480		
Outros ativos circulante	1.360.044	-	1.360.044	2.781.623	-	2.781.623		
Total ativo circulante	2.325.215	(214.801)	2.110.414	3.976.484	(328.381)	3.648.103		
Ativos financeiros concessões – GERJ (ii)	-	-	-	-	1.890.020	1.890.020		
Contribuição social corrente e diferido (iii)	94.970	17.990	112.960	106.022	215.176	321.198		
Outros ativos não circulantes	2.452.661	-	2.452.661	2.618.413	-	2.618.413		
Intangível (iv)	9.718.542	-	9.718.542	9.705.992	(3.379.729)	6.326.263		
Imobilizado (v)	78.240	-	78.240	77.732	(6.231)	71.501		
Total ativo não circulante	12.344.413	17.990	12.362.403	12.508.159	(1.280.764)	11.227.395		
	14.669.628	(196.811)	14.472.817	16.484.643	(1.609.145)	14.875.498		
Tributos a recolher (vi)	49.177	-	49.177	32.162	213.591	245.753		
Adiantamento de parte relacionada (vii)	-	-	-	1.500.000	(1.500.000)	-		
Outros passivos circulantes	660.823	-	660.823	571.430	-	571.430		
Total passivo circulante	710.000	-	710.000	2.103.592	(1.286.409)	817.183		
Passivo atuarial (viii)	3.164.746	-	3.164.746	2.760.961	(155.162)	2.605.799		
Outros passivos não circulantes	3.705.628	-	3.705.628	4.078.987	-	4.078.987		
Total passivo não circulante	6.870.374	-	6.870.374	6.839.948	(155.162)	6.684.786		
Patrimônio Líquido (ix)	7.089.254	(196.811)	6.892.443	7.541.103	(167.574)	7.373.529		
	14.669.628	(196.811)	14.472.817	16.484.643	(167.574)	14.875.498		

Comentário dos ajustes efetuados em 2020 e 2021:

Ativo Circulante

- (i) Em 2020 – (R\$434) – Ajuste de provisão do contas a receber do município de Macaé e (R\$214.367) – ajuste de provisão do contas a receber da Zona Oeste – AP 5.

Em 2021 - (R\$38.879) – Ajuste de provisão do contas a receber do município de Macaé e (R\$74.701) – ajuste de provisão do contas a receber da Zona Oeste – AP 5.

Ativo não circulante

- (ii) Em 2021 - R\$3.381.712 - Valor dos ativos afetos baixados pela concessão dos blocos 1 e 4 a ser indenizado pelo GERJ (Governo do Estado do Rio de Janeiro); (R\$23.046) – *Impairment* do Ativo Financeiro GERJ; R\$56.658 - Atualização monetária sobre o valor dos Ativos Afetos blocos 1 e 4 a ser indenizado pelo GERJ; e (R\$1.525.304) – Valor adiantado pelo GERJ para o encontro de contas com o valor do ativo financeiro.
- (iii) Em 2020 – R\$17.990 – CSLL Diferida sobre ajuste do Passivo Atuarial Prece.

Em 2021 - R\$210.556 - CSLL Diferida sobre as baixas dos ativos Afetos dos blocos 1 e 4; e (R\$13.370) – CSLL Diferida sobre ajuste do passivo atuarial Prece.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.1. Refazimento das demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2021--Continuação

2.1.1. Balço patrimonial ajustado em 31 de dezembro de 2020 e 2021--Continuação

Comentário dos ajustes efetuados em 2020 e 2021--Continuação

Intangível

- (iv) Em 2021 - (R\$3.375.972) - Ativos Afetos baixados pela concessão dos blocos 1 e 4; (R\$28.393) - Amortizações dos bens não afetos dos períodos de novembro e dezembro de 2021; R\$24.636 - Créditos de Pasep e Cofins sobre amortizações dos bens não afetos dos períodos de novembro e dezembro de 2021.

Imobilizado

- (v) Em 2021 - (R\$5.740) - Ativos Afetos baixados pela concessão dos blocos 1 e 4; (R\$491) - Depreciação dos bens não afetos dos períodos de novembro e dezembro de 2021.

Passivo Circulante

- (vi) Em 2021 - R\$209.151 - CSLL Corrente s/Realização da Reserva de Reavaliação; ; R\$4.440 - Complemento da CSLL corrente.
(vii) Em 2021 - (R\$1.525.304) - Valor adiantado pelo Controlador para o encontro de contas com o valor do Ativo Financeiro ERJ; e R\$25.304 - Atualização monetária s/o valor Adiantado pelo Controlador - GERJ.

Passivo Não Circulante

- (viii) Em 2020 - R\$199.891 - Ajuste da atualização monetária dos equacionamentos Prece e (R\$199.891) - Ajuste do Passivo Atuarial Prece.

Em 2021 - (R\$6.609) - Ajuste da atualização monetária dos equacionamentos Prece e (R\$148.553) - Ajuste do Passivo Atuarial Prece.

Patrimônio Líquido

- (ix) Em 2020 - (R\$434) - Ajuste da provisões do contas a receber de município de Macaé; (R\$214.367) - ajuste de provisões do contas a receber da Zona Oeste - AP 5; R\$199.891 - Ajuste da atualização monetária dos equacionamentos Prece; (R\$199.891) - Ajuste do Passivo Atuarial Prece e R\$17.990 - CSLL Diferida s/ajuste do Passivo Atuarial Prece.

Em 2021 - (R\$2.339.512) - Baixa da Reserva de Reavaliação pela concessão dos blocos 1 e 4 (R\$ (2.319.688)) e dos bens não afeto dos meses de novembro e dezembro (R\$ (19.824)); R\$2.128.956 - Realização da Reserva de Reavaliação pela concessão dos blocos 1 e 4 e dos bens não afetos referente aos meses de novembro e dezembro; R\$210.556 - CSLL Diferido sobre baixa da Reserva de Reavaliação pela concessão dos blocos 1 e 4 e dos bens não afetos referente aos meses de novembro e dezembro; R\$210.556 - Realização da Reserva de Reavaliação; R\$56.658 - Atualização monetária s/ o valor a ser indenizado pelo GERJ; (R\$23.046) - Impairment s/o valor dos Ativos Afetos baixados pela concessão; (R\$25.304) - Atualização monetária s/o valor Adiantado pelo Controlador - GERJ; (R\$28.884) - Amortizações/Depreciações dos bens não afetos dos períodos de novembro e dezembro de 2021; R\$24.636 - Créditos de Pasep e Cofins s/amortizações dos bens baixados; (R\$209.151) - CSLL Corrente s/Realização da Reserva de Reavaliação; (R\$4.440) - Complemento da CSLL corrente; (R\$38.879) - Ajuste de provisões do contas a receber de município de Macaé; (R\$74.701) - ajuste de provisões do contas a receber da Zona Oeste - AP 5 e R\$6.609 - Ajuste da atualização monetária dos equacionamentos Prece; R\$148.553 - Ajuste do Passivo Atuarial Prece e (R\$13.370) - CSLL Diferida s/ajuste do Passivo Atuarial Prece.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.1. Refazimento das demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2021—Continuação

2.1.2. Demonstração do resultado ajustada em 31 de dezembro de 2020 e 2021:

	2020		01/01/2021	2021		2021
	Publicado	Ajustes	Reapresentado	Publicado	Ajustes	Reapresentado
Receita operacional líquida	5.919.057	-	5.919.057	6.109.044	-	6.109.044
Custo dos serviços prestados (i)	(2.581.932)	-	(2.581.932)	(2.932.314)	(4.248)	(2.936.562)
Lucro bruto	3.337.125	-	3.337.125	3.176.730	(4.248)	3.172.482
Despesas comerciais (ii)	(2.081.781)	-	(2.081.781)	(1.617.455)	(113.580)	(1.731.035)
Despesas administrativas	(488.211)	-	(488.211)	(557.838)	-	(557.838)
Outras receitas (despesas) operacionais (iii)	(971.346)	(214.801)	(1.186.147)	(1.053.403)	(23.046)	(1.076.449)
Lucro operacional	(204.213)	(214.801)	(419.014)	(51.966)	(140.874)	(192.840)
Resultado financeiro (iv)	(55.177)	199.891	144.714	98.499	37.963	136.462
Lucro antes dos impostos e contribuições	(259.390)	(14.910)	(274.300)	46.533	(102.911)	(56.378)
Contribuição social (v)	12.240	-	12.240	(19.397)	(3.035)	(22.432)
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	(247.150)	(14.910)	(262.060)	27.136	(105.946)	(78.810)

Comentário dos ajustes efetuados em 2020 e 2021:

- (i) Em 2021 - (R\$28.393) - Amortizações dos bens Não Afetos dos períodos de novembro e dezembro de 2021; (R\$491) - Depreciação dos bens Não Afetos dos períodos de novembro e dezembro de 2021; R\$24.636 - Créditos de Pasep e Cofins s/amortizações dos bens Não Afetos dos períodos de novembro e dezembro de 2021;
- (ii) Em 2021 - (R\$38.879) - Ajuste da perda de crédito do contas a receber de município de Macaé e (R\$74.701) – ajuste de provisões do contas a receber da Zona Oeste – AP 5;
- (iii) Em 2020 – (R\$434) – Ajuste da perda de crédito do contas a receber do município de Macaé e (R\$214.367) – Ajuste de provisões do contas a receber da Zona Oeste – AP 5.
Em 2021 - (R\$23.046) – Impairment do Ativo Financeiro ERJ;
- (iv) Em 2020 – R\$199.891 - Ajuste da atualização monetária dos equacionamentos Prece.
Em 2021 - R\$56.658 - Atualização monetária s/ o valor a ser indenizado pelo GERJ; (R\$25.304) - atualização monetária s/o valor Adiantado pelo Controlador – GERJ e R\$6.609 - Ajuste da atualização monetária dos equacionamentos Prece
- (v) Em 2021 - R\$210.556 - Realização da Reserva de Reavaliação e (R\$209.151) – CSLL Corrente s/Realização da Reserva de Reavaliação e (R\$4.440) – Complemento da CSLL corrente.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.1. Refazimento das demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2021—Continuação

2.1.3. Demonstração da mutação do patrimônio líquido ajustada em 31 de dezembro de 2020 e 2021:

	Capital social	Reserva de capital	Reservas de lucros		Outros resultados abrangentes	Total
			Reserva legal	Reserva de retenção de lucros		
Saldo publicado em 31/12/2020	3.015.828	13.964	183.901	1.046.267	2.829.294	7.089.254
Ajustes (i)				(14.910)	(181.901)	(196.811)
Saldo reapresentado em 01/01/2021	3.015.828	13.964	183.901	1.031.357	2.647.393	6.892.443

	Capital social	Reserva de capital	Reservas de lucros		Outros resultados abrangentes	Total
			Reserva legal	Reserva de retenção de lucros		
Saldo publicado em 31/12/2021	3.015.828	13.964	185.258	1.207.137	3.118.916	7.541.103
Ajustes (i)				(14.910)	(181.901)	(196.811)
Ajustes (ii)				2.023.010	(1.993.773)	29.237
Saldo reapresentado em 31/12/2021	3.015.828	13.964	185.258	3.215.237	943.242	7.373.529

Comentário dos ajustes efetuados em 2020 e 2021:

- (i) Em 2020 – Reserva de retenção de lucros: (R\$434) – Ajuste de provisões do contas a receber do município de Macaé; (R\$214.367) – ajuste de provisões do contas a receber da Zona Oeste – AP 5; R\$199.891 - Ajuste da atualização monetária dos equacionamentos Prece;
- Em 2020 - Outros resultados abrangentes: (R\$199.891) - Ajuste do Passivo Atuarial Prece e R\$17.990 – CSLL Diferida s/ ajuste do Passivo Atuarial Prece.
- (ii) Em 2021 – Outros resultados abrangentes: (R\$2.339.512) – Baixa da Reserva de Reavaliação pela concessão dos blocos 1 e 4; R\$210.556 – CSLL Diferida s/baixa da Reserva de Reavaliação pela concessão do blocos 1e 4; R\$148.553 – Ajuste do Passivo Atuarial Prece e (R\$13.370) – CSLL Diferida s/ajuste do Passivo Atuarial Prece.
- Em 2021 – Reserva de retenção de lucros: R\$2.128.956 – Realização da Reserva de Reavaliação pela concessão dos blocos 1 e 4; R\$210.556 - Realização da Reserva de Reavaliação; (R\$23.046) – Impairment do Ativo Financeiro ERJ; R\$56.658 - Atualização monetária s/ o valor a ser indenizado pelo GERJ; (R\$25.304) - Atualização monetária s/o valor Adiantado pelo Controlador - GERJ; (R\$28.884) – Amortizações/Depreciações dos bens Não Afetos dos períodos de novembro e dezembro de 2021; R\$24.636 - Créditos de Pasep e Cofins s/amortizações dos bens baixados; (R\$209.151) – CSLL Corrente s/Realização da Reserva de Reavaliação; ; (R\$4.440) – Complemento da CSLL corrente; (R\$38.879) - Ajuste de provisões do contas a receber de município de Macaé; (R\$74.701) – ajuste de provisões do contas a receber da Zona Oeste – AP 5 e R\$6.609 - Ajuste da atualização monetária dos equacionamentos Prece.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.1. Refazimento das demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2021—Continuação

2.1.4. Demonstração do fluxo de caixa ajustada em 31 de dezembro de 2020 e 2021:

	2020 Publicado	Ajustes	01/01/2021 Reapresentado	2021 Publicado	Ajustes	2021 Reapresentado
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	(259.390)	(14.910)	(274.300)	46.533	(102.911)	(56.378)
Ajustes para reconciliação do lucro líquido (i)	3.295.040	(199.891)	3.095.149	2.803.869	(10.669)	2.793.200
Variações nos Ativos e Passivos (ii)	(2.105.170)	214.801	(1.890.369)	(1.064.100)	113.580	(950.520)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	802.253		802.253	1.684.192		1.684.192
Caixa líquido nas atividades de investimentos	(82.701)		(82.701)	(217.564)		(217.564)
Caixa líquido nas atividades de financiamentos	(259.115)		(259.115)	(66.703)		(66.703)
Aumento líquido nas disponibilidades	460.437		460.437	1.399.925		1.399.925
Saldo de disponibilidades no início do período	799.491		799.491	1.259.928		1.259.928
Saldo de disponibilidades no final do período	1.259.928		1.259.928	2.659.853		2.659.853

Comentário dos ajustes efetuados em 2020 e 2021:

- (i) Em 2020- (R\$199.891) - Ajuste da atualização monetária dos equacionamentos Prece.
Em 2021 – (R\$56.658) - Atualização monetária s/ o valor a ser indenizado pelo ERJ; R\$25.304 - Atualização monetária s/o valor Adiantado pelo Controlador - GERJ; R\$23.046 – Impairment do Ativo Financeiro ERJ R\$28.884 – Amortizações/Depreciações dos bens Não Afetos dos períodos de novembro e dezembro de 2021; (R\$24.636) - Créditos de Pasep e Cofins s/amortizações dos bens baixados e (R\$6.609) – Ajuste da atualização monetária dos equacionamentos Prece.
- (ii) Em 2020 – R\$434 – Ajuste da perda de crédito do contas a receber do município de Macaé e R\$214.367 – ajuste de provisões do contas a receber da Zona Oeste – AP 5.
Em 2021 - R\$38.879 - Ajuste da perda de crédito do contas a receber de município de Macaé e R\$74.701 – ajuste de provisões do contas a receber da Zona Oeste – AP 5.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.1. Refazimento das demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2021—Continuação

2.1.5. Demonstração do resultado abrangente ajustada em 31 de dezembro de 2020 e 2021:

	31/12/2020 Publicado	Ajustes	01/01/2021 Reapresentado	2021 Publicado	Ajustes	2021 Reapresentado
Prejuízo líquido do exercício	(247.150)	(14.910)	(262.060)	27.136	(105.946)	(78.810)
Outros resultados abrangentes						
Ajuste de ganhos e perdas atuariais – PRECE (i)	32.529	(199.891)	(167.362)	78.349	148.553	226.902
Ajuste de ganhos e perdas atuariais - Cedae	102.275	-	102.275	397.030	-	397.030
Saúde						
Prêmio de aposentadoria	(10.213)	-	(10.213)	(1.580)	-	(1.580)
Contribuição social diferidos (ii)	(11.213)	17.990	6.777	(42.642)	(13.370)	(56.012)
	113.378	(181.901)	(68.523)	431.157	135.183	566.340
Total de outros resultados abrangentes do exercício	(133.772)	(196.811)	(330.583)	458.293	29.237	487.530

Comentário dos ajustes efetuados em 2020 e 2021:

- (i) Em 2020 - (R\$199.891) - Ajuste do Passivo Atuarial Prece.
Em 2021 – R\$148.553 – Ajuste do Passivo Atuarial Prece.
- (ii) Em 2020 - R\$17.990 – CSLL Diferida sobre ajuste do Passivo Atuarial Prece.
Em 2021 - (R\$13.370) – CSLL Diferida sobre ajuste do Passivo Atuarial Prece.

2.2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 4.

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as normas da Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”), os Pronunciamentos Técnicos (“CPCs”), as Interpretações Técnicas (“ICPCs”) e Orientações Técnicas (“OCPCs”) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras--Continuação

As demonstrações financeiras foram elaboradas utilizando o custo histórico como base de valor, que, no caso de outros ativos e passivos financeiros é ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (moeda funcional). As demonstrações financeiras estão apresentadas em R\$ (Real), que é a moeda funcional da Companhia e, também, a moeda de apresentação.

O Conselho de Administração da Companhia, em reunião realizada em 05 de junho de 2023 aprovou a emissão destas demonstrações financeiras.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.3. Caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários

Os equivalentes de caixa são mantidos pela Companhia com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data de contratação, enquanto que aquelas com vencimento superior a três meses são normalmente classificadas como títulos e valores mobiliários.

2.4. Instrumentos financeiros

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.

a) Ativos financeiros

2.4.1. *Reconhecimento inicial e mensuração*

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado (Nota 5.5).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Ativos financeiros--Continuação

2.4.1. *Reconhecimento inicial e mensuração*--Continuação

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para a gestão destes ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático, a Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado. As contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático são mensurados pelo preço de transação determinando de acordo com o CPC 47.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” sobre o valor do principal em aberto. Essa avaliação é executada em nível de instrumento. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos de principal e de juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócio adotado.

2.4.2. *Mensuração subsequente*

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em quatro categorias:

- (i) Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumento de dívida).
- (ii) Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes com reclassificação de ganhos e perdas acumulados (instrumento de dívida).
- (iii) Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, sem reclassificação de ganhos e perdas acumulados no momento de seu desreconhecimento (instrumentos patrimoniais); e
- (iv) Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Ativos financeiros--Continuação

2.4.2. *Mensuração subsequente*--Continuação

a) Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida)

A Companhia mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas:

- O ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais.
- Os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

b) Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumento de dívida)

A Companhia avalia os instrumentos de dívida ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes se forem atendidas ambas as condições a seguir:

- O ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais.
- Os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Ativos financeiros--Continuação

2.4.2. *Mensuração subsequente*--Continuação

b) Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumento de dívida)--Continuação

Para os instrumentos de dívida ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, a receita de juros, a reavaliação cambial e as perdas ou reversões de redução ao valor recuperável são reconhecidas na demonstração do resultado e calculadas da mesma maneira que para os ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado. As alterações restantes no valor justo são reconhecidas em outros resultados abrangentes. No momento do desreconhecimento, a mudança acumulada do valor justo reconhecida em outros resultados abrangentes é reclassificada para resultado.

c) Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumentos patrimoniais)

No reconhecimento inicial, a Companhia pode optar, em caráter irrevogável, pela classificação de seus instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes quando atenderem à definição de patrimônio líquido nos termos do CPC 39 - Instrumentos Financeiros: Apresentação e não forem mantidos para negociação. A classificação é determinada considerando-se cada instrumento, especificamente.

Ganhos e perdas sobre esses ativos financeiros nunca são reclassificados para resultado. Os dividendos são reconhecidos como outras receitas na demonstração do resultado quando constituído o direito ao pagamento, exceto quando a Companhia se beneficia desses proventos a título de recuperação de parte do custo do ativo financeiro, caso em que estes ganhos são registrados em outros resultados abrangentes. Instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes não estão sujeitos ao teste de redução ao valor recuperável.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Ativos financeiros--Continuação

2.4.2. *Mensuração subsequente*--Continuação

d) Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

Essa categoria contempla instrumentos derivativos e investimentos patrimoniais listados, os quais a Companhia não tenha classificado de forma irrevogável pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Dividendos sobre investimentos patrimoniais listados são reconhecidos como outras receitas na demonstração do resultado quando houver sido constituído o direito ao pagamento.

2.4.3. *Desreconhecimento*

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando:

- (i) Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram;
- (ii) A Companhia transferiu seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativos a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia nem transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

Quando a Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ela avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Companhia continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Ativos financeiros--Continuação

2.4.3. *Desreconhecimento*--Continuação

Nesse caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidos pela Companhia.

O envolvimento contínuo sob a forma de garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo menor valor entre (i) o valor do ativo e (ii) o valor máximo da contraprestação recebida que a entidade pode ser obrigada a restituir (valor da garantia).

2.4.4. *Impairment de ativos financeiros*

A Companhia avalia na data de cada balanço se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros está deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e as perdas por *impairment* são incorridas somente se há evidência objetiva de *impairment* como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos (um "evento de perda") e aquele evento (ou eventos) de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros que pode ser estimado de maneira confiável.

Os critérios que a Companhia usa para determinar se há evidência objetiva de uma perda por *impairment* incluem:

- (i) Dificuldade financeira relevante do emissor ou devedor.
- (ii) Uma quebra de contrato, como inadimplência ou mora no pagamento dos juros ou principal.
- (iii) A Companhia, por razões econômicas ou jurídicas relativas à dificuldade financeira do tomador de empréstimo, estende ao tomador uma concessão que um credor normalmente não consideraria.
- (iv) Torna-se provável que o tomador declare falência ou outra reorganização financeira.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Ativos financeiros--Continuação

2.4.4. *Impairment de ativos financeiros*--Continuação

- (v) O desaparecimento de um mercado ativo para aquele ativo financeiro devido às dificuldades financeiras.
- (vi) Dados observáveis indicando que há uma redução mensurável nos futuros fluxos de caixa estimados a partir de uma carteira de ativos financeiros desde o reconhecimento inicial daqueles ativos, embora a diminuição não possa ainda ser identificada com os ativos financeiros individuais na carteira, incluindo:
 - Mudanças adversas na situação do pagamento dos tomadores de empréstimo na carteira;
 - Condições econômicas nacionais ou locais que se correlacionam com as inadimplências sobre os ativos na carteira; ou
 - O montante da perda por *impairment* é mensurado como a diferença entre o valor contábil dos ativos e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados (excluindo os prejuízos de crédito futuro que não foram incorridos) descontados à taxa de juros em valor original dos ativos financeiros. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor do prejuízo é reconhecido na demonstração do resultado. Se um empréstimo ou investimento mantido até o vencimento tiver uma taxa de juros variável, a taxa de desconto para medir uma perda por *impairment* é a atual taxa efetiva de juros determinada de acordo com o contrato. Como um expediente prático, a Companhia pode mensurar o *impairment* com base no valor justo de um instrumento utilizando um preço de mercado observável.

