

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

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

Balanço Patrimonial Passivo	3
-----------------------------	---

Demonstração do Resultado	5
---------------------------	---

Demonstração do Resultado Abrangente	6
--------------------------------------	---

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	7
--	---

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	8
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021	9
--------------------------------	---

Demonstração de Valor Adicionado	10
----------------------------------	----

Comentário do Desempenho	11
--------------------------	----

Notas Explicativas	19
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Com Ressalva	72
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	74
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	75
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2022
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	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
1	Ativo Total	16.824.667	16.484.643
1.01	Ativo Circulante	4.028.311	3.976.484
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.535.036	2.659.853
1.01.01.01	Depósitos Bancários	60.883	62.694
1.01.01.02	Aplicações Financeiras	2.474.153	2.597.159
1.01.03	Contas a Receber	1.341.276	1.205.939
1.01.03.01	Clientes	1.316.238	1.194.861
1.01.03.01.01	Contas a Receber de Usuários	1.316.238	1.194.861
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	25.038	11.078
1.01.04	Estoques	24.139	12.532
1.01.06	Tributos a Recuperar	127.860	98.160
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	127.860	98.160
1.02	Ativo Não Circulante	12.796.356	12.508.159
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	2.780.796	2.724.435
1.02.01.02	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através de Outros Resultados Abrangentes	95.709	100.138
1.02.01.04	Contas a Receber	110.318	131.456
1.02.01.04.01	Clientes	110.318	131.456
1.02.01.07	Tributos Diferidos	70.853	106.022
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	70.853	106.022
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	339.901	270.284
1.02.01.09.03	Créditos com Controladores	339.901	270.284
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	2.164.015	2.116.535
1.02.01.10.03	Depósitos e Bloqueios Judiciais	2.142.491	2.085.410
1.02.01.10.04	Outros Créditos	21.524	31.125
1.02.03	Imobilizado	79.772	77.732
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	79.772	77.732
1.02.03.01.01	Bens de Uso Geral	16.068	14.028
1.02.03.01.02	Bens de Uso Geral Reavaliado	63.704	63.704
1.02.04	Intangível	9.935.788	9.705.992
1.02.04.01	Intangíveis	9.935.788	9.705.992
1.02.04.01.02	Bens Afetos	1.039.276	1.039.268
1.02.04.01.03	Bens Afetos Reavaliados	3.783.383	3.783.383
1.02.04.01.04	Bens Não Afetos	89.003	79.306
1.02.04.01.05	Bens Não Afetos Reavaliados	3.031.095	3.031.095
1.02.04.01.06	Projetos e Obras em Andamento	1.993.031	1.772.940

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2	Passivo Total	16.824.667	16.484.643
2.01	Passivo Circulante	2.050.962	2.103.592
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	10.302	7.265
2.01.01.01	Obrigações Sociais	10.302	7.265
2.01.01.01.01	Ordenados e Salários a Pagar	10.302	7.265
2.01.02	Fornecedores	38.787	81.483
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	38.787	81.483
2.01.03	Obrigações Fiscais	45.620	32.162
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	45.201	31.014
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	23.787	0
2.01.03.01.02	IRRF a Recolher	12.474	15.328
2.01.03.01.03	Retenção PIS/COFINS/CSLL	2.158	2.930
2.01.03.01.04	COFINS e PASEP s/Faturamento	6.782	12.756
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	419	1.148
2.01.03.03.01	ISS a Recolher	419	1.148
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	14.278	48.580
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	14.278	35.178
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	14.278	35.178
2.01.04.02	Debêntures	0	13.402
2.01.04.02.01	Em Moeda Nacional	0	13.402
2.01.05	Outras Obrigações	1.683.040	1.697.137
2.01.05.02	Outros	1.683.040	1.697.137
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	1	1
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	6.445	6.446
2.01.05.02.05	Parcelamento - REFIS IV	44.221	45.925
2.01.05.02.06	Parcelamentos Outros	66.097	66.099
2.01.05.02.07	Outras Contas a Pagar	28.250	40.340
2.01.05.02.08	Agência Reguladora - AGENERSA	38.026	38.326
2.01.05.02.09	Adiantamento do Controlador	1.500.000	1.500.000
2.01.06	Provisões	258.935	236.965
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	258.935	236.965
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	187.668	155.933
2.01.06.01.03	Provisões para Benefícios a Empregados	71.267	81.032
2.02	Passivo Não Circulante	6.838.562	6.839.948
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	404.331	422.818
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	404.331	390.281
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	404.331	390.281
2.02.01.02	Debêntures	0	32.537
2.02.01.02.01	Em Moeda Nacional	0	32.537
2.02.02	Outras Obrigações	221.498	249.166
2.02.02.02	Outros	221.498	249.166
2.02.02.02.02	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	26.944	26.944
2.02.02.02.03	Parcelamento - REFIS IV	86.918	114.530
2.02.02.02.04	Parcelamento - Outros Credores	107.636	107.692
2.02.03	Tributos Diferidos	19.802	28.676
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	19.802	28.676

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2.02.03.01.02	COFINS e PASEP Diferidos	19.802	28.676
2.02.04	Provisões	6.192.931	6.139.288
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	3.400.057	3.378.327
2.02.04.01.03	Provisões para Benefícios a Empregados	21.441	24.947
2.02.04.01.05	Provisões para Contingências	3.361.148	3.337.416
2.02.04.01.06	Juros - Obrigações Financeiras	5.814	5.814
2.02.04.01.07	Retenção Salarial - MS575/91	251	591
2.02.04.01.08	Prefeitura Municipal do Rio de Janeiro	11.403	9.559
2.02.04.02	Outras Provisões	2.792.874	2.760.961
2.02.04.02.04	Provisões para Passivos Atuariais	2.792.874	2.760.961
2.03	Patrimônio Líquido	7.935.143	7.541.103
2.03.01	Capital Social Realizado	3.035.162	3.015.828
2.03.02	Reservas de Capital	13.964	13.964
2.03.02.07	Doação de Bens	2.037	2.037
2.03.02.08	Auxílio para Obras	11.927	11.927
2.03.04	Reservas de Lucros	1.373.061	1.392.395
2.03.04.01	Reserva Legal	185.258	185.258
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	1.187.803	1.207.137
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	394.040	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	3.118.916	3.118.916

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	526.269	2.273.895	1.456.098	4.866.668
3.01.01	De Serviços de Abastecimento de Água	552.885	2.369.304	1.022.609	3.380.235
3.01.02	De Serviços de Coleta de Esgotos	0	0	491.256	1.676.631
3.01.03	Deduções da Receita Bruta	-26.616	-95.409	-57.767	-190.198
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-437.593	-1.340.613	-633.870	-2.086.983
3.03	Resultado Bruto	88.676	933.282	822.228	2.779.685
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-144.729	-821.855	-941.845	-2.824.792
3.04.01	Despesas com Vendas	52.806	4.274	-415.423	-1.389.551
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-125.739	-334.905	-117.088	-323.531
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-71.796	-491.224	-409.334	-1.111.710
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-56.053	111.427	-119.617	-45.107
3.06	Resultado Financeiro	144.140	341.569	31.747	53.184
3.06.01	Receitas Financeiras	149.678	423.072	56.637	139.433
3.06.02	Despesas Financeiras	-5.538	-81.503	-24.890	-86.249
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	88.087	452.996	-87.870	8.077
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-17.074	-58.956	-5.466	-14.768
3.08.01	Corrente	1.159	-23.787	-29.123	-96.902
3.08.02	Diferido	-18.233	-35.169	23.657	82.134
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	71.013	394.040	-93.336	-6.691
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	71.013	394.040	-93.336	-6.691
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,11289	0,62638	-0,14837	-0,01064
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,11289	0,62638	-0,14837	-0,01064

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
4.01	Lucro Líquido do Período	71.013	394.040	-93.336	-6.691
4.03	Resultado Abrangente do Período	71.013	394.040	-93.336	-6.691

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	153.307	1.765.625
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	820.203	2.649.660
6.01.01.01	Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	452.996	8.077
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	0	207.682
6.01.01.03	Juros e Variação Monetária do Financiamento	33.946	30.646
6.01.01.04	Juros Passivos s/Parcelamentos	6.708	45.002
6.01.01.05	Juros e Atualizações Monetárias s/Outras Obrigações	25.315	9.355
6.01.01.06	Provisões para Contingências	331.210	873.787
6.01.01.07	Provisão para Passivo Atuarial	181.331	182.368
6.01.01.08	Provisão para Devedores Duvidosos	-45.480	1.299.206
6.01.01.09	Rendimentos de Títulos e Valores Mobiliários	-6.715	-3.267
6.01.01.10	Atualizações de Depósitos Judiciais	-107.229	-30.523
6.01.01.11	Atualização Monetária do Contas a Receber	-39.265	-28.455
6.01.01.12	Recuperação de Despesas	-12.674	-57
6.01.01.13	Provisão PDV - Programa de Demissão Voluntária	0	55.839
6.01.01.14	Baixa de Bens do Imobilizado	60	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-598.277	-783.056
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	-12.390	-1.504.593
6.01.02.02	Estoques	-11.607	14.273
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	-29.968	-104.266
6.01.02.04	Depósitos e Bloqueios Judiciais	54.241	-230.443
6.01.02.05	Outros Créditos	-4.200	4.324
6.01.02.06	Empreiteiros e Fornecedores	-37.590	-38.152
6.01.02.07	Salários a Pagar	3.037	187
6.01.02.08	Impostos e Contribuições a Recolher	28.927	86.777
6.01.02.09	Parcelamentos Tributários	-36.024	-31.841
6.01.02.10	Outros Parcelamentos	-59	-720
6.01.02.11	Provisão Encargos Trabalhistas	31.725	22.996
6.01.02.12	Provisões para Contingências	-307.478	-229.238
6.01.02.13	Provisão Passivo Atuarial	-182.238	-158.876
6.01.02.14	Outras Contas a Pagar	-24.736	-57.395
6.01.02.15	Contas a Receber de Partes Relacionadas	-69.617	-16.189
6.01.02.16	Agência Reguladora - AGENERSA	-300	-39.900
6.01.02.17	Adiantamento do Controlador	0	1.500.000
6.01.03	Outros	-68.619	-100.979
6.01.03.01	Contribuição Social Pagos	-39.256	-100.979
6.01.03.02	Juros Pagos	-29.363	0
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-220.752	-146.975
6.02.01	Aquisição de Imobilizado e Intangível	-231.896	-146.482
6.02.02	Títulos e Valores Mobiliários	11.144	-493
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-57.372	-50.512
6.03.01	Amortização de Financiamentos	-57.372	-50.512
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-124.817	1.568.138
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	2.659.853	1.259.928
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	2.535.036	2.828.066

