

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 - 01/01/2024 à 31/03/2024	8
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2023 à 31/03/2023	9
--------------------------------	---

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

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

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

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Com Ressalva	65
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	67
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	68
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 31/03/2024
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 31/03/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
1	Ativo Total	15.482.255	15.452.961
1.01	Ativo Circulante	3.442.393	3.375.194
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.217.429	2.246.479
1.01.01.01	Depósitos Bancários	5.942	9.721
1.01.01.02	Aplicações Financeiras	2.211.487	2.236.758
1.01.03	Contas a Receber	1.113.990	1.028.904
1.01.03.01	Clientes	1.096.289	1.013.921
1.01.03.01.01	Contas a Receber de Usuários	1.096.289	1.013.921
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	17.701	14.983
1.01.04	Estoques	18.217	23.627
1.01.06	Tributos a Recuperar	92.757	76.184
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	92.757	76.184
1.02	Ativo Não Circulante	12.039.862	12.077.767
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	5.878.242	5.943.333
1.02.01.02	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através de Outros Resultados Abrangentes	112.947	111.128
1.02.01.04	Contas a Receber	217.239	221.129
1.02.01.04.01	Clientes	217.239	221.129
1.02.01.07	Tributos Diferidos	409.116	414.924
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	409.116	414.924
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	3.078.219	3.057.303
1.02.01.09.05	Ativos Financeiros Concessões - ERJ	3.078.219	3.057.303
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	2.060.721	2.138.849
1.02.01.10.03	Depósitos e Bloqueios Judiciais	2.041.850	2.119.963
1.02.01.10.04	Outros Créditos	18.871	18.886
1.02.03	Imobilizado	90.727	70.794
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	90.727	70.794
1.02.03.01.01	Bens de Uso Geral	37.077	17.014
1.02.03.01.02	Bens de Uso Geral Reavaliado	53.650	53.780
1.02.04	Intangível	6.070.893	6.063.640
1.02.04.01	Intangíveis	6.070.893	6.063.640
1.02.04.01.02	Bens Afetos	37.505	37.933
1.02.04.01.03	Bens Afetos Reavaliados	1.773.731	1.787.367
1.02.04.01.04	Bens Não Afetos	84.070	62.410
1.02.04.01.05	Bens Não Afetos Reavaliados	1.636.326	1.653.893
1.02.04.01.06	Projetos e Obras em Andamento	2.539.261	2.522.037

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2	Passivo Total	15.482.255	15.452.961
2.01	Passivo Circulante	775.893	814.876
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	4.272	4.710
2.01.01.01	Obrigações Sociais	4.272	4.710
2.01.01.01.01	Ordenados e Salários a Pagar	4.272	4.710
2.01.02	Fornecedores	45.570	76.514
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	45.570	76.514
2.01.03	Obrigações Fiscais	52.665	48.680
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	52.337	47.774
2.01.03.01.02	IRRF a Recolher	21.131	14.661
2.01.03.01.03	Retenção PIS/COFINS/CSLL	2.216	2.369
2.01.03.01.04	COFINS e PASEP s/Faturamento	10.120	11.859
2.01.03.01.05	COFINS e PASEP Diferidos	18.870	18.885
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	328	906
2.01.03.03.01	ISS a Recolher	328	906
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	15.871	15.871
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	15.871	15.871
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	15.871	15.871
2.01.05	Outras Obrigações	392.597	400.992
2.01.05.02	Outros	392.597	400.992
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	1	1
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	100.129	100.129
2.01.05.02.05	Parcelamento - REFIS IV	79.244	87.423
2.01.05.02.06	Parcelamentos Outros	66.097	66.097
2.01.05.02.07	Outras Contas a Pagar	25.612	32.929
2.01.05.02.08	Agência Reguladora - AGENERSA	44.799	37.698
2.01.05.02.10	Adiantamento de Cliente - Teresópolis	76.715	76.715
2.01.06	Provisões	264.918	268.109
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	264.918	268.109
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	148.002	146.173
2.01.06.01.03	Provisões para Benefícios a Empregados	116.916	121.936
2.02	Passivo Não Circulante	7.516.190	7.624.252
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	389.301	392.947
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	389.301	392.947
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	389.301	392.947
2.02.02	Outras Obrigações	340.186	348.838
2.02.02.02	Outros	340.186	348.838
2.02.02.02.02	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	26.944	26.944
2.02.02.02.03	Parcelamento - REFIS IV	205.606	214.258
2.02.02.02.04	Parcelamento - Outros Credores	107.636	107.636
2.02.04	Provisões	6.786.703	6.882.467
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	3.581.194	3.663.671
2.02.04.01.03	Provisões para Benefícios a Empregados	14.175	14.664
2.02.04.01.05	Provisões para Contingências	3.554.722	3.636.710
2.02.04.01.07	Retenção Salarial - MS575/91	251	251

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2.02.04.01.08	Prefeitura Municipal do Rio de Janeiro	12.046	12.046
2.02.04.02	Outras Provisões	3.205.509	3.218.796
2.02.04.02.04	Provisões para Passivos Atuariais	3.205.509	3.218.796
2.03	Patrimônio Líquido	7.190.172	7.013.833
2.03.01	Capital Social Realizado	3.727.174	3.727.174
2.03.04	Reservas de Lucros	3.496.017	3.472.071
2.03.04.01	Reserva Legal	206.392	206.392
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	3.289.625	3.265.679
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	176.336	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-209.355	-185.412

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 31/03/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 31/03/2023
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	814.908	781.882
3.01.01	De Serviços de Abastecimento de Água	846.344	812.002
3.01.03	Deduções da Receita Bruta	-31.436	-30.120
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-454.312	-421.521
3.03	Resultado Bruto	360.596	360.361
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-291.260	-467.040
3.04.01	Despesas com Vendas	-20.392	-50.976
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-126.628	-109.647
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-144.240	-306.417
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	69.336	-106.679
3.06	Resultado Financeiro	125.238	173.513
3.06.01	Receitas Financeiras	153.479	209.594
3.06.02	Despesas Financeiras	-28.241	-36.081
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	194.574	66.834
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-18.238	-4.754
3.08.01	Corrente	-12.431	-20.411
3.08.02	Diferido	-5.807	15.657
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	176.336	62.080
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	176.336	62.080
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)		
3.99.01	Lucro Básico por Ação		
3.99.01.01	ON	0,28031	0,09869
3.99.02	Lucro Diluído por Ação		
3.99.02.01	ON	0,28031	0,09869