Se, em um período subsequente, o valor da perda por *impairment* diminuir e a redução puder ser relacionada objetivamente com um evento que ocorreu após o *impairment* ser reconhecido (como uma melhoria na classificação de crédito do devedor), a reversão dessa perda reconhecida anteriormente será registrada na demonstração do resultado.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Passivos financeiros

2.4.5. *Reconhecimento inicial e mensuração*

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, passivos financeiros ao custo amortizado.

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro.

Os passivos financeiros são desreconhecidos quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar.

2.4.6. *Mensuração subsequente*

Para fins de mensuração subsequente, os passivos financeiros são classificados em duas categorias:

- (i) Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado; e
- (ii) Passivos financeiros ao custo amortizado.

A mensuração de passivos financeiros depende de sua classificação, conforme descrito abaixo:

2.4.7. *Passivos financeiros a valor justo por meio do resultado*

Passivos financeiros a valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial a valor justo por meio do resultado.

Passivos financeiros são classificados como mantidos para negociação quando forem adquiridos com o objetivo de recompra no curto prazo. Essa categoria inclui instrumentos financeiros derivativos contratados pela Companhia que não satisfazem os critérios de contabilização de *hedge* definidos pelo CPC 38 - Derivativos, incluindo os derivativos embutidos que não são intimamente relacionados ao contrato principal e que devem ser separados, e também são classificados como mantidos para negociação, a menos que sejam designados como instrumentos de *hedge* efetivos.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Passivos financeiros--Continuação

2.4.7. *Passivos financeiros a valor justo por meio do resultado*--Continuação

Ganhos e perdas de passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado.

Ao passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado são designados na data inicial de reconhecimento, e somente se os critérios do CPC 48 forem atendidos. A Companhia não apresentou nenhum passivo financeiro a valor justo por meio do resultado.

2.4.8. Passivos financeiros ao custo amortizado (*empréstimos e financiamentos*)

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos contraídos e concedidos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva.

O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer deságio ou ágio na aquisição e taxas ou custos que são parte integrante do método da taxa de juros efetiva. A amortização pelo método da taxa de juros efetiva é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado.

Essa categoria se aplica a empréstimos e financiamentos concedidos e contraídos, sujeitos a juros. Para mais informações, vide Nota 13.

2.4.9. *Desreconhecimento*

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sob o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

b) Passivos financeiros--Continuação

2.4.10. *Compensação de instrumentos financeiros*

Os ativos financeiros e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial se houver um direito legal atualmente aplicável de compensação dos valores reconhecidos e se houver a intenção de liquidar em bases líquidas, realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente.

2.5. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é igual ou inferior a um ano, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante. A Companhia também classifica os créditos a receber do controlador como ativo não circulante, em decorrência de acordo firmado com o acionista controlador para liquidação desses créditos através de dação de bens intangíveis.

As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado, através da provisão para perdas de crédito esperadas.

A Provisão para perdas de crédito esperadas é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber.

O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável. No caso de acordos para valores refinanciados, as contas a receber não consideram encargos financeiros, atualização monetária ou multa.

2.6. Estoques

Os estoques de materiais destinados ao consumo e à manutenção dos sistemas de águas e esgotos são demonstrados pelo menor valor entre o custo médio de aquisição e o valor de realização e estão classificados no ativo circulante. Os estoques consumidos são baixados ao resultado pelo custo médio das aquisições.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.7. Depósitos judiciais

Os depósitos judiciais são contabilizados no ativo não circulante e atualizados monetariamente para fazer face às contingências da Companhia.

2.8. Intangível

A Companhia reconhece como um ativo intangível o direito de cobrar dos usuários pelos serviços prestados de abastecimento de água e esgotamento sanitário em linha com a ICPC 01 (R1) - Contratos de Concessão.

Os ativos intangíveis são demonstrados ao custo de aquisição e/ou construção, ajustado por reavaliação efetuada em 2006, que foi incorporada ao custo do intangível quando da adoção inicial dos novos CPCs em 2010 para os casos de ativos qualificáveis. Ativo qualificável é um ativo que demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para utilização ou venda. A CEDAE estabeleceu que esse período deve ser superior a 12 meses. Esse período foi definido considerando o prazo de término das obras, pois a maioria das obras possui prazo médio superior a 12 meses, o que equivale a um ano fiscal da Companhia.

O ativo intangível tem a sua amortização iniciada a partir do momento que este é disponibilizado para uso, em seu local e na condição necessária para que seja capaz de operar da forma pretendida pela Companhia.

A amortização do ativo intangível reflete o padrão em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pela Companhia. A amortização do ativo intangível é cessada quando o ativo tiver sido totalmente consumido ou baixado, o que ocorrer primeiro.

Reparos e manutenções são apropriados ao resultado durante o período em que são incorridos. O custo das principais reformas é incluído no valor contábil do ativo no momento em que for provável que os benefícios econômicos futuros que ultrapassarem o padrão de desempenho inicialmente avaliado para o ativo existente fluirão para a Companhia. As principais renovações são amortizadas ao longo da vida útil restante do ativo relacionado, conforme os critérios mencionados na Nota 11.

As doações recebidas de órgãos públicos para permitir à Companhia a prestação dos serviços de abastecimento de água e coleta de esgoto são registradas no intangível em contrapartida à receita. Em 2022, a Companhia não recebeu doações de intangíveis.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.8. Intangível--Continuação

Os projetos de obras em andamento são registrados pelo valor de custo e estão principalmente relacionados com projetos de construção contratados junto a terceiros, que são executados pela Secretaria de Estado do Ambiente - SEA com responsabilidade financeira do Estado do Rio de Janeiro.

2.8.1. Contratos de concessão

A infraestrutura utilizada pela CEDAE relacionada aos contratos de concessão é considerada controlada pelo Município quando:

- (i) O Município controla ou regulamenta quais serviços o operador deve fornecer com a infraestrutura, a quem deve fornecê-los e a que preço;
- (ii) O Município controla a infraestrutura, ou seja, mantém o direito de retomar a infraestrutura no final da concessão;
- (iii) Os direitos da CEDAE sobre a infraestrutura operada em conformidade com contratos são contabilizados como intangível como bens afetos a concessão, uma vez que a CEDAE tem o direito de cobrar pelo uso dos ativos de infraestrutura e os consumidores devem pagar pelos serviços da CEDAE; ou
- (iv) A Companhia ainda considera como intangível, bens não afetos (bens que são utilizados em conjunto por mais de um município, não sendo individualmente afetos a nenhum município) a concessão, a captação e as estações de tratamento, bem como suas respectivas adutoras de água.

O valor justo de construção e outros trabalhos na infraestrutura representa o custo do ativo intangível, desde que se espere que esse trabalho gere benefícios econômicos futuros.

A grande maioria dos contratos de concessão de serviços da Companhia firmados com os municípios é regulada por acordos de concessão de serviço, nos quais a Companhia tem o direito de receber, ao fim do contrato, um pagamento equivalente ao saldo residual dos ativos intangíveis de concessão (que historicamente se opera através de renovação das concessões), que nesse caso é amortizado de acordo com a vida útil dos respectivos bens tangíveis definida pela Administração, quais sejam: infraestruturas de água e esgoto 2%; equipamentos 10%; equipamentos de transportes 20%; móveis e utensílios 10% e outros ativos 4%.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.8. Intangível--Continuação

2.8.1. Contratos de concessão--Continuação

No entanto, o direito de receber caixa previsto nos contratos de concessão não é incondicional, pois, em todos os contratos, existe a opção de prorrogação do prazo ao final da concessão por parte dos municípios. Dessa forma, a Companhia não reconhece em seu balanço patrimonial qualquer ativo financeiro relacionado às indenizações futuras.

Ativos intangíveis de concessão, em que não há direito de receber o saldo residual do ativo no final do contrato, são amortizados pelo método linear de acordo com o período do contrato ou vida útil, o que ocorrer primeiro.

2.8.2. Contratos em processo de renovação

A Companhia possui cinco contratos em processo de renovação com os municípios, dos quais três deles (Porciúncula, São João da Barra e Teresópolis) apresentam previsão de recebimento de indenização ao final do contrato, conforme composição abaixo apresentada:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Teresópolis	147.103	152.017
São João da Barra	1.714	1.786
Miracema (*)	-	465
Porciúncula	143	156
	<u>148.960</u>	<u>154.424</u>

A Companhia vem prestando serviços aos outros dois municípios (Angra dos Reis e Quissamã) ao longo dos anos, apesar desses serviços não estarem suportados por contratos. A Companhia não tem expectativa de interrupção dos serviços que estão sendo prestados para esses municípios. Os ativos intangíveis relacionados à prestação desses serviços estão sendo amortizados pelo prazo de vida útil dos bens. O montante de tais ativos é apresentado da seguinte forma (Nota 11.i):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cachoeiras de Macacu (*)	-	232
Angra dos Reis	7.259	7.518
Cambuci (*)	-	1
Quissamã	1.329	1.375
	<u>8.588</u>	<u>9.126</u>

(*) Municípios estão contemplados no Bloco 1 do leilão de Concessão ocorrido em 30 de abril de 2021. Desta forma, os municípios não sofrerão renovação contratual por parte da CEDAE estando a cargo da nova concessionária.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.8. Intangível--Continuação

2.8.3. Licenças de uso de software

As licenças de uso de software e de sistemas de gestão empresarial adquiridas quando há existência de saldo são capitalizadas e amortizadas ao longo da vida útil, e as despesas associadas são reconhecidas no resultado quando incorridas.

2.9. Imobilizado

Demonstrado ao custo corrigido até 31 de dezembro de 1995, reduzido das depreciações de bens do imobilizado calculadas pelo método linear, às taxas anuais mencionadas na Nota 12.

Ganhos e perdas em alienações são determinados pela diferença entre a contraprestação recebida e a receber denominada na venda com o valor contábil e são incluídos no resultado.

2.10. Impairment de ativos não financeiros

Os ativos não financeiros que estão sujeitos à depreciação ou amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável.

Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso. Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existem fluxos de caixa identificáveis separadamente, denominados de Unidades Geradoras de Caixa ("UGC"). Os ativos não financeiros, que tenham sofrido *impairment*, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data de apresentação do relatório.

A Companhia considera sua operação pela interligação das redes como uma única Unidade Geradora de Caixa (UGC), dado que a Companhia realiza subsídio cruzado conforme previsto pela Lei Federal nº 11.445/2007, e em sua avaliação não há qualquer indicativo de que os valores contábeis não serão recuperados através de operações futuras.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.11. Empreiteiros e fornecedores

As contas a pagar aos empreiteiros e aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso ordinário dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes, exceto quando o prazo de vencimento for superior a 12 meses após a data do balanço, quando são apresentadas como passivo não circulante.

2.12. Salários e encargos sociais

Representado, substancialmente, pelos valores de salários, incluindo provisões para férias, 13º salário e os pagamentos complementares negociados em acordos coletivos de trabalho, adicionados dos encargos sociais correspondentes são derivados de apropriação por competência (*accruals*) e são divulgados como parte das contas a pagar.

2.13. Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de eventos passados, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes dos efeitos tributários, que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e dos riscos específicos da obrigação.

2.14. Contribuição social corrente e diferida

As despesas de contribuição social compreendem as parcelas correntes e diferidas desse tributo.

Os tributos sobre renda que se encontram dentro do escopo do pronunciamento técnico CPC 32 - Tributos Sobre o Lucro são: o Imposto de Renda sobre Pessoas Jurídicas ("IRPJ") e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido ("CSLL") que estão reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou no resultado abrangente. Nesses casos, os tributos também são reconhecidos no patrimônio líquido ou no resultado abrangente.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.14. Contribuição social corrente e diferida--Continuação

Os encargos de contribuição social corrente e diferida são calculados com base nas Leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço da Companhia. A Administração avalia periodicamente as posições assumidas nas declarações de contribuição social com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável oferece margem a interpretações e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

A contribuição social corrente é apresentada líquida, no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data do balanço.

A contribuição social diferida é reconhecida sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras.

A contribuição social diferida ativa é reconhecida somente na proporção em que for provável que o lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

A contribuição social diferida ativa e passiva é compensada quando há um direito exequível legalmente de compensar os ativos fiscais correntes contra os passivos fiscais correntes e quando os impostos diferidos ativos e passivos se relacionam com os impostos incidentes pela mesma autoridade tributável, e pretender liquidar em bases líquidas ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

2.15. Benefícios a empregados

a) Obrigações de aposentadoria

Os custos com planos de pensão Prece I, Prece II, Prece III, Prece IV e Prece CV são administrados pela Previdência Complementar ("Prece"), o plano de assistência médica Caixa de Assistência dos Empregados da CEDAE ("Cedae Saúde") e prêmio de aposentadoria são registrados com base em modelos atuariais em consonância com os requerimentos estabelecidos nas práticas contábeis.

A Companhia reconhece de forma imediata em outros resultados abrangentes os ganhos e perdas atuariais decorrentes de ajustes com base na experiência e nas mutações das premissas atuariais.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.15. Benefícios a empregados--Continuação

a) Obrigações de aposentadoria--Continuação

a.1) *Plano de Benefício Definido ("BD")*

O passivo relacionado aos planos de pensão de benefício definido (Prece I, II e Prece CV - optantes por renda vitalícia) utiliza modelos com atribuição que geralmente desdobra eventos individuais ao longo da vida estimada dos funcionários no plano. A política da Companhia é de financiar seus planos de aposentadoria com base em recomendações atuariais e em consonância com a legislação e os regulamentos aplicáveis.

As receitas ou despesas líquidas de aposentadoria são calculadas utilizando-se as premissas do início de cada exercício. Essas premissas são definidas ao final do exercício anterior e incluem as taxas de retorno de longo prazo esperadas nos ativos do plano, taxas de desconto e aumentos de taxas salariais. Um conjunto de taxas históricas reais, taxas esperadas e dados externos são utilizados pela Companhia para determinar as premissas usadas nos modelos atuariais. Quando os cálculos resultam em benefícios para a Companhia, o reconhecimento do ativo fica limitado ao total líquido de qualquer serviço passado não reconhecido e ao valor presente de qualquer reembolso do plano ou reduções das contribuições futuras do plano.

a.2) *Plano de Contribuição Definida ("CD")*

Para o plano de contribuição definida (Prece III, IV e CV), a Companhia paga contribuições em bases compulsórias, contratuais ou voluntárias. Assim que as contribuições tiverem sido feitas, a Companhia não tem obrigações relativas a pagamentos adicionais. As contribuições regulares compreendem os custos periódicos líquidos do exercício em que são devidas e, assim, são incluídas nos benefícios a empregados (Nota 19).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.15. Benefícios a empregados--Continuação

a) Obrigações de aposentadoria--Continuação

a.2) *Plano de Contribuição Definida ("CD")*--Continuação

a.2.1) *Plano de Contribuição Variável ("CV")*

O Plano Prece CV surgiu da necessidade de se equacionar o Plano Prece I, de caráter de benefício definido que apresentava déficits contínuos. Nesse plano, a contribuição é definida previamente e o benefício é calculado de acordo com a reserva acumulada até a aposentadoria do participante. Esse plano foi desenvolvido com base nas últimas tendências do mercado de previdência com características mais seguras e exposição a menos riscos.

No Plano Prece CV, o benefício é desvinculado do plano do Instituto Nacional de Seguridade Social ("INSS"), o que significa que a renda de aposentadoria e os critérios para elegibilidade aos benefícios independem das mudanças da previdência oficial.

A renda de aposentadoria será resultante do saldo acumulado das contribuições do participante e da patrocinadora, creditadas em contas individuais em nome de cada participante. O participante ativo poderá realizar contribuições adicionais e esporádicas com o objetivo de aumentar a sua reserva individual e, conseqüentemente, sua renda futura de aposentadoria.

O plano oferece, ainda, diferentes modalidades de percepção dos benefícios de aposentadoria que poderão ser resgatados nos modelos de renda vitalícia, por prazo determinado ou ainda por prazo indeterminado com ou sem pensão, à escolha do participante no momento de sua aposentadoria.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.15. Benefícios a empregados--Continuação

a) Obrigações de aposentadoria--Continuação

a.3) *Plano de assistência médica*

A Companhia oferece a seus funcionários benefícios de plano de saúde pós-aposentadoria. O direito a esses benefícios é concedido quando o funcionário permanece trabalhando até a idade de aposentadoria e cumpre um período de trabalho mínimo de 35 anos. Os custos esperados desses benefícios são acumulados pelo período do vínculo empregatício, usando-se uma metodologia contábil semelhante à dos planos de pensão de benefício definido. Essas obrigações são avaliadas anualmente por atuários qualificados.

a.4) *Prêmio de aposentadoria*

A Companhia, conforme Acordo Coletivo de Trabalho, pagará aos empregados que venham preencher os pré-requisitos para aposentadoria, requerendo-a no prazo máximo de 90 dias da data de aquisição do direito por motivo de aposentadoria e respectivo desligamento, um prêmio aposentadoria no valor correspondente à proporção de tempo de serviço prestado à CEDAE, considerando a data de admissão existente no registro do empregado. De acordo com os critérios estabelecidos no referido acordo, o valor do prêmio para o empregado beneficiado será equiparado ao seu piso salarial nas seguintes proporções de tempo de serviço trabalhado, efetivamente, na Companhia e antecessoras:

- (i) 10 pisos salariais àquele que possua 30 ou mais anos de serviço.
- (ii) Aquele que possua 10 ou mais anos e menos de 30 anos de serviço será computado 0,33 pisos salariais, para cada ano completo de serviço.

2.16. Distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio

O Valor de distribuição de dividendos que estiver dentro da parcela equivalente ao dividendo mínimo obrigatório é registrado como passivo na rubrica "dividendos a pagar e juros sobre o capital próprio", por ser considerada como uma obrigação legal prevista no Estatuto Social.

Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é reconhecido na data em que é aprovado ou pago, o que ocorrer primeiro.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.17. Gastos ambientais

Gastos relacionados a programas ambientais contínuos são registrados como despesa no resultado do exercício na medida em que ocorra. Os programas contínuos, tais como os promovidos pelo Instituto Estadual do Ambiente ("Inea"), são elaborados para minimizar o impacto ambiental causado pelas operações e para a gestão dos riscos ambientais relacionados às atividades da Companhia.

2.18. Reconhecimento da receita

a) Prestação de serviços de fornecimento de água e coleta e tratamento de esgoto

As receitas da prestação de serviços de fornecimento de água e de coleta e tratamento de esgoto são reconhecidas por ocasião do consumo de água ou pela coleta de esgoto. As receitas, incluindo receitas não faturadas, são reconhecidas ao valor justo da contrapartida recebida ou a receber pela prestação desses serviços e são apresentadas líquidas de impostos incidentes sobre elas, devoluções, abatimentos e descontos. As receitas ainda não faturadas representam receitas incorridas, cujo serviço foi prestado, mas ainda não foi mensurado e faturado até o final de cada período. São reconhecidas como contas a receber de clientes com base em estimativas mensais dos serviços completados.

A Companhia reconhece a receita quando: (i) os serviços são fornecidos; (ii) a receita pode ser mensurada com segurança; (iii) é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia; e (iv) é provável que os valores serão recebidos. Não se considera que o valor da receita seja mensurável com segurança até que todas as condições relacionadas à sua prestação estejam atendidas.

Se surgirem circunstâncias que possam alterar as estimativas originais de receitas ou custos, as estimativas iniciais serão revisadas. Essas revisões podem resultar em aumentos ou reduções das receitas ou custos estimados, e estão refletidas no resultado do exercício em que a Administração tomou conhecimento das circunstâncias que originaram a revisão.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.18. Reconhecimento da receita--Continuação

b) Tributos sobre receitas

As receitas de vendas e serviços estão sujeitas à incidência do Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público ("Pasep") e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social ("Cofins") de forma cumulativa, pelo regime de competência, calculadas pelas alíquotas de 0,65% e 3,00%, respectivamente. O faturamento dos órgãos e empresas governamentais são tributáveis quando da liquidação das faturas.

c) Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros.

2.19. Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os demais ativos são registrados ao custo de aquisição, reduzidos de provisão para ajuste ao valor recuperável, quando aplicável. Os demais passivos são registrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos financeiros.

Os ativos e passivos decorrentes de operação de longo prazo ou de curto prazo, quando há efeitos relevantes, são ajustados a valor presente com base em taxas de desconto de mercado da data da transação.

2.20. Apresentação de informações por segmento

Dada a peculiaridade da Companhia, que atua em um setor considerado pela legislação como serviço público essencial, as decisões de investimentos tomadas pela Administração estão pautadas, principalmente, pela responsabilidade social e ambiental. Dessa forma, são considerados como único segmento os serviços públicos de água e esgoto, uma vez que o controle gerencial da Companhia é o conjunto das atividades de água e de esgoto. Outro fator considerado é a venda a uma base de clientes geograficamente dispersa, o que não permite uma análise segmentada dessa natureza. A mensuração de desempenho e apuração das informações por um único segmento está consistente com as práticas adotadas na preparação das demonstrações financeiras, uma vez que a Administração utiliza essas informações para analisar o desempenho da Companhia.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.21. Demonstrações do Valor Adicionado (“DVA”)

Estas demonstrações têm por finalidade evidenciar a riqueza criada pela Companhia e sua distribuição durante determinado período e é apresentada, conforme requerido pela legislação societária brasileira, como parte de seu conjunto de demonstrações financeiras.

As demonstrações do valor adicionado foram preparadas com base em informações obtidas dos registros contábeis que servem de base de preparação das demonstrações financeiras e seguindo as disposições contidas no pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em sua primeira parte apresenta a riqueza criada pela Companhia, representada pelas receitas (receita bruta das vendas, incluindo os tributos incidentes sobre ela, as outras receitas e os efeitos da provisão para perdas de créditos esperadas), pelos insumos adquiridos de terceiros (custo das vendas e aquisições de materiais, energia e serviços de terceiros, incluindo os tributos considerados no momento da aquisição, os efeitos das perdas e da recuperação de valores ativos, e a depreciação e amortização) e pelo valor adicionado recebido de terceiros (receitas financeiras e outras receitas). A segunda parte da DVA apresenta a distribuição da riqueza entre pessoal, impostos, taxas e contribuições, remuneração de capitais de terceiros e remuneração de capitais próprios.

2.22. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e refletem as modificações no caixa que ocorreram nos exercícios apresentados, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

As demonstrações dos fluxos de caixa estão sendo apresentadas separando as seguintes atividades:

- Atividades operacionais: referem-se às principais transações da Companhia e outras atividades que não são de investimento e de financiamento;
- Atividades de investimento: referem-se às adições e baixas dos ativos não circulantes e outros investimentos não incluídos no caixa e equivalente de caixa; e
- Atividades de financiamento: referem-se às atividades que resultam em mudanças na composição do patrimônio e empréstimos e financiamentos.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Novos pronunciamentos e interpretações

3.1. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2022

A Companhia aplicou pela primeira vez certas normas e alterações que são válidas para exercícios anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2022 (exceto quando indicado de outra forma). A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas que ainda não estão vigentes.

Alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 29, CPC 27, CPC 25 e CPC 15 (R1).

As alterações aos pronunciamentos acima são em decorrência das alterações anuais relativas ao ciclo de melhorias, tais como:

- Contrato Oneroso – custos de cumprimento de contrato;
- Ativo imobilizado – vendas antes do uso pretendido; e
- Referências à Estrutura conceitual.

A vigência dessas alterações deve ser estabelecida pelos órgãos reguladores que o aprovarem, sendo que, para o pleno atendimento às normas internacionais de contabilidade, a entidade deve aplicar essas alterações nos períodos anuais com início em, ou após, 1º de janeiro de 2022.

Essas alterações não impactaram as demonstrações financeiras da Companhia.

IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards - Subsidiária como adotante pela primeira vez

Estas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia por não ser um adotante pela primeira vez.

IFRS 9 Financial Instruments - Taxas no teste de '10 por cento' para baixa de passivos financeiros (equivalente ao CPC 48 - Instrumentos Financeiros)

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Novos pronunciamentos e interpretações---Continuação

3.1. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2022--- Continuação

A alteração esclarece as taxas que uma entidade inclui ao avaliar se os termos de um passivo financeiro novo ou modificado são substancialmente diferentes dos termos do passivo financeiro original. Essas taxas incluem apenas aquelas pagas ou recebidas entre o mutuário e o credor, incluindo as taxas pagas ou recebidas pelo mutuário ou pelo credor em nome do outro.

De acordo com as disposições transitórias, a Companhia aplica a emenda aos passivos financeiros que são modificados ou trocados no ou após o início do período de relatório anual em que a entidade aplica a emenda pela primeira vez (a data da aplicação inicial). Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia, pois não houve modificações nos instrumentos financeiros da Companhia durante o exercício.

IAS 41 Agriculture – Tributação em mensuração a valor justo (equivalente ao CPC 29 - Ativo Biológico e Produto Agrícola)

Estas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia uma vez que não possuía ativos no âmbito da IAS 41 à data de relato.

3.2. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

a) Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- (i) O que significa um direito de postergar a liquidação;
- (ii) Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- (iii) Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação;
- (iv) Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. A Companhia não identificou impactos na prática atual dos contratos de empréstimos vigentes.

b) Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8 (norma correlata ao CPC 23), no qual introduz a definição de 'estimativa contábeis'. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e aplicarão para mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse período. Adoção antecipada é permitida se divulgada.

Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

c) Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 1 (norma correlata ao CPC 26 (R1)) e IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis.

As alterações ao IAS 1 são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 com adoção antecipada permitida. Já que as alterações ao Practice Statement 2 fornece guias não obrigatórios na aplicação da definição de material para a informação das políticas contábeis, uma data para adoção desta alteração não é necessária.

Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras do Grupo.

d) Alterações ao IAS 12: Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em maio de 2021, o Conselho divulgou alterações ao IAS 12, que restringem o escopo da exceção de reconhecimento inicial sob o IAS 12, de modo que não se aplica mais a transações que dão origem a diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais.

As alterações devem ser aplicadas a transações que ocorram nos períodos anuais com início em, ou após o mais antigo período comparativo apresentado. Além disso, no início do mais antigo período comparativo apresentado, um imposto diferido ativo (desde que haja um lucro tributável suficiente disponível) e um imposto diferido passivo também devem ser reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis e tributáveis associadas a arrendamentos e obrigações de desmantelamento.

Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

As estimativas e julgamentos são continuamente avaliados com base na experiência histórica e outros fatores, incluindo as expectativas dos eventos futuros que se acredita serem razoáveis de acordo com as circunstâncias.

4.1. Estimativas e premissas

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são discutidas a seguir:

a) Provisão para perdas de créditos esperadas para contas a receber e ativos de contrato

A Companhia registra a provisão para perdas de crédito esperadas (impairment) em valor considerado suficiente pela Administração para cobrir perdas prováveis, com base na análise da rubrica "Contas a receber de clientes", e de acordo com a prática contábil estabelecida na Nota 8.

A Companhia registrou uma provisão para perdas do valor recuperável do ativo financeiro tendo em vista o não reconhecimento deste valor a ser indenizado pelo Governo do Estado, conforme descrito na Nota 10.

A Companhia objetivando estimar os valores de provisão para perdas esperadas em seu contas a receber que serão reconhecidas no período, realiza análises de seus créditos considerando a expectativa de perda esperada sobre os montantes a vencer e sobre montantes vencidos, tendo como base a inadimplência média observada nos períodos anteriores.

b) Ativos intangíveis resultantes de contratos de concessão

A Companhia registra ativos intangíveis decorrentes de contrato de concessão de acordo com o CPC 04 (R1) - Ativo Intangível e com a ICPC 01 (R1). A Companhia estima o valor de mercado das construções e outros trabalhos de infraestrutura para reconhecer o custo dos ativos intangíveis, sendo reconhecido quando a infraestrutura é construída e é provável que tal ativo gere benefícios econômicos futuros.

Ativos intangíveis de concessão, em que não há direito de receber o saldo residual do ativo no final do contrato, são amortizados pelo método linear de acordo com o período do contrato ou vida útil. Informações adicionais sobre a contabilização dos ativos intangíveis estão demonstradas na Nota 11. Adicionalmente, a Companhia não registra ativo financeiro de potencial indenização futura pelo retorno dos ativos de infraestrutura

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas-- Continuação

4.1. Estimativas e premissas--Continuação

b) Ativos intangíveis resultantes de contratos de concessão--Continuação

ao Poder Concedente ao final dos contratos, uma vez que entende que tais contratos serão renegociados para períodos futuros e a Companhia não terá direito aos valores de indenização.

O reconhecimento do valor de mercado dos ativos intangíveis decorrente dos contratos de concessão está sujeito a premissas e estimativas. O uso de diferentes estimativas pode afetar os registros contábeis. A estimativa de vida útil dos ativos intangíveis também requer um significativo nível de premissas e estimativas, e o uso de diferentes premissas, estimativas e mudanças futuras pode afetar a vida útil dos ativos intangíveis e pode ter um impacto relevante no resultado das operações.

c) Provisão para redução ao valor recuperável

A redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo menos custos de venda e o valor em uso. O cálculo do valor justo menos custos de vendas é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos custos adicionais para descartar o ativo. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado.

A Companhia revisa anualmente os ativos não financeiros para identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos pode não ser recuperável. Esses ativos incluem os ativos imobilizados e os intangíveis resultantes de contratos de concessão relacionados aos sistemas de água e esgoto.

A avaliação do *impairment* dos ativos imobilizado e intangível exige o uso de premissas e estimativas significativas, incluindo projeções de receitas operacionais e fluxos de caixa futuros, que não incluem atividades de reorganização com as quais a Companhia ainda não tenha se comprometido ou investimentos futuros significativos que

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

4.1. Estimativas e premissas--Continuação

c) Provisão para redução ao valor recuperável--Continuação

melhorarão a base de ativos da unidade geradora de caixa objeto de teste, taxas de crescimento futuro, para fins de extrapolação, vida útil remanescente dos ativos e/ou prazo de duração do contrato de concessão, entre outros fatores.

Além disso, as projeções são calculadas para um longo período de tempo, o que sujeita essas premissas e estimativas a um grau de incerteza ainda maior. Ainda que a Companhia acredite que as estimativas utilizadas são razoáveis, o uso de premissas diferentes pode afetar materialmente o valor recuperável.

A Companhia também utiliza como premissa uma única Unidade Geradora de Caixa (UGC) para fins de avaliação de *impairment* (Nota 2.10).

Caso a taxa de desconto utilizada pela Companhia (9,43%) tivesse um incremento ou um decréscimo de um ponto percentual, teríamos a seguinte situação, conforme demonstrado a seguir:

2022

	Cenário WACC	
	8,43 %	10,43 %
Valor contábil dos ativos imobilizado e intangível	4.076.970	4.076.970
Fluxo de caixa descontado	12.273.143	7.543.892
Provisão de perda (<i>impairment</i>)	-	-

Não foram identificadas evidências de necessidade de reconhecimento de *impairment* no exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

d) Benefícios pós-emprego

O valor atual de obrigações pós-emprego depende de uma série de fatores que são determinados com base em cálculos atuariais, que utilizam uma série de premissas. Entre as premissas usadas na determinação do custo (receita) líquido(a) para os planos de pensão, estão a taxa de desconto, a taxa de retorno de ativos esperadas, aumentos salariais futuros, taxas de mortalidade e aumentos futuros de benefícios de aposentadorias e pensões. A obrigação de benefício definido é altamente sensível a mudanças nessas premissas. Todas as premissas são revisadas anualmente.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

4.1. Estimativas e premissas--Continuação

d) Benefícios pós-emprego--Continuação

A taxa de desconto deve ser usada para determinar o valor presente de futuras saídas de caixa estimadas, além de ser utilizada para liquidar as obrigações de planos de pensão. Ao determinar a taxa de desconto apropriada, a Companhia considera as taxas de juros de títulos privados de alta qualidade como por exemplo debêntures emitidas por corporações de elevada solvência e títulos do Tesouro Nacional sendo esses mantidos na moeda em que os benefícios serão pagos e que têm prazos de vencimento próximos dos prazos das respectivas obrigações dos planos de pensão.

Adicionalmente, a Companhia avalia os ativos existentes para cobertura das obrigações atuariais a valor justo ao fim de cada exercício quando da preparação da sua avaliação atuarial.

Outras premissas importantes para as obrigações de planos de pensão se baseiam, em parte, em condições atuais do mercado.

A Companhia utilizou para o cálculo atuarial em 31 de dezembro de 2022 e 2021 as tábuas de mortalidade, específica por sexo, descritas na Nota 19.

e) Provisões

A Companhia reconhece provisão para causas tributárias, trabalhistas, cíveis e previdenciárias. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos nossos advogados externos. As provisões são revisadas 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.

A Companhia constitui provisão para processos cuja probabilidade de perda é provável e o valor possa ser razoavelmente estimado. Logo, a Companhia precisa fazer julgamentos a respeito de eventos futuros, cujos resultados podem diferir significativamente das estimativas atuais e exceder os valores provisionados.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

4.1. Estimativas e premissas--Continuação

f) Contribuição social diferidos

O registro da contribuição social diferida ativa e passiva e qualquer provisão para perdas nos créditos fiscais requer estimativas da Administração. Para cada crédito fiscal futuro, a Companhia avalia a probabilidade de parte ou do total do ativo fiscal não ser recuperado.

A Companhia reconhece, quando aplicável, provisão para perda nos casos em que acredita que créditos fiscais não sejam totalmente recuperáveis no futuro.

g) Receitas não faturadas

As receitas ainda não faturadas são reconhecidas com base no consumo estimado, da data de medição da última leitura até o fim do período contábil, tendo por base o consumo médio dos três últimos meses, entre a data da última leitura e a data do encerramento das demonstrações financeiras, de forma que as receitas se contraponham aos custos em sua correta competência.

5. Gestão de risco financeiro

5.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de taxas de juros, risco cambial e risco de preço), risco de crédito e risco de liquidez.

a) Risco de mercado

Esse risco é oriundo da possibilidade da Companhia vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos.

A Companhia não tem pactuado contratos de derivativos para fazer *hedge* contra esse risco, porém monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a necessidade de substituição de suas dívidas. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía empréstimos e financiamentos captados a taxas variáveis de juros, sendo esses valores projetados.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Gestão de risco financeiro--Continuação

5.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

a) Risco de mercado--Continuação

A tabela abaixo mostra os empréstimos, financiamentos e outros parcelamentos mantidos pela Companhia sujeitos à taxa de juros variável:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Taxa Referencial ("TR")	416.827	425.459
Taxa de Juros de Longo Prazo ("TJLP")	-	32.537
Sistema Especial de Liquidação e de Custódia ("SELIC")	-	13.402
Índice Nacional de Preço ao Consumidor ("INPC")	412.633	665.454

b) Risco de crédito

De acordo com a Legislação Estadual de Saneamento, o devedor é o imóvel ocupado e, portanto, todos os valores devidos são atrelados aos imóveis correspondentes e, caso essas dívidas não sejam liquidadas, ficam imputadas em suas matrículas. A Companhia só pode proceder à baixa da dívida após a constatação da inexistência do imóvel por meio de vistoria no local. O cadastro de clientes da Companhia é permanentemente atualizado através de vistorias realizadas pelas lojas comerciais e o setor de cadastro acompanha diariamente todas as alterações efetuadas em seu banco de dados.

O risco de crédito decorre de contas correntes, aplicações financeiras e depósitos judiciais mantidos em instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto. Os riscos de crédito são monitorados pela Companhia da seguinte forma:

(b.1) A Companhia constitui provisão para perdas de crédito esperadas de acordo com a expectativa de perda esperada, utilizando como base a inadimplência média e a recuperação de créditos históricas.

(b.2) Exposição ao risco de crédito

Em 31 de dezembro de 2022, a exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação dessas demonstrações financeiras é de R\$3.428.366 (R\$3.757.927 em 2021) composto pelo valor contábil dos títulos de dívida classificados como equivalentes de caixa, depósitos em instituições financeiras e contas a receber de clientes na data do balanço representando 23% do total do ativo e 45% do patrimônio líquido (Notas 6 a 8).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Gestão de risco financeiro--Continuação

5.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

c) Risco de liquidez

A liquidez da Companhia depende principalmente do caixa gerado pelas atividades operacionais, dos empréstimos de instituições financeiras do Governo Federal e dos financiamentos nos mercados locais. A gestão do risco de liquidez considera a avaliação dos requisitos de liquidez para assegurar que a Companhia disponha de caixa suficiente para atender as suas despesas de capital e operacionais.

A tabela abaixo analisa os passivos financeiros da Companhia, por faixas de vencimento, incluindo as parcelas de principal e juros a serem pagos de acordo com as cláusulas contratuais.

	Menos de um ano (ii)	Entre um e dois anos (ii)	Entre dois e cinco anos (ii)	Acima de cinco anos (ii)	Total
Em 31 de dezembro de 2022 (i)					
Empréstimos e financiamentos	68.552	163.066	1.031.305	3.990.638	5.253.561
Parcelamentos judiciais e extrajudiciais	67.105	67.733	151.411	355.346	641.595
Empreiteiros e fornecedores	100.990	-	-	-	100.990
Outras contas a pagar e Agenera	143.751	-	-	11.771	155.522
Em 31 de dezembro de 2021 (i)					
Empréstimos e financiamentos	240.363	340.535	1.050.527	4.039.740	5.671.165
Parcelamentos judiciais e extrajudiciais	63.143	63.044	196.266	470.795	793.248
Empreiteiros e fornecedores	81.483	-	-	-	81.483
Outras contas a pagar e Agenera	78.666	-	-	9.559	88.225

(i) Como os valores incluídos na tabela são fluxos de caixa não descontados contratuais, esses valores não serão conciliados com os valores divulgados no balanço patrimonial para empréstimos financiamentos e parcelamentos.

(ii) As faixas de vencimento apresentadas não são determinadas pela norma, e sim, baseadas em convenção da Administração da Companhia, de modo a garantir uma análise adequada dos fluxos de pagamentos das principais obrigações ao longo do tempo.

Conforme demonstrado na tabela acima e detalhado na Nota 13, a Companhia vem buscando alinhar a sua geração de caixa às suas necessidades de desembolso e, ações concretas vêm sendo adotadas pela Administração, como a captação de recursos através de diversas operações financeiras, e que resultou em uma redução nas taxas de juros e consequente alongamento dos prazos de pagamento.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Gestão de risco financeiro--Continuação

5.2. Gestão de capital

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

Condizente com outras companhias do setor, a CEDAE monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida expressa como percentual do capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (considerando os de curto e os de longo prazo, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, os índices de alavancagem financeira são calculados da seguinte forma:

	2022	2021 Reapresentado (Nota 2.1.1)
Total dos empréstimos (Nota 13)	416.827	471.398
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	(2.340.034)	(2.659.853)
Dívida líquida	(1.923.207)	(2.188.455)
Total do patrimônio líquido	7.561.474	7.373.529
Capitalização total	5.638.267	5.185.074
Índice de alavancagem financeira (dívida líquida/patrimônio líquido)	(25%)	(30%)

5.3. Classificação dos níveis hierárquicos de mensuração do valor justo

A Companhia mensura instrumentos financeiros, a valor justo em cada data de fechamento do balanço patrimonial.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas demonstrações financeiras são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita abaixo, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração.
- Nível 2 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável.
- Nível 3 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Gestão de risco financeiro--Continuação

5.3. Classificação dos níveis hierárquicos de mensuração do valor justo--Continuação

Para ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras de forma recorrente, a Companhia determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização (com base na informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo como um todo) ao final de cada período de divulgação.

Para fins de divulgações do valor justo, a Companhia determinou classes de ativos e passivos com base na natureza, características e riscos do ativo ou passivo e o nível da hierarquia do valor justo, conforme acima explicado.

A Nota 5.5 apresenta a definição da classificação dos níveis hierárquicos de mensuração do valor justo para os principais ativos e passivos financeiros da Companhia em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

5.4. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

O método de mensuração utilizado para cômputo do valor de mercado dos instrumentos financeiros foi o fluxo de caixa descontado, considerando expectativas de liquidação desses ativos e passivos, taxas de mercado vigentes e respeitando as particularidades de cada instrumento na data do balanço. Critérios, premissas e limitações utilizados no cálculo dos valores de mercado estão apresentados a seguir:

Caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários

Os saldos em conta corrente mantidos em bancos e aplicações financeiras têm seus valores de mercado idênticos ou muito próximos aos saldos contábeis.

Empréstimos e recebíveis

Incluem recebíveis, depósitos judiciais, saldos com fornecedores, bem como empréstimos e financiamentos e debêntures, ambos em moeda nacional.

Os valores de realização estimados de ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e de metodologias apropriadas de avaliações. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Gestão de risco financeiro--Continuação

5.4. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros--Continuação

Empréstimos e recebíveis--Continuação

O uso de diferentes metodologias de mercado pode ter um efeito material nos valores de realização estimados.

A gestão desses instrumentos é efetuada pela Administração por meio de estratégias operacionais, visando à liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas *versus* as vigentes no mercado.

A Companhia não efetua aplicação de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

5.5. Definição da classificação dos níveis hierárquicos dos instrumentos financeiros

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u> (Reapresentado)
Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado		
Caixa e equivalentes de caixa (Nível 1)	2.340.034	2.659.853
Títulos e valores mobiliários (Nível 2)	99.598	100.138
Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado		
Contas a receber de clientes (Nível 2)	988.733	997.936
Ativos Financeiros Concessões – ERJ (Nível 2)	2.786.821	1.890.020
Depósitos judiciais (Nível 2)	2.161.191	2.085.410
Outros créditos (Nível 2)	38.915	42.203
	8.415.292	7.775.560
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado		
Empréstimos e financiamentos e debêntures (Nível 2)	416.827	471.398
Empreiteiros e fornecedores (Nível 2)	100.990	81.483
Outros parcelamentos (Nível 2)	173.733	173.791
Outras contas a pagar (Nível 2)	51.328	69.587
	742.878	796.259

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Gestão de risco financeiro--Continuação

5.6. Qualidade de crédito dos ativos financeiros

A qualidade do crédito dos ativos financeiros que não estão vencidos ou sujeitos à provisão para deterioração pode ser avaliada mediante referência às classificações externas de crédito (se houver) ou às informações históricas sobre os índices de inadimplência das contrapartes. Para a qualidade de crédito de contrapartes que são instituições financeiras, como caixa e aplicações financeiras, a Companhia considera o menor *rating* da contraparte divulgada pelas três principais agências internacionais de *rating* (Moody's, Fitch Ratings e Standard & Poor's), conforme política interna de gerenciamento de riscos de mercado:

	2022	2021 (Reapresentado)
Conta corrente e depósitos bancários de curto prazo (Nota 6)	2.340.034	2.659.853
Títulos e valores mobiliários (Nota 7)	99.598	100.138
	2.439.632	2.759.991
Depósitos e bloqueios judiciais (Nota 16)	2.161.191	2.085.410

O risco de crédito das contas a receber da Companhia encontra-se detalhado na Nota 5.1.b.

A avaliação de *rating* das instituições financeiras custodiantes dos ativos de conta corrente, depósitos bancários e depósitos judiciais é assim apresentada:

	Fitch Ratings	Moody's	Standard & Poor's
Bradesco	AAA	Ba2	BB-
Banco do Brasil S.A.	AA	Ba2	BB-
Caixa Econômica Federal	AA	Ba2	BB-
Itaú Unibanco S.A.	AAA	Ba2	BB-
Banco Santander	-	Ba1	BB-

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Gestão de risco financeiro--Continuação

5.7. Análise de sensibilidade

A seguir é apresentado o demonstrativo da análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros que possam gerar impactos significativos para a Companhia. São apresentados dois cenários nos termos da Instrução da CVM nº 475/2008, a fim de demonstrar os saldos dos ativos e passivos financeiros convertidos a uma taxa projetada para 31 de março de 2023 com apreciação de 25% e 50% no Cenário I e 25% e 50% de deterioração no Cenário II, conforme tabela abaixo.

Cenário I

Instrumentos financeiros	Indexador	Projetada para 31 de março de 2023		
		Valor de risco provável	Taxa maior em 25%	Taxa maior em 50%
Ativo financeiro				
Aplicações financeiras	CDI	2.508.685	2.449.587	2.452.055
Total		2.508.685	2.449.587	2.452.055
Passivo financeiro				
CCB - Subcréditos	TR	418.430	418.852	419.273
Prece	INPC	315.412	316.394	317.408
Total		733.842	735.246	736.681

Referências para passivos financeiros - Cenário I	Taxa projetada para 31 de março de 2023	Aumento da taxa em	
		25%	50%
TR - trimestral	0,41%	0,51%	0,61%
INPC - trimestral	1,30%	1,62%	1,94%

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Gestão de risco financeiro--Continuação**5.7. Análise de sensibilidade--Continuação**Cenário II

Instrumentos financeiros	Indexador	Projetada para 31 de março de 2023		
		Valor de risco provável	Taxa menor em 25%	Taxa menor em 50%
Ativo financeiro				
Aplicações financeiras	CDI	2.508.685	2.444.651	2.442.183
Total		<u>2.508.685</u>	<u>2.444.651</u>	<u>2.442.183</u>
Passivo financeiro				
CCB - Subcréditos	TR	418.430	418.008	417.586
Prece	INPC	315.412	314.368	313.386
Total		<u>733.842</u>	<u>732.376</u>	<u>730.972</u>
		Taxa projetada para 31 de março de 2023	Redução da taxa em	
Referências para passivos financeiros - Cenário II			25%	50%
TR - trimestral		0,41%	0,30%	0,20%
INPC - trimestral		1,30%	0,97%	0,65%

Essas análises de sensibilidade têm como objetivo mensurar o impacto das mudanças nas variáveis de mercado sobre os instrumentos financeiros da Companhia. Tais valores quando de sua liquidação poderão apresentar valores diferentes dos demonstrados acima, devido às estimativas utilizadas no seu processo de elaboração.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021 (Reapresentado)
Caixa e contas movimento	2.385	62.694
Aplicações financeiras	2.337.649	2.597.159
	2.340.034	2.659.853

O excedente de caixa da Companhia é aplicado em ativos financeiros de baixo risco, sendo os principais instrumentos financeiros representados por fundos de investimentos não exclusivos, que possuem alta liquidez, sendo prontamente conversíveis em recursos disponíveis de acordo com as necessidades de caixa da Companhia. As aplicações da Companhia buscam rentabilidade compatível com as variações da CDI.