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022**(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	1.392.395	0	3.118.916	7.541.103
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.015.828	13.964	1.392.395	0	3.118.916	7.541.103
5.04	Transações de Capital com os Sócios	19.334	0	-19.334	0	0	0
5.04.01	Aumentos de Capital	19.334	0	-19.334	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	394.040	0	394.040
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	394.040	0	394.040
5.07	Saldos Finais	3.035.162	13.964	1.373.061	394.040	3.118.916	7.935.143

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021**(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	1.230.168	0	2.829.294	7.089.254
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.015.828	13.964	1.230.168	0	2.829.294	7.089.254
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-6.691	0	-6.691
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-6.691	0	-6.691
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	127.382	0	-127.382	0
5.06.02	Realização da Reserva Reavaliação	0	0	127.382	0	-127.382	0
5.07	Saldos Finais	3.015.828	13.964	1.357.550	-6.691	2.701.912	7.082.563

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
7.01	Receitas	2.440.146	3.766.524
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	2.369.304	5.056.866
7.01.02	Outras Receitas	25.362	8.864
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	45.480	-1.299.206
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-1.417.085	-2.414.449
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-179.832	-148.385
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-813.399	-1.216.721
7.02.03	Perda/Recuperação de Valores Ativos	-423.854	-1.049.343
7.03	Valor Adicionado Bruto	1.023.061	1.352.075
7.04	Retenções	0	-209.242
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	0	-209.242
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	1.023.061	1.142.833
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	423.072	139.433
7.06.02	Receitas Financeiras	423.072	139.433
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	1.446.133	1.282.266
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	1.446.133	1.282.266
7.08.01	Pessoal	664.398	754.542
7.08.01.01	Remuneração Direta	551.711	607.636
7.08.01.02	Benefícios	80.866	106.565
7.08.01.03	F.G.T.S.	31.821	40.341
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	277.477	376.408
7.08.02.01	Federais	276.020	374.871
7.08.02.02	Estaduais	476	672
7.08.02.03	Municipais	981	865
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	110.218	158.007
7.08.03.01	Juros	67.041	99.474
7.08.03.02	Aluguéis	43.177	58.533
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	394.040	-6.691
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	394.040	-6.691

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2022 x 3º TRIM/2021

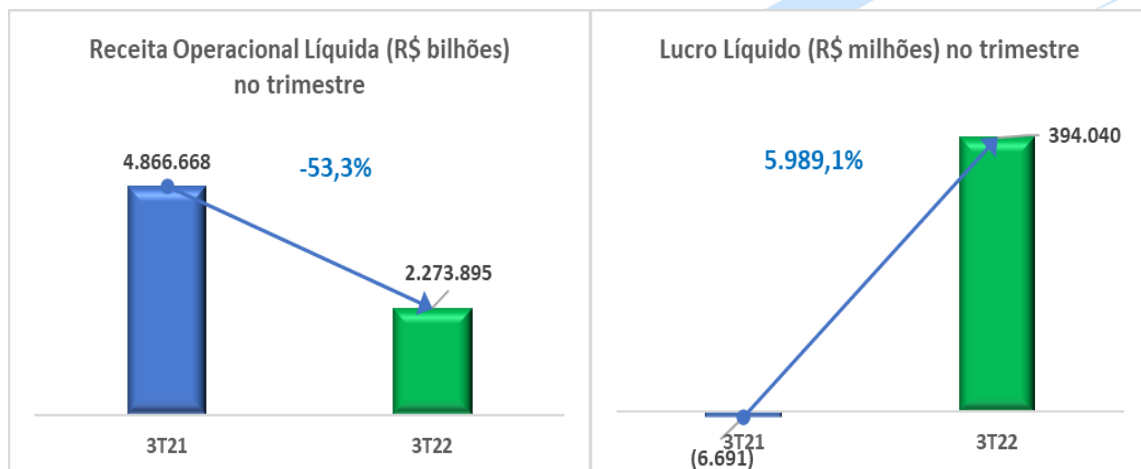


1. DESTAQUES ECONÔMICO-FINANCEIROS (Em milhares)

1.1. Receitas

A receita líquida do 3T22 totalizou R\$ 2.273.895 bilhões, 53,3% inferior ao 3T21, conforme tabela a seguir:

Descrição – R\$ Milhares	3T22	3T21	Var. %
Receita Operacional Líquida	2.273.895	4.866.668	-53,3%
Resultado antes das Receitas e Despesas Financeiras (EBIT)	111.427	(45.107)	347,0%
Resultado Financeiro Líquido	341.569	53.184	542,2%
EBITDA	111.427	162.575	-31,5%
Lucro (Prejuízo) Líquido	394.040	(6.691)	5.989,1%



O principal fator que influenciou na redução da receita líquida, nos períodos comparativos, foi a concessão dos blocos 1, 2, 3 e 4. Atualmente a Companhia atua somente no tratamento de água (produção) e as concessionárias se encarregam da distribuição.

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2022 x 3º TRIM/2021**1.2 Custos e Despesas**

No 3T22, 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\$ 2.162.468 bilhões, contra R\$ 4.911.775 bilhões no 3T21, redução de 56,0%. A tabela a seguir demonstra os custos e despesas nos períodos comparativos:

Descrição - R\$ Milhares	3T22	3T21	Var. %
1. Pessoal	679.721	869.089	-21,8%
2. Material	189.410	173.817	9,0%
3. Serviços de Terceiros	797.788	1.211.234	-34,1%
4. Despesas Gerais	49.805	39.037	27,6%
5. Depreciações e Amortizações	-	207.682	-100,0%
6. Provisão para Devedores Duvidosos	(45.480)	1.299.206	-103,5%
7. Provisões Contingências	331.210	878.450	-62,3%
8. Provisão Atuarial	181.331	182.368	-0,6%
9. Provisão PDV - Programa de Demissão Voluntária	-	55.839	-100,0%
10. Outras despesas/receitas operacionais	(21.317)	(4.947)	330,9%
Despesas e Custos Operacionais	2.162.468	4.911.775	-56,0%

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:

Pessoal: Os gastos com Pessoal no 3T22 apresentaram redução de 21,8% em relação ao 3T21, a redução foi motivada virtude do PDV promovido pela Companhia em 2021.

Material: Os gastos com material no 3T22 apresentaram aumento de 9,0% em relação ao 3T21, principalmente com produtos químicos nas estações de tratamento.

Serviços de Terceiros: Os gastos com serviços de terceiros no 3T22, apresentaram redução de 34,1% em relação ao 3T21, principalmente em função da redução de serviços de manutenção operacional e energia elétrica.

Provisão para devedores duvidosos: A redução de 103,5%, basicamente em função das concessões dos blocos 1, 2, 3 e 4 que ocasionou a redução da receita operacional e em virtude deste fato, a provisão foi impactada de forma direta.

Provisões Contingências – A redução de 62,3% no 3T22, apresentada no 3T22 reflete o pagamento de várias execuções referente aos objetos “Inadimplemento Contratual” envolvendo processos judiciais de fornecedores como Construtora Queiroz Galvão S/A e Cia de Engenharia e Administração do Anil e “Tarifa mínima por economias” relativa a inúmeros condomínios.

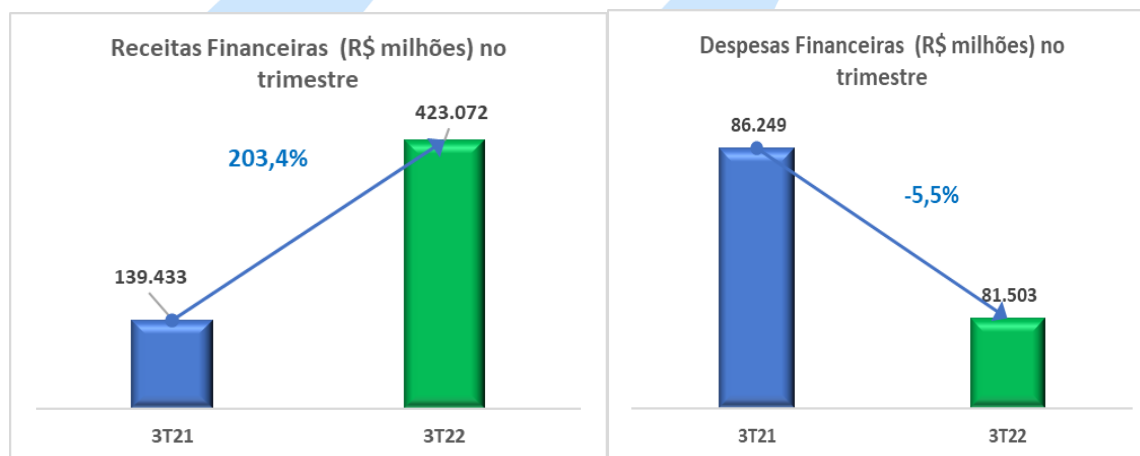
COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2022 x 3º TRIM/2021



1.3 Resultado Financeiro

O Resultado financeiro líquido foi positivo em R\$ 341.569 milhões no 3T22, contra um valor positivo de R\$ 53.184 milhões no 3T21, conforme tabela a seguir:

Composição do Resultado Financeiro Líquido R\$ Milhares	Exercício		
	3T22	3T21	Var. %
Receitas Financeiras	423.072	139.433	203,4%
Atualização monetária	153.352	59.643	157,1%
Rendimentos de aplicações financeiras	230.670	40.376	471,3%
Juros auferidos	26.456	14.768	79,1%
Multas por impontualidade	10.744	18.548	-42,1%
Descontos obtidos e bonificações	1.850	6.098	-69,7%
Despesas Financeiras	(81.503)	(86.249)	-5,5%
Juros passivos s/parcelamentos tributários	(32.023)	(54.357)	-41,1%
Juros e variações monetárias s/empréstimos e financiamentos	(33.946)	(30.646)	10,8%
Multas, juros e acréscimos moratórios s/pagamentos em atraso das obrigações tributárias	(189)	(265)	-28,7%
Descontos concedidos	(14.660)	-	100,0%
Outras	(685)	(981)	-30,2%
Resultado Financeiro Líquido	341.569	53.184	542,2%



Receitas Financeiras – As receitas financeiras aumentaram basicamente em função dos rendimentos das aplicações financeiras no trimestre.

Despesas Financeiras – A redução de 5,5%, comparando-se ao período anterior, é resultado, principalmente dos juros sobre equacionamento da Previdência Complementar- Plano Prece I, II e CV.