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 31/03/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 31/03/2023
4.01	Lucro Líquido do Período	176.336	62.080
4.03	Resultado Abrangente do Período	176.336	62.080

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2024 à 31/03/2024	Anterior 01/01/2023 à 31/03/2023
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	48.798	57.489
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	337.539	406.698
6.01.01.01	Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	194.574	66.834
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	35.552	34.078
6.01.01.03	Juros e Variação Monetária do Financiamento	9.198	10.940
6.01.01.04	Juros Passivos s/Parcelamentos	11.452	19.369
6.01.01.05	Juros e Atualizações Monetárias s/Outras Obrigações	6.758	4.970
6.01.01.06	Provisões para Contingências	72.331	274.782
6.01.01.07	Provisão para Passivo Atuarial	73.430	65.702
6.01.01.08	Provisão para Devedores Duvidosos	10.328	40.517
6.01.01.09	Rendimentos de Títulos e Valores Mobiliários	-2.675	-3.119
6.01.01.10	Atualizações de Depósitos Judiciais	-32.030	-40.299
6.01.01.11	Atualização Monetária do Contas a Receber	-13.102	-8.719
6.01.01.12	Baixa de bens do imobilizado/intangível	11.793	0
6.01.01.13	Atualização Monetária - Ativo Financeiro Concessões ERJ	-40.070	-58.357
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-249.450	-319.658
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	-75.704	9.209
6.01.02.02	Estoques	5.410	-8.955
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	-16.573	25.921
6.01.02.04	Depósitos e Bloqueios Judiciais	110.143	-49.264
6.01.02.05	Outros Créditos	-2.703	-3.694
6.01.02.06	Empreiteiros e Fornecedores	-32.746	-58.914
6.01.02.07	Salários a Pagar	-438	32
6.01.02.08	Impostos e Contribuições a Recolher	22.178	-31.903
6.01.02.09	Parcelamentos Tributários	-21.788	-11.346
6.01.02.11	Provisão Encargos Trabalhistas	1.829	-791
6.01.02.12	Provisões para Contingências	-154.319	-90.190
6.01.02.13	Provisão Passivo Atuarial	-103.189	-98.108
6.01.02.14	Outras Contas a Pagar	-7.806	3.795
6.01.02.15	Contas a Receber de Partes Relacionadas	0	-5.387
6.01.02.16	Agência Reguladora - AGENERSA	7.101	-63
6.01.02.17	Ativos Financeiros Concessões - ERJ	19.155	0
6.01.03	Outros	-39.291	-29.551
6.01.03.01	Contribuição Social Pagos	-30.623	-20.686
6.01.03.02	Juros Pagos	-8.668	-8.865
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-73.672	-70.394
6.02.01	Aquisição de Imobilizado e Intangível	-74.528	-71.421
6.02.02	Títulos e Valores Mobiliários	856	1.027
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-4.176	-3.869
6.03.01	Amortização de Financiamentos	-4.176	-3.869
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-29.050	-16.774
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	2.246.479	2.340.034
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	2.217.429	2.323.260

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2024 à 31/03/2024**(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	3.727.174	0	3.472.074	0	-185.412	7.013.836
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.727.174	0	3.472.074	0	-185.412	7.013.836
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	176.336	0	176.336
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	176.336	0	176.336
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	23.943	0	-23.943	0
5.06.02	Realização da Reserva Reavaliação	0	0	23.943	0	-23.943	0
5.07	Saldos Finais	3.727.174	0	3.496.017	176.336	-209.355	7.190.172

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 31/03/2023**(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	3.035.162	13.964	3.728.253	0	784.095	7.561.474
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.035.162	13.964	3.728.253	0	784.095	7.561.474
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	62.080	0	62.080
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	62.080	0	62.080
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	25.297	0	-25.297	0
5.06.02	Realização da Reserva Reavaliação	0	0	25.297	0	-25.297	0
5.07	Saldos Finais	3.035.162	13.964	3.753.550	62.080	758.798	7.623.554

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 31/03/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 31/03/2023
7.01	Receitas	836.711	773.534
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	846.344	812.002
7.01.02	Outras Receitas	695	2.049
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-10.328	-40.517
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-227.938	-606.199
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-64.358	-72.167
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-246.881	-236.323
7.02.03	Perda/Recuperação de Valores Ativos	83.301	-297.709
7.03	Valor Adicionado Bruto	608.773	167.335
7.04	Retenções	-35.557	-34.083
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-35.557	-34.083
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	573.216	133.252
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	153.479	209.594
7.06.02	Receitas Financeiras	153.479	209.594
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	726.695	342.846
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	726.695	342.846
7.08.01	Pessoal	418.706	156.570
7.08.01.01	Remuneração Direta	229.814	128.795
7.08.01.02	Benefícios	178.662	18.209
7.08.01.03	F.G.T.S.	10.230	9.566
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	90.041	73.031
7.08.02.01	Federais	88.687	71.786
7.08.02.02	Estaduais	291	230
7.08.02.03	Municipais	1.063	1.015
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	41.612	51.165
7.08.03.01	Juros	27.455	35.827
7.08.03.02	Aluguéis	14.157	15.338
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	176.336	62.080
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	176.336	62.080

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 1º TRIM/2024 x 1º TRIM/2023