As aplicações financeiras representam recursos a serem utilizados para fazer face ao pagamento das obrigações de curto prazo, com possibilidade de resgate imediato, pronta conversão em um montante conhecido de caixa e sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

Esses ativos financeiros incluem somente valores em moeda nacional.

As receitas financeiras decorrentes de aplicações financeiras, classificadas nas rubricas de caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários, totalizaram R\$315.454 no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (R\$96.658 em 2021) (Nota 24.b).

7. Títulos e valores mobiliários

	2022	2021 (Reapresentado)
Não circulante		
Fundo de investimento imobiliário Caixa Cedae (Fiicc)	51.351	45.655
Fundo de Investimento em cotas Fundações - Novo Guandu (Fic)	35.096	31.386
Fundo de Investimento Imobiliário - Banco do Brasil ("Fiicc")	7.289	9.152
Bradesco - DEB. 5º Res. - BNDES GOVPP	-	9.849
Outros	5.862	4.096
	99.598	100.138

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Contas a receber de clientes

	2022	2021 (Reapresentado)	01/01/2021 (Reapresentado)
Contas a receber faturadas	18.576.540	18.203.095	16.304.949
Parcelamentos	255.933	338.799	407.049
Consumo a faturar	6.488	274.220	549.632
	18.838.961	18.816.114	17.261.630
Provisão para perdas de créditos esperadas (Nota 8.3)	(17.850.228)	(17.818.178)	(16.329.043)
Contas a receber de clientes	988.733	997.936	932.587
Circulante	891.065	866.480	750.370
Não circulante	97.668	131.456	182.217
	988.733	997.936	932.587

8.1. Créditos junto aos municípios

Para os 34 municípios que renovaram convênio nos moldes da Lei Federal nº 11.445/2007, a Companhia pretende conceder perdão dos débitos que totalizam R\$173.750 em 31 de dezembro de 2022 (R\$165.765 em 2021), que foram provisionados em sua totalidade. Para os demais municípios, a provisão foi constituída , no montante de R\$650.716, em 31 de dezembro de 2022 (R\$610.354 em 2021).

8.2. Créditos junto ao Estado do Rio de Janeiro

Em 31 de dezembro de 2022, as obras que estão sendo efetuadas pelo Estado do Rio de Janeiro para quitação de dívidas por meio do Encontro de Contas estão abaixo relacionadas e o saldo a receber está apresentado líquido dos valores faturados das obras, cuja baixa tem como contrapartida a rubrica "Obras em andamento" na rubrica intangível e ativo de contrato (Nota 11).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Contas a receber de clientes--Continuação

8.2. Créditos junto ao Estado do Rio de Janeiro--Continuação

	Valor total da obra	Custo incorrido	Atualização monetária	Saldo (Nota10)	Previsão de conclusão
Ampliação do sistema de água do Parque Fluminense	13.930	(12.481)	599	2.048	Concluído
Implantação do sistema de abastecimento de água de Inoã e Itaipuaçu	62.385	(70.348)	(3.291)	(11.254)	Concluído
Ampliação do sistema de abastecimento de água do Bairro de Campo Grande	19.018	(25.942)	(2.862)	(9.786)	Concluído
Ampliação do sistema de abastecimento de água da Barra da Tijuca, Recreio, Jacarepaguá, Vargem Grande e Vargem Pequena	209.326	(171.269)	15.731	53.788	07/04/2023
Ampliação do sistema de abastecimento da Zona Oeste bairros de Campo Grande, Santa Cruz, Guaratiba e outros	228.138	(50.589)	73.389	250.938	Em Fase de Licitação
Valores em reconhecimento de dívida	415	-	169	584	
	533.212	(330.629)	83.735	286.318	

Considerando que a quitação da respectiva dívida ocorrerá através do recebimento das obras em andamento relativas aos contratos de concessão mantidos pela Companhia, e que até 31 de dezembro de 2022 o Estado do Rio de Janeiro não efetuou quitação, a CEDAE efetuou a atualização monetária conforme estabelecido no 1º aditivo ao Termo de Encontro de Contas, em sua cláusula segunda, Parágrafo Terceiro, no montante de R\$83.735 (R\$67.701 em 31 de dezembro de 2021).

O saldo da rubrica Encontro de Contas, apresentava em 31 de dezembro de 2022, o valor corrigido de R\$ 286.318 (R\$ 270.284 em 31 de dezembro de 2021). O valor é originado no Contrato de Encontro de Contas, celebrado em 08 de agosto de 2007 e do Termo de Aditivo ao Encontro de Contas, celebrado em 19 de setembro de 2012.

A administração da CEDAE encontra-se atualmente em negociação junto ao Estado dos valores a receber. A minuta do “termo aditivo do encontro de contas”, o Estado reconhece ter uma dívida no montante de R\$ 286.318 em 31 de dezembro de 2022. No referido termo o Estado compromete-se a liquidar o montante em 48 parcelas mensais tendo início em janeiro de 2024 e vencimento todo dia 25 de cada mês, ou primeiro dia útil subsequente. Até o momento a assinatura do termo aditivo ainda não foi concluída e sem previsão de finalização entre as partes.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Contas a receber de clientes--Continuação

8.3. Composição de contas a receber por classificação de cliente e por idade

A segregação das contas a receber entre órgãos da Administração Pública e terceiros, em 31 de dezembro de 2022 e 2021, encontra-se detalhada a seguir:

	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal	Total
A vencer	1.112.020	295	32.190	4.461	1.148.966
Vencidas em até 30 dias	15.242	45	4.101	1.242	20.630
Vencidas de 31 a 60 dias	12.871	1	4.091	1.186	18.149
Vencidas de 61 a 90 dias	22.495	161	4.248	1.603	28.507
Vencidas de 91 a 180 dias	72.075	12.006	12.438	6.145	102.664
Vencidas mais de 180 dias	15.914.552	224.791	133.345	813.609	17.086.297
Grandes clientes	876.209	-	-	-	876.209
Arrecadação a Disc.	(442.461)	-	-	-	(442.461)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	17.583.003	237.299	190.413	828.246	18.838.961

	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal	Total
A vencer	866.912	20.791	74.630	20.794	983.127
Vencidas em até 30 dias	203.790	7.357	5.870	11.496	228.513
Vencidas de 31 a 60 dias	165.502	1.712	5.374	9.295	181.883
Vencidas de 61 a 90 dias	93.286	1.813	2.725	4.965	102.789
Vencidas de 91 a 180 dias	432.484	4.085	11.424	22.785	470.778
Vencidas mais de 180 dias	15.261.234	258.312	90.859	769.337	16.379.742
Grandes clientes	869.255	-	-	-	869.255
Arrecadação a Disc.	(399.973)	-	-	-	(399.973)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	17.492.490	294.070	190.882	838.672	18.816.114
Reapresentado (Nota 2.1.1)					

Abaixo, são apresentadas as informações sobre a exposição ao risco de crédito nas contas a receber da Companhia em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, utilizando-se de uma matriz de provisão:

Taxa de atraso em 31/12/2022	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal
A vencer	19,98%	41,38%	3,87%	81,69%
Vencidas em até 30 dias	77,32%	62,54%	66,11%	89,20%
Vencidas de 31 a 60 dias	87,37%	75,40%	50,07%	96,34%
Vencidas de 61 a 90 dias	88,12%	84,66%	56,69%	94,90%
Vencidas de 91 a 180 dias	92,37%	91,20%	74,62%	97,28%
Vencidas mais de 180 dias	97,22%	99,41%	99,53%	99,54%
Grandes clientes	95,65%	-	-	-

Taxa de atraso em 31/12/2021	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal
A vencer	15,42%	41,38%	3,86%	81,69%
Vencidas em até 30 dias	77,38%	62,54%	66,11%	89,20%
Vencidas de 31 a 60 dias	87,37%	75,40%	50,07%	96,34%
Vencidas de 61 a 90 dias	88,12%	84,66%	56,69%	94,90%
Vencidas de 91 a 180 dias	92,37%	91,20%	74,62%	97,28%
Vencidas mais de 180 dias	97,88%	99,34%	99,53%	99,60%
Grandes clientes	88,35%	-	-	-

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Contas a receber de clientes--Continuação**8.3. Composição de contas a receber por classificação de cliente e por idade--Continuação**

A composição por idade do contas a receber líquido da provisão para perdas de crédito esperadas está apresentada a seguir:

	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal	Total
A vencer	889.840	173	30.944	817	921.774
Vencidas em até 30 dias	3.457	17	1.390	134	4.998
Vencidas de 31 a 60 dias	1.626	-	2.043	43	3.712
Vencidas de 61 a 90 dias	2.672	25	1.840	82	4.619
Vencidas de 91 a 180 dias	5.500	1.057	3.157	167	9.881
Vencidas mais de 180 dias	442.426	1.326	626	3.742	448.120
Grandes Clientes	38.090	-	-	-	38.090
Arrecadação a Disc.	(442.461)	-	-	-	(442.461)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	941.150	2.598	40.000	4.985	988.733

	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal	Total
A vencer	733.234	12.188	71.749	3.807	820.978
Vencidas em até 30 dias	46.097	2.756	1.989	1.242	52.084
Vencidas de 31 a 60 dias	20.903	421	2.683	340	24.347
Vencidas de 61 a 90 dias	11.082	278	1.180	253	12.793
Vencidas de 91 a 180 dias	32.998	359	2.899	620	36.876
Vencidas mais de 180 dias	323.538	1.703	428	3.077	328.746
Grandes Clientes	122.085	-	-	-	122.085
Arrecadação a Disc.	(399.973)	-	-	-	(399.973)
Saldo em 31 de dezembro de 2021					
Reapresentado (Nota 2.1.1)	889.964	17.705	80.928	9.339	997.936

A movimentação da provisão para perdas de crédito esperadas pode ser demonstrada da seguinte forma:

Saldo em 1º de janeiro de 2021 (Reapresentado)	(16.329.043)
Constituição (Nota 23.b) (*)	(1.730.601)
Reversão (Nota 23.b)	241.466
Saldo em 31 de dezembro de 2021 (Reapresentado)	<u>(17.818.178)</u>
Constituição (Nota 23.b)	(742.837)
Reversão (Nota 23.b)	710.787
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>(17.850.228)</u>

(*) A Companhia registrou uma provisão das contas a receber dos blocos leiloados (bloco 1 e 4) e da área da AP5.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Transações com partes relacionadas

i) Transações e saldos

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia possuía os seguintes saldos com o acionista Controlador, o Estado do Rio de Janeiro, e órgãos relacionados:

	2022	2021 (Reapresentado)
Ativo		
Circulante		
Contas a receber de órgãos estaduais (a)	50.466	50.106
Valores a receber por cessão de funcionários (b)	4.795	2.449
	55.261	52.555
Não circulante		
Ativos Financeiros Concessões – ERJ (Nota 10)	2.786.821	1.890.020
Créditos a receber de obras do Estado do Rio de Janeiro (Nota 8.2)(c)	286.318	270.284
Contas a receber de órgãos estaduais (a)	111.853	67.906
	3.184.992	2.228.210
	3.240.253	2.280.765
	31/12/2022	31/12/2021 (Reapresentado)
Passivo		
Circulante		
Prece (e)	(198.960)	(72.498)
Cedae Saúde (e)	(5.322)	(8.534)
	(204.282)	(81.032)
Não circulante		
Adiantamentos para futuro aumento de capital (d)	(26.944)	(26.944)
Prece (e)	(252.679)	(451.784)
Cedae Saúde (e)	(1.971.386)	(2.123.390)
	(2.251.009)	(2.602.118)
Saldo líquido	784.962	(402.385)
	31/12/2022	31/12/2021
Resultado		
Passivo atuarial (Nota 19)	(233.758)	(243.157)
Serviços de abastecimento de água e esgoto (f)	49.470	115.586
Provisão para perdas de crédito esperada	(190.413)	(190.822)
Instituto Estadual do Ambiente (“Inea”) (g)	(4.942)	(40.040)
	(379.643)	(358.433)

(a) Contas a receber de órgãos estaduais são valores a receber pela prestação de serviços de fornecimento de água e coleta de esgotos para o Estado do Rio de Janeiro e demais órgãos a ele relacionados, em termos e condições praticados com terceiros não relacionados. Esses valores encontram-se devidamente provisionados de acordo com a matriz de provisão.

(b) Valores a receber por cessão de funcionários são relativos aos empregados cedidos a outros órgãos estaduais.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Transações com partes relacionadas--Continuação

i) Transações e saldos--Continuação

- (c) Refere-se a adiantamento de repasse financeiro ao Estado do Rio de Janeiro para execução através da Seobras, de obras de modernização e ampliação do abastecimento de água e do sistema de esgotamento do Estado. Alinhadas com o Programa de Aceleração do Crescimento (PAC). Esses ativos serão transferidos à Companhia quando da sua conclusão, conforme Termo de Cooperação Técnica e Financeira celebrado entre o Estado do Rio de Janeiro e a Companhia em 20 de abril de 2011.
- (d) Os créditos para futuro aumento de capital foram decorrentes de pagamentos efetuados diretamente pelo Estado do Rio de Janeiro, de obras com saneamento básico, contratados pela CEDAE.
- (e) Os saldos do passivo atuarial com a Prece e Cedae Saúde estão devidamente demonstrados na Nota 19.
- (f) Refere-se à prestação de serviços de fornecimento de água e coleta de esgotos para o Estado do Rio de Janeiro e demais órgãos a ele relacionados, nos mesmos termos negociais efetuados com terceiros.
- (g) Refere-se a valores pagos ao Inea pela retirada de água dos rios e mananciais, para utilização no processo operacional da Companhia.

ii) Remuneração do pessoal-chave da Administração e da governança

O pessoal-chave da Administração e da governança inclui os conselheiros e diretores, os membros do Comitê de Auditoria e o chefe da auditoria interna. A remuneração paga e a pagar está demonstrada a seguir:

	2022	2021 (Reapresentado)
Salários e encargos sociais	7.780	6.072
Plano de assistência médica	68	43
Planos de aposentadoria e pensão	26	35
Outros	255	150
	8.129	6.300

Esses valores foram aprovados na Assembleia Geral Extraordinária realizada em 30 de abril de 2022.

Termos e condições de transações com partes relacionadas

As vendas e compras envolvendo partes relacionadas são efetuadas a preços acordados pelas partes. Os saldos em aberto no fim do exercício não estão atrelados a garantias, não estão sujeitos a juros e são liquidados em dinheiro. Não houve garantias fornecidas ou recebidas em relação a quaisquer contas a receber ou a pagar envolvendo partes relacionadas.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Ativos Financeiros Concessões - GERJ

Em abril e dezembro de 2021 foram realizadas as concorrências públicas para a licitação da concessão dos serviços de saneamento básico anteriormente operados pela CEDAE, onde as áreas licitadas foram segregadas em quatro blocos (bloco 1 ao 4) e leiloados separadamente.

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia reconheceu em seus registros contábeis valor a receber de R\$ 2.786.821 (R\$ 1.890.020 em 31 de dezembro de 2021) referentes à indenização dos ativos não amortizados em decorrência do encerramento antecipado dos contratos de programa dos serviços municipais de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

O saldo foi registrado conforme Termo de Compromisso firmado pelo Estado do Rio de Janeiro, com a interveniência e anuência da Agência Reguladora de Energia e Saneamento Básico do Estado do Rio de Janeiro – AGENERSA, aprovado pela Diretoria e pelo Conselho de Administração da CEDAE, conforme ATA da Reunião do Conselho do dia 17 de abril de 2023.

A movimentação do Ativo Financeiro pode ser demonstrada da seguinte forma:

Saldo em 31 de dezembro de 2020	-
Adição	3.381.712
Baixa Compensação	(1.500.000)
Atualização monetária	31.354
Impairment (*)	(23.046)
Saldo em 31 de dezembro de 2021 (Reapresentado)	1.890.020
Adição	771.644
Atualização monetária	143.227
Impairment (*)	(18.070)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	2.786.821

(*) Baixa referente ao valor recuperável do ativo financeiro tendo em vista o não reconhecimento deste valor a ser indenizado pelo Governo do Estado.

O saldo ora reconhecido de R\$ 2.786.821 em dezembro de 2022 será realizado em 19 (dezenove) parcelas, anuais e sucessivas, no valor mínimo de R\$ 150.000.

As parcelas serão adimplidas até 31 de dezembro do ano de vencimento preferencialmente por intermédio de dividendos e juros sobre capital próprio pagos pela CEDAE, apurados com base no balanço patrimonial do exercício anterior.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em caso de insuficiência dos dividendos e juros sobre capital próprio para o adimplemento da obrigação prevista no Termo de Compromisso, o Estado do Rio de Janeiro complementarará o

pagamento por meio de recursos orçamentários até alcançar o valor mínimo previsto. O saldo devedor está sujeito a atualização monetária anual, com base na inflação oficial acumulada nos meses de intervalo entre os pagamentos, considerando o Índice de Preços ao Consumidor Amplo – IPCA ou outro índice que vier a substituí-lo.

A metodologia de precificação dos ativos não amortizados da Companhia foi analisada pela Comissão Especial criada pela Secretaria de Estado da Casa Civil, através da RESOLUÇÃO N° 85, de 05 de outubro de 2022, conforme Relatório publicado no Diário Oficial do Estado do Rio de Janeiro em 06 de outubro de 2022(SEI/ERJ - 42198661 – Relatório).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Intangível e ativo de contrato

	Taxa de amortização (%)	Custo	Amortização acumulada	Valor contábil	
				2022	2021 (Reapresentação)
Contratos em negociação para renovação	12	231.489	(74.094)	157.395	162.626
Contratos programas	3	16.730	(8.795)	7.935	9.767
Contratos concessão	7	42.907	(15.210)	27.697	99.930
Município do Rio de Janeiro	10	2.599.284	(774.704)	1.824.580	2.507.527
Intangíveis não afetos	12	2.684.576	(1.030.604)	1.653.972	1.773.396
Marcas e patentes	7	127	(61)	66	76
Ativo de contrato (obras em andamento)	-	2.138.598	-	2.138.598	1.772.941
		7.713.711	(1.903.468)	5.810.243	6.326.263

	2021 (Reapresentado)	Adições (*)	Baixas	Amortização	Créditos Fiscais	Transferências	Transferências Ativo Financeiro	2022
Contratos em negociação para renovação (i)	162.626	7	-	(5.238)	-	-	-	157.395
Contratos programas (ii)	9.767	-	-	(589)	-	-	(1.243)	7.935
Contratos de concessão (iii)	99.930	-	-	(2.165)	-	-	(70.068)	27.697
Município do Rio de Janeiro (iv)	2.507.527	110	-	(57.468)	15.445	-	(641.034)	1.824.580
Intangíveis não afetos (v)	1.773.396	9.697	-	(73.639)	18	-	(55.500)	1.653.972
Marcas e patentes	76	-	-	(10)	-	-	-	66
Ativo de contrato (obras em andamento) (vi)	1.772.941	365.657	-	-	-	-	-	2.138.598
	6.326.263	375.471	-	(139.109)	15.463	-	(767.845)	5.810.243

	01/01/2021 (Reapresentado)	Adições (*)	Baixas	Amortização	Créditos Fiscais	Transferências	Transferências Ativo Financeiro	2021 (Reapresentado)
Contratos em negociação para renovação (i)	197.995	174	-	(5.955)	-	-	(29.588)	162.626
Contratos programas (ii)	158.691	-	-	(4.076)	-	-	(144.848)	9.767
Contratos de concessão (iii)	878.113	224	-	(21.718)	11.496	-	(768.185)	99.930
Município do Rio de Janeiro (iv)	3.889.519	516	-	(123.350)	14.856	-	(1.274.014)	2.507.527
Intangíveis não afetos (v)	3.025.527	2.332	-	(103.154)	18	8.010	(1.159.337)	1.773.396
Marcas e patentes	83	-	-	(7)	-	-	-	76
Ativo de contrato (obras em andamento) (vi)	1.568.614	212.337	-	-	-	(8.010)	-	1.772.941
	9.718.542	215.583	-	(258.260)	26.370	-	(3.375.972)	6.326.263

(*) As adições ocorridas no exercício de 2022 totalizaram R\$375.471 com recursos próprios, (R\$215.583 em 2021 com recursos próprios).

A Companhia opera contratos de concessão que preveem a prestação de serviços de saneamento básico e ambiental, captação, adução, tratamento e distribuição de água tratada, e coleta, e tratamento de esgotamento sanitário. Esses contratos de concessão estabelecem direitos e deveres relativos aos bens relacionados à prestação de serviço público. Os contratos preveem que os bens relacionados à prestação de serviços serão revertidos aos municípios ao fim do período de concessão.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Intangível e ativo de contrato--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia operava em 17 municípios no Estado do Rio de Janeiro (36 em 31 de dezembro de 2021). Na maior parte desses municípios o período de concessão é de 30 anos (Nota 1).

A prestação de serviços é remunerada na forma de tarifa.

Os intangíveis estão assim classificados:

(i) Contratos em negociação para renovação

Até 31 de dezembro de 2022, permaneciam em fase de negociação cinco contratos de concessão com municípios, sem prejuízo da continuidade da prestação de serviço. O valor contábil do intangível utilizado nestes municípios totalizava R\$157.548 em 31 de dezembro de 2022 (R\$163.550 em 2021) e os encargos de amortização desses municípios durante o exercício findo nessa data foram de R\$74.093 (R\$5.081 em 2021). Os contratos de concessão preveem que os bens afetos à distribuição serão revertidos aos municípios no final do prazo, mediante indenização pelo valor residual ou valor de mercado de acordo com o estipulado em cada contrato ou a prorrogação da vigência do contrato (Nota 1).

A Companhia vem trabalhando recorrentemente para a obtenção de resultados positivos no processo de renovação dos contratos de programas junto aos municípios que ainda não renovaram seus contratos com a CEDAE (Nota 2.8.2).

(ii) Contratos de programa - investimentos realizados

Referem-se às renovações dos contratos celebrados nas décadas de 70 e 80, denominados de concessão, através de contratos de programa nos moldes da Lei Federal nº 11.445/2007, que tem por objeto a prestação de serviços públicos municipais de abastecimento de água e esgotamento sanitário, em que a Companhia detém concessão dos bens existentes, adquiridos ou construídos durante a vigência destes contratos que estão sendo amortizados pela vida útil dos bens relacionados. Ao final dos contratos de programa, o valor residual dos ativos afetos aos contratos é calculado pela Companhia e caso o Poder Concedente opte pela assunção dos serviços deverá antes adimplir o montante apurado dos ativos afetos. Se a quitação de tais ativos não ocorrer, a concessão é prorrogada até a efetiva quitação.