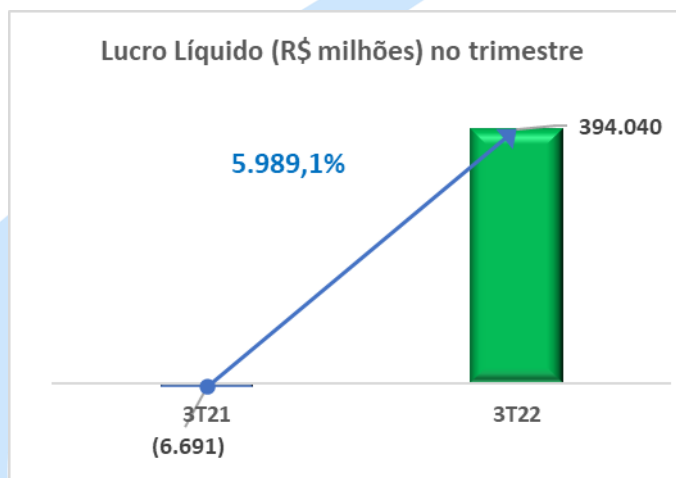
COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2022 x 3º TRIM/2021



1.4 Resultado Líquido

A CEDAE registrou lucro líquido de R\$ 394.040 milhões no 3T22, representando um acréscimo de 5.989,1% em relação ao prejuízo de R\$ 6.691 milhões registrado no 3T21. Esse aumento decorre principalmente pela redução dos custos e despesas operacionais.

Composição do Lucro Líquido R\$ Milhares	Exercício		
	3T22	3T21	Var. %
(+) Resultado antes do resultado financeiro	111.427	(45.107)	347,0%
(+/-) Resultado financeiro	341.569	53.184	542,2%
(-) Contribuição Social e Imposto de Renda	(58.956)	(14.768)	299,2%
(=) Lucro/Prejuízo Líquido	394.040	(6.691)	5.989,1%



COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2022 x 3º TRIM/2021

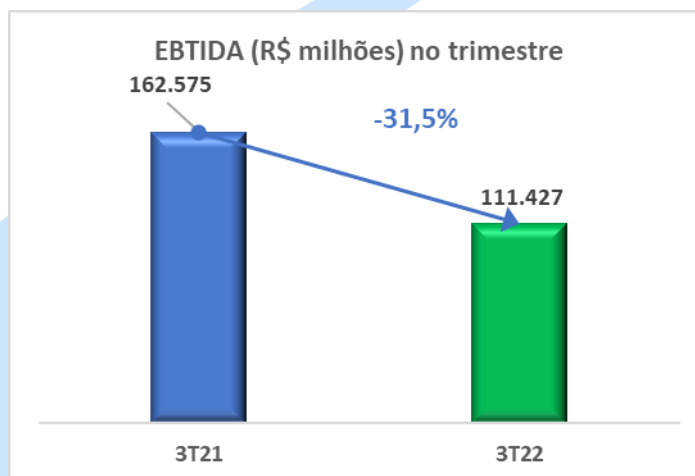


1.5 Geração Operacional de Caixa (EBITDA)

No 3T22, a CEDAE apresentou geração operacional consolidada de caixa de R\$ 111.427 milhões contra R\$ 162.575 milhões no 3T21, ou seja, uma redução de 31,5% (ou R\$ 51.148) ocorrida em função do aumento 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		
	3T22	3T21	Var. %
(=) EBIT	111.427	(45.107)	347,0%
<i>Margem EBIT (%)</i>	4,9%	-0,9%	644,4%
(+) Depreciação e amortização	-	207.682	-100,0%
(=) EBITDA	111.427	162.575	-31,5%
<i>Margem EBTIDA (%)</i>	4,9%	3,3%	48,5%

O comportamento do EBITDA da CEDAE no ano pode ser assim demonstrado:



2. ESTRUTURA DO ENDIVIDAMENTO

Descrição - R\$ Milhares	3T22	3T21	Var. %
Empréstimos e Financiamentos	418.609	478.163	-12,5%
Passivo Atuarial ¹	638.432	660.911	-3,4%
Total da Dívida Bruta	1.057.041	1.139.074	-7,2%
Disponibilidade ²	(2.535.036)	(2.828.066)	-10,4%
Total da Dívida Líquida	(1.477.995)	(1.688.992)	-12,5%
EBITDA ³	127.657	(400.825)	131,8%
Dívida Líquida/EBITDA	(11,58)	4,21	-374,8%
PL	7.935.143	7.082.563	12,0%
Dívida Líquida/PL	(0,19)	(0,24)	-21,8%

(1) Refere-se à Dívida da Prece Nota 16 das Notas Explicativas 3ITR22.

(2) Adiantamento do Controlador no valor de R\$1,5 bilhões referente a indenização dos Ativos objeto do processo de concessão.

(3) Ebitda dos 12 últimos meses (out/21 a set/22)

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 tem 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 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 série.

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 série.

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

Em julho de 2022 ocorreu a quitação das Debêntures.

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2022 x 3º TRIM/2021**Emissão de Cédula de Crédito Bancário – CCB FGTS**

Em 30 de dezembro de 2014, a Companhia assinou com a Caixa Econômica Federal a CCB nº 433.257-52 no valor de R\$1.076.595 (1ª tranche), em 23 de dezembro de 2015, a CCB nº 441.050-71 no valor de R\$1.390.817 (2ª tranche) e em 30 de junho de 2017, a CCB nº 441.054-75 no valor de R\$ 570.087 (3ª tranche). Esses valores referem-se às três tranches da operação de crédito de R\$3.037.500 que está sendo captada junto à Caixa Econômica Federal, e será utilizada na 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 de água com produção de 12 mil litros 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 serão utilizados 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. Cabe salientar que todas as tranches estão em 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. Em 30 de setembro de 2022, o saldo constituído deste financiamento é de R\$ 418.609 (R\$ 425.459 em 31 de dezembro de 2021).

Segue abaixo uma breve descrição dos empréstimos e financiamentos da Companhia:

➤ **5ª Emissão de Debêntures – BNDES/BNDESPAR**

Objeto	Financiar o projeto de implantação de novas redes de abastecimento de água na Região Metropolitana do Estado do Rio de Janeiro
Saldo devedor em 30/09/2022 (R\$ milhares)	R\$ -
Juros	1ª Série: TJLP + 2,75% a.a. e 2ª Série: Selic x 2,75% a.a.
Vencimento	2025

➤ **CAIXA – CCB FGTS 1ª Tranche**

Objeto	Financiamento para a ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense
Saldo devedor em 30/09/2022 (R\$ milhares)	R\$ 387.432
Juros	TR + 8,5% a.a.
Vencimento	2038

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2022 x 3º TRIM/2021➤ **CAIXA – CCB FGTS 2ª Tranche**

Objeto	Financiamento para a ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense
Saldo devedor em 30/09/2022 (R\$ milhares)	R\$ 28.153
Juros	TR + 8,5% a.a.
Vencimento	2039

➤ **CAIXA – CCB FGTS 3ª Tranche**

Objeto	Financiamento para a ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense
Saldo devedor em 30/06/2022 (R\$ milhares)	R\$ 3.024
Juros	TR + 8,7% a.a.
Vencimento	2041

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Informações Contábeis Intermediárias

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

30 de setembro de 2022

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2022

(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.

Em 30 de setembro 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 2.5.1).

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

1. Contexto operacional--Continuação

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 30 de setembro de 2022, o valor contábil do intangível utilizado nos cinco municípios em negociação totalizava R\$193.094 (R\$193.088 em 31 de dezembro de 2021), tendo gerado receita de R\$98.822 (R\$129.977 em de 31 de dezembro de 2021) (Nota 8).

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.

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

		Concessões de água e esgotamento sanitário		
		Número de economias (*)	Início	Término
	Município			
1	Macaé	79.196	2011	2041
2	Itaperuna	35.439	2008	2038
3	Mangaratiba	13.557	2013	2043
4	Bom Jesus do Itabapoana	11.130	2011	2041
5	Sapucaia	6.594	2010	2035
6	Italva	4.517	2012	2042
7	Cardoso Moreira	3.816	2002	2027
8	Barra do Piraí	3.545	2006	2036
9	Eng. Paulo de Frontin	3.331	2008	2048
10	Laje do Muriaé	2.596	2013	2043
11	Santa Maria Madalena	1.965	2009	2039
12	Varre-Sai	1.282	2009	2039

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

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

1. Contexto operacional--Continuação

Conforme divulgado na Nota 14, 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.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Leilão de concessão--Continuação

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.

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 José 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.

O entendimento da Companhia, apoiada por seus assessores jurídicos é que a transferência da propriedade dos bens reversíveis e a definição dos montantes de indenização a eles relacionados ainda não ocorreu e que, em razão disso, a CEDAE entende que a baixa/transferência patrimonial dos bens reversíveis não deve ser objeto do encerramento das informações contábeis intermediárias em 30 de setembro de 2022, pois o entendimento da Administração é que existem alguns pontos a serem observados que dependem das avaliações e do trâmite definitivo do procedimento editalício (que tem forma de lei), cujo principal argumento é o inventário dos bens que está em andamento e desta forma não é sabido quais são de fato os bens a serem vertidos ao Poder Concedente.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Leilão de concessão--Continuação

Além disso, a Companhia informa não ter condições de calcular o valor que será ressarcido pelo Poder Concedente (Governo do Estado do RJ), pois o valor será determinado após auditoria e validado pela Controladoria Geral do Estado como o montante da indenização devida à CEDAE pelos ativos não amortizados assumidos pela concessionária que será determinado através de um programa de transferências a ser apresentado pelo controlador da Companhia.

Até o momento a CEDAE recebeu pelo encerramento dos contratos, uma antecipação do valor, no total de R\$1.500.000 o qual encontra-se registrado em seu balanço patrimonial na rubrica de 'Adiantamento de Partes Relacionadas' no passivo circulante, tendo em vista a expectativa de regularização do referido saldo ainda no exercício de 2022.

1.2. Riscos relacionados a 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 informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.2. Riscos relacionados a 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 2021 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. COVID-19

Desde março de 2020, foi decretado estado de pandemia pela Organização Mundial de Saúde devido ao surto Coronavirus 2019 (COVID-19), os impactos e primeiros casos foram diagnosticados no Brasil e no mundo no primeiro trimestre de 2020.

Desde 2020, a Companhia apresentou uma infraestrutura robusta sendo parte de um segmento extremamente importante neste período de crise, essencial para a população, governo e sistema de saúde. Após análise interna, não houve indicação de redução ao valor recuperável de ativos ou riscos associados ao cumprimento de obrigações, uma vez que a Companhia possui baixo grau de endividamento e o fato da posição de Caixa ser bastante confortável; como medida prudencial, a CEDAE está negociando a ampliação das suas linhas de crédito, e também deverá observar uma rigorosa análise na contratação de serviços e fornecedores, dando preferência aos que são mais importantes neste momento crítico.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.3. COVID-19--Continuação

Em setembro de 2021, o país apresentou uma evolução significativa nos níveis de vacinação, com redução da taxa de transmissão e número de casos, com isso houve uma leve melhora nas atividades econômicas do País. Até o momento, a Companhia não sofreu nenhum impacto material em suas operações, a Companhia continua a apresentar resultados positivos.

Hoje o país está com níveis de vacinação em aproximadamente 80% e não identificamos impactos relevantes nas informações trimestrais.

1.4. Geosmina

A partir do início de janeiro de 2020, a Companhia se deparou com o desafio técnico e administrativo de enfrentar os transtornos causado pela presença da Geosmina na lagoa grande. Esta lagoa, situada a montante da tomada d'água do Sistema Guandu, é responsável quantitativamente por apenas 1% da água bruta captada pela Cedae pois a contribuição principal é proveniente do Rio Guandu.