Comentário do Desempenho

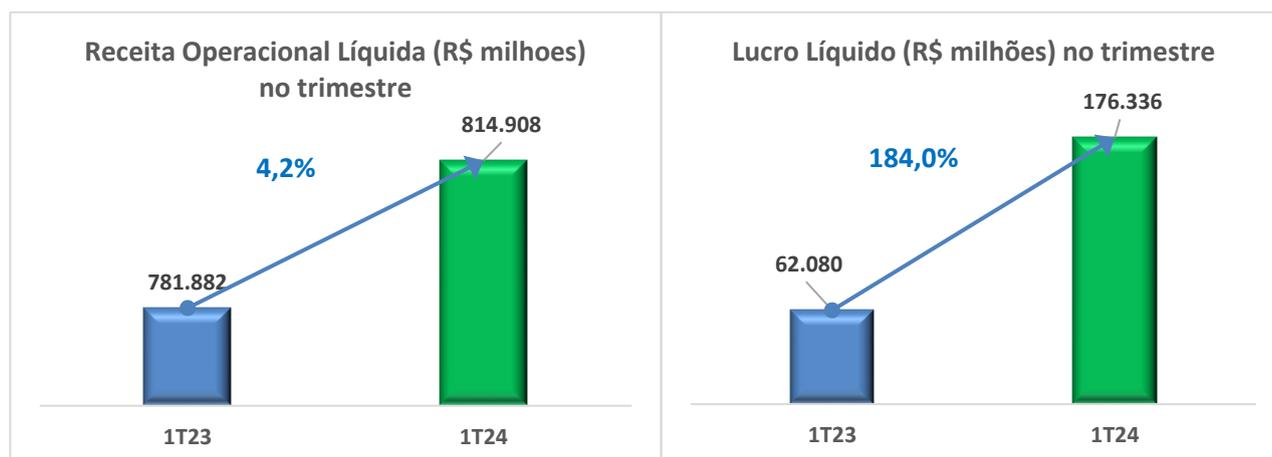


1. DESTAQUES ECONÔMICO-FINANCEIROS (Em milhares)

1.1. Receitas

A receita líquida do 1T24 totalizou R\$ 814.908 milhões, 4,2% superior ao 1T23, conforme tabela a seguir:

Descrição – R\$ Milhares	1T24	1T23	Var. %
Receita Operacional Líquida	814.908	781.882	4,2%
Resultado antes das Receitas e Despesas Financeiras (EBIT)	69.336	(106.679)	-165,0%
Resultado Financeiro Líquido	125.238	173.513	-27,8%
EBITDA	104.888	(72.601)	-244,5%
Lucro (Prejuízo) Líquido	176.336	62.080	184,0%



O Principal fator que influenciou o aumento da receita líquida, nos períodos comparativos, foi o aumento tarifário em agosto de 2023.

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 1º TRIM/2024 x 1º TRIM/2023
Comentário do Desempenho**1.2 Custos e Despesas**

No 1T24, 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\$ 745.572 milhões, contra R\$ 888.561 milhões no 1T23, redução de 16,1%. A tabela a seguir demonstra os custos e despesas nos períodos comparativos:

Descrição - R\$ Milhares	1T24	1T23	Var. %
1. Pessoal	230.231	183.443	25,5%
2. Material	66.466	77.622	-14,4%
3. Serviços de Terceiros	243.058	230.682	5,4%
4. Despesas Gerais	15.697	15.802	-0,7%
5. Depreciações e Amortizações	35.552	34.078	4,3%
6. Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa	10.328	40.517	-74,5%
7. Provisões Contingências	72.331	274.782	-73,7%
8. Provisão Atuarial	73.430	65.702	11,8%
9. Outras despesas/receitas operacionais	(1.521)	(34.067)	-95,5%
Despesas e Custos Operacionais	745.572	888.561	-16,1%

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 1T24 apresentaram aumento de 25,5% em relação ao 1T23, o aumento foi motivado pelo reajuste salarial em 05/2023 de 4,18% e o impacto do PDV.

Material: Os gastos com material no 1T24 apresentaram redução de 14,4% em relação ao 1T23, principalmente com produtos químicos nas estações de tratamento.

Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa: A redução de 74,5%, se deu em função das concessões 1, 2, 3 e 4 que em virtude deste fato, a provisão foi impactada de forma direta.

Provisões Contingências – A redução de 73,7% no 1T24, se deu principalmente em função da diminuição das execuções cíveis de valores expressivos ocorridas no 1T24.

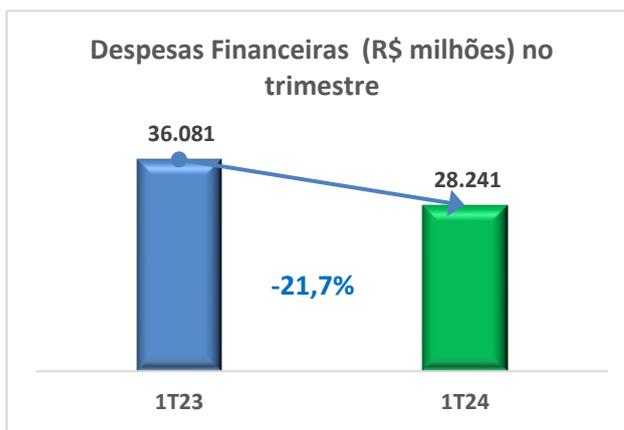
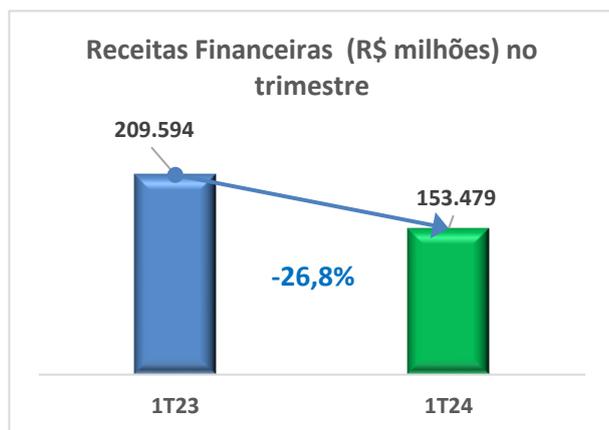
Provisão Atuarial: O aumento de 11,8%, ocorre em função das expectativas dos passivos em relação a Prece e a Cedae Saúde.

Outras despesas/receitas operacionais: A redução de 95,5%, se deu em função das reversões das provisões ocorridas no 1T23, sobre outras despesas operacionais.

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 1º TRIM/2024 x 1º TRIM/2023
Comentário do Desempenho**1.3 Resultado Financeiro**

O Resultado financeiro líquido foi positivo em R\$ 125.238 milhões no 1T24, contra um valor positivo de R\$ 173.513 milhões no 1T23, conforme tabela a seguir:

Composição do Resultado Financeiro Líquido R\$	Exercício		
	1T24	1T23	Var. %
Receitas Financeiras	153.479	209.594	-26,8%
Atualização monetária	85.202	121.855	-30,1%
Rendimentos de aplicações financeiras	63.659	81.206	-21,6%
Juros auferidos	3.358	4.401	-23,7%
Multas por impontualidade	712	578	23,2%
Descontos obtidos e bonificações	548	1.554	-64,7%
Despesas Financeiras	(28.241)	(36.081)	-21,7%
Juros passivos s/parcelamentos tributários	(18.210)	(24.339)	-25,2%
Juros e variações monetárias s/empréstimos e financiamentos	(9.197)	(10.940)	-15,9%
Multas, juros e acréscimos moratórios s/pagamentos em atraso das obrigações tributárias	(30,0)	(377)	-92,0%
Outras	(804)	(425)	89,2%
Resultado Financeiro Líquido	125.238	173.513	-27,8%



Receitas Financeiras – As receitas financeiras reduziram 26,8% basicamente em função da redução da taxa selic no trimestre.