(iii) Contratos de concessão

Os contratos de concessão e de programa preveem que os bens de distribuição serão revertidos ao município ao final do período contratual, pelo valor residual ou valor de mercado, de acordo com os termos de cada contrato. A amortização é calculada de acordo com método linear, que considera a vida útil dos bens. Ao final dos contratos de concessão, o valor residual dos ativos afetos aos contratos é calculado pela Companhia e caso o município opte pela assunção dos serviços deverá antes adimplir o montante apurado dos ativos afetos. Se a quitação de tais ativos não ocorrer, a concessão é prorrogada até a efetiva quitação.

(iv) Município do Rio de Janeiro

No Município do Rio de Janeiro foi celebrado o Termo de reconhecimento recíproco de direitos e obrigações que constitui um ato jurídico perfeito firmado pelo Estado, Município e CEDAE para a gestão associada dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário pelo prazo de 50 anos, automaticamente renovável por mais 50 anos.

Como parte desse termo, a Companhia tem a obrigação, em conjunto com o Município do Rio de Janeiro, de instalar, em suas respectivas áreas de atuação, de forma gradual e progressiva, sistemas de esgotamento sanitário pelo método de separadores absolutos, substituindo a utilização das galerias de águas pluviais e canais de drenagem pluvial para transporte de efluentes provenientes de unidades de tratamento de esgotos, que permanecerá em caráter transitório e sem quaisquer ônus. A Administração da Companhia cumprirá essa obrigação até o término do referido termo, previsto para o ano de 2057. Os bens estão sendo amortizados durante o tempo de vida útil.

(v) Intangíveis não afetos às concessões (adutoras e outros)

Referem-se à infraestrutura necessária à execução dos serviços prestados em comum a todos os contratos de concessão, a qual, consequentemente, não pode ser individualmente vertida a nenhum município ao final do contrato de concessão. Essa infraestrutura em comum fica de forma vitalícia sob contrato de concessão, uma vez que os prazos dos contratos com os municípios não convergem.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Intangível e ativo de contrato--Continuação

(vi) Obras em andamento - Ativo de contrato

Em 31 de dezembro de 2022, as obras em andamento referem-se, principalmente, a novos projetos e são representados por redes e ligações de tratamento de água no valor de R\$1.767.696, sistema de coleta e tratamento de esgoto no valor de R\$370.902 e materiais a distribuir R\$ - (R\$1.421.048, R\$349.413 e R\$2.480, respectivamente, em 2021).

A Companhia mantém em seus registros contábeis, o saldo de R\$ 2.138.598 na rubrica Obras em Andamento. O saldo refere-se a diversos investimentos realizados nas áreas de distribuição e produção de água. O saldo em sua maioria refere-se a obras realizadas nas áreas concedidas no âmbito da concessão regionalizada dos serviços municipais de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Este valor não foi abrangido pelo Termo de Compromisso para Pagamento pelo Governo do Estado do Rio de Janeiro à Companhia Estadual de Águas e Esgoto do Rio de Janeiro, referentes a indenização dos Ativos Não Amortizados no Encerramento Antecipado dos Contratos de Programa no âmbito da Concessão Regionalizada dos Serviços Municipais de Abastecimento de Água e Esgotamento Sanitário, Concorrências Internacionais Nº 01/2020 e Nº01/2021 (Nota 10). O ressarcimento do valor envolvido e a pactuação da forma de quitação do saldo estão condicionados à conclusão das negociações, atualmente em curso, com o Governo do Estado do Rio de Janeiro.

(vii) Reavaliação

A Companhia optou pela isenção do custo atribuído, conforme permitido pelo pronunciamento técnico CPC 37 (R1) - Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade, mantendo, assim, os seus bens do imobilizado, transferidos posteriormente para o intangível, pelos valores reavaliados na data-base de 2006. Em virtude do exposto, a Companhia reclassificou, em 1º de janeiro de 2009, o valor integral da reserva de reavaliação para outros resultados abrangentes no patrimônio líquido.

Foram realizados, por amortização ou baixa no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, os montantes de R\$346.267 (R\$159.575 em 2021) de outros resultados abrangentes, registrados em contrapartida da conta de "Lucros acumulados", deduzidos dos efeitos tributários (Nota 21.g).

Em 31 de dezembro de 2022, a contribuição social registrada no passivo não circulante decorrente desse acréscimo patrimonial de R\$238.278 (R\$272.525 em 2021) (Nota 17).

12. Imobilizado

	Taxa de depreciação (%)	Custo	Depreciação acumulada	Valor contábil	
				2022	2021 (Reapresentado)
Terrenos	-	50.438	-	50.438	53.830
Edificações	4	17.609	(9.553)	8.056	8.987
Máquinas, equipamentos e instalações	10	19.742	(10.609)	9.133	6.447
Móveis e utensílios	10	4.253	(3.378)	875	805
Computadores	20	7.731	(7.553)	178	822
Veículos	20	2.295	(2.275)	20	-
Benfeitorias	2	1.048	(595)	453	511
Máquinas, tratores e similares	20	1.249	(1.201)	48	99
		104.365	(35.164)	69.201	71.501

As movimentações do ativo imobilizado durante os exercícios de 2022 e 2021 (Reapresentado) estão demonstradas a seguir:

	2021 (Reapresentado)	Adições	Baixas	Depreciação	Crédito fiscal	Transferência Ativo Financeiro	2022
Edificações	8.987	-	-	(648)	-	(283)	8.056
Máquinas, equipamentos e instalações	6.447	4.039	(5)	(1.243)	-	(105)	9.133
Móveis e utensílios	805	231	-	(161)	-	-	875
Computadores	822	13	-	(657)	-	-	178
Veículos	0	23	-	(3)	-	-	20
Benfeitorias	511	-	-	(44)	4	(18)	453
Máquinas, tratores e similares	99	-	-	(51)	-	-	48
	71.506	4.306	(5)	(2.807)	4	(3.798)	69.201

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Imobilizado--Continuação

	01/01/2021 (Reapresenta do)	Adições	Baixas	Depreciação	Crédito fiscal	Transferências Ativo Financeiro	2021 (Reapresenta do)
Terrenos	58.476	-	-	-	-	(4.646)	53.830
Edificações	10.167	-	-	(710)	-	(470)	8.987
Máquinas, equipamentos e instalações	6.808	1.534	-	(1.308)	-	(587)	6.447
Móveis e utensílios	536	421	-	(152)	-	-	805
Computadores	1.480	115	-	(773)	-	-	822
Veículos	-	-	-	-	-	-	-
Benfeitorias	591	-	-	(43)	-	(37)	511
Máquinas, tratores e similares	182	-	-	(83)	-	-	99
	<u>78.240</u>	<u>2.070</u>	<u>-</u>	<u>(3.069)</u>	<u>-</u>	<u>(5.740)</u>	<u>71.501</u>

a) Ativos dados em garantia

A Companhia não possui ativos imobilizados dados como garantia em operações realizadas com terceiros.

b) Imóveis pendentes de regularização

Conforme apresentado no laudo de avaliação dos peritos (exercício-base 2005), a Companhia possui a posse de 581 imóveis, no valor de R\$115.583 e de 85 terrenos no valor de R\$55.803, pendentes de legalização. Somente quando da regularização desses imóveis é que tais ativos serão reconhecidos contabilmente pela Companhia.

c) A depreciação acima não está apresentada com os efeitos de redução ocorridos através do benefício de recuperação de créditos fiscais de Pasep e Cofins baseados nas Leis nºs 10.637/2002 e 10.833/2003.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Empréstimos e financiamentos

	2022	2021 (Reapresentado)	Vencimento	Taxa
Debêntures - quinta emissão (a)	-	45.939	2025	1ª Série: TJLP + 2,75% a.a. 2ª Série Selic + 2,75% a.a.
Financiamento - CCB FGTS 1ª Tranche (b)	385.757	393.811	2038	8,5% + TR a.a.
Financiamento - CCB FGTS 2ª Tranche (b)	28.053	28.556	2039	8,5% + TR a.a.
Financiamento - CCB FGTS 3ª Tranche (b)	3.017	3.092	2041	8,7% + TR a.a.
	416.827	471.398		

	2022	2021 (Reapresentado)
Circulante	14.732	48.580
Não circulante	402.095	422.818
	416.827	471.398

Os empréstimos e financiamentos junto à Caixa Econômica Federal (CEF) e Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES ("BNDES") foram captados para aplicação em ampliação de redes de águas e esgotos sanitários, como também para ampliação de estações de tratamento, incidindo sobre eles as taxas de juros demonstradas acima. Os referidos empréstimos e financiamentos não apresentam cláusulas restritivas e garantias, exceto o que for expressamente ressalvado em nota explicativa.

A movimentação dos empréstimos é dada como segue:

	2022	2021 (Reapresentado)
Saldo em 1º de janeiro	471.398	498.029
Juros e variação monetária	45.308	40.752
Amortizações	(61.162)	(66.703)
Juros pagos	(38.717)	(680)
Saldo	416.827	471.398

As parcelas de longo prazo referentes aos contratos de financiamentos, com base nas regras definidas, têm os seguintes vencimentos:

	2022	2021 (Reapresentado)
2023	-	54.718
2024	14.732	54.710
2025	14.732	54.710
2026 em diante	372.631	258.680
	402.095	422.818

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Empréstimos e financiamentos--Continuação

(a) Debêntures

Quinta emissão

Em 17 de abril de 2015, o Conselho de Administração aprovou a estruturação da quinta emissão de debêntures no valor de R\$113.088 em quantidade de mil debêntures simples, nominativas, de valor nominal unitário de R\$113 não conversíveis em ações, em duas séries, da espécie quirografária, com garantia real por meio de colocação privada, mediante a subscrição exclusiva do BNDES das debêntures da primeira série e subscrição exclusiva pela BNDES Participações S.A. - BNDESPAR das Debêntures da segunda série. A emissão ocorreu em 15 de junho de 2015.

Essa emissão de debêntures teve por objetivo financiar o projeto de implantação de novas redes de abastecimento de água na Região Metropolitana do Estado do Rio de Janeiro, com o objetivo de redução de perdas e do consumo de energia. Destacamos que, embora a data da emissão seja em junho de 2015, por conta de atendimentos aos condicionantes contratuais, a primeira subscrição por parte do BNDES e BNDESPAR foi realizada em 23 de outubro de 2015, no valor total de R\$45.236, sendo R\$31.432 referente à primeira série e R\$13.804 referente à segunda .

Em 13 de julho de 2016, foi realizada subscrição de mais uma tranche de R\$58.044, sendo R\$40.865 da primeira série e R\$17.179 da segunda

A emissão possuía carência de 24 meses, encerrados em 15 de junho de 2017, com pagamento de juros trimestrais. A amortização está sendo feita por meio de 96 parcelas mensais, tendo o primeiro vencimento ocorrido em 15 de julho de 2017, e a última ocorrerá em 15 de junho de 2025.

As debêntures farão jus a juros remuneratórios da seguinte forma:

- (i) 1ª série: TJLP + 1,00% + 1,75%;
- (ii) 2ª série: SELIC x (1,00% + 1,75%).

No dia 27 de julho de 2022, a Companhia realizou a amortização antecipada do referido financiamento junto aos credores (BNDES e BNDESPAR), no valor de R\$ 38.789.

(b) Financiamento junto à Caixa Econômica Federal (Ampliação e Melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense Construção Complexo Guandu 2)

Em 30 de dezembro de 2014, a Companhia assinou com a Caixa Econômica Federal a CCB nº 433.257-52 no valor de R\$1.076.596 (1ª tranche) em 23 de dezembro de 2015, a CCB nº 441.050-71 no valor de R\$1.390.817 (2ª tranche) em 30 de junho de 2017, a CCB nº 441.054-75 no valor de R\$570.087 (3ª tranche). Esses valores referem-se à totalidade da operação de crédito de R\$3.037.500, que foi captada junto à Caixa Econômica Federal para a ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense e na construção do Complexo Guandu 2, que consiste na implantação de uma nova estação de tratamento com produção de 12 mil litros de água por segundo, com elevatória de água tratada, linha de recalque (tubulação que abastece o reservatório) e reservatório com capacidade para armazenar 57 milhões de litros de água potável.

Esses recursos também estão sendo usados para a construção, nos diversos municípios da baixada fluminense, de 17 novos reservatórios e reforma de outros nove que hoje estão fora de operação. Na região ainda serão construídas 16 elevatórias de grande porte e assentados 95 quilômetros de adutora para abastecer os reservatórios e outros 760 quilômetros de tronco e redes distribuidoras, além da instalação de dezenas de milhares de novas ligações domiciliares.

No momento, todas as tranches estão na fase de desembolso. O prazo para o desembolso dos recursos é de 48 meses da data da assinatura das referidas cédulas, sendo permitida a sua prorrogação.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Empréstimos e financiamentos--Continuação

O Financiamento (CCB nº 433.257-52 - 1ª tranche) possui carência de 48 meses, encerrados em 20 de janeiro de 2019. A amortização está sendo feita por meio de 240 parcelas mensais, sendo a primeira amortização com vencimento em 15 de fevereiro de 2019. Em 31 de dezembro de 2022, o saldo constituído deste financiamento era de R\$385.757 (R\$393.811 em 2021). Os juros remuneratórios desta CCB são de TR + 8,5% a.a.

A 2ª tranche (CCB nº 441.050-71) também apresenta carência de 48 meses com juros remuneratórios de TR + 8,5% a.a. A amortização está sendo feita por meio de 240 parcelas mensais, sendo a primeira amortização com vencimento em 15 de janeiro de 2020. Em 31 de dezembro de 2022, o saldo constituído deste financiamento era de R\$28.053 (R\$28.556 em 2021).

A 3ª tranche (CCB nº 441.054-75) também apresenta carência de 48 meses com juros remuneratórios de TR + 8,7% a.a. A amortização será feita por meio de 240 parcelas mensais, sendo a primeira amortização com vencimento em 15 de julho de 2021. Em 31 de dezembro de 2022, o saldo constituído deste financiamento era de R\$3.017 (R\$3.092 em 2021).

14. Tributos a recuperar e a recolher

	2022	2021 (Reapresentado)
Tributos a recuperar		
Imposto de renda e contribuição social (i)	98.379	98.160
Pasep e Cofins	1.010	-
	99.389	98.160
Impostos, taxas e contribuições a recolher		
IRRF e CSLL (ii)	239.450	228.919
Pasep e Cofins a recolher (iii)	12.872	15.686
ISS a recolher	608	1.148
	252.930	245.753

(i) Refere-se a valores recolhidos de antecipação de IRPJ que se recupera devido à Imunidade Tributária conforme ACO nº 2.757/RJ, e CSLL e IRPJ retidos na fonte conforme Lei nº 9.430/96, conforme divulgado na Nota 17.

(ii) Refere-se a Contribuição Social s/o Lucro Líquido e IRRF s/ folha de pagamento, com vencimento em 19/01/2023.

(iii) Refere-se a valores provisionados da competência de dezembro de 2022, com vencimento em 25/01/2023.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Parcelamentos tributários

	2022	2021 (Reapresentado)
Refis IV (a)	68.617	103.256
Refis da Copa (b)	53.497	57.199
	122.114	160.455
Circulante	44.905	45.925
Não circulante	77.209	114.530
	122.114	160.455

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia estava em cumprimento com todas as condições exigidas para sua manutenção nos parcelamentos tributários. As parcelas que vencerão a longo prazo possuem o seguinte cronograma de pagamentos:

Ano de vencimento	31/12/2022	31/12/2021 (Reapresentado)
2024	39.773	42.858
2025	8.168	36.977
2026 em diante	29.268	34.695
	77.209	114.530

Em julho de 2003, a Administração da Companhia optou pela adesão ao Parcelamento Especial ("Paes") instituído pela Lei Federal nº 10.684/2003 e, em 28 de dezembro de 2006, aderiu ao Parcelamento Excepcional ("Paex") instituído pela Medida Provisória nº 303/2006. Parte dos saldos desses dois programas pertencentes à Receita Federal do Brasil (RFB), Procuradoria Geral da Fazenda Nacional ("PGFN") e INSS foram incluídos em 30 de junho de 2011 no parcelamento Programa de Recuperação Fiscal IV ("Refis IV").

(a) Refis IV

Em novembro de 2009, a Companhia aderiu ao Programa Especial de Parcelamento - Refis IV instituído pela Lei Federal nº 11.941/2009, visando equalizar os passivos fiscais por meio de um sistema especial de pagamento e de parcelamento mais vantajoso para seus débitos de obrigações fiscais e previdenciárias.

Quando da opção pelo referido programa, a Companhia formalizou junto à Receita Federal do Brasil (RFB) a inclusão da totalidade dos débitos em aberto constantes da conta corrente junto à instituição, além da migração dos saldos a pagar remanescentes dos programas Paes e Paex, permanecendo os débitos junto ao Serviço Social da Indústria ("Sesi") e Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial ("Senai") no parcelamento anterior.

O parcelamento do Refis IV está subdividido em débitos junto à Receita Federal do Brasil (RFB), PGFN e INSS, bem como os saldos dos programas Paes e Paex.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Parcelamentos tributários--Continuação

O parcelamento foi homologado em 180 parcelas mensais, atualizadas pela Selic, com término previsto para outubro de 2024. Os pagamentos estão regulares com a quitação da parcela de dezembro de 2022 no valor de R\$3.084, correspondente a 158ª parcela.

	2022	2021 (Reapresentado)
Principal		
Valor da adesão (principal)	281.340	281.340
Juros	182.070	177.150
Amortizações	(394.793)	(355.234)
	68.617	103.256

(b) Refis da Copa

Em agosto de 2014, com o advento da Lei Federal nº 12.996/2014 ("Refis da Copa"), que possibilitou a inclusão de novos débitos no Refis, a Companhia, por ser mais vantajoso em vista da anistia de juros e multas, desistiu do parcelamento ordinário e incluiu o saldo remanescente no Refis da Copa que apresenta o seguinte saldo devedor:

	2022	2021 (Reapresentado)
Saldo remanescente do parcelamento ordinário	122.230	122.230
Juros	6.511	6.511
Amortizações	(27.368)	(27.368)
	101.373	101.373
Redução por anistia de juros e multas	(14.617)	(14.617)
Principal do Refis da Copa	86.756	86.756
Juros	38.278	34.349
Amortização	(71.537)	(63.906)
	53.497	57.199

16. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências

a) Depósitos e bloqueios judiciais

A composição dos depósitos e bloqueios judiciais está demonstrada a seguir:

	2022	2021 (Reapresentado)
Trabalhistas	965.878	866.116
Cíveis (i)	1.125.499	1.153.385
Tributárias (ii)	69.814	65.909
	2.161.191	2.085.410

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências--Continuaçãob) Provisão para contingências

A Administração da Companhia, embasada nas informações remetidas pelos seus assessores internos, externos e nas análises das demandas judiciais pendentes, constitui provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas estimadas como prováveis com as ações em curso, como segue:

	2022	2021 (Reapresentado)
Cíveis (i)	2.632.039	2.484.497
Trabalhistas (ii)	809.208	773.943
Tributárias (iii)	86.185	78.976
	3.527.432	3.337.416

A movimentação das provisões relativas ao exercício de 2022 e 2021 está apresentada como segue:

Natureza da contingência (Reapresentado)	2021			Pagamentos	2022
	Constituições (*)	Reversões (*)			
Cíveis	2.484.497	851.970	(347.645)	(356.783)	2.632.039
Trabalhistas	773.943	188.794	(13.743)	(139.786)	809.208
Tributárias	78.976	11.765	(4.556)	-	86.185
	3.337.416	1.052.529	(365.944)	(496.569)	3.527.432

Natureza da contingência (Reapresentado)	2020			Pagamentos	2021 (Reapresentado)
	Constituições (*)	Reversões (*)			
Cíveis	1.897.458	1.215.336	(439.462)	(188.835)	2.484.497
Trabalhistas	721.629	201.685	(36.288)	(113.083)	773.943
Tributárias	210.410	70.437	(201.871)	-	78.976
	2.829.497	1.487.458	(677.621)	(301.918)	3.337.416

(*) Contém atualização monetária.

As constituições e reversões ocorridas no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 apresentam o valor líquido de R\$686.585 (R\$809.837 em 2021) e tem como contrapartida a conta de "Provisão para contingências" e "Passivos fiscais" na linha de "Outras receitas operacionais" (Nota 25).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências--Continuação

b) Provisão para contingências--Continuação

Os objetos das causas classificadas como de perda provável, segregados por natureza, estão informados abaixo:

(i) Ações cíveis

	2022	2021 (Reapresentado)
Juizados Especiais Cíveis		
Questionamentos de cobrança	569	984
Demais ações	546	1.739
Desabastecimento	289	907
Área de Planejamento 5 - ("AP5")	418	29
Total dos Juizados Especiais Cíveis	<u>1.822</u>	<u>3.659</u>
Juizados de Fazenda Pública		
Desconstituição da tarifa diferenciada/progressiva/mínima (b)	1.083.886	1.070.687
Desconstituição da tarifa de esgoto (a)	547.141	530.437
Demais ações	276.259	262.998
Descumprimentos de contratos	441.821	290.595
Cobranças indevidas	232.950	275.146
Acidentes vazamentos/bueiro	30.753	31.561
Licitação	1.490	1.480
Cortes indevidos	15.917	17.934
Total de Varas Cíveis e de Fazenda Pública	<u>2.630.217</u>	<u>2.480.838</u>
Total das ações cíveis	<u>2.632.039</u>	<u>2.484.497</u>

- (a) A Companhia realiza constantes revisões nos critérios de provisionamento, de forma que revelem valores mais apurados. Nesse contexto, em relação a diversos objetos de demandas judiciais repetitivas e que envolvam questões fáticas similares, foram atualizados os valores médios de condenações para fins de provisionamento, de modo a adotar critério que demonstre, tanto quanto possível, o quantitativo de futuras condenações. Também foram atualizadas as provisões naqueles processos em fase de execução, de forma a demonstrar o efetivo valor da condenação. Desses procedimentos decorreu o aumento nos valores da contingência.
- (b) A Companhia utiliza o valor histórico das condenações para atribuição do valor da contingência, realizando revisões periodicamente, de forma que os valores apurados demonstrem provisionamentos bem próximos da realidade. Nesse contexto, em relação aos objetos de demandas judiciais repetitivas e que envolvem questões fáticas similares, em que a utilização de uma única média para todos os tipos de demandantes (pessoas físicas, jurídicas ou condomínios) se mostrou inadequada, apuraram-se valores distintos por categoria de demandante.
- (c) As ações cíveis denominadas "Cobranças indevidas" contemplam reclamações envolvendo consumo/faturamento elevado, estimativa e outros, que tiveram processos envolvendo valores de execução expressiva, aumentando o provisionamento no objeto em questão.
- (d) A rubrica "Descumprimento de contratos" sofreu expressiva elevação em função dos processos judiciais movidos pela Construtora Queiroz Galvão 0117367-33.2006.8.19.0001 e Consórcio Operação Contínua 0162408-37.2017.8.19.0001 em status de execução, impactando fortemente o provisionamento das causas cíveis em 2021.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências--Continuação

b) Provisão para contingências--Continuação

(ii) Ações trabalhistas

	<u>2022</u>	<u>2021</u> (Reapresentado)
Desvio de função	111.478	109.373
Incremento salarial	190.766	195.548
Progressão horizontal	117.581	105.538
Horas extras	123.635	122.623
Demais ações	152.895	141.378
Reintegração/reintegração aposentado	48.884	36.046
Retenção salarial	23.490	21.127
Equiparação/diferenças salariais	22.762	23.709
Enquadramento e reenquadramento	17.717	18.601
	<u>809.208</u>	<u>773.943</u>

(iii) Ações tributárias

As contingências de natureza tributária referem-se, principalmente, a questões ligadas à cobrança de tributos, questionada em virtude da divergência de interpretação da legislação por parte dos assessores legais da Companhia, tendo como o objeto mais relevante o auto de infração.