A presença da Geosmina é resultante da proliferação de cianobactérias na lagoa grande, em que algumas espécies filamentosas são produtoras desta substância. A lagoa grande, por ser um ambiente lântico, exposto a altas temperaturas e com grande aporte de nutrientes, se torna um espaço com condições favoráveis para proliferação de cianobactérias.

A questão é que a Geosmina, mesmo em quantidades muito baixas de concentração, a partir de 0,004 microgramas/litro já é possível sentir alteração de gosto e odor, apesar de não representar risco à saúde dos consumidores e estar dentro do padrão organoléptico de gosto e odor definido pela Portaria 05/2017 do Ministério da Saúde, gera desconforto a população.

Cabe esclarecer que a presença de cianobactérias neste tipo de ambiente, e por consequência, a presença do composto orgânico Geosmina, é um fenômeno Hidro-Biológico existente em várias regiões do Brasil e em vários países do mundo, inclusive em mananciais utilizados para o abastecimento humano. Com exceção do Rio de Janeiro, os governantes e a mídia destas localidades no Brasil e no Mundo, tratam do problema esclarecendo a população, demonstrando o quanto a geosmina é inócua, sendo um aspecto estético da água, e que a sua eliminação da água para consumo humano permanecerá enquanto permanecerem as condições climáticas ideais para o desenvolvimento das cianobactérias que liberam este composto orgânico.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.4. Geosmina--Continuação

Isto posto, medidas preventivas e corretivas tiveram que ser adotadas tais como:

- Monitoramento diário de contagem de células de cianobactérias na lagoa no trecho inicial, no meio e no final. Este controle é de fundamental importância para se traçar as ações de controle de forma antecipada;
- Monitoramento diário de Geosmina no ponto de captação e na saída do tratamento;
- Monitoramento diário dos parâmetros Gosto e Odor nas Saídas de Tratamento e rede de distribuição;
- Aplicação de argila lantânica, visando a redução de aporte de nutrientes na lagoa;
- Aplicação de carvão ativado na entrada do tratamento com objetivo de remoção de Geosmina por meio do processo de adsorção;
- Bombeamento de uma parcela do rio Guandu para a lagoa com intuito de reduzir o tempo de detenção da lagoa, reduzir a temperatura da água da lagoa (a temperatura da água do rio Guandu é sempre menor que a da lagoa) e reduzir o metabolismo de proliferação de cianobactérias, além da diluição da carga de nutrientes;
- Abertura total das comportas prevista no Plano de Contingência da Bacia do Guandu, em seu Procedimento nº 3, que visa a renovação da água da lagoa com a entrada da água do Rio Guandu.

Por fim cabe mencionar que a partir do verão de 2022 foi implementado um conjunto de ações definidas no Plano de Contingência de Cianobactérias, que tem por objetivo, controlar e/ou mitigar os efeitos resultantes das florações algais nas lagoas de captação. A CEDAE encetou uma série de ações, escalonadas estrategicamente em curto, médio e longo prazo como a dosagem de carvão ativado pulverizado; uso de sistema de controle ultrassônico de algas; o bombeamento de água do rio Guandu para o leito da Lagoa Grande e, eventualmente, as manobras de comportas das barragens. Para completar, a Companhia solicitou ao INEA a autorização ambiental para a aplicação de peróxido de hidrogênio como algicida para prevenir as florações de cianobactérias.

1.5. Programa de Demissão Voluntária

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.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com a NBC TG 21 - Demonstração Intermediária, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários ("CVM"), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das informações contábeis intermediárias, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas informações trimestrais. Desta forma, as informações relevantes próprias das informações trimestrais estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

Estas informações contábeis intermediárias não incluem todas as informações e divulgações requeridas nas demonstrações financeiras anuais e, portanto, devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, aprovadas em 20 de abril de 2022. As práticas contábeis adotadas para estas informações contábeis intermediárias são consistentes com aquelas apresentadas nas demonstrações financeiras da Companhia referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021. Não existem novas normas e alterações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis com vigência a partir de 1º de janeiro de 2022, que na opinião da Administração, possam ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio líquido divulgados pela Companhia.

Em 11 de novembro de 2022, a Administração da Companhia autorizou a emissão destas informações contábeis intermediárias referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022.

2.2. Continuidade operacional

A Administração da Companhia tem realizado todo seu planejamento e ações visando a perenidade de seus negócios, dessa forma avalia que possui condições de disponibilizar todos os recursos para continuidade de suas operações inclusive, neste trimestre avaliou os impactos da COVID-19, conforme apresentado na Nota Explicativa 1.2. Adicionalmente, considerando o novo cenário trazido após o leilão ocorrido em 30 de abril de 2021, contratou empresa de consultoria especializada, com o intuito de realizar reestruturação na CEDAE adequando as suas áreas à nova realidade. Como consequência do leilão, a Companhia terá redução significativa de seu faturamento, assim, para garantir a continuidade de suas operações, ocorrerá redução significativa em seus gastos. Neste contexto, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza relevante que possa gerar dúvidas sobre a continuidade operacional da Companhia, sendo assim as informações contábeis intermediárias foram elaboradas levando em conta esse pressuposto.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis

2.3. Base de mensuração

As informações contábeis intermediárias 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.

2.4. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas informações contábeis intermediárias são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (moeda funcional). As informações contábeis intermediárias estão apresentadas em Reais ("R\$"), que também é a moeda funcional da Companhia.

2.5. Contratos de concessão (intangível e ativo de contrato)

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 informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis

2.5. Contratos de concessão (intangível e ativo de contrato)--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.

2.5.1. 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>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Teresópolis	152.593	152.593
São João da Barra	1.760	1.760
Miracema (*)	987	981
Porciúncula	156	156
	155.496	155.490

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 8(i)):

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Cachoeiras de Macacu (*)	26.152	26.152
Angra dos Reis	7.518	7.518
Cambuci (*)	2.553	2.553
Quissamã	1.375	1.375
	37.598	37.598

(*) Os municípios de Miracema, Cachoeira de Macacu e Cambuci 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 informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro

3.1. 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

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

A Companhia não tem pactuado contratos de derivativos para fazer *hedge* contra esse risco, porém monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a necessidade de substituição de suas dívidas. Em 30 de setembro de 2022, a Companhia possuía empréstimos e financiamentos captados a taxas variáveis de juros, sendo esses valores projetados.

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

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Taxa Referencial ("TR")	418.609	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")	638.432	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:

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

3. Gestão de risco financeiro--Continuação

3.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

b) Risco de crédito--Continuação

(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 30 de setembro de 2022, a exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação dessas informações contábeis intermediárias é de R\$4.057.301, (R\$4.086.308 em 31 de dezembro 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 24% do total do ativo e 51% do patrimônio líquido (Notas 4 a 6).

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 às 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 30 de setembro de 2022 (i)					
Empréstimos e financiamentos	240.543	337.067	1.027.678	3.870.368	5.475.656
Parcelamentos judiciais e extrajudiciais	68.792	70.024	242.922	367.976	749.714
Empreiteiros e fornecedores	38.787	-	-	-	38.787
Outras contas a pagar e Agenersa	66.276	-	-	11.403	77.679
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	133.997	533.064	793.248
Empreiteiros e fornecedores	81.483	-	-	-	81.483
Outras contas a pagar e Agenersa	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.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação

3.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

c) Risco de liquidez--Continuação

Conforme demonstrado na tabela acima e detalhado na Nota 10, 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.

3.2. 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 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, os índices de alavancagem financeira são calculados da seguinte forma:

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Total dos empréstimos (Nota 10)	418.609	471.398
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	<u>(2.535.036)</u>	<u>(2.659.853)</u>
Dívida líquida	<u>(2.116.427)</u>	<u>(2.188.455)</u>
Total do patrimônio líquido	<u>7.935.143</u>	<u>7.541.103</u>
Capitalização total	<u>5.818.716</u>	<u>5.352.648</u>
Índice de alavancagem financeira (dívida líquida/patrimônio líquido)	<u>-27%</u>	<u>-29%</u>

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação

3.3. 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 informações contábeis intermediárias 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.

Para ativos e passivos reconhecidos nas informações contábeis intermediárias 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 3.5 apresenta a definição da classificação dos níveis hierárquicos de mensuração do valor justo para os principais ativos e passivos financeiros da Companhia em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021.

3.4. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

O método de mensuração utilizado para cálculo 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:

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

3. Gestão de risco financeiro--Continuação

3.4. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros--Continuação

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.

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.

3.5. Definição da classificação dos níveis hierárquicos dos instrumentos financeiros

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado		
Caixa e equivalentes de caixa (Nível 1)	2.535.036	2.659.853
Títulos e valores mobiliários (Nível 2)	95.709	100.138
Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado		
Contas a receber de clientes (Nível 2)	1.426.556	1.326.317
Depósitos judiciais (Nível 2)	2.142.491	2.085.410
Outros créditos (Nível 2)	46.562	42.203
	<u>6.246.354</u>	<u>6.213.921</u>

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação

3.5. Definição da classificação dos níveis hierárquicos dos instrumentos financeiros--Continuação

	30/09/2022	31/12/2021
Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado		
Empréstimos e financiamentos e debêntures (Nível 2)	418.609	471.398
Empreiteiros e fornecedores (Nível 2)	38.787	81.483
Outros parcelamentos (Nível 2)	173.733	173.791
Outras contas a pagar (Nível 2)	58.711	69.587
	689.840	796.259

3.6. 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:

	30/09/2022	31/12/2021
Conta corrente e depósitos bancários de curto prazo (Nota 4)	2.535.036	2.659.853
Títulos e valores mobiliários (Nota 5)	95.709	100.138
	2.630.745	2.759.991
Depósitos e bloqueios judiciais (Nota 13)	2.142.491	2.085.410

O risco de crédito das contas a receber da Companhia encontra-se detalhado na Nota 3.1.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 - CEF	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 informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação**3.7. Análise de sensibilidade**Cenário I

Instrumentos financeiros	Indexador	Projetada para 31 de dezembro de 2022		
		Valor de risco provável	Taxa maior em 25%	Taxa maior em 50%
Ativo financeiro				
Aplicações financeiras	CDI	2.708.555	2.730.017	2.751.479
Total		2.708.555	2.730.017	2.751.479
Passivo financeiro				
CCB – Subcréditos	TR	419.984	420.328	420.671
Prece	INPC	647.219	649.415	651.612
Total		1.067.203	1.069.743	1.072.283

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 dezembro de 2021 com apreciação de 25% e 50% no Cenário I e 25% e 50% de deterioração no Cenário II, conforme tabela abaixo.