Despesas Financeiras – A redução 21,7%, comparando-se ao período anterior, é resultado, principalmente dos juros sobre equacionamento da Previdência Complementar- Plano Prece I, II e CV.

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 1º TRIM/2024 x 1º TRIM/2023

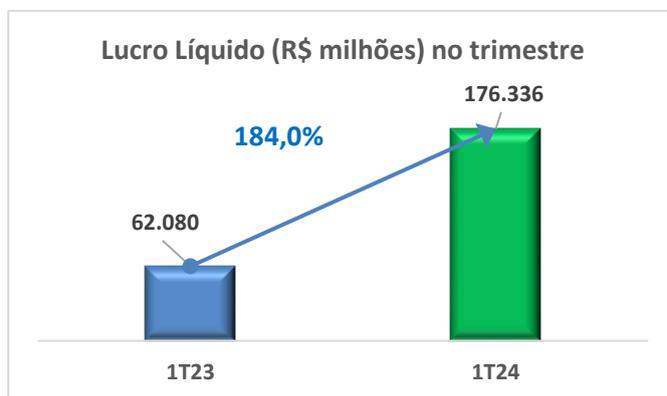
Comentário do Desempenho



1.4 Resultado Líquido

A CEDAE registrou lucro líquido de R\$ 176.336 no 1T24, representando um acréscimo de 184,0% em relação ao lucro de R\$ 62.080 registrado no 1T23. Esse acréscimo decorre principalmente pelo aumento das receitas operacionais e uma redução das despesas operacionais, através do empenho da Administração para o alcance deste resultado.

Composição do Lucro Líquido R\$ Milhares	Exercício		
	1T24	1T23	Var. %
(+) Resultado antes do resultado financeiro	69.336	(106.679)	165,0%
(+/-) Resultado financeiro	125.238	173.513	-27,8%
(-) Contribuição Social e Imposto de Renda	(18.238)	(4.754)	283,6%
(=) Lucro/Prejuízo Líquido	176.336	62.080	184,0%

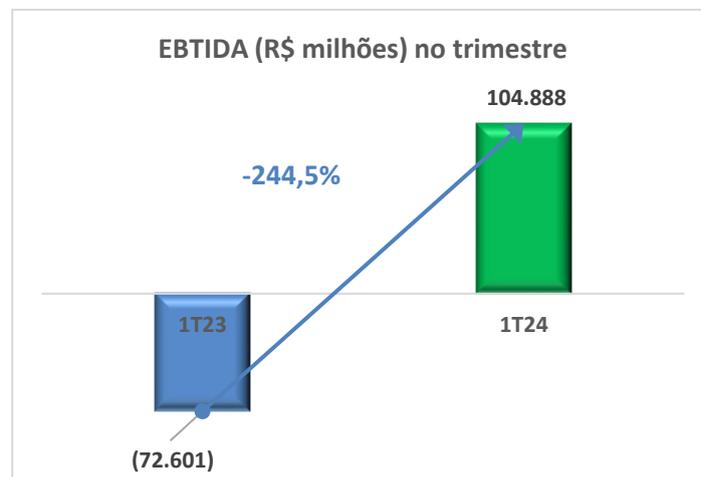


1.5 Geração Operacional de Caixa (EBITDA)

No 1T24, a CEDAE apresentou aumento operacional consolidada de caixa de R\$ 104.888 contra a geração operacional consolidada (R\$ 72.601) no 1T23, ou seja, um aumento de 244,5% (ou R\$ 177.489) 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		
	1T24	1T23	Var. %
(=) EBIT	69.336	(106.679)	-165,0%
<i>Margem EBIT (%)</i>	8,5%	(13,6%)	-162,4%
(+) Depreciação e amortização	35.552	34.078	4,3%
(=) EBITDA	104.888	(72.601)	-244,5%
<i>Margem EBTIDA (%)</i>	12,9%	(9,3%)	-238,6%

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



2. ESTRUTURA DO ENDIVIDAMENTO

Descrição - R\$ Milhares	1T24	1T23	Var. %
Empréstimos e Financiamentos	405.172	415.033	-2,4%
Passivo Atuarial ¹	367.453	405.925	-9,5%
Total da Dívida Bruta	772.625	820.958	-5,9%
Disponibilidade	(2.217.429)	(2.323.260)	-4,6%
Total da Dívida Líquida	(1.444.804)	(1.502.302)	-3,8%
PL	7.190.172	7.623.554	-5,7%
Dívida Líquida/PL	(0,20)	(0,20)	0%

(1) Refere-se à Dívida da Prece Nota 17 das Notas Explicativas 1ITR24.

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, 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 31 de março de 2024, o saldo constituído deste financiamento é de R\$ 405.172 (R\$ 415.033 em 31 de março de 2023).

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 1º TRIM/2024 x 1º TRIM/2023
Comentário do Desempenho

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

➤ **CAIXA – CCB FGTS 1ª Tranche**

Objeto	Financiamento para a ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense
Saldo devedor em 31/03/2024 (R\$ milhares)	R\$ 374.837
Juros	TR + 8,5% a.a.
Vencimento	2038

➤ **CAIXA – CCB FGTS 2ª Tranche**

Objeto	Financiamento para a ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense
Saldo devedor em 31/03/2024 (R\$ milhares)	R\$ 27.374
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 31/03/2024 (R\$ milhares)	R\$ 2.962
Juros	TR + 8,7% a.a.
Vencimento	2041

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 1º TRIM/2024 x 1º TRIM/2023
Comentário do Desempenho



Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

1. Informações Gerais

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 31 de março de 2024, 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

31 de março de 2024

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

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 novembro de 2023 foi celebrado o Termo de Reversão dos Bens Afetos aos serviços de água e esgotamento sanitário ao município de Teresópolis pela Cedae, sendo apurado um valor indenizatório pelos bens não amortizados, conforme critérios definidos pela Agenersa, no âmbito do SEI-220007/005878/2023, da Deliberação nº3255 de 26/2017 e nas metodologias constantes da NR nº03, aprovada pela ANA, por meio da Resolução nº161 de 03/08/2023.