Em 4 de dezembro de 2012, a Companhia recebeu um auto de infração lavrado pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (SRFB), questionando a tomada de créditos de PIS e COFINS na apuração dos tributos referentes ao período-base de 2008 a 2010, no total de R\$239.515 com aplicação de multa e juros, dando origem ao Processo Administrativo Fiscal nº 16682.721140/2012-75 (MPF 07185002011007820).

Cabe destacar que a matéria de fundo discutida nos autos (conceito de insumos para fins do creditamento das contribuições do PIS e da Cofins) hoje se encontra pacificada no âmbito da jurisprudência nacional em face do julgado do RESP 1.221.170/PR submetido à sistemática de Recursos Repetitivos e de observância obrigatória no âmbito do CARF, conforme artigo 62, § 2º do RI/CARF - "Art. 62. Fica vedado aos membros das turmas de julgamento do CARF afastar a aplicação ou deixar de observar tratado, acordo internacional, lei ou decreto, sob fundamento de inconstitucionalidade. (...)".

Consubstanciada na opinião de seus assessores jurídicos sobre a classificação das chances de perda relativamente ao Processo Administrativo nº 16682.721140/2012-75 (PIS/Cofins - MPF 07.1.85.00- 2011-00782-0), a Companhia decidiu por reverter a provisão no valor de R\$193.556. O referido processo no atual exercício, encontra-se classificado como probabilidade de perda "Possível".

c) Causas possíveis

Em 31 de dezembro de 2022, as causas classificadas como possíveis totalizam R\$1.775.554 (R\$1.639.829 em 2021), sendo R\$363.435 de ações trabalhistas, R\$496.487 de ações cíveis e R\$915.632 de ações tributárias (R\$368.257, R\$455.612 e R\$815.960, respectivamente, em 2021). As principais causas possíveis estão abaixo elencadas:

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências--Continuaçãoc) Causas possíveis--Continuação

	2022	2021 (Reapresentado)
Riscos trabalhistas		
Desvio de função	122.893	122.007
Progressão horizontal por antiguidade	22.003	26.033
Reintegração	39.098	39.739
Enquadramento	3.969	4.632
Isonomia salarial	2.352	2.455
	190.315	194.866
Riscos cíveis		
Esgoto	188.566	120.018
Cobrança indevida	19.985	21.586
Contratos	106.649	115.767
Posse de imóvel	120.352	555
	435.552	257.926
Riscos tributários		
Pasep e COFINS	621.103	533.301
IRPJ e CSLL	265	218
	621.368	533.519

Conforme as decisões do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro em diferentes procedimentos administrativos, a Companhia poderá vir a ser titular de créditos (ativo contingente) que atingem o montante de R\$36.731 em 31 de dezembro de 2022 (R\$36.731 em 31 de dezembro de 2021), referente a decisões que determinaram a devolução de valores pagos em razão de contratos celebrados mediante declaração de dispensa ou inexigibilidade de licitação. Tais valores não estão registrados nas demonstrações financeiras da Companhia, visto que não existem certezas em relação à realização desses montantes, uma vez que o processo não transitou em julgado a favor da Companhia.

c.1) *Correção dos passivos trabalhistas pelo IPCA*

- (I) A atualização dos créditos decorrentes de condenação judicial e a correção dos depósitos recursais em contas judiciais na Justiça do Trabalho deverão observar a incidência do IPCA-E na fase pré-judicial e, a partir da citação, a incidência da taxa SELIC
- (II) Serão considerados válidos os pagamentos já realizados com a utilização da TR (ou IPCA-E ou qualquer outro índice), não ensejando qualquer rediscussão;
- (III) Serão mantidas e executadas todas as decisões transitadas e julgadas que adotaram em sua fundamentação a TR (ou o IPCA-E) e os juros de mora de 1%, não cabendo discussão sobre o índice à luz do novo entendimento firmado pelo STF;

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências--Continuação

c) Causas possíveis--Continuação

c.1) *Correção dos passivos trabalhistas pelo IPCA*--Continuação

(IV) Os processos em curso que estejam sobrestados na fase de conhecimento (ainda sem decisão ou em fase recursal) devem ter aplicação, de forma retroativa, da taxa SELIC (juros e correção monetária).

O índice a ser aplicado na atualização dos créditos decorrentes de condenação judicial e na correção dos depósitos recursais na Justiça do Trabalho é objeto de questionamento judicial há alguns anos. Vale tecer um breve histórico acerca da questão, senão vejamos:

Em 14 de agosto de 2015, o Tribunal Superior do Trabalho (TST) afastou o uso da Taxa Referencial Diária (TRD) e determinou a adoção do Índice de Preços ao Consumidor Amplo Especial (IPCA-E). Entendeu-se que dispositivo da lei da desindexação da economia (Lei nº 8.177/1991) que determinava a atualização dos valores devidos na Justiça do trabalho pela taxa referencial seria inconstitucional, pois não preservava o real valor dos créditos trabalhistas.

Contudo, em decisão publicada no dia 16 de outubro de 2015, o Supremo Tribunal Federal (STF) deferiu liminar para suspender os efeitos de decisão proferida pelo TST que determinou a substituição dos índices de correção monetária aplicada aos débitos trabalhistas de forma automática e *erga omnes* (para todos). O STF entendeu que o TST extrapolara a sua competência ao determinar a utilização do IPCA abstratamente em toda a Justiça do Trabalho, de forma obrigatória.

A referida Reclamação foi julgada improcedente, sendo que antes mesmo de seu trânsito em julgado, ocorrido em 17 de agosto de 2018, foi distribuída a Ação Direta de Inconstitucionalidade nº. 5867, questionando a constitucionalidade da expressão “com os mesmos índices de poupança” contida no § 4º do art. 899, da CLT “(O depósito recursal será feito em conta vinculada ao juízo e corrigido com os mesmos índices da poupança”).

Após esta ação, seguiram-se outras três ações perante o STF, quais sejam, Ação Direta de Constitucionalidade nºs 58 e 59 e Ação Direta de Inconstitucionalidade nº. 6021, que também questionaram o índice a ser aplicado na correção de débitos trabalhistas.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências--Continuação

c) Causas possíveis--Continuação

c.1) *Correção dos passivos trabalhistas pelo IPCA*--Continuação

No dia 1º de julho de 2020, foi determinada a suspensão do julgamento de todos os processos em curso no âmbito da Justiça do Trabalho que envolvessem a aplicação dos artigos arts. 879, §7, e 899, § 4º, da CLT, com a redação dada pela Lei nº 13.467/2017, e o art. 39, caput e § 1º, da Lei 8.177/91.

No dia 18 de dezembro de 2020, em julgamento conjunto destas ações, o STF, por maioria, declarou "(...) parcialmente procedente a ação, para conferir interpretação conforme à Constituição ao art. 879, § 7º, e ao art. 899, § 4º, da CLT, na redação dada pela Lei 13.467 de 2017, no sentido de considerar que à atualização dos créditos decorrentes de condenação judicial e à correção dos depósitos recursais em contas judiciais na Justiça do Trabalho deverão ser aplicados, até que sobrevenha solução legislativa, os mesmos índices de correção monetária e de juros que vigentes para as condenações cíveis em geral, quais sejam a incidência do IPCA-E na fase pré-judicial e, a partir da citação, a incidência da taxa SELIC (...)".

Em contrapartida, também por maioria, o STF modulou os efeitos da decisão "(...) ao entendimento de que (i) são reputados válidos e não ensejarão qualquer rediscussão (na ação em curso ou em nova demanda, incluindo ação rescisória) todos os pagamentos realizados utilizando a TR (IPCA-E ou qualquer outro índice), no tempo e modo oportunos (de forma extrajudicial ou judicial, inclusive depósitos judiciais) e os juros de mora de 1% ao mês, assim como devem ser mantidas e executadas as sentenças transitadas em julgado que expressamente adotaram, na sua fundamentação ou no dispositivo, a TR (ou o IPCA-E) e os juros de mora de 1% ao mês; (ii) os processos em curso que estejam sobrestados na fase de conhecimento (independentemente de estarem com ou sem sentença, inclusive na fase recursal) devem ter aplicação, de forma retroativa, da taxa Selic (juros e correção monetária), sob pena de alegação futura de inexigibilidade de título judicial fundado em interpretação contrária ao posicionamento do STF (art. 525, §§ 12 e 14, ou art. 535, §§ 5º e 7º, do CPC) e (iii) igualmente, ao acórdão formalizado pelo Supremo sobre a questão dever-se-á aplicar eficácia erga omnes e efeito vinculante, no sentido de atingir aqueles feitos já transitados em julgado desde que sem qualquer manifestação expressa quanto aos índices de correção monetária e taxa de juros (...)".

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Contribuição social corrente e diferida

	2022	2021	01/01/2021
		(Reapresentado)	(Reapresentado)
Impostos diferidos passivos			
Ativo intangível - CSLL (Nota 11.vii)	238.278	272.525	497.080
Depósitos judiciais – CSLL	72.948	59.942	55.100
	311.226	332.467	552.180
Impostos diferidos ativos			
Provisões para contingências – CSLL	(303.032)	(285.908)	(239.946)
Perda atuarial – CSLL	(291.276)	(304.081)	(353.399)
Perda PECLD – CSLL	(21.970)	(62.132)	(70.401)
Outras perdas – CSLL	(9.325)	(1.544)	(1.394)
	(625.603)	(653.665)	(665.140)
Não circulante	(314.377)	(321.198)	(112.960)

A contribuição social diferida é calculada sobre diferenças temporárias entre as bases de cálculo da contribuição sobre ativos e passivos e os valores contábeis das demonstrações financeiras. A alíquota desse tributo é de 9%.

Contribuição social ativa é reconhecida na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

Como divulgado na Nota 17.b, a Companhia se tornou ente imune a impostos, conseqüentemente os créditos e débitos diferidos sobre IRPJ foram revertidos, uma vez que não existirá base de cálculo, que possibilite a realização dos valores diferidos de IRPJ.

A partir dos recolhimentos da Contribuição Social sobre o lucro do exercício de 2020 a Companhia optou pelo regime de apuração anual. Com recolhimento apurado com base no balancete de suspensão e redução mensal.

Movimentação dos impostos diferidos ativos e passivos

	(Ganho) perda atuarial	Diferenças temporárias	Diferença temporária sobre reavaliação	Depósitos judiciais	Outras perdas	Total
Em 1º de janeiro de 2022 (Reapresentado)	304.081	285.908	(272.525)	(59.942)	63.676	321.198
Perda atuarial	(12.805)	-	-	-	-	(12.805)
Provisão para contingências	-	17.124	-	-	-	17.124
Depósitos e bloqueios judiciais	-	-	-	(13.006)	-	(13.006)
Ativo intangível	-	-	34.247	-	-	34.247
Outras perdas	-	-	-	-	(32.381)	(32.381)
Em 31 de dezembro de 2022	291.276	303.032	(238.278)	(72.948)	31.295	314.377

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Contribuição social corrente e diferida--ContinuaçãoMovimentação dos impostos diferidos ativos e passivos--Continuação

	(Ganho) perda atuarial	Diferenças temporárias	Diferença temporária sobre reavaliação	Depósitos judiciais	Outras perdas	Total
Em 1º de janeiro de 2021 (Reapresentado)	335.409	239.946	(497.080)	(55.100)	71.795	94.970
Perda atuarial	(31.328)	-	-	-	-	(31.328)
Provisão para contingências	-	45.962	-	-	-	45.962
Depósitos e bloqueios judiciais	-	-	-	(4.842)	-	(4.842)
Ativo intangível	-	-	13.999	-	-	13.999
Ativo Intangível – Baixa das Concessões (Nota 2.1.2)	-	-	210.556	-	-	210.556
Outras perdas	-	-	-	-	(8.119)	(8.119)
Em 31 de dezembro de 2021 (Reapresentado)	304.081	285.908	(272.525)	(59.942)	63.676	321.198

a) Reconciliação da despesa da Contribuição Social sobre Lucro Líquido (CSLL)

A reconciliação entre a despesa da contribuição social pela alíquota nominal e pela efetiva está demonstrada a seguir:

	2022	2021 (Reapresentado)
Lucro (prejuízo) antes da contribuição social	29.528	(56.378)
Alíquota nominal da contribuição social - %	9%	9%
Contribuição social às alíquotas vigentes	(2.658)	5.074
Ajustes para cálculo pela alíquota efetiva		
Cancelamento de contas	(16.620)	(9.103)
Outros	(17.168)	(18.403)
Contribuição social no resultado do exercício	(36.446)	(22.432)
Contribuição social corrente	(48.131)	(286.682)
Contribuição social diferido	11.685	264.250
Contribuição social no resultado do exercício	(36.446)	(22.432)

b) Imunidade Tributária sobre impostos federais “Ação Cível Ordinária nº 2.757/RJ”

Como reflexo da decisão, foram revertidos todos os ativos e passivos fiscais diferidos de IRPJ sendo também baixados os impostos a recuperar e a recolher em aberto até a data da obtenção da imunidade.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Contribuição social corrente e diferida--Continuação

Movimentação dos impostos diferidos ativos e passivos--Continuação

- b) *Imunidade Tributária sobre impostos federais “Ação Cível Ordinária nº 2.757/RJ”--*
Continuação

A CEDAE efetuou o pedido de restituição administrativa, junto à Receita Federal do Brasil, dos impostos federais recolhidos nos 5 (cinco) anos anteriores à propositura da ACO 2757, bem como durante o trâmite da ação, no valor de R\$2.622.768 (Dois Bilhões e Seiscentos e Vinte e Dois Milhões e Setecentos e Sessenta e Oito Mil) atualizados pela SELIC. Esse montante não está registrado nas demonstrações financeiras, uma vez que sua realização depende de eventos futuros (resultado de processos judiciais) que não estão integralmente no controle da Companhia. Esse crédito será reconhecido contabilmente pela CEDAE somente quando forem cumpridas todas as etapas legais e judiciais aplicáveis à sua realização e quando tal realização puder ser considerada praticamente certa.

Destacamos que no próximo reajuste tarifário o reflexo da imunidade tributária impactará diretamente o cálculo da tarifa, pois sua estrutura tarifária é constituída pelos investimentos da Companhia, seus custos operacionais e seus impostos e encargos.

- c) *Mudança da forma de Tributação do PIS e da COFINS de Não Cumulativa para Cumulativa -*
Processo nº 0031167-36.2018.4.02.5101 em razão da “Ação Cível Ordinária nº 2.757/RJ”

A CEDAE peticionou junto à Justiça Federal do Estado do Rio de Janeiro ação de mudança da forma de tributação do PIS e da COFINS para Cumulativa e também solicitou a repetição de Indébito Tributário solicitando devolução de valores, uma vez que foi reconhecida a imunidade tributária de R\$1.320.912 (Um Bilhão e Trezentos e Vinte Milhões e Novecentos e Doze Mil) atualizados pela SELIC. Esse montante não está registrado nas demonstrações financeiras, uma vez que sua realização depende de eventos futuros (resultado de processos judiciais) que não estão integralmente no controle da Companhia. Esse crédito será reconhecido contabilmente pela CEDAE somente quando forem cumpridas todas as etapas legais e judiciais aplicáveis à sua realização e quando tal realização puder ser considerada praticamente correta.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Outras contas a pagar

	2022	2021 (Reapresentado)
Provisão para licença prêmio (a)	19.525	24.947
Outras obrigações financeiras (b)	-	5.814
Pasep e COFINS (c)	19.781	28.675
Outras contas a pagar	12.022	10.151
	51.328	69.587

- (a) Conforme disposto no Acordo Coletivo de Trabalho, assinado em 1º de setembro de 2016, referente ao período de 2016 a 2018, a licença-prêmio de três meses para cada cinco anos de serviços prestados é um benefício adquirido pelos empregados que tenham sido admitidos até de 2001 pela Companhia. A partir de 1º de janeiro de 2009, não serão computados novos períodos de licença-prêmio, e para aqueles empregados que não tenham cinco anos completos a licença será computada de forma proporcional. Esse valor é atualizado mensalmente considerando os períodos de direitos adquiridos completos, sendo R\$20.654 em dezembro de 2022 (R\$22.439 em 2021) registrados no passivo circulante (no grupo de contas de provisões de encargos trabalhistas) e R\$19.525 no passivo não circulante (R\$24.947 em 2021).
- (b) Trata-se de acordo firmado entre a CEDAE e os Consórcios: Módulo, Acqua-Rio e Operação Contínua, relativo ao reajustamento de contratos firmados entre as Companhias, cujo saldo será amortizado em até 60 (sessenta) meses.
- (c) Refere-se PASEP e COFINS diferidos sobre as contas faturadas de água e esgoto para órgãos públicos.

19. Passivo atuarial

A Prece - Previdência Complementar ("Prece") e a Cedae Saúde foram instituídas pela CEDAE como política de recursos humanos na forma de pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, e com autonomia administrativa e financeira, com o objetivo de complementar os benefícios previdenciários e de assistência médica de seus funcionários, respectivamente. Na condição de patrocinadora, juntamente com seus empregados participantes, a CEDAE contribui mensalmente com o montante equivalente a 100% da contribuição base dos contribuintes ativos para a Prece e com 6% da folha de pagamento para a Cedae Saúde.

A composição das obrigações registradas no balanço patrimonial é a seguinte:

	2022	2021 (Reapresentado)	01/01/2021 (Reapresentado)
Plano de previdência complementar - Prece (a)	39.006	65.332	264.300
Dívida Prece	412.633	458.952	455.992
	451.639	524.284	720.292
Plano de assistência médica - Cedae Saúde (b)	1.976.708	2.131.924	2.471.717
Prêmio aposentadoria (c)	35.399	30.623	47.206
	2.012.107	2.162.547	2.518.923
	2.463.746	2.686.831	3.239.215
Circulante	204.282	81.032	74.469
Não circulante	2.259.464	2.605.799	3.164.746
	2.463.746	2.686.831	3.239.215

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Passivo atuarial--Continuação

(a) Prece

A Prece administra os planos de benefícios previdenciários PRECE I, PRECE II, PRECE IV, PRECE III e PRECE CV, sendo os planos PRECE I e PRECE II estruturados na modalidade de benefício definido, os planos PRECE III e IV estruturados na modalidade de contribuição definida e o plano PRECE CV estruturado na modalidade de contribuição variável (ativos classificados na modalidade de contribuição definida e os assistidos na modalidade de contribuição definida para os optantes pela renda financeira e na modalidade de benefício definido para os optantes pela renda vitalícia). A quantidade de participantes por plano em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

Participantes	2022		
	Quantidade		
	Ativos	Pensão	Aposentadoria
Prece I	57	593	393
Prece II	-	185	56
Prece III	467	2	11
Prece CV	832	1.772	2.156

Participantes	2021 (Reapresentado)		
	Quantidade		
	Ativos	Pensão	Aposentadoria
Prece I	214	1.473	949
Prece II	191	449	139
Prece III	378	-	-
Prece CV	1.605	1.420	799

Plano Prece I

O Plano Prece I está determinado na modalidade benefício definido para os funcionários e diretores das patrocinadoras (Cedae Saúde, Prece e CEDAE), garantindo um benefício na aposentadoria cujo valor é 70% da diferença entre a pensão do INSS e a média dos 36 últimos salários, respeitando o salário limite expresso no regulamento.

Para a aposentadoria por tempo de contribuição é necessário 15 anos de filiação à Prece, 55 anos de idade e estar aposentado pela previdência oficial do INSS.

O plano garante aos participantes o benefício mínimo de 20% do salário, possuindo benefícios de risco de morte e invalidez permanente, podendo incluir como dependentes os mesmos beneficiários do INSS, e filhos até 21 anos de idade.

Este plano está fechado para novas adesões.

Em 31 de dezembro de 2010, a Superintendência Nacional de Previdência Complementar ("PREVIC") aprovou o equacionamento do déficit do Plano Prece I (Análise Técnica nº 488/ CGTA/DITEC/PREVIC), da seguinte forma:

- Criação de contribuição extraordinária de 4,3 vezes a contribuição normal dos participantes (ativos e aposentados), de modo a proporcionar o equilíbrio do plano.
- Alteração dos regulamentos dos planos Prece I e Prece II, ambos na modalidade de benefício definido, de modo a facultar o saldamento.
- Possibilidade de migração, com incentivo de participantes ativos (que optarem pelo saldamento), aposentados e pensionistas para um novo plano "Plano Prece Contribuição Variável - CV".

Como reflexo desse processo, a Companhia reconheceu em 31 de dezembro de 2010 um ganho de R\$559.081 no resultado de 2010 e que foi apurado através de cálculos atuariais efetuados pelos atuários independentes contratados pela Companhia, sendo oriundo exclusivamente da redução do passivo atuarial da Companhia compensado pelo aumento da contribuição dos participantes.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Passivo atuarial--Continuação

Em 29 de maio de 2011, foi encerrado o período de migração dos planos de benefício definido para o novo plano de contribuição variável, com o resultado de 7.312 migrantes, representando 62,9% de optantes sendo 3.136 ativos, 2.603 aposentados e 1.573 pensionistas.

Em junho de 2011, a Prece e a CEDAE foram notificadas da ação ajuizada pelo Sindicato dos Trabalhadores nas Empresas de Saneamento Básico e Meio Ambiente do Rio de Janeiro e Região - SINTSAMA ("SINTSAMA"), para suspender a cobrança da contribuição extraordinária e, dessa forma, encontra-se suspensa a cobrança daqueles empregados remanescentes no Plano Prece I.

Como resultado da ação mencionada, a Companhia estendeu o período migratório até outubro de 2011.

Adicionalmente, para os participantes que optaram pela migração, a Companhia pagará a título de incentivo o montante equivalente ao déficit acumulado do serviço passado. O valor dos incentivos totais oferecidos pela Companhia compreendeu R\$607.015, cujo contrato financeiro foi firmado em 15 de dezembro de 2011, prevendo o pagamento em 73 parcelas mensais, tendo o ocorrido o primeiro pagamento em 15 de janeiro de 2012. A correção do saldo devedor é de 6% ao ano, acrescido de INPC até a data do efetivo pagamento.

Em garantia ao pagamento mencionado, a CEDAE ofereceu os recebíveis decorrentes da prestação de serviços de água e esgoto, exceto aos usuários localizados nos Municípios do Rio de Janeiro, Belford Roxo, São Gonçalo, Duque de Caxias e Nova Iguaçu.