Referências para passivos financeiros - Cenário I	Taxa projetada para 31 de dezembro de 2022	Aumento da taxa em	
		25%	50%
CDI - trimestral	3,27%	4,09%	4,91%
TR - trimestral	0,33%	0,41%	0,49%
INPC - trimestral	1,38%	1,72%	2,06%

Cenário II

Instrumentos financeiros	Indexador	Projetada para 31 de dezembro de 2022		
		Valor de risco provável	Taxa menor em 25%	Taxa menor em 50%
Ativo financeiro				
Aplicações financeiras	CDI	2.708.555	2.687.093	2.665.631
Total		2.708.555	2.687.093	2.665.631
Passivo financeiro				
CCB - subcréditos	TR	419.984	419.640	419.297
Prece	INPC	647.219	645.022	642.825
Total		1.067.203	1.064.662	1.062.122

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação

3.7. Análise de sensibilidade--Continuação

Cenário II--Continuação

Referências para passivos financeiros - Cenário II	Taxa projetada para 31 de dezembro de 2022	Redução da taxa em	
		25%	50%
CDI - trimestral	3,27%	2,45%	1,64%
TR - trimestral	0,33%	0,25%	0,16%
INPC - trimestral	1,38%	1,03%	0,69%

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.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e contas movimento	60.883	62.694
Aplicações financeiras (*)	2.474.153	2.597.159
	2.535.036	2.659.853

(*) O valor refere-se a CDBs e fundos de renda fixa.

O excedente de caixa da Companhia é aplicado em ativos financeiros de baixo risco, sendo os principais instrumentos financeiros representados por fundos de investimentos, 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\$230.670 em 30 de setembro de 2022 (R\$96.658 em 31 de dezembro de 2021) (Nota 21.b).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Títulos e valores mobiliários

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Não circulante		
Fundo de Investimento Imobiliário Caixa (Fiicc)	49.775	45.655
Fundo de Investimento em cotas Fundações - Novo Guandu (Fic)	34.050	31.386
Fundo de Investimento Imobiliário - Banco do Brasil ("Fiicc")	7.318	9.152
Bradesco - DEB. 5º Res. - BNDES GOVPP	-	9.849
Outros	4.566	4.096
	<u>95.709</u>	<u>100.138</u>

6. Contas a receber de clientes

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Contas a receber faturadas	18.902.417	18.531.476
Parcelamentos	287.120	338.799
Consumo a faturar	9.717	274.220
	<u>19.199.254</u>	<u>19.144.495</u>
Provisão para perdas de créditos esperadas (Nota 6.3)	<u>(17.772.698)</u>	<u>(17.818.178)</u>
Contas a receber de clientes	<u>1.426.556</u>	<u>1.326.317</u>
Circulante	1.316.238	1.194.861
Não circulante	110.318	131.456
	<u>1.426.556</u>	<u>1.326.317</u>

6.1. 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\$171.860 em 30 de setembro de 2022 (R\$165.765 em 31 de dezembro de 2021), que foram provisionados em sua totalidade. Para os demais municípios, a provisão foi constituída, no montante de R\$640.039 em 30 de setembro de 2022 (R\$610.354 em 31 de dezembro de 2021).

6.2. Créditos junto ao Estado do Rio de Janeiro

Em 30 de setembro 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 8).

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

6. Contas a receber de clientes--Continuação**6.2. Créditos junto ao Estado do Rio de Janeiro--Continuação**

	Valor total da obra	Custo incorrido	Atualização monetária	Saldo (Nota 7)	Previsão de conclusão
Ampliação do sistema de água do Parque Fluminense	13.930	(12.481)	593	2.042	Concluído
Implantação do sistema de abastecimento de água de Inoã e Itaipuaçu	62.385	(70.348)	(3.257)	(11.220)	Concluído
Ampliação do sistema de abastecimento de água do Bairro de Campo Grande	19.018	(25.942)	(2.832)	(9.756)	Concluído
Ampliação do sistema de abastecimento de água da Barra da Tijuca, Recreio, Jacarepaguá, Vargem Grande e Vargem Pequena	209.326	(171.269)	15.568	53.625	07/04/2023
Ampliação do sistema de abastecimento da Zona Oeste bairros de Campo Grande, Santa Cruz, Guaratiba e outros	228.138	(50.589)	72.629	250.178	Em fase de licitação
Valores em reconhecimento de dívida	415	-	168	583	
	533.212	(330.629)	82.869	285.452	

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 30 de setembro de 2022 o Estado do Rio de Janeiro não efetuou quitação, a CEDAE efetuou o ajuste relativo ao 1º aditivo ao Termo de Encontro de Contas, em sua cláusula segunda, Parágrafo Terceiro no montante de R\$82.869 (R\$71.307 em 31 de dezembro de 2021).

6.3. 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 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, encontra-se detalhada a seguir:

	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal	Total
A vencer	1.025.860	13.330	44.621	10.515	1.094.326
Vencidas em até 30 dias	28.215	24	4.398	1.535	34.172
Vencidas de 31 a 60 dias	22.325	1.441	4.188	1.837	29.791
Vencidas de 61 a 90 dias	22.831	1.633	4.061	1.490	30.015
Vencidas de 91 a 180 dias	79.918	3.474	11.782	6.165	101.339
Vencidas mais de 180 dias	15.891.666	221.385	121.569	807.796	17.042.416
Grandes clientes	1.304.583	-	-	-	1.304.583
Arrecadação a Disc.	(437.387)	-	-	-	(437.387)
Saldo em 30 de setembro de 2022	17.938.011	241.287	190.619	829.338	19.199.254

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

6. Contas a receber de clientes--Continuação**6.3. Composição de contas a receber por classificação de cliente e por idade--Continuação**

	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	15.261.235	258.312	90.859	769.337	16.379.743
Grandes clientes	1.197.636	-	-	-	1.197.636
Arrecadação a disc.	(399.974)	-	-	-	(399.974)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>17.820.871</u>	<u>294.070</u>	<u>190.882</u>	<u>838.672</u>	<u>19.144.495</u>

Abaixo, são apresentadas as informações sobre a exposição ao risco de crédito nas contas a receber da Companhia em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, utilizando-se de uma matriz de provisão:

Taxa de atraso em 30/09/2022	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal
A vencer	17,68%	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	97,47%	99,33%	99,48%	99,54%
Grandes clientes	59,29%	-	-	-
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	60,29%	-	-	-

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Contas a receber de clientes--Continuação**6.3. 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	844.543	7.814	42.899	1.925	897.181
Vencidas em até 30 dias	6.382	9	1.491	166	8.048
Vencidas de 31 a 60 dias	2.820	355	2.091	67	5.333
Vencidas de 61 a 90 dias	2.712	251	1.759	76	4.798
Vencidas de 91 a 180 dias	6.098	306	2.990	168	9.562
Vencidas mais de 180 dias	402.067	1.482	632	3.716	407.897
Grandes Clientes	531.126	-	-	-	531.126
Arrecadação a Disc.	(437.387)	-	-	-	(437.387)
Saldo em 30 de setembro de 2022	1.358.360	10.217	51.862	6.118	1.426.556

	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	450.466	-	-	-	450.466
Arrecadação a Disc.	(399.973)	-	-	-	(399.973)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.218.345	17.705	80.928	9.339	1.326.317

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

Saldo em 1º de janeiro de 2021	(16.329.043)
Constituição	(1.730.601)
Reversão	241.466
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(17.818.178)
Constituição (Nota 20.b) (*)	(545.651)
Reversão (Nota 20.b)	591.131
Saldo em 30 de setembro de 2022	(17.772.698)

(*) Referem-se à constituição de perdas, na qual inclui-se variáveis de probabilidade futura de inadimplência.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

7. Transações com partes relacionadas

i) Transações e saldos

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, a Companhia possuía os seguintes saldos com o acionista Controlador, o Estado do Rio de Janeiro, e órgãos relacionados:

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ativo		
Circulante		
Contas a receber de órgãos estaduais (a)	48.042	50.106
Valores a receber por cessão de funcionários (b)	1.724	2.449
	49.766	52.555
Não circulante		
Créditos a receber de obras do Estado do Rio de Janeiro (Nota 6.2)	339.901	270.284
Contas a receber de órgãos estaduais (a)	102.030	67.906
	441.931	338.190
	491.697	390.745
	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Passivo		
Circulante		
Prece (d)	(70.521)	(72.498)
Cedae Saúde (d)	(747)	(8.534)
Adiantamento Governo do Estado (g)	(1.500.000)	(1.500.000)
	(1.571.268)	(1.581.032)
Não circulante		
Adiantamentos para futuro aumento de capital (c)	(26.944)	(26.944)
Prece (d)	(608.032)	(665.454)
Cedae Saúde (d)	(2.152.937)	(2.123.390)
	(2.787.913)	(2.815.788)
Saldo líquido	(3.867.484)	(4.006.075)
	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Resultado		
Passivo atuarial (Nota 16)	(181.331)	(182.368)
Serviços de abastecimento de água e esgoto (e)	36.104	88.506
Provisão para perdas de crédito esperada	(121.569)	(56.687)
Instituto Estadual do Ambiente ("Inea") (f)	(4.406)	(35.464)
	(271.202)	(186.013)

(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..

(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 informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

7. Transações com partes relacionadas--Continuação

i) Transações e saldos--Continuação

- (c) 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.
- (d) Os saldos do passivo atuarial com a Prece e Cedae Saúde estão devidamente demonstrados na Nota 18.
- (e) 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.
- (f) Refere-se a valores pagos ao Inea pela retirada de água dos rios e mananciais, para utilização no processo operacional da Companhia.
- (g) No dia 17 de setembro de 2021, a CEDAE recebeu do Governo do Estado do Rio de Janeiro o valor de R\$1,5 bilhões a título de adiantamento, relativa a indenização parcial pela entrega dos ativos de concessão reversíveis em virtude do leilão ocorrido em 30 de abril de 2021, conforme mencionado na nota explicativa 1. A expectativa da Companhia para que o processo do leilão seja finalizado até setembro 2022.