O valor da indenização em R\$127.858, ocorrerá em duas parcelas, sendo R\$76.715 (já paga no exercício de 2023, classificado como adiantamento de clientes, correspondente a 60% e R\$51.143 correspondente a 40%, conforme Cláusulas nº 3.2 e 3.3 do referido Termo de Reversão. A Companhia constituiu um Impairment de R\$ 14.347 (Nota 25) e operou essa concessão até o dia 06 de janeiro de 2024 como operação assistida, conforme previsto no Termo de Reversão

Em 31 de março de 2024, o valor contábil do intangível utilizado nos cinco municípios em negociação totalizava R\$137.799 (R\$137.832 em 31 de dezembro de 2023), tendo gerado receita de R\$31.027 (R\$33.729 em de 31 de março de 2023) (Nota 9).

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:

	Município	Concessões de água e esgotamento sanitário		
		Número de economias (*)	Início	Término
1	Macaé	81.746	2011	2041
2	Itaperuna	36.447	2008	2038
3	Mangaratiba	14.017	2013	2043
4	Bom Jesus do Itabapoana	11.334	2011	2041
5	Sapucaia	6.854	2010	2035
6	Italva	4.712	2012	2042
7	Barra do Pirai	4.381	2006	2036
8	Cardoso Moreira	3.903	2002	2027
9	Eng. Paulo de Frontin	3.543	2008	2048
10	Laje do Muriaé	2.824	2013	2043
11	Santa Maria Madalena	2.103	2009	2039
12	Varre-Sai	1.322	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

31 de março de 2024

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

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 eram de responsabilidade da Companhia, passaram 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 47 municípios.

Em 30 de abril de 2021, foi realizado 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 Jose de Ubá. Em 29 de dezembro de 2021, foi realizado o leilão para a concessão dos serviços de saneamento básico do Bloco 3, arrematado pela sociedade empresária SAAB Participações II S/A ("Águas do Brasil").

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

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

A Companhia já realizou todo o processo de registro contábil das baixas do ativo intangível, bem como o reconhecimento do ativo financeiro relativo à indenização/ressarcimento dos ativos de concessão reversíveis, conforme detalhado na Nota 8.

1.2. Imunidade Tributária

Conforme divulgado na Nota 15, 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. Conforme nota técnica do escritório Sacha Calmon datada de 10 de fevereiro de 2023, a Companhia manteve posicionamento a ação provável, mas não praticamente certo, visto que a Fazenda Nacional continua recorrendo em todas as ações, com possibilidade de alteração nos entendimentos firmados, que ainda não transitaram em julgado.

1.3. Riscos relacionados a conformidade com as 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.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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”.

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

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

1.4. Programa de Demissão Voluntária - PDV

O PDV 2022 teve como objetivo promover desligamentos por adesão ao programa, de forma livre e espontânea, no período entre 09 a 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
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 16 de outubro de 2023, a Companhia expediu a Ordem de Serviço NR/ADM nº 16.099/00, que estabeleceu os critérios de adesão ao Plano de Demissão Voluntária 2023 - PDV 2023.

O PDV 2023 teve como objetivo promover desligamentos por adesão ao programa, de forma livre e espontânea, no período entre 17 de outubro a 16 de novembro de 2023 (prorrogado até 16 de dezembro de 2023), rescindindo os contratos de trabalho na modalidade por acordo dos empregados aposentados e não aposentados, na forma e proporção definidos na ordem de serviço acima mencionada, tendo 289 adesões deferidas, sendo estes desligados ao longo do mês de dezembro de 2023 e o pagamento das verbas rescisórias ocorreu no próprio mês.

2. Resumo das principais políticas contábeis materiais

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 2023, aprovadas em 26 de março de 2024. 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 2023. Não existem novas normas e alterações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis com vigência a partir de 1º de janeiro de 2023, que na opinião da Administração, possam ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio líquido divulgados pela Companhia.

Em 13 de maio de 2024, a Administração da Companhia autorizou a emissão destas informações contábeis intermediárias referentes ao trimestre findo em 31 de março de 2024.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.2. Continuidade operacional

Considerando o novo cenário trazido após o leilão ocorrido em 30 de abril de 2021, a Companhia 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.

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.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

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%.

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>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Teresópolis	127.685	127.685
São João da Barra	1.671	1.691
Porciúncula	126	129
	<u>129.482</u>	<u>129.505</u>

A Companhia vem prestando serviços aos outros dois municípios (Angra dos Reis e Quissamã) ao longo dos anos, apesar desses serviços não estarem suportados por contratos. A Companhia não tem expectativa de interrupção dos serviços que estão sendo prestados para esses municípios. Os ativos intangíveis relacionados à prestação desses serviços estão sendo amortizados pelo prazo de vida útil dos bens. O montante de tais ativos é apresentado da seguinte forma (Nota 8(i)):

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Angra dos Reis	7.038	7.038
Quissamã	1.279	1.289
	<u>8.317</u>	<u>8.327</u>

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(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 da Companhia vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos.

A Companhia não tem pactuado contratos de derivativos para fazer *hedge* contra esse risco, porém monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a necessidade de substituição de suas dívidas. Em 31 de março de 2024, 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>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Taxa Referencial ("TR")	405.173	408.657
Índice Nacional de Preço ao Consumidor ("INPC")	367.453	386.076

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

31 de março de 2024

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

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

(b.2) Exposição ao risco de crédito

Em 31 de março de 2024, a exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação dessas informações contábeis intermediárias é de R\$3.643.904 (R\$3.592.657 em 31 de dezembro 2023) 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 31 de março de 2024 (i)					
Empréstimos e financiamentos	83.534	154.444	984.226	3.228.195	4.450.399
Parcelamentos judiciais e extrajudiciais	61.160	85.109	156.496	209.167	511.933
Empreiteiros e fornecedores	45.570	-	-	-	45.570
Outras contas a pagar e Agenersa	70.411	-	-	12.047	82.458
Em 31 de dezembro de 2023 (i)					
Empréstimos e financiamentos	77.895	164.915	853.361	2.854.783	3.950.954
Parcelamentos judiciais e extrajudiciais	67.286	84.286	166.519	220.661	538.751
Empreiteiros e fornecedores	76.514	-	-	-	76.514
Outras contas a pagar e Agenersa	70.627	-	-	12.047	82.674

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

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

Conforme demonstrado na tabela acima e detalhado na Nota 11, a Companhia vem buscando alinhar a sua geração de caixa às suas necessidades de desembolso e, ações concretas vêm sendo adotadas pela Administração, como a captação de recursos através de diversas operações financeiras, e que resultou em uma redução nas taxas de juros e consequente alongamento dos prazos de pagamento.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

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 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, os índices de alavancagem financeira são calculados da seguinte forma:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Total dos empréstimos (Nota 11)	405.172	408.818
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(2.217.429)	(2.246.479)
Dívida líquida	(1.812.257)	(1.837.661)
Total do patrimônio líquido	7.190.172	7.013.833
Capitalização total	5.377.915	5.176.172
Índice de alavancagem financeira (dívida líquida/patrimônio líquido)	N/A	N/A

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.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023.