A Companhia utiliza como uma das premissas para mensuração do passivo atuarial, as contribuições extraordinárias de 4,3 vezes a contribuição normal dos participantes (ativos e aposentados). As contribuições extraordinárias foram aprovadas pela PREVIC como parte do processo de equacionamento do déficit do Plano Prece I e encontram-se suspensas desde julho de 2011 em função de determinação judicial. A Companhia entrou com recurso contestando a referida decisão, no entanto, até a presente data, não houve decisão do mérito.

Em 2014, a PREVIC, como resultado da fiscalização das contas da Prece, determinou que a entidade de previdência efetuasse a provisão das contribuições extraordinárias não recebidas dos participantes e da patrocinadora. A Companhia manteve no passivo não circulante o valor de R\$177.310, que corresponde à parcela sob sua responsabilidade com relação às contribuições extraordinárias em 31 de dezembro de 2017. No exercício de 2018 houve decisão do mérito favorável a Companhia, tendo a PRECE revertido a provisão das contribuições extraordinárias não recebidas dos participantes e da patrocinadora, sendo que o valor das contribuições sob sua responsabilidade já se encontram incorporadas no passivo não circulante.

Para a massa remanescente no plano PRECE I, em 2022 foi aberta nova migração para o plano criado na modalidade de contribuição definida, denominado como PRECE IV. A migração estava contemplada no projeto da Estratégia Previdenciária, que tinha como principal objetivo a redução dos riscos atuariais dos planos de benefícios administrados pela PRECE. A nova migração foi aprovada através da Portaria nº 814, de 07/12/2021, publicada no DOU em 14/12/2021, e teve o período de opção vigente de março/2022 a maio/2022. Após o atingimento das metas estabelecidas pela PREVIC para a efetivação da migração, o novo plano foi operacionalizado a partir da competência de agosto/2022. Ao todo, cerca de 60% da massa e do patrimônio dos planos PRECE I e II foi migrado para o plano PRECE IV, representando a migração de mais de 1.500 pessoas para o novo plano.

No momento da migração, dois equacionamentos estavam vigentes no plano PRECE I, montando o valor de R\$ 295.139. Desse montante, foi realizada a transferência de dívida para o PRECE IV proporcionalmente a parcela migrante, o que correspondeu ao valor de R\$ 188.767, remanescendo no plano de origem o valor de R\$ 106.372.

Em 31 de dezembro de 2022 não foram constituídas provisões atuariais, pois o saldo demonstrado no laudo atuarial conforme disposto no CPC 33 R1 (R\$60.909) está menor que os valores contabilizados nos contratos financeiros existentes entre a Companhia e a PRECE (R\$103.059).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Passivo atuarial--Continuação

Plano Prece II

Esse plano de benefício definido possui todas as regras idênticas ao plano Prece I e foi criado para suplementar a renda do Prece I, ultrapassando o teto seu limite. Esse plano também foi equacionado nos moldes descritos no item anterior e está fechado para novas adesões.

Para a massa remanescente no plano PRECE II, em 2022 foi aberta nova migração para o plano criado na modalidade de contribuição definida, denominado como PRECE IV. A migração do plano PRECE II estava condicionada também a migração do plano PRECE I, ou seja, àqueles que fossem vinculados ao PRECE II só poderiam migrar para o PRECE IV se migrassem também com o PRECE I.

No momento da migração, quatro equacionamentos estavam vigentes no plano PRECE II, sendo que destes somente os dois primeiros ainda possuíam saldo remanescente de responsabilidade da patrocinadora, uma vez que os dois últimos equacionamentos a Companhia realizou a quitação do montante devido a vista. O valor total da dívida de equacionamento existente no PRECE II antes da efetivação da migração para o PRECE IV montava o valor de R\$ 41.618, sendo que desse valor R\$ 28.011 foi transferido para o novo plano, e R\$ 13.607 remanesceu no plano de origem.

Em 31 de dezembro de 2022 não foram constituídas provisões atuariais, pois o saldo demonstrado no laudo atuarial conforme disposto no CPC 33 R1 (R\$5.647) está menor que os valores contabilizados nos contratos financeiros existentes entre a Companhia e a PRECE (R\$12.686).

Plano Prece CV

O plano Prece CV está estruturado na modalidade de contribuição variável e abrange os participantes que migraram dos planos de origem (Prece I e Prece II), e tem como patrocinadoras a CEDAE, Cedae Saúde e a Prece. Os participantes podem optar pelas modalidades de recebimento do benefício: renda vitalícia, renda por prazo determinado não inferior a 10 anos, e renda por prazo indeterminado com ou sem reversão em pensão.

Nesse plano o participante possui uma conta individual (exceto a modalidade Renda Vitalícia), cujo saldo total servirá para apuração dos benefícios no momento da aposentadoria.

O participante que migrou com opção pela Renda Vitalícia mantém o mesmo rol de dependentes do plano de origem. O participante optante pela Renda Indeterminada com Pensão pode inscrever-se como dependente a pessoa que guarde relação de dependência, observado os mesmos requisitos estabelecidos para o INSS.

Em caso de desligamento, o beneficiário pode resgatar o valor registrado em sua conta pessoal acrescido do montante de 0,25% por mês da conta Patronal.

Este plano está fechado para novas adesões.

Em 31 de dezembro de 2022 foram constituídas provisões atuariais no montante de R\$39.006, pois o saldo demonstrado no laudo atuarial conforme disposto no CPC 33 R1 (R\$182.812) está maior que os valores contabilizados nos contratos financeiros existentes entre a Companhia e a PRECE (R\$143.806).

Plano Prece III

Criado para abranger os empregados admitidos a partir de 2006, que não possuem os outros dois planos de benefícios, sendo estruturado na modalidade Contribuição Definida (CD) com benefício de risco para morte e invalidez. Esse plano é exclusivo para os funcionários da CEDAE.

Nesse tipo de plano o participante possui uma conta individual cujo saldo total servirá para apuração dos benefícios no momento da aposentadoria.

O participante poderá incluir como dependente os mesmos beneficiários reconhecidos pelo INSS, além de filhos com até 24 anos que estejam cursando o nível superior e para a aposentadoria por tempo de contribuição é necessário um mínimo de 10 anos de

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Passivo atuarial--Continuação

vinculação ao plano, 55 anos de idade e término do vínculo empregatício com a Companhia.

Inexiste joia, taxa de inscrição ou regresso, nem limitação máxima para o salário participação.

Em caso de desligamento, o beneficiário pode resgatar o valor registrado em sua conta pessoal acrescido do montante de 0,25% por mês da conta Patronal, desde que o número de meses seja superior a 30.

Plano Prece IV

O plano PRECE IV está estruturado na modalidade de contribuição definida e foi criado em 2022 para contemplar os participantes e assistidos dos planos PRECE I e II que optaram por sua transferência na migração realizada no ano de 2022. Por ter sido criado exclusivamente para recepcionar os migrantes, o plano PRECE IV encontra-se fechado para novas adesões.

O novo plano possui características muito parecidas com o plano PRECE III, tendo destaque entre elas a possibilidade de alteração anual de modalidade, a oferta de saque à vista de até 25% do saldo acumulado no momento da concessão da aposentadoria, possibilidade de inclusão de qualquer pessoa como beneficiária sem a necessidade de comprovação de relação de parentesco, faixa de contribuição para escolha do participante, dentre outras.

O plano PRECE IV foi efetivado no mês de agosto/2022, sendo realizada na referida competência a transferência das dívidas de equacionamento registradas no plano de destino proporcionalmente à massa migrante. Ao todo foi transferido um montante de R\$ 216.000, sendo R\$ 188.000 oriundos do plano PRECE I e R\$ 28.000 oriundos do plano PRECE II. No mês da implementação do novo plano, a Companhia realizou o adiantamento para o plano PRECE IV de parte da dívida transferida, pagando à vista o montante de R\$ 54.000, para dar liquidez aos saques assumidos com os optantes pela migração.

Em 31 de dezembro de 2022 os valores contabilizados nos contratos financeiros existentes entre a Companhia e a PRECE montam o valor de R\$153.081.

(b) Caixa de Assistência aos Servidores - Cedae Saúde

A Caixa de Assistência dos Servidores da CEDAE- Cedae Saúde administra o plano assistencial destinado aos empregados da CEDAE, Prece, Cedae Saúde e seus dependentes dos exercícios de 2022 e 2021.

Participantes	2022	
	Quantidade	
	Ativos	Assistidos
Plano Assistencial Cedae Saúde	3.392	6.076
Participantes	2021 (Reapresentado)	
	Quantidade	
	Ativos	Assistidos
Plano Assistencial Cedae Saúde	2.906	11.246

O Estatuto da Prece e o Regulamento do Plano Cedae Saúde estão adaptados à legislação vigente.

Em Julho de 2022, foi aprovado pela Caixa de Assistência dos Empregados da Cedae - Cedae Saúde e pela Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE, a contratação do Bradesco Saúde S.A., pela Cedae Saúde, para prestação de serviços médico hospitalares aos seus beneficiários. Os planos oferecidos pelo Bradesco Saúde aos beneficiários da Cedae Saúde iniciaram sua cobertura a partir do dia 01 de agosto de 2022.

Como impacto deste processo será a redução do risco da operação do serviço assistencial da Entidade por meio da contratação de uma operadora de mercado com maior capilaridade de prestação de serviços com redução de custos de sua operação, associado ao ganho de escala da operadora de mercado contratada pela Entidade. Além disso, o impacto sobre a Patrocinadora está relacionado com a mitigação de risco futuro de novos aportes à Entidade e o impacto sobre os beneficiários está relacionado com a ampliação da rede credenciada disponível para acesso.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Passivo atuarial--Continuação

(c) Prêmio de aposentadoria

Em 31 de dezembro de 2022, o prêmio de aposentadoria da CEDAE possui 2.353 participantes (2.524 em 2021) (Nota 2.14.a.4).

As contribuições da Companhia para o fundo totalizaram:

	2022	2021 (Reapresentado)
Plano de benefícios (Prece)	60.472	56.708
Plano de assistência (Cedae Saúde)	255.873	147.123
Prêmio aposentadoria	2.241	23.158
	318.586	226.989

A conciliação dos valores reconhecidos no balanço é a seguinte:

	2022	2021 (Reapresentado)
Valor presente da obrigação de benefício definido	2.877.679	3.514.959
Valor justo dos ativos do plano	(616.204)	(828.130)
Passivo atuarial líquido	2.261.475	2.686.829

A reconciliação dos ativos e passivos (valores negativos) líquidos pode ser assim demonstrada:

	Prece I	Prece II	Prece III	Prece CV	Cedae Saúde	Prêmio de Aposentadoria	Total
Em 1º de janeiro de 2021 (Reapresentado)	(350.029)	(73.059)	-	(297.204)	(2.471.717)	(47.206)	(3.239.215)
Custo do serviço corrente	169	-	(121)	(44)	(22.528)	(1.772)	(24.296)
Custo com juros	(23.941)	(8.417)	(30)	(57.826)	(171.327)	(2.444)	(263.985)
Rendimentos esperados dos ativos	1.714	3.858	100	39.453	-	-	45.125
Contribuições da patrocinadora	37.512	16.162	112	6.685	147.123	23.158	230.752
Ganhos (perdas) atuariais, líquidas	21.668	196	(61)	158.821	386.525	(2.359)	564.790
Em 31 de dezembro de 2021 (Reapresentado)	(312.907)	(61.260)	-	(150.115)	(2.131.924)	(30.623)	(2.686.829)
Custo do serviço corrente	93	-	75	(2)	(14.916)	(1.453)	(16.203)
Custo com juros	(23.722)	(9.734)	(49)	(65.608)	(178.831)	(2.475)	(280.419)
Rendimentos esperados dos ativos	3.676	6.052	196	52.940	-	-	62.864
Contribuições da patrocinadora	29.562	6.545	96	20.505	255.873	2.241	314.822
Ganhos (perdas) atuariais, líquidas	242.389	52.750	(318)	(40.533)	93.091	(3.089)	344.290
Em 31 de dezembro de 2022	(60.909)	(5.647)	-	(182.813)	(1.976.707)	(35.399)	(2.261.475)

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Passivo atuarial--Continuação

A movimentação das obrigações de benefícios pós-emprego durante os exercícios de 2022 e 2021 é demonstrada a seguir:

	Plano de benefício	Plano de assistência médica	Prêmio de aposentadoria	Total
Em 1º de janeiro de 2021 (Reapresentado)	1.513.396	2.471.717	47.206	4.032.319
Custo do serviço corrente	(4)	22.528	1.772	24.296
Juros sobre obrigações atuariais	90.214	171.327	2.444	263.985
Reconhecimento de ganhos (perdas) atuariais, líquidos	(125.415)	(386.525)	2.359	(509.581)
Contribuições dos participantes	59.439	-	-	59.439
Benefícios pagos	(185.218)	(147.123)	(23.158)	(355.499)
Em 31 de dezembro de 2021 (Reapresentado)	1.352.412	2.131.924	30.623	3.514.959
Custo do serviço corrente	(166)	14.916	1.453	16.203
Juros sobre obrigações atuariais	99.113	178.831	2.475	280.419
Reconhecimento de ganhos (perdas) atuariais, líquidos	(452.116)	(93.090)	3.089	(542.117)
Contribuições dos participantes	53.670	-	-	53.670
Benefícios pagos	(187.341)	(255.873)	(2.241)	(445.455)
Em 31 de dezembro de 2022	865.572	1.976.708	35.399	2.877.679

A movimentação do valor justo dos ativos do plano de benefícios no exercício apresentado é a seguinte:

	Plano de benefício	Plano de assistência médica	Prêmio de aposentadoria	Total
Em 1º de janeiro de 2021 (Reapresentado)	793.104	-	-	793.104
Rendimento esperado dos ativos	45.125	-	-	45.125
Ganho atuarial dos ativos do plano	55.209	-	-	55.209
Contribuições da patrocinadora	60.471	-	-	60.471
Contribuições dos participantes	59.439	-	-	59.439
Benefícios pagos	(185.218)	-	-	(185.218)
Em 31 de dezembro de 2021 (Reapresentado)	828.130	-	-	828.130
Rendimento esperado dos ativos	62.864	-	-	62.864
Ganho atuarial dos ativos do plano	(197.828)	-	-	(197.828)
Contribuições da patrocinadora	56.708	-	-	56.708
Contribuições dos participantes	53.670	-	-	53.670
Benefícios pagos	(187.341)	-	-	(187.341)
Em 31 de dezembro de 2022	616.203	-	-	616.203

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Passivo atuarial--Continuação

A composição dos ativos dos planos é como segue:

	2021 (Reapresentado)		
	Prece I	Prece II	Prece CV
Renda variável	28,03%	22,32%	22,47%
Renda fixa	44,68%	47,79%	55,74%
Imóveis	27,52%	18,79%	9,19%
Caixa e equivalentes de caixa	0,00%	0,00%	0,00%
Derivativos	0,00%	0,00%	0,00%
Outros	0,23%	11,10%	12,60%
	100,00%	100,00%	100,00%

	2022		
	Prece I	Prece II	Prece CV
Renda variável	0,00%	0,00%	0,00%
Renda fixa	76,28%	82,00%	85,93%
Imóveis	20,23%	15,00%	8,52%
Caixa e equivalentes de caixa	0,00%	0,00%	0,00%
Derivativos	0,00%	0,00%	0,00%
Outros	3,49%	3,00%	5,55%
	100,00%	100,00%	100,00%

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Passivo atuarial--Continuação

Todos os planos de benefícios definidos da CEDAE possuem fundamento, ou seja, existem ativos garantindo os passivos atuariais. Dessa forma, a Companhia só possui planos com cobertura parcial ou totalmente cobertos, por isso não segregou sua análise atuarial.

Os valores reconhecidos no resultado e em outros resultados abrangentes são:

	2022	2021 (Reapresentado)
Custo do serviço corrente	(16.203)	(24.296)
Juros sobre obrigações atuariais	(280.419)	(263.985)
Rendimento esperado dos ativos	62.864	45.124
Reconhecido no resultado (Nota 25)	(233.758)	(243.157)
	2022	2021 (Reapresentado)
Saldo inicial dos ganhos (perdas) atuariais acumulado do resultado abrangente em 1º de janeiro (Reapresentado)	(1.561.856)	(2.128.196)
Ajustes de ganhos (perdas) atuariais - Prece	51.655	226.902
Ajustes de ganhos (perdas) atuariais - Cedae Saúde	157.067	397.030
Ajustes de ganhos (perdas) atuariais - prêmio de aposentadoria	(3.095)	(1.580)
Contribuição social diferida	(18.507)	(56.012)
Total dos ganhos (perdas) líquidos (as) atuariais no exercício do resultado abrangente	187.120	566.340
Total dos ganhos (perdas) atuariais acumulados do resultado abrangente em 31 de dezembro	(1.374.736)	(1.561.856)

Apresentamos abaixo as contribuições esperadas para o encerramento do ano fiscal de 31 de dezembro de 2023:

	Prece I	Prece II	Prece III	Prece CV	Cedae Saúde	Total
1. Companhia	336	-	99	-	-	435
2. Participantes	1.278	459	-	-	-	1.737

O perfil de vencimento do pagamento de benefícios:

	Prece I	Prece II	Prece CV	Cedae Saúde	Prêmio de aposentadoria	Total
2023	10.287	7.289	108.040	107.948	5.066	238.630
2024	9.300	6.809	101.494	108.886	2.642	229.131
2025	8.388	6.333	95.003	110.044	3.305	223.073
2026	7.529	5.865	88.600	111.197	3.417	216.608
2027 ou posterior	27.308	22.776	352.148	705.564	26.266	1.134.062
Duração (em anos)	8,89	8,52	6,35	-	-	-

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Passivo atuarial--Continuação

Apresentamos abaixo a análise de sensibilidade da avaliação atuarial:

Prece I			
Premissa	Análise de sensibilidade	Impacto (R\$)	Impacto (%)
Taxa de desconto	Aumento de 1,0%	(10.115)	(9,10)
	Redução de 1,0%	9.131	8,22
Prece II			
Premissa	Análise de sensibilidade	Impacto (R\$)	Impacto (%)
Taxa de desconto	Aumento de 1,0%	(2.837)	(6,74)
	Redução de 1,0%	3.231	7,68
Prece III			
Premissa	Análise de sensibilidade	Impacto (R\$)	Impacto (%)
Taxa de desconto	Aumento de 1,0%	153	16,24
	Redução de 1,0%	238	25,29
Prece CV			
Premissa	Análise de sensibilidade	Impacto (R\$)	Impacto (%)
Taxa de desconto	Aumento de 1,0%	(44.325)	(6,22)
	Redução de 1,0%	50.263	7,06

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Passivo atuarial--Continuação

Cedae Saúde			
Premissa	Análise de sensibilidade	Impacto (R\$)	Impacto (%)
Taxa de desconto	Aumento de 1,0%	(209.368)	10,59
	Redução de 1,0%	255.213	12,91
Prêmio de Aposentadoria			
Premissa	Análise de sensibilidade	Impacto (R\$)	Impacto (%)
Taxa de desconto	Aumento de 1,0%	(2.326)	(6,57)
	Redução de 1,0%	2.624	7,41

Premissas atuariais

As principais premissas atuariais utilizadas nos cálculos das provisões dos planos: Prece, Cedae Saúde e Prêmio de Aposentadoria em 31 de dezembro de 2022 são as seguintes:

Hipóteses econômicas	Plano de benefício - Prece				Plano de assistência médica	Prêmio de aposentadoria
	I	II	III	CV	Cedae Saúde	
Taxa de desconto ao ano - %	6,10	6,10	6,15	6,07	6,18	6,10
Crescimento salarial - %	0,07	0,07	0,07	0,07	-	0,07
Inflação - %	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
Fator capacidade - %	98,00	98,00	98,00	98,00	98,00	98,00
Aging Factor - %	-	-	-	-	2,50	-
Inflação Médica - %	-	-	-	-	2,50	-

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Passivo atuarial--Continuação

Premissas atuariais--Continuação

Hipóteses demográficas	Plano de benefício - Prece				Plano de assistência -	Prêmio de aposentadoria
	I	II	III	CV	Cedae Saúde	
Tábua de mortalidade	AT-83 IAM masculina	AT-2000 segregada por sexo	AT-2000 suavizada em 10% segregada por sexo	AT-2000 Basic masculina	AT-2000 Basic masculina	AT-2000 Basic masculina
Tábua de mortalidade de inválidos	Winklevoss	MI-85 segregada por sexo	Winklevoss	Winklevoss	Winklevoss	Não Aplicável
Tábua de entrada de invalidez	Muller	Muller	Álvaro Vindas	Mercer Disability desagradada em 30% e segregada por sexo	Não Aplicável	Mercer Disability segregada por sexo e desagradada em 30%
Rotatividade	Experiência Prece 2016/2020	Experiência Prece 2016/2020	Experiência Prece 2016/2020	Experiência Prece 2016/2020	Experiência Prece 2016/2020	Experiência Prece 2016/2020
Composição familiar - ativos	(*)	(*)	(*)	Não Aplicável	(**)	Não Aplicável
Composição familiar - assistidos	Família Real	Família Real	Família Real	Família Real	Família Real	Não Aplicável

(*) 70% casados, cônjuge sexo masculino 5 anos mais velho.

(**) 70% casados, cônjuge sexo masculino 5 anos mais velho e um filho com 16 anos.

20. Outros parcelamentos

	2022	2021 (Reapresentado)
Indústria Antártica do Sudeste (a)	122.043	122.100
General Electric do Brasil (b)	50.735	50.736
Outros	955	955
	173.733	173.791
Circulante	66.097	66.099
Não circulante	107.636	107.692
	173.733	173.791

(a) Indústria Antártica do Sudeste

Refere-se ao parcelamento decorrente de acordo judicial por pagamento a maior de tarifa de tratamento de esgoto, efetuado em abril de 1999, no qual a CEDAE vem compensando as parcelas da dívida com o volume de água fornecida mensalmente a Indústria Antártica do Sudeste.

(b) General Electric do Brasil

A Companhia assinou, no ano de 2001, com a General Eletric do Brasil o Termo de Transição Geral de Direitos para encerrar definitivamente as ações cautelares e declaratórias acumuladas perante o juízo da 7ª Vara de Fazenda Pública da Capital do Rio de Janeiro de números 96.001.121535-0 e 96.001128412-8. O valor de R\$20.910, correspondente ao débito da Companhia perante a General Eletric do Brasil equivalente a 1.770.420 metros cúbicos (informação não auditada), é corrigido anualmente e amortizado com os consumos em m³ de águas das matrículas cadastradas na Companhia e de responsabilidade da General Eletric do Brasil.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022, o capital social da Companhia é de R\$3.035.162 (R\$3.015.828 em 2021 - Reapresentado), totalmente subscrito e integralizado, dividido em 629.071.608 ações ordinárias nominativas, todas sem valor nominal (629.071.608 ações em 2021).

Em 13 de junho de 2022, a Companhia aumentou seu capital social em R\$19.334 mediante capitalização do excedente do lucro líquido após as destinações legais, sem alteração do número de ações.