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:

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Salários e encargos sociais	5.683	4.341
Plano de assistência médica	47	30
Planos de aposentadoria e pensão	20	29
Outros	140	98
	<u>5.890</u>	<u>4.498</u>

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 informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Intangível e ativo de contrato

	Taxa de amortização (%)	Custo	Amortização acumulada	Valor contábil	
				30/09/2022	31/12/2021
Contratos em negociação para renovação	12	272.450	(79.354)	193.096	193.089
Contratos programas	3	216.804	(62.088)	154.716	154.716
Contratos concessão	7	1.222.157	(364.751)	857.406	857.401
Município do Rio de Janeiro	10	5.404.615	(1.622.043)	3.782.572	3.782.575
Intangíveis não afetos	12	4.387.356	(1.432.463)	2.954.893	2.945.195
Marcas e patentes	7	127	(51)	76	76
Ativo de contrato (obras em andamento)	-	1.993.029	-	1.993.029	1.772.940
		13.496.538	(3.560.750)	9.935.788	9.705.992

	31/12/2021	Adições (*)	Baixa	Amortização	Créditos		30/09/2022
					fiscais	Transferências	
Contratos em negociação para renovação (i)	193.089	7	-	-	-	-	193.096
Contratos programas (ii)	154.716	-	-	-	-	-	154.716
Contratos concessão (iii)	857.401	5	-	-	-	-	857.406
Município do Rio de Janeiro (iv)	3.782.575	-	(3)	-	-	-	3.782.572
Intangíveis não afetos (v)	2.945.195	9.698	-	-	-	-	2.954.893
Marcas e patentes	76	-	-	-	-	-	76
Ativo de contrato (obras em andamento) (vi)	1.772.940	220.089	-	-	-	-	1.993.029
	9.705.992	229.799	(3)	-	-	-	9.935.788

	31/12/2020	Adições (*)	Baixa	Amortização	Créditos		31/12/2021
					fiscais	Transferências	
Contratos em negociação para renovação (i)	197.995	175	-	(5.081)	-	-	193.089
Contratos programas (ii)	158.691	-	-	(3.975)	-	-	154.716
Contratos concessão (iii)	878.113	225	-	(21.199)	262	-	857.401
Município do Rio de Janeiro (iv)	3.889.519	517	42	(108.956)	1.453	-	3.782.575
Intangíveis não afetos (v)	3.025.527	2.332	-	(90.689)	15	8.010	2.945.195
Marcas e patentes	83	-	-	(7)	-	-	76
Ativo de contrato (obras em andamento) (vi)	1.568.614	212.336	-	-	-	(8.010)	1.772.940
	9.718.542	215.585	42	(229.907)	1.730	-	9.705.992

(*) As adições ocorridas no período de 2022 totalizaram R\$169.802 com recursos próprios, (R\$215.585 em 31 de dezembro 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 informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

8. Intangível e ativo de contrato--Continuação

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia operava em 17 municípios no Estado do Rio de Janeiro (92 municípios em 31 de dezembro de 2021). Na maior parte desses municípios o período de concessão é de 30 anos (Nota 1).

A redução no número de municípios deve-se ao leilão de concessão ocorrido mencionado na nota explicativa 1.1, os quais tiveram a prestação dos serviços encerradas em virtude do término da operação assistida. Cabe ressaltar, que os ativos intangíveis não amortizados relacionados aos bens reversíveis referente aos quatro blocos ocorridos no leilão totalizam R\$ 7.996.231 na data-base de 30 de setembro de 2022 os quais encontram-se em análise por parte da Administração. Além disso, com o término da operação assistida dos blocos 1 e 4 a partir de 1º de novembro de 2021, do bloco 2 a partir de 7 de fevereiro de 2022 e do bloco 3 em 1 agosto de 2022, a Administração passou a não depreciar os ativos intangíveis relacionados aos bens reversíveis.

A prestação de serviços é remunerada na forma de tarifa.

Os intangíveis estão assim classificados:

(i) Contratos em negociação para renovação

Até 30 de setembro de 2022, permaneciam em fase de negociação oito contratos de concessão com municípios, sem prejuízo da continuidade da prestação de serviço. O valor contábil do intangível utilizado nestes municípios totalizava R\$193.094 em 30 de setembro de 2022 (R\$193.088 em 31 de dezembro de 2021) e os encargos de amortização desses municípios durante o período findo nessa data foram de R\$0,00 (R\$6.093 em 31 de dezembro de 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).

(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.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

8. Intangível e ativo de contrato--Continuação

Como descrito na Nota 1.1, 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; (ii) Bloco 2 - vencido pela Igua Saneamento; e (iii) Bloco 3 - vencido pela SAAB Participações II S/A ("Águas do Brasil"). Diante disto, 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, quanto ao Bloco 3, em 01 de agosto de 2022 os municípios foram assumidos pela concessionária Rio+ Saneamento BL3 S.A. por meio da assinatura do Termo de Encerramento Antecipado da Operação Assistida e Transferência do Sistema.

(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.

(vi) Obras em andamento - Ativo de contrato

Em 30 de setembro 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\$1.581.140, sistema de coleta e tratamento de esgoto no valor de R\$349.413 e materiais a distribuir R\$2.480 (R\$1.421.048, R\$349.413 e R\$2.480, respectivamente, em 31 de dezembro de 2021).

(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 período findo em 30 de setembro de 2022, os montantes de R\$0,00 (R\$141.535 em 31 de dezembro de 2021) de outros resultados abrangentes, registrados em contrapartida da conta de "Lucros acumulados", deduzidos dos efeitos tributários (Nota 18.f). Em 30 de setembro de 2022, a contribuição social registrada no passivo não circulante decorrente desse acréscimo patrimonial é de R\$483.082 (R\$483.082 em 31 de dezembro de 2021) (Nota 14).

9. Imobilizado

	Taxa de depreciação (%)	Custo	Depreciação acumulada	Valor contábil	
				30/09/2022	31/12/2021
Terrenos	-	58.476	-	58.476	58.476
Edificações	4	19.486	(9.917)	9.569	9.569
Máquinas, equipamentos e instalações	10	19.726	(10.675)	9.051	7.233
Móveis e utensílios	10	4.222	(3.199)	1.023	835
Computadores	20	7.619	(6.658)	961	951
Veículos	20	2.295	(2.272)	23	-
Benfeitorias	10	1.229	(674)	555	554
Máquinas, tratores e similares	20	1.248	(1.135)	113	114
		114.301	(34.530)	79.771	77.732

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

9. Imobilizado--Continuação

As movimentações do ativo imobilizado em 30 de setembro 2022 e 2021 estão demonstradas a seguir:

	31/12/2021	Adições	Baixas	Depreciação	Crédito fiscal	Transferências	30/09/2022
Terrenos	58.476	-	-	-	-	-	58.476
Edificações	9.569	-	-	-	-	-	9.569
Máquinas, equipamentos e instalações	7.233	1.840	(21)	-	-	-	9.052
Móveis e utensílios	835	192	(4)	-	-	-	1.023
Computadores	951	13	(3)	-	-	-	961
Veículos	-	23	-	-	-	-	23
Benfeitorias	554	-	-	-	-	-	554
Máquinas, tratores e similares	114	-	-	-	-	-	114
	77.732	2.068	(28)	-	-	-	79.772

	31/12/2020	Adições	Baixas	Depreciação	Crédito fiscal	Transferências	31/12/2021
Terrenos	58.476	-	-	-	-	-	58.476
Edificações	10.167	-	-	(598)	-	-	9.569
Máquinas, equipamentos e instalações	6.808	1.536	8	(1.119)	-	-	7.233
Móveis e utensílios	536	422	1	(124)	-	-	835
Computadores	1.480	116	3	(648)	-	-	951
Benfeitorias	591	-	-	(40)	3	-	554
Máquinas, tratores e similares	182	-	-	(68)	-	-	114
	78.240	2.074	12	(2.597)	3	-	77.732

a) Ativos dados em garantia

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

b) Imóveis pendentes de regularização (informação não revisada)

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. Em 30 de setembro de 2022, o valor de mercado desses ativos totalizava R\$171.386.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

10. Empréstimos e financiamentos e debêntures

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>Vencimento</u>	<u>Taxa</u>
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)	387.432	393.811	2038	8,5% + TR a.a.
Financiamento - CCB FGTS 2ª Tranche (b)	28.153	28.556	2039	8,5% + TR a.a.
Financiamento - CCB FGTS 3ª Tranche (b)	3.024	3.092	2041	8,7% + TR a.a.
	418.609	471.398		
	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>		
Circulante	14.278	48.580		
Não circulante	404.331	422.818		
	418.609	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 em 30 de setembro de 2022 é dada como segue:

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Saldo em 1º de janeiro	471.398	498.029
Juros e variação monetária	33.946	40.752
Amortizações	(57.372)	(66.703)
Juros pagos	(29.363)	(680)
Saldo	418.609	471.398

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

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
2023	3.570	54.718
2024	14.278	54.710
2025 em diante	386.483	313.390
	404.331	422.818

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Empréstimos e financiamentos e debêntures--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 tem 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 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 série.

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 série.

A emissão possuía carência de 24 meses, encerrados em 15 de junho de 2017, com pagamento de juros trimestrais. A amortização será feita por meio de 96 parcelas mensais, sendo a primeira com vencimento em 15 de julho de 2017, e a última em 15 de junho de 2025, sendo os juros remuneratórios apresentados da seguinte forma: (i) 1ª série: TJLP + 1,00% + 1,75%; e (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 ao credor, no valor de R\$ 38.789.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

10. Empréstimos e financiamentos e debêntures--Continuação

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, e será utilizada na 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 serão 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, essa operação encontra-se na fase de desembolso em relação a todas as tranches. O prazo para o desembolso dos recursos é de 48 meses da data da assinatura das referidas cédulas, sendo permitida a sua prorrogação.

O Financiamento (CCB nº 433.257-52 - 1ª tranche) possui carência de 48 meses, encerrados em 20 de janeiro de 2019. A amortização será feita por meio de 240 parcelas mensais, sendo a primeira amortização com vencimento em 15 de fevereiro de 2019. Em 30 de setembro de 2022, o saldo constituído deste financiamento é de R\$387.432 (R\$393.811 em 31 de dezembro de 2021). Os juros remuneratórios dessa 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 será feita por meio de 240 parcelas mensais, sendo a primeira amortização com vencimento em 15 de janeiro de 2020. Em 30 de setembro de 2022, o saldo constituído desse financiamento é de R\$28.153 (R\$28.556 em 31 de dezembro de 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 30 de setembro de 2022, o saldo constituído desse financiamento é de R\$3.024 (R\$3.092 em 31 de dezembro de 2021).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

11. Tributos a recuperar e a recolher

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Tributos a recuperar		
Imposto de renda e contribuição social (i)	126.880	98.160
Pasep e Cofins	980	-
	<u>127.860</u>	<u>98.160</u>
Impostos, taxas e contribuições a recolher		
IRRF s/ folha de pagamento (ii)	12.474	15.328
CSLL a recolher	23.787	-
Pasep e Cofins a recolher (iii)	8.940	15.686
ISS a recolher	419	1.148
	<u>45.620</u>	<u>32.162</u>

(i) Refere-se a valores recolhidos 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 14.

(ii) Refere-se basicamente ao IRRF s/ folha de pagamento, com vencimento em 20/10/2022.

(iii) Refere-se a valores provisionados da competência de junho de 2022, com vencimento em 20/10/2022.

12. Parcelamentos tributários

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Refis IV (a)	76.688	103.256
Refis da Copa (b)	54.451	57.199
	<u>131.139</u>	<u>160.455</u>
Circulante	44.221	45.925
Não circulante	86.918	114.530
	<u>131.139</u>	<u>160.455</u>

Em 30 de setembro 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:

<u>Ano de vencimento</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
2023	11.282	42.858
2024	38.941	36.977
2025 em diante	36.695	34.695
	<u>86.918</u>	<u>114.530</u>

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").

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Parcelamentos tributários--Continuação

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.