3.4. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

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

Caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários

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

Empréstimos e recebíveis

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

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

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.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado		
Caixa e equivalentes de caixa (Nível 1)	2.217.429	2.246.479
Títulos e valores mobiliários (Nível 2)	112.947	111.128
Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado		
Contas a receber de clientes (Nível 2)	1.313.528	1.235.050
Ativos Financeiros Concessões – ERJ (Nível 2)	3.078.219	3.057.303
Depósitos judiciais (Nível 2)	2.041.850	2.119.963
Outros créditos (Nível 2)	36.572	33.869
	<u>8.800.545</u>	<u>8.803.792</u>
	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado		
Empréstimos e financiamentos e debêntures (Nível 2)	405.172	408.818
Empreiteiros e fornecedores (Nível 2)	45.570	76.514
Outros parcelamentos (Nível 2)	173.733	173.733
Outras contas a pagar (Nível 2)	26.472	26.961
	<u>650.947</u>	<u>686.026</u>

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:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Conta corrente e depósitos bancários de curto prazo (Nota 4)	2.217.429	2.246.479
Títulos e valores mobiliários (Nota 5)	112.947	111.128
	<u>2.330.376</u>	<u>2.357.607</u>
Depósitos e bloqueios judiciais (Nota 14)	2.041.850	2.119.963

O risco de crédito das contas a receber da Companhia encontra-se detalhado na Nota 3.1.b.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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	BB-	Ba2
Banco do Brasil S.A.	AA	BB-	Ba2
Caixa Econômica Federal - CEF	AA	BB-	Ba2
Itaú Unibanco S.A.	AAA	BB-	Ba2
Banco Santander	-	BB-	Ba1

3.7. Análise de sensibilidade

A seguir é apresentado o demonstrativo da análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros que possam gerar impactos significativos para a Companhia. São apresentados dois cenários nos termos da Instrução da CVM nº 475/2008, a fim de demonstrar os saldos dos ativos e passivos financeiros convertidos a uma taxa projetada para 30 de junho de 2024 com apreciação de 25% e 50% no Cenário I e 25% e 50% de deterioração no Cenário II, conforme tabela abaixo.

Cenário I

Instrumentos financeiros	Indexador	Projetada para 30 de junho de 2024		
		Valor de risco provável	Taxa maior em 25%	Taxa maior em 50%
Ativo financeiro				
Aplicações financeiras	CDI	2.237.329	2.248.621	2.259.913
Total		2.237.329	2.248.621	2.259.913
Passivo financeiro				
CCB – Subcréditos	TR	406.533	406.873	407.213
Prece	INPC	370.636	371.432	372.227
Total		777.169	778.305	779.440

Referências para passivos financeiros - Cenário I	Taxa projetada para 30 de junho de 2024	Aumento da taxa em	
		25%	50%
CDI - trimestral	2,06%	2,58%	3,09%
TR - trimestral	0,34%	0,42%	0,50%
INPC - trimestral	0,87%	1,08%	1,30%

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Cenário II

Instrumentos financeiros	Indexador	Projetada para 30 de junho de 2024		
		Valor de risco provável	Taxa menor em 25%	Taxa menor em 50%
Ativo financeiro				
Aplicações financeiras	CDI	2.237.329	2.226.037	2.214.745
Total		2.237.329	2.226.037	2.214.745
Passivo financeiro				
CCB - subcréditos	TR	406.533	406.193	405.853
Prece	INPC	370.636	369.840	369.044
Total		777.169	776.033	774.897
Referências para passivos financeiros	Taxa projetada para 30 de junho de 2024	Redução da taxa em		
- Cenário II		25%	50%	
CDI - trimestral	2,06%	1,55%	1,03%	
TR - trimestral	0,34%	0,25%	0,17%	
INPC - trimestral	0,87%	0,65%	0,43%	

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

	31/03/2024	31/12/2023
Caixa e contas movimento	5.942	9.721
Aplicações financeiras	2.211.487	2.236.758
	2.217.429	2.246.479

<u>Aplicações financeiras</u>	<u>Modalidades</u>	31/03/2024	31/12/2023
BTG Pactual	Fundos Renda Fixa	984.237	820.310
Caixa Econômica	Fundos Renda Fixa	393.250	422.828
Itaú	Fundos Renda Fixa	411.473	401.285
XP	Fundos Renda Fixa	-	214.660
Santander	Fundos Renda Fixa	149.717	146.097
Master	CDB	212.287	206.212
Banco do Brasil	Fundos Renda Fixa	31.025	-
Bradesco	Fundos Renda Fixa	14.147	-
Outros	Fundos Renda Fixa ou CDBs	15.351	25.366
Total		2.211.487	2.236.758

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

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

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

O excedente de caixa da Companhia é aplicado em instrumentos financeiros, segundo as diretrizes estabelecidas na Política de Aplicações Financeiras da CEDAE. Dessa forma, as alocações financeiras são realizadas em ativos financeiros de alta liquidez, de baixo risco e em moeda nacional.

Todas as aplicações podem ser resgatadas em até um dia útil (D+1), sendo que a maioria é resgatável em D+0. A maior parte das alocações finais dos fundos alocados é realizada em títulos públicos indexados à taxa SELIC. As alocações em títulos privados realizadas tanto por meio dos fundos investidos como diretamente pela CEDAE são restritas àqueles nos quais o emissor seja classificado como grau de investimento, para aplicações no Brasil, segundo o menor rating que possua entre as agências classificadoras Fitch, Standard&Poor's e Moody's. Em 2024 as aplicações financeiras foram remuneradas à taxa média de 102,02% do CDI, equivalente a 2,67%.