Em verificação realizada em nosso livro de acionistas, que constavam ex-conselheiros possuidores de ações, sendo essas ações de propriedade ERJ, assim retornamos 23 ações ao ERJ em 27/04/2022.

A composição do capital social em 31 de dezembro de 2022 e 2021 por quantidade de ações está assim distribuída:

	2022		2021 (Reapresentado)	
	Quantidade de ações	%	Quantidade de ações	%
Estado do Rio de Janeiro	629.069.118	99,9996	629.069.095	99,9996
Outros	2.490	0,0004	2.513	0,0004
	629.071.608	100,0000	629.071.608	100,0000

b) Resultado por ação

Em atendimento ao CPC 41 - Resultado por Ação, a Companhia apresenta a seguir as informações sobre o lucro por ação em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

O cálculo básico de lucro por ação é feito através da divisão do lucro líquido do exercício, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício.

O lucro diluído por ação é calculado através da divisão do lucro líquido atribuído aos detentores de ações ordinárias da Companhia pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício mais a quantidade média ponderada de ações ordinárias que seriam emitidas na conversão de todas as ações ordinárias potenciais diluídos em ações ordinárias. A Companhia não possui ações ordinárias potenciais em 31 de dezembro de 2022 e 2021, logo o lucro básico por ação é igual ao lucro diluído por ação, naquelas datas.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Patrimônio líquido--Continuação**b) Resultado por ação--Continuação**

As tabelas abaixo apresentam os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos lucros (prejuízo) básico e diluído por ação:

	2022	2021 (Reapresentado)
Lucro (prejuízo) atribuível aos acionistas da Companhia	1.082	(78.810)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas - milhares	629.072	629.072
Lucro (Prejuízo) básico por ação (R\$)	0,002	(0,13)

c) Destinação dos lucros para distribuição de dividendos e juros sobre o capital próprio

O Estatuto Social da Companhia prevê a distribuição de dividendos mínimos obrigatórios em consonância com a legislação societária na ordem de 25% do lucro líquido remanescente, após a constituição da reserva legal. A Companhia tem utilizado o facultado pelo artigo 9 da Lei nº 9.249/1995, quanto aos juros sobre o capital próprio a título de remuneração aos acionistas, determinados com base na variação "pro rata" dia da Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP), aplicada sobre o patrimônio líquido. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Administração propôs a destinação do lucro calculado como segue:

	2022	2021 (Reapresentado)
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	1.082	(78.810)
Reserva legal - 5%	(54)	-
	1.028	-
Dividendos mínimos obrigatórios - 25%	(257)	-
Distribuição proposta		
Dividendos a pagar	(257)	-
Quantidade de ações ordinárias	629.072	629.072
Dividendos por ação	R\$0,00041	-

d) Reserva de capital

É constituída de valores aportados na Companhia a fundo perdido, originários de programas sociais da União Federal que destinam recursos para o setor de saneamento. O saldo da reserva em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é composto de R\$2.037 de doações de redes de águas e esgoto, R\$3.869 do Programa Habitar Brasil e R\$8.058 do Programa Ação Social de Saneamento, compondo um total de R\$13.964.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Patrimônio líquido--Continuação

e) Reserva de lucros e reserva legal

Conforme estabelecido pelo artigo 199 da Lei das Sociedades por Ações, o saldo das reservas de lucros, exceto as para contingências, de incentivos fiscais e de lucros a realizar, não poderá ultrapassar o capital social.

A Companhia no exercício de 2022 apurou um excesso das reservas de lucros frente ao valor do capital social no montante de R\$ 693.093 (seiscentos e noventa e três milhões, noventa e três mil, trinta e oito reais e dez centavos) e, conforme prescreve a mencionada lei à assembleia geral de acionistas irá deliberar sobre a aplicação do excesso no aumento de capital ou na distribuição de dividendos.

A reserva legal é constituída pela alocação de 5% do lucro líquido do exercício até o limite de 20% do capital social sendo que a Companhia poderá deixar de constituir a reserva legal no exercício em que o saldo dessa reserva, acrescido do montante das reservas de capital, exceder 30% do capital social, conforme previsto no artigo 193 da Lei Federal nº 6.404/1976. A reserva legal tem por finalidade assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos ou aumentar o capital.

A seguir a composição da reserva de lucros:

	31/12/2022	31/12/2021	01/01/2021
Reserva legal	185.312	185.258	183.901
Retenção de lucros (*)	3.542.941	3.215.237	1.031.357
Reserva de lucros	3.728.253	3.400.495	1.215.258

(*) a reserva de lucros é composta: (i) reserva para expansão, que tem por fim assegurar recursos para financiar aplicações adicionais de capital fixo e circulante. Em 30 de abril de 2020, foi aprovada em AGO, a destinação de R\$300.000, para esta reserva.; e (ii) reserva para retenção de lucros: que é formada com até 100% do lucro líquido que remanescer após as destinações legais, conforme previsto na Lei Federal nº 6.404/1976.

f) Outros resultados abrangentes

A movimentação é composta pelo saldo da reserva de reavaliação, líquido das realizações do período que em 31 de dezembro de 2022, foram de R\$346.267 (R\$159.575 em 31 de dezembro de 2021), sendo ambos os saldos líquidos da contribuição social diferidos.

g) Remuneração aos acionistas

Nos termos do Estatuto Social, os acionistas têm direito a receber dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido do exercício, ajustado pela diminuição ou acréscimo dos

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Patrimônio líquido—Continuação

g) Remuneração aos acionistas--Continuação

valores especificados nos incisos I, II e III do Artigo 202 da Lei nº 6.404/76.

22. Receita operacional líquida

A reconciliação entre a receita bruta e a receita líquida é como segue:

	2022	2021 (Reapresentado)
Serviços de distribuição de água	3.189.462	4.367.026
Serviços de coleta e tratamento de esgoto	-	1.982.195
Receita bruta de serviços	3.189.462	6.349.221
Tributos sobre faturamento	(120.472)	(240.177)
	3.068.990	6.109.044

23. Custo dos serviços prestados e despesas operacionais

a) Custo dos serviços prestados

	2022	2021 (Reapresentado)
Custos com serviços de terceiros	(895.184)	(1.467.960)
Custos com pessoal	(648.359)	(1.037.302)
Custos com depreciação e amortização (Notas 11 e 12)	(141.916)	(261.329)
Custos com material	(253.105)	(192.904)
Créditos de Pasep e COFINS sobre depreciação	15.463	26.370
Outras	(1.639)	(3.437)
	(1.924.740)	(2.936.562)

b) Despesas comerciais

	2022	2021 (Reapresentado)
Constituição de provisão para perdas de crédito esperadas, líquida (Nota 8.3) (*)	(32.050)	(1.489.135)
Perdas de créditos sem expectativa de recuperabilidade	(100.726)	(113.580)
Despesas com serviços de terceiros	(27.397)	(81.996)
Despesas com pessoal	(23.965)	(32.507)
Despesas com material	(42)	(13.342)
Outras	(454)	(475)
	(184.634)	(1.731.035)

(*) A Companhia registrou uma provisão das contas a receber dos blocos leiloados (bloco 1 e 4) e da área da AP5.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

23. Custo dos serviços prestados e despesas operacionais--Continuaçãoc) Despesas gerais e administrativas

	2022	2021 (Reapresentado)
Despesas com pessoal	(279.961)	(282.039)
Despesas com serviços de terceiros	(129.651)	(143.309)
Repasse Extraordinário Cedae Saúde (i)	(19.414)	(76.400)
Despesas com material	(2.838)	(2.616)
Outras	(58.101)	(53.474)
	(489.965)	(557.838)

(i) Trata-se de aporte financeiro para fins de regularização de necessidades de ativos garantidores e aporte de regularização devido a repetidos resultados deficitários deixando-o com insuficiência de capital mínimo nos exercícios de 2021 e 2022.

24. Resultado financeiroa) Despesas financeiras

	2022	2021 (Reapresentado)
Juros e variações monetárias sobre empréstimos e financiamentos	(45.308)	(40.752)
Juros passivos e sobre parcelamentos tributários	(87.857)	(83.300)
Multas, juros e acréscimos moratórios sobre pagamento em atraso das obrigações tributárias	(220)	(562)
Descontos concedidos	(15.858)	(1.889)
Outras	(1.049)	(1.549)
	(150.292)	(128.052)

b) Receitas financeiras

	2022	2021 (Reapresentado)
Atualização monetária	336.808	119.844
Rendimentos de aplicações financeiras (Nota 6)	315.454	96.658
Multas por imp pontualidade	11.249	25.165
Juros auferidos	43.425	16.155
Descontos obtidos e bonificações	2.481	6.692
	709.417	264.514

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

25. Outras despesas operacionais, líquidas

	2022	2021 (Reapresentado)
Outras receitas operacionais		
Demais receitas operacionais	26.937	11.247
Reversão de provisões	6.072	48.487
Recuperação de despesas judiciais	11.354	7.907
	44.363	67.641
Outras despesas operacionais		
Constituição de provisão para contingências e passivos fiscais, líquida (Nota 16(b))	(686.585)	(809.837)
Constituição de passivo atuarial, líquida (Nota 19)	(233.758)	(243.157)
Despesas fiscais	(3.914)	(3.415)
Constituição de provisão para perda de ativos, líquida (*)	(107.618)	(70.850)
Outras	(3.736)	(16.831)
	(1.035.611)	(1.144.090)
	(991.248)	(1.076.449)

(*) A CEDAE é patrocinadora da Cedae Saúde e buscando desenvolver as melhores práticas contábeis e governança, entendeu ser razoável constituir uma provisão no montante de R\$ 77.891 (setenta e sete milhões oitocentos e noventa e um mil reais), tal valor representa o saldo que a Cedae Saúde necessita para cobrir necessidades de caixa.

26. Seguros

A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los, contratando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia apresentava as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros e importâncias seguradas:

Riscos	Data vigência		2022	2021 (Reapresentado)
	De	Até		
Riscos operacionais (imóveis) danos materiais	11/09/2022	11/09/2023	288.715	142.085
Responsabilidade Civil de Administradores e Diretores	24/08/2022	24/08/2023	1.800	1.800

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Aguinaldo Balon
Diretor-Presidente

Antonio Carlos dos Santos
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

Daniel Barbosa Okumura
Diretor da Região Metropolitana

Marco Aurélio Damato Porto
Diretor da Região do Interior

Diogo Mentor de Mattos Rocha
Diretor Jurídico

Humberto de Mello Filho
Diretor Técnico e de Projetos

Renato Ferreira Coelho
Assessor de Controladoria
Contador - CRC-RJ089799/O-3

Pareceres e Declarações / Relatório do Auditor Independente - Com Ressalva

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Conselheiros, Administradores e Acionistas da
Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE
Rio de Janeiro - RJ

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras da Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalvas”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de 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 com ressalva

Mensuração do valor justo do ativo indenizável referente aos ativos de contrato (obras em andamento)

Conforme descrito na nota explicativa 11, em 31 de dezembro de 2022, a Companhia mantém registrado em seu balanço patrimonial, ativo intangível no montante de R\$ 2.138.598 mil, referente aos ativos de contrato - obras em andamento, vinculados aos contratos de concessão que tiveram o seu encerramento antecipado, cujos montantes deveriam ter sido transferidos para uma rubrica de ativo indenizável pelos seus valores recuperáveis. A administração da Companhia por entender que estes montantes: (i) não foram abrangidos pelo Termo de Compromisso para Pagamento da indenização dos ativos não amortizados em função do encerramento antecipado dos contratos de concessão, firmado em 25 de abril de 2023, junto ao Governo do Estado do Rio de Janeiro (“GERJ”) e Agência Reguladora de Energia e Saneamento Básico do Estado do Rio de Janeiro – AGENERSA; e (ii) as negociações junto ao Poder Concedente para ressarcimento destes montantes encontram-se em curso com o GERJ. Desta forma, não procedeu nenhuma modificação em seus registros contábeis. Consequentemente, não nos foi possível efetuar procedimentos de auditoria para determinar eventuais ajustes, se algum, nos valores a receber relativo à indenização a ser paga pelo Poder Concedente pela extinção dos contratos de concessão.

Contas a receber com partes relacionadas

Conforme descrito na nota explicativa 8, em 31 de dezembro de 2022, a Companhia mantém registrado em seu balanço patrimonial, contas a receber no montante de R\$286.318 mil (R\$ 270.284 em 2021), referente a créditos junto ao Estado do Rio de Janeiro. A administração da Companhia entende que a recuperabilidade do valor envolvido e a forma de quitação estão condicionados à conclusão das negociações, atualmente em curso, com o Governo do Estado do Rio de Janeiro. Consequentemente, não nos foi possível determinar os eventuais ajustes e impactos, se houver, nas demonstrações financeiras da Companhia.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações 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 com ressalvas.

Ênfase

Riscos relacionados a conformidade com leis e regulamentos

Conforme mencionado na nota explicativa 1.1 às demonstrações financeiras, em julho de 2020, foi iniciada investigação conjunta da Polícia Civil, do Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro - MPRJ e do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro - TCE. A operação, denominada “Águas Claras”, investiga alegação de fraude em licitações e contratações emergenciais e deu cumprimento a medidas de busca e apreensão de documentos.

A operação Águas Claras ainda está em curso e neste momento, não é possível prever todos os desdobramentos futuros que poderão ocorrer desses processos de investigação pelas autoridades públicas, nem seus eventuais efeitos reflexos sobre as demonstrações financeiras da Companhia, além daqueles já mencionados na nota explicativa acima referida. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Reapresentação das demonstrações financeiras

Chamamos atenção à nota explicativa nº 2.1 às demonstrações financeiras, que foram alteradas e estão sendo reapresentadas pela

Companhia para correção de erros relacionados a (i) transferência dos bens reversíveis não amortizados vinculados às concessões licitadas, para uma rubrica de ativo indenizável pelos seus valores recuperáveis de acordo com o término da operação assistida e transferência do sistema; (ii) remensuração do passivo atuarial e saldo de dívidas com a PRECE; (iii) reconhecimento das despesas com amortização dos ativos intangíveis em uso; e (iv) baixa de recebíveis sem expectativa de realização. Em 20 de abril de 2022, emitimos relatório de auditoria com ressalva relacionada a ausência de mensuração do valor justo do ativo indenizável sobre as demonstrações financeiras da Companhia, que ora estão sendo reapresentadas. Contudo, a ressalva relacionada com o referido assunto, contida em nosso relatório anteriormente emitido, continua sendo necessária para a parcela não reapresentada dos saldos referente aos ativos de contrato (obras em andamento) e, portanto, nosso novo relatório, que substitui o anterior, contém modificação relacionada ao tema, conforme descrito no tópico da ressalva "Ausência de mensuração do valor justo do ativo indenizável referente aos ativos de contrato (obras em andamento)".

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

A diretoria 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 expressamos 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 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. Conforme descrito na seção "Base para opinião com ressalva" acima, não nos foi possível determinar o valor a receber, relativo a indenização a ser paga pelo Poder Concedente pela extinção dos contratos de concessão. As incertezas significativas e limitações, não nos possibilitam concluir como, quando e por quais valores os ativos serão realizados.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. Além dos assuntos descritos na seção "Base para opinião com ressalvas", determinamos que o assunto descrito abaixo é o principal assunto de auditoria a ser comunicado em nosso relatório. Para o assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras", incluindo aquelas em relação a esses principais assuntos de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações financeiras. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar os assuntos abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

Mensuração do passivo atuarial

A Companhia é patrocinadora de planos de benefícios na modalidade de benefício definido e apura suas obrigações atuariais de acordo com laudo atuarial emitido por seu atuário consultor. Em 31 de dezembro de 2022, as obrigações atuariais da Companhia estão relacionadas aos planos de previdência complementar Prece I, Prece II e Prece CV, o plano de assistência médica Caixa de Assistência dos Servidores - CAC e o prêmio aposentadoria, conforme divulgado na Nota Explicativa nº 19, e totalizam R\$2.463.746 mil.

O monitoramento deste assunto foi considerado significativo para nossa auditoria, tendo em vista que o processo de mensuração deste passivo é complexo e envolve um alto grau de subjetividade e é baseado em cálculos atuariais, que utilizam diversas premissas, tais como: taxa de desconto, a taxa de retorno esperada sobre os ativos de fundo de pensão; aumentos salariais futuros, tábuas de mortalidade, inflação médica, aumento por envelhecimento e aumentos futuros de benefícios de aposentadorias e pensões. A obrigação de benefício definido é altamente sensível a mudanças nessas premissas.

Como nossa auditoria conduziu esse assunto

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: o uso de profissionais especializados para nos auxiliar na avaliação das premissas e metodologias usadas pela Companhia, em particular aquelas relacionadas às estimativas taxa de desconto e hipóteses biométricas e demográficas. Adicionalmente: (i) avaliamos a exatidão e integridade das informações utilizadas nos cálculos; e (ii) realizamos cálculo independente da obrigação atuarial e confrontamos com os cálculos apresentados pela administração.

Como resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre o passivo atuarial, identificamos ajustes que foram registrados pela administração tendo em vista a sua materialidade sobre as demonstrações financeiras tomadas em conjunto. Também identificamos ajuste de auditoria indicado o reconhecimento de ganhos e perdas atuariais, a serem contabilizados em outros resultados abrangentes, sendo este ajuste não registrado pela administração tendo em vista sua imaterialidade sobre as demonstrações financeiras tomadas em conjunto. Adicionalmente, avaliamos a adequação das divulgações sobre esse assunto, que estão mencionados na nota 19 às demonstrações financeiras.

Com base no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre o passivo atuarial, que está consistente com a avaliação da administração, consideramos que os critérios e premissas de mensuração deste passivo adotados pela administração são aceitáveis,

no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações financeiras do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro 2022, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos sobre o valor adicionado oriundos dos assuntos descritos no parágrafo intitulado “Base para opinião com ressalvas”, as demonstrações do valor adicionado acima referidas foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Responsabilidade da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

A diretoria 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 diretoria 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 diretoria 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, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta 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 obtivemos 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.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações 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.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance, e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificados durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram

considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Rio de Janeiro, 12 de junho de 2023.

ERNST amp; YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-SP015199/F

Felipe Sant' Anna Vergete
Contador CRC RJ-106842/O

Pareceres e Declarações / Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente

PARECER DO CONSELHO FISCAL CEDAE Nº 001/2023

Senhores Acionistas,

1. O Conselho Fiscal da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE, no exercício de suas funções legais e estatutárias, em reunião realizada nesta data, examinou o Relatório da Administração, as Demonstrações Contábeis referentes ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2022.
2. Os exames foram efetuados, com base nas informações e esclarecimentos da auditoria externa e nos trabalhos, entrevistas e acompanhamentos realizados ao longo do exercício, e ainda, no parecer da ERNST amp; YOUNG Auditores Independentes S.S., datado de 06 de junho de 2023. O referido Relatório da Administração e as Demonstrações Contábeis do exercício social findo em 31 de dezembro de 2022 apresentam, adequadamente, em todos os seus aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da companhia.
3. Diante do exposto, este Conselho Fiscal aprova as contas da Companhia e opina no sentido de que o Relatório da Administração e as Demonstrações Contábeis, do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, estão em condições de serem apreciados pelos acionistas na Assembleia Geral Ordinária.

Rio de Janeiro, 06 de junho de 2023.

LEONARDO DA SILVA MORAIS
Presidente do Conselho Fiscal
CPF nº. 052.450.977-88

LILIANE FIGUEIREDO DA SILVA
Membro do Conselho Fiscal
CPF nº. 057.465.807-67

THIAGO SERTÃ COSTA
Membro do Conselho Fiscal
CPF nº. 103.213.007-50

SINVAL DE OLIVEIRA FILHO
Membro do Conselho Fiscal
CPF nº. 003.941.307-15

THOMPSON LEMOS DA SILVA NETO
Membro do Conselho Fiscal
CPF nº. 727.289.497-00

Pareceres e Declarações / Relatório Resumido do Comitê de Auditoria (estatutário, previsto em regulamentação específica da CVM)

RESUMO DO RELATÓRIO DO COMITÊ DE AUDITORIA/2023

Em consonância com o disposto nas Legislações Federal e Estadual e em seu Regimento Interno, aprovado pelo Conselho de Administração da CEDAE, o Comitê de Auditoria reuniu-se mensalmente, ordinária e extraordinariamente, totalizando 02 (duas) vezes por mês, no curso do ano de 2022, mantendo como foco principal a avaliação dos trabalhos das Auditorias Interna e Independente e das áreas ligadas à Governança, notadamente Compliance, Controles Internos e Gestão de Riscos; o acompanhamento da elaboração das Demonstrações Financeiras; e, o assessoramento ao Conselho de Administração da CEDAE em outros assuntos considerados relevantes pelos Membros do Comitê ou por demanda específica do Conselho de Administração.

Em todas as atividades ligadas às áreas foco do Comitê de Auditoria observaram-se, no exercício de 2022, sensíveis melhorias, com efeitos positivos na qualidade das Demonstrações Financeiras e dos controles internos adotados na CEDAE.

Assim, fundamentado em suas avaliações e análises, considerando inclusive as reuniões realizadas até o mês de maio de 2023, bem como, considerando que os trabalhos de auditoria tiveram abrangência considerada suficiente para avaliar com segurança a qualidade e a transparência das referidas demonstrações, o Comitê de Auditoria propõe ao Conselho de Administração da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE a aprovação das Demonstrações Financeiras levantadas pela Companhia em 31 de dezembro de 2022.

Rio de Janeiro, 06 de junho de 2023.

Berith Jose Citro Lourenço Marques Santana - Presidente

Luiz Antônio da Silva Lima - Membro

Irineu dos Santos - Membro

Aristóteles Luiz Menezes Vasconcellos Drummond - Membro

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

DECLARAÇÃO DE REVISÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PELOS DIRETORES

Em atendimento ao inciso VI do artigo 25 da Instrução CVM nº 480 de 07 de dezembro de 2009, o Diretor Presidente e os demais Diretores da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE, sociedade anônima de economia mista, de capital aberto, com sede na Av. Presidente Vargas, Nº 2655 - Cidade Nova, Rio de Janeiro, RJ, inscrita no CNPJ sob o nº 33.352.394/0001-04, declaram que reviram, discutiram e concordaram com as demonstrações financeiras em IFRS da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Rio de Janeiro, 06 de junho de 2023.

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

DECLARAÇÃO DE REVISÃO DO PARECER DE AUDITORIA INDEPENDENTE PELOS DIRETORES

Em atendimento ao inciso V do artigo 25 da Instrução CVM nº 480 de 07 de dezembro de 2009, o Diretor Presidente e os demais Diretores da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE, sociedade anônima de economia mista, de capital aberto, com sede na Av. Presidente Vargas, Nº 2655 - Cidade Nova, Rio de Janeiro, RJ, inscrita no CNPJ sob o nº 33.352.394/0001-04, declaram que reviram, discutiram e concordaram com as opiniões expressas no parecer da Ernst amp; Young Auditores Independentes, relativamente às demonstrações financeiras em IFRS da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Rio de Janeiro, 06 de junho de 2023.