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 setembro de 2022 no valor de R\$3.039, correspondente a 155ª parcela.

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Principal		
Valor da adesão (principal)	281.340	281.340
Juros	180.934	177.150
Amortizações	(385.586)	(355.234)
	76.688	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:

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
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	37.271	34.349
Amortização	(69.576)	(63.906)
	54.451	57.199

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências**a) Depósitos e bloqueios judiciais**

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

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Trabalhistas	922.859	866.116
Cíveis (i)	1.150.846	1.153.385
Tributárias (ii)	68.786	65.909
	<u>2.142.491</u>	<u>2.085.410</u>

(i) O depósito cível mais relevante no trimestre refere-se ao processo 0000415-34.2007.8.19.0001 de autoria da VULCAN no montante de R\$22.644.

(ii) Os depósitos tributários sofreram aumento face acordo para levantamento dos valores depositados no processo judicial 0302786-43.2017.8.19.0001 Agenersa.

b) 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:

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Cíveis (i)	2.498.878	2.484.497
Trabalhistas (ii)	779.036	773.943
Tributárias (iii)	83.234	78.976
	<u>3.361.148</u>	<u>3.337.416</u>

A movimentação das provisões em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 está apresentada como segue:

<u>Natureza da contingência</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>Constituições (*)</u>	<u>Reversões (*)</u>	<u>Pagamentos</u>	<u>30/09/2022</u>
Cíveis	2.484.497	456.531	(234.968)	(207.182)	2.498.878
Trabalhistas	773.943	114.176	(8.787)	(100.296)	779.036
Tributárias	78.976	8.814	(4.556)	-	83.234
	<u>3.337.416</u>	<u>579.521</u>	<u>(248.311)</u>	<u>(307.478)</u>	<u>3.361.148</u>

<u>Natureza da contingência</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>Constituições (*)</u>	<u>Reversões (*)</u>	<u>Pagamentos</u>	<u>31/12/2021</u>
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
	<u>2.829.497</u>	<u>1.487.458</u>	<u>(677.621)</u>	<u>(301.918)</u>	<u>3.337.416</u>

(*) Contém atualização monetária.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

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

b) Provisão para contingências--Continuação

As constituições e reversões ocorridas no período findo em 30 de setembro de 2022 apresentam o valor líquido de R\$331.210 (R\$809.837 em 31 de dezembro de 2021) e tem como contrapartida a conta de "Constituição de provisão para contingências e passivos fiscais, líquida" no grupo de "Outras despesas operacionais" (Nota 22).

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

i) Ações cíveis

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Juizados Especiais Cíveis		
Questionamentos de cobrança	985	984
Demais ações	957	1.739
Desabastecimento	397	907
Área de Planejamento 5 - ("AP5")	12	29
Total dos Juizados Especiais Cíveis	<u>2.351</u>	<u>3.659</u>
Juizados de Fazenda Pública		
Desconstituição da tarifa diferenciada/progressiva/mínima (b)	1.121.541	1.070.687
Desconstituição da tarifa de esgoto (a)	524.171	530.437
Demais ações	227.140	262.998
Descumprimentos de contratos (d)	327.078	290.595
Cobranças indevidas (c)	248.609	275.146
Acidentes vazamentos/bueiro	29.833	31.561
Licitação	1.490	1.480
Cortes indevidos	16.665	17.934
Total de Varas Cíveis e de Fazenda Pública	<u>2.496.527</u>	<u>2.480.838</u>
Total das ações cíveis	<u>2.498.878</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.
- (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 históricos de condenações para fins de provisionamento.
- (c) As ações cíveis denominadas "Cobranças indevidas" contemplam reclamações envolvendo consumo/faturamento elevado, estimativa e outros, que tiveram processos envolvendo valores de execução expressiva.
- (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 informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências--Continuaçãob) Provisão para contingências--Continuaçãoii) *Ações trabalhistas*

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Desvio de função	106.982	109.373
Incremento salarial	190.801	195.548
Progressão horizontal	115.083	105.538
Horas extras	125.374	122.623
Demais ações	141.609	141.378
Reintegração/reintegração aposentado	35.771	36.046
Retenção salarial	23.637	21.127
Equiparação/diferenças salariais	22.762	23.709
Enquadramento e reenquadramento	17.017	18.601
	<u>779.036</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. (...)"

Consustanciada 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".

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

13. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências--Continuaçãoc) Causas possíveis

Em 30 de setembro de 2022, as causas classificadas como possíveis totalizam R\$1.742.710 (R\$1.639.829 em 31 de dezembro de 2021), sendo R\$362.385 de ações trabalhistas, R\$492.744 de ações cíveis e R\$887.581 de ações tributárias (R\$368.257, R\$455.612 e R\$815.960, respectivamente, em 31 de dezembro de 2021). As principais causas possíveis estão abaixo elencadas:

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Riscos trabalhistas		
Desvio de função	120.280	122.007
Progressão horizontal por antiguidade	22.675	26.033
Reintegração	39.729	39.739
Enquadramento	3.969	4.632
Isonomia salarial	2.262	2.455
	188.915	194.866
Riscos cíveis		
Esgoto	171.001	120.018
Cobrança indevida	20.525	21.586
Contratos	114.035	115.767
Posse de imóvel	570	555
	306.131	257.926
Riscos tributários		
Pasep e COFINS	602.076	533.301
IRPJ e CSLL	237	218
	602.313	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 30 de setembro 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 informações contábeis intermediárias 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;

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

c) Causas possíveis--Continuação

c.1) *Correção dos passivos trabalhistas pelo IPCA*--Continuação

- (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;
- (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).

14. Contribuição social corrente e diferida

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Impostos diferidos passivos		
Ativo intangível - CSLL (Nota 8.vii)	483.081	483.081
Depósitos judiciais – CSLL	69.694	59.942
	<u>552.775</u>	<u>543.023</u>
Impostos diferidos ativos		
Provisões para contingências – CSLL	(288.149)	(285.908)
Perda atuarial – CSLL	(304.858)	(299.461)
Perda PECLD – CSLL	(27.917)	(62.132)
Outras perdas – CSLL	(2.704)	(1.544)
	<u>(623.628)</u>	<u>(649.045)</u>
Não circulante	<u>(70.853)</u>	<u>(106.022)</u>

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 informações contábeis intermediárias. 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 14.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.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

14. Contribuição social corrente e diferida--ContinuaçãoMovimentação dos impostos diferidos ativos e passivos

	(Ganho) perda atuarial	Diferenças temporárias s/ contingências	Diferença temporária sobre reavaliação	Depósitos judiciais	Outras perdas	Total
Em 31 de dezembro de 2021	299.461	285.908	(483.081)	(59.942)	63.676	106.022
Perda atuarial	5.397	-	-	-	-	5.397
Provisão para contingências	-	2.241	-	-	-	2.241
Depósitos e bloqueios judiciais	-	-	-	(9.752)	-	(9.752)
Outras perdas	-	-	-	-	(33.055)	(33.055)
Em 30 de setembro de 2022	304.858	288.149	(483.081)	(69.694)	30.621	70.853
	(Ganho) perda atuarial	Diferenças temporárias s/ contingências	Diferença temporária sobre reavaliação	Depósitos judiciais	Outras perdas	Total
Em 31 de dezembro de 2020	335.409	239.946	(497.080)	(55.100)	71.795	94.970
Perda atuarial	(35.948)	-	-	-	-	(35.948)
Provisão para contingências	-	45.962	-	-	-	45.962
Depósitos e bloqueios judiciais	-	-	-	(4.842)	-	(4.842)
Ativo intangível	-	-	13.999	-	-	13.999
Outras perdas	-	-	-	-	(8.119)	(8.119)
Em 31 de dezembro de 2021	299.461	285.908	(483.081)	(59.942)	63.676	106.022

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:

	30/09/2022	30/09/2021
Lucro antes da contribuição social	452.996	63.917
Alíquota nominal da contribuição social - %	9%	9%
Contribuição social às alíquotas vigentes	(40.770)	(5.753)
Ajustes para cálculo pela alíquota efetiva		
Cancelamento de contas	(15.102)	(7.130)
Outros	(3.084)	(1.885)
Contribuição social no resultado do período	(58.956)	(14.768)
Contribuição social corrente	(23.787)	(96.902)
Contribuição social diferido	(35.169)	82.134
Contribuição social no resultado do período	(58.956)	(14.768)

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. 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”*

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.

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\$2.574.232 (Dois Bilhões e Quinhentos e Setenta e Quatro Milhões e Duzentos e Trinta e Dois Mil) atualizados pela SELIC. Esse montante não está registrado nas informações contábeis intermediárias, 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\$1.294.373 (Um Bilhão e Duzentos e Noventa e Quatro Milhões e Trezentos e Setenta e Três Mil) atualizados pela SELIC. Esse montante não está registrado nas informações contábeis intermediárias, 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 informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

15. Outras contas a pagar

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Provisão para licença prêmio (a)	21.441	24.947
Outras obrigações financeiras (b)	5.814	5.814
Pasep e COFINS (c)	19.802	28.675
Outras contas a pagar	11.654	10.151
	<u>58.711</u>	<u>69.587</u>

- (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 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\$21.708 em 30 de setembro de 2022 (R\$22.439 em 31 de dezembro de 2021) registrados no passivo circulante (no grupo de contas de provisões de encargos trabalhistas) e R\$21.441 no passivo não circulante (R\$24.947 em 31 de dezembro de 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.

16. 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:

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Plano de previdência complementar - Prece	40.121	13.992
Dívida Prece	638.432	665.454
	<u>678.553</u>	<u>679.446</u>
Plano de assistência médica - Cedae Saúde (a)	2.153.683	2.131.924
Prêmio aposentadoria	31.905	30.623
	<u>2.185.588</u>	<u>2.162.547</u>
	<u>2.864.141</u>	<u>2.841.993</u>
Circulante	71.267	81.032
Não circulante	2.792.874	2.760.961
	<u>2.864.141</u>	<u>2.841.993</u>

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

16. Passivo atuarial—Continuação

(a) 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.

Em 30 de setembro de 2022, não ocorreram alterações na natureza e nas condições dos Planos de Benefícios à aposentadoria, de acordo com o descrito na Nota 18, apresentada nas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2021.

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.

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

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

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.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

16. Passivo atuarial--Continuação

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 os valores das contribuições sob sua responsabilidade já se encontram incorporadas no passivo não circulante.