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\$63.659 em 31 de março de 2024 (R\$303.803 em 31 de dezembro de 2023) (Nota 22.b).

5. Títulos e valores mobiliários

	Natureza	31/03/2024	Rentabilidade	31/12/2023	Rentabilidade
Não Circulante					
Fundo de Investimento imobiliário Caixa Cedae (Fiicc)	Fundo Invest. Renda Fixa	59.493	2,61%	57.980	12,91%
Fundo de Investimento em cotas Fundações – Novo Guandu (Fic)	Fundo Invest. Renda Fixa	40.467	2,51%	39.477	12,48%
Fundo de Investimento Imobiliário – Banco do Brasil ("Ficc")	Fundo Invest. Imobiliário	7.237	-1,52%	7.349	10,72%
Outros	Fundo Invest. Renda Fixa	5.750	2,53%	6.322	12,69%
		112.947		111.128	

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Contas a receber de clientes

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Contas a receber faturadas (Antes do Leilão dos Blocos)	17.503.104	17.504.502
Contas a receber - Concessionárias	1.267.934	1.164.819
Parcelamentos	336.271	349.618
Consumo a faturar	3.341	2.905
	<u>19.110.650</u>	<u>19.021.844</u>
Provisão para perdas de créditos esperadas (Nota 6.1)	<u>(17.797.122)</u>	<u>(17.786.794)</u>
Contas a receber de clientes	<u>1.313.528</u>	<u>1.235.050</u>
Circulante	1.096.289	1.013.921
Não circulante	217.239	221.129
	<u>1.313.528</u>	<u>1.235.050</u>

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

A segregação das contas a receber entre órgãos da Administração Pública e terceiros, em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, encontra-se detalhada a seguir:

	<u>Terceiros</u>	<u>Federal</u>	<u>Estadual</u>	<u>Municipal</u>	<u>Total</u>
A vencer	1.472.807	190	125.366	17.356	1.615.719
Vencidas em até 30 dias	11.915	11	2.976	1.082	15.984
Vencidas de 31 a 60 dias	10.659	30	248	726	11.663
Vencidas de 61 a 90 dias	9.490	25	2.744	1.276	13.535
Vencidas de 91 a 180 dias	32.380	-	2.592	5.206	40.178
Vencidas mais de 180 dias	15.789.687	236.373	64.525	808.327	16.898.912
Grandes clientes	903.809	-	-	-	903.809
Arrecadação a Disc.	(389.150)	-	-	-	(389.150)
Saldo em 31 de março de 2024	<u>17.841.597</u>	<u>236.629</u>	<u>198.451</u>	<u>833.973</u>	<u>19.110.650</u>

	<u>Terceiros</u>	<u>Federal</u>	<u>Estadual</u>	<u>Municipal</u>	<u>Total</u>
A vencer	1.364.545	181	127.857	17.591	1.510.174
Vencidas em até 30 dias	12.173	1	2.578	3.413	18.165
Vencidas de 31 a 60 dias	16.802	-	7	1.027	17.836
Vencidas de 61 a 90 dias	8.841	-	24	973	9.838
Vencidas de 91 a 180 dias	24.477	-	35	5.235	29.747
Vencidas mais de 180 dias	15.809.226	236.373	64.481	803.783	16.913.863
Grandes clientes	906.260	-	-	-	906.260
Arrecadação a disc.	(384.039)	-	-	-	(384.039)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>17.758.285</u>	<u>236.555</u>	<u>194.982</u>	<u>832.022</u>	<u>19.021.844</u>

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

Abaixo, são apresentadas as informações sobre a exposição ao risco de crédito nas contas a receber da Companhia em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, utilizando-se de uma matriz de provisão:

Taxa de atraso em 31/03/2024	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal
A vencer	0,04%	100%	100%	100%
Vencidas em até 30 dias	0,08%	100%	100%	100%
Vencidas de 31 a 60 dias	0,11%	100%	100%	100%
Vencidas de 61 a 90 dias	0,06%	100%	100%	100%
Vencidas de 91 a 180 dias	0,14%	100%	100%	100%
Vencidas mais de 180 dias	99,32%	100%	100%	100%
Grandes clientes	93,51%	100%	100%	100%

Taxa de atraso em 31/12/2023	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal
A vencer	0,04%	100%	100%	100%
Vencidas em até 30 dias	0,08%	100%	100%	100%
Vencidas de 31 a 60 dias	0,11%	100%	100%	100%
Vencidas de 61 a 90 dias	0,06%	100%	100%	100%
Vencidas de 91 a 180 dias	0,15%	100%	100%	100%
Vencidas mais de 180 dias	99,12%	100%	100%	100%
Grandes clientes	94,06%	100%	100%	100%

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	1.472.202	-	-	-	1.472.202
Vencidas em até 30 dias	11.906	-	-	-	11.906
Vencidas de 31 a 60 dias	10.647	-	-	-	10.647
Vencidas de 61 a 90 dias	9.485	-	-	-	9.485
Vencidas de 91 a 180 dias	32.334	-	-	-	32.334
Vencidas mais de 180 dias	107.442	-	-	-	107.442
Grandes Clientes	58.662	-	-	-	58.662
Arrecadação a Disc.	(389.150)	-	-	-	(389.150)
Saldo em 31 de março de 2024	1.313.528	-	-	-	1.313.528

	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal	Total
A vencer	1.363.999	-	-	-	1.363.999
Vencidas em até 30 dias	12.164	-	-	-	12.164
Vencidas de 31 a 60 dias	16.784	-	-	-	16.784
Vencidas de 61 a 90 dias	8.836	-	-	-	8.836
Vencidas de 91 a 180 dias	24.440	-	-	-	24.440
Vencidas mais de 180 dias	138.990	-	-	-	138.990
Grandes Clientes	53.876	-	-	-	53.876
Arrecadação a Disc.	(384.039)	-	-	-	(384.039)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.235.050	-	-	-	1.235.050

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

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

Saldo em 1º de janeiro de 2023	(17.850.228)
Constituição	(289.932)
Reversão	353.366
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>(17.786.794)</u>
Constituição (Nota 21.b)	(47.555)
Reversão (Nota 21.b)	37.227
Saldo em 31 de março de 2024	<u>(17.797.122)</u>