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 31 de dezembro de 2020	(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	(312.907)	(61.260)	-	(150.115)	(2.131.924)	(30.623)	(2.686.829)
Custo do serviço corrente	92	-	-	(2)	(11.187)	(1.091)	(12.188)
Custo com juros	(22.713)	(9.501)	-	(49.206)	(134.123)	(1.856)	(217.399)
Rendimentos esperados dos ativos	2.876	5.673	-	39.707	-	-	48.256
Contribuições da patrocinadora	450	-	-	5.186	123.550	1.665	130.851
Ganhos (perdas) atuariais, líquidas	-	-	-	(126.832)	-	-	(126.832)
Em 30 de setembro de 2022	(332.202)	(65.088)	-	(281.262)	(2.153.684)	(31.905)	(2.864.141)

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

16. 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 são:

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Custo do serviço corrente	(12.188)	(18.222)
Juros sobre obrigações atuariais	(217.399)	(197.991)
Rendimento esperado dos ativos	48.256	33.845
Reconhecido no resultado (Nota 22)	<u>(181.331)</u>	<u>(182.368)</u>

17. Outros parcelamentos

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Indústria Antártica do Sudeste (a)	122.043	122.100
General Electric do Brasil (b)	50.735	50.736
Outros	955	955
	<u>173.733</u>	<u>173.791</u>
Circulante	66.097	66.099
Não circulante	107.636	107.692
	<u>173.733</u>	<u>173.791</u>

(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 à 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 revisada) 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 informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 30 de setembro de 2022, o capital social da Companhia é de R\$3.035.162 (R\$3.015.828 em 31 de dezembro de 2021), totalmente subscrito e integralizado, dividido em 629.071.608 ações ordinárias nominativas, todas sem valor nominal (629.071.608 ações em 31 de dezembro de 2021).

Em 13 de junho de 2022, através da Ata da Assembleia Geral Extraordinária foi aprovado o aumento seu capital social em R\$19.334 mediante capitalização do excedente do lucro líquido após as destinações legais, sem alteração do número de ações.

A composição do capital social em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 por quantidade de ações está assim distribuída:

	30/09/2022		31/12/2021	
	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 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 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 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 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 informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

18. Patrimônio líquido--Continuação

b) Resultado por ação--Continuação

As tabelas abaixo apresentam os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos lucros básico e diluído por ação:

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Lucro (Prejuízo) atribuível aos acionistas da Companhia	394.040	(6.691)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas - milhares	629.072	629.072
Lucro básico por ação (R\$)	<u>0,63</u>	<u>(0,01)</u>

c) 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 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 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.

d) 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. Em 30 de setembro de 2022, o saldo da reserva legal é de R\$185.258 (R\$185.258 em 31 de dezembro de 2021).

e) Reserva estatutária

Reserva para expansão, que tem por fim assegurar recursos para financiar aplicações adicionais de capital fixo e circulante. É formada com até 100% do lucro líquido que remanescer após as destinações legais, conforme previsto na Lei Federal nº 6.404/1976, não podendo o total desta reserva ultrapassar o valor do Capital Social da Companhia. Em 30 de abril de 2020, foi aprovada em AGO, a destinação de R\$300.000, para esta reserva.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Patrimônio líquido--Continuaçãof) Outros resultados abrangentes

A movimentação é composta pelo saldo da reserva de reavaliação, líquido das realizações do período que em 30 de setembro de 2022 foram de R\$- (R\$141.535 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 valores especificados nos incisos I, II e III do Artigo 202 da Lei nº 6.404/76.

19. Receita operacional líquida

A reconciliação entre a receita bruta e a receita líquida é como segue:

	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Serviços de distribuição de água	552.885	2.369.304	1.022.609	3.380.235
Serviços de coleta e tratamento de esgoto	-	-	491.256	1.676.631
Receita bruta de serviços	552.885	2.369.304	1.513.865	5.056.866
Tributos sobre faturamento	(26.616)	(95.409)	(57.767)	(190.198)
	526.269	2.273.895	1.456.098	4.866.668

20. Custo dos serviços prestados e despesas operacionaisa) Custo dos serviços prestados

	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Custos com serviços de terceiros	(202.519)	(674.934)	(301.021)	(1.049.943)
Custos com pessoal	(159.165)	(477.129)	(221.915)	(666.706)
Custos com depreciação e amortização (Notas 8 e 9)	-	-	(69.767)	(209.242)
Custos com material	(75.549)	(187.251)	(40.322)	(160.235)
Créditos de Pasep e COFINS sobre depreciação	-	-	520	1.560
Outras	(360)	(1.299)	(1.365)	(2.417)
	(437.593)	(1.340.613)	(633.870)	(2.086.983)

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

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

20. Custo dos serviços prestados e despesas operacionais--Continuaçãob) Despesas comerciais

	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Constituição de prov. para perdas de crédito esperadas, líquida (Nota 6.3)	66.671	45.480	(386.209)	(1.299.206)
Despesas com serviços de terceiros	(7.745)	(23.701)	(19.143)	(56.273)
Despesas com pessoal	(6.035)	(17.185)	(6.886)	(21.644)
Despesas com material	(6)	(22)	(3.099)	(12.119)
Outras	(79)	(298)	(86)	(309)
	52.806	4.274	(415.423)	(1.389.551)

c) Despesas gerais e administrativas

	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Despesas com pessoal	(74.262)	(185.407)	(64.907)	(180.739)
Despesas com serviços de terceiros	(32.959)	(99.153)	(39.298)	(105.018)
Despesas com material	(867)	(2.137)	(595)	(1.463)
Outras	(17.651)	(48.208)	(12.288)	(36.311)
	(125.739)	(334.905)	(117.088)	(323.531)

21. Resultado financeiroa) Despesas financeiras

	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Juros e variações monetárias sobre empréstimos e financiamentos	(12.191)	(33.946)	(10.378)	(30.646)
Juros passivos e sobre parcelamentos tributários	14.059	(32.023)	(13.914)	(54.357)
Multas, juros e acréscimos moratórios sobre pagamento em atraso das obrigações tributárias	(59)	(189)	(107)	(265)
Descontos concedidos	(7.045)	(14.660)	-	-
Outras	(302)	(685)	(491)	(981)
	(5.538)	(81.503)	(24.890)	(86.249)

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Resultado financeiro--Continuaçãob) Receitas financeiras

	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Atualização monetária	42.962	153.352	14.744	59.643
Rendimentos de aplicações financeiras (Nota 4)	89.417	230.670	22.114	40.376
Multas por impuntualidade	2.416	10.744	6.412	18.548
Juros auferidos	13.684	26.456	8.877	14.768
Descontos obtidos e bonificações	1.199	1.850	4.490	6.098
	149.678	423.072	56.637	139.433

22. Outras despesas operacionais, líquidas

	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Outras receitas operacionais				
Demais receitas operacionais	6.948	25.362	1.381	8.864
Reversão de provisões	196	2.896	3.164	10.556
Recuperação de despesas judiciais	4.419	8.451	4.271	7.956
	11.563	36.709	8.816	27.376
Outras despesas operacionais				
Constituição de provisão para contingências e passivos fiscais, líquida (Nota 13(b))	(21.087)	(331.210)	(299.509)	(873.787)
Constituição de passivo atuarial, líquida (Nota 16)	(60.443)	(181.331)	(60.789)	(182.368)
Despesas fiscais	(875)	(3.095)	(1.004)	(2.773)
Constituição de provisão para perda de ativos, líquida	-	(9.385)	(55.839)	(64.465)
Outras	(954)	(2.912)	(1.009)	(15.693)
	(83.359)	(527.933)	(418.150)	(1.139.086)
	(71.796)	(491.224)	(409.334)	(1.111.710)

23. 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.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

23. Seguros--Continuação

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, a Companhia apresentava as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros e importâncias seguradas:

Riscos	Data vigência		30/09/2022	2021
	De	Até		
Riscos operacionais (imóveis) danos materiais	12/12/2022	11/09/2023	288.715	142.085
Responsabilidade Civil de Administradores e Diretores	24/08/2022	24/08/2023	1.191	1.800

Leonardo Elia Soares
Diretor-Presidente

Júlio César Urdangarin Batista Junior
Diretor Administrativo

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

Rafael Cavalcanti Cid
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 da Revisão Especial - Com Ressalva

Relatório do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias

Aos
Conselheiros, Administradores e Acionistas da
Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE
Rio de Janeiro, RJ

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data, e das mutações do patrimônio líquido e do fluxo de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A diretoria é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 Demonstração Intermediária, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Exceto quanto ao descrito nos parágrafos seguintes, conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Base para conclusão com ressalvas

Ausência de mensuração do valor justo do ativo indenizável

Conforme descrito na nota explicativa 1.1, em 30 de abril de 2021 foi realizada a concorrência pública para a licitação da concessão dos serviços de saneamento básico anteriormente operados pela CEDAE que foram segregados em quatro blocos e leiloados separadamente. Em 30 de setembro de 2022, a Companhia mantém registrado em seu balanço patrimonial, ativo intangível no montante de R\$7.996.231 mil, referente aos bens reversíveis não amortizados vinculados às concessões licitadas, cujos montantes deveriam ter sido transferidos para uma rubrica de ativo indenizável pelos seus valores recuperáveis de acordo com o término da operação assistida e transferência do sistema. A administração da Companhia por entender que a transferência da propriedade dos bens reversíveis ainda não ocorreu e face as limitações para mensuração dos montantes de indenização a eles relacionados não procedeu nenhuma modificação em seus registros contábeis. Conseqüentemente, 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.

Amortização do intangível em uso

A Companhia não calculou a amortização dos ativos intangíveis referente aos bens não afetos a concessão e bens reversíveis que não fizeram parte dos blocos leiloados, conforme requerida pelas práticas contábeis adotadas no Brasil, optando por não amortizar tais ativos intangíveis até o que o inventário dos bens reversíveis seja concluído, conforme mencionado na Nota 8. Dessa forma, a Companhia contabilizou despesas com depreciação a menor no montante de R\$ 106.375 mil até 30 de setembro de 2022 (R\$ 28.973 mil para o trimestre findo em 30 de setembro de 2022). Conseqüentemente, o lucro líquido do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 e o patrimônio líquido estão superavaliados em R\$ 96.801 mil (R\$ 26.365 mil para o trimestre findo em 30 de setembro de 2022), ambos efeitos líquidos de impostos.

Conclusão com ressalvas

Com base em nossa revisão, com exceção dos assuntos descritos nos parágrafos anteriores, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Ênfase

Riscos relacionados a conformidade com leis e regulamentos

Conforme mencionado na nota explicativa 1.1 às informações trimestrais, 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 decorrer desses processos de investigação pelas autoridades públicas, nem seus eventuais efeitos reflexos sobre as informações trimestrais da Companhia, além daqueles já mencionados na nota explicativa acima referida

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, elaborada sob a responsabilidade da diretoria da Companhia. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo está de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, exceto pelos possíveis efeitos sobre o valor adicionado oriundos do assunto descrito no parágrafo intitulado "Base para conclusão com ressalva", não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 11 de novembro de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-SP015199/F

Felipe Sant' Anna Vergete
Contador CRC- RJ106842/O-6

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 3º trimestre de 2022.

Rio de Janeiro, 11 de novembro de 2022.

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 & Young Auditores Independentes, relativamente às demonstrações financeiras em IFRS da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE referentes ao 3º trimestre de 2022.

Rio de Janeiro, 11 de novembro de 2022.