7. Transações com partes relacionadasi) Transações e saldos

Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía os seguintes saldos com o acionista Controlador, o Estado do Rio de Janeiro, e outras relacionadas:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo		
Circulante		
Contas a receber de órgãos estaduais (a)	<u>75.965</u>	69.893
	<u>75.965</u>	69.893
Não circulante		
Ativos Financeiros Concessões – ERJ (Nota 8)	<u>3.078.219</u>	3.057.303
Contas a receber de órgãos estaduais (a)	<u>64.435</u>	64.335
	<u>3.142.654</u>	3.121.638
	<u>3.218.619</u>	3.191.531
	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Passivo		
Circulante		
Prece (c)	<u>(39.231)</u>	(35.943)
Cedae Saúde (c)	<u>(30.449)</u>	(28.934)
	<u>(69.680)</u>	(64.877)
Não circulante		
Adiantamentos para futuro aumento de capital (b)	<u>(26.944)</u>	(26.944)
Prece (c)	<u>(323.006)</u>	(324.559)
Cedae Saúde (c)	<u>(2.736.585)</u>	(2.742.946)
	<u>(3.086.535)</u>	(3.094.449)
Saldo líquido	<u>62.404</u>	32.205

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Resultado		
Passivo atuarial (Nota 17)	(73.430)	(65.702)
Serviços de abastecimento de água e esgoto (d)	9.099	13.233
Provisão para perdas de crédito esperada	(75.965)	(174.252)
Instituto Estadual do Ambiente ("Inea") (e)	(386)	(260)
	<u>(140.682)</u>	<u>(226.981)</u>

- (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.
- (b) 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.
- (c) Os saldos do passivo atuarial com a Prece e Cedae Saúde estão devidamente demonstrados na Nota 17.
- (d) 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.
- (e) Refere-se a valores pagos ao Inea pela retirada de água dos rios e mananciais, para utilização no processo operacional da Companhia.

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

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

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Salários e encargos sociais	2.059	2.431
Plano de assistência médica	27	22
Planos de aposentadoria e pensão	30	6
Outros	61	83
	<u>2.177</u>	<u>2.542</u>

Esses valores serão aprovados na Assembleia Geral Extraordinária que será realizada em 30 de abril de 2024.

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
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Ativos Financeiros Concessões-GERJ

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Indenização dos Ativos Leiloados (a)	2.804.746	2.765.599
Valores a receber – Obras Realizadas (b)	273.473	291.704
	<u>3.078.219</u>	<u>3.057.303</u>

a) A Companhia possui registrado em 31 de março de 2024 a Companhia o montante de R\$2.804.746 (R\$2.765.599 em 31 de dezembro de 2023) referentes à indenização dos ativos não amortizados em decorrência do encerramento antecipado dos contratos de programa dos serviços municipais de abastecimento de água e esgotamento sanitário. O saldo de R\$2.804.746 em março de 2023 será realizado em 17 (dezesete) parcelas, anuais e sucessivas, no valor mínimo de R\$ 150.000, acrescida de atualização monetária anual, com base na inflação oficial acumulada nos meses de intervalo entre os pagamentos, considerando o Índice de Preços ao Consumidor Amplo – IPCA ou outro índice que vier a substituí-lo. As parcelas serão adimplidas até 31 de dezembro do ano de vencimento preferencialmente por intermédio de dividendos e juros sobre capital próprio pagos pela CEDAE, apurados com base no balanço patrimonial do exercício anterior. Em caso de insuficiência dos dividendos e juros sobre capital próprio para o adimplemento da obrigação prevista no Termo de Compromisso, o Estado do Rio de Janeiro complementarará o pagamento por meio de recursos orçamentários até alcançar o valor mínimo previsto.

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

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

Saldo em 31 de dezembro de 2022	2.786.821
Atualização monetária	128.778
Baixa Compensação	(257)
Recebimento do Governo do Rio de Janeiro	(149.743)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>2.765.599</u>
Atualização monetária	39.147
Baixa Compensação (Nota 21-c)	-
Recebimento do Governo do Rio de Janeiro	-
Saldo em 31 de março de 2024	<u>2.804.746</u>

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

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

b) Em 28 de dezembro de 2023 foi celebrado o Oitavo Termo Aditivo ao encontro de contas de 08 de agosto de 2007 entre o Estado do Rio de Janeiro e a CEDAE, em que o Estado reconhece ser devedor de R\$ 291.705, em valores de abril de 2023, resultante da inadimplência parcial do Estado na quitação da dívida prevista na Cláusula Segunda do Termo Aditivo de 19/09/2012, Processo Administrativo nº SEI-150001/010085/2023, no qual o ESTADO se comprometeu a realizar a dação em pagamento, para a CEDAE, dos bens patrimoniais, que seriam incorporados ao ativo da Companhia, após a conclusão das seguintes obras: (i) Ampliação do sistema de abastecimento de água do bairro Parque Fluminense; (ii) Implantação do sistema de abastecimento de água de Inoã e Itaipuaçu; (iii) Ampliação do sistema de abastecimento de água do bairro Campo Grande;

Para a quitação do débito reconhecido e confesso, o ESTADO se compromete a pagar o valor de R\$ 291.705, equivalente a 67.323.219 (sessenta e sete milhões, trezentos e vinte e três mil, duzentos e dezenove) UFIR-RJ do exercício 2023, igual a 4,3329, segundo Resolução da SEFAZ nº 482 de 23 de dezembro de 2022, atualizado pelo INPC, em 48 parcelas mensais no valor de R\$6.077 (seis milhões e setenta e sete reais), com início em janeiro de 2024 e vencimento todo dia 25 de cada mês, ou primeiro dia útil subsequente. Os valores das parcelas serão corrigidos pela UFIR-RJ do ano do efetivo pagamento, acrescidos de 1% a.a. a título de juros compensatórios.

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

Saldo em 31 de dezembro de 2023	291.705
Baixa	(19.155)
Atualização monetária	923
Saldo em 31 de março de 2024	273.473

9. Intangível e ativo de contrato

	Taxa média de amortização (%)	Custo	Amortização acumulada	Valor contábil	
				31/03/2024	31/12/2023
Contratos em negociação para renovação	12	217.163	(79.364)	137.799	137.832
Contratos programas	3	16.730	(9.508)	7.222	7.365
Contratos concessão	7	38.405	(11.814)	26.591	26.821
Município do Rio de Janeiro	10	2.595.368	(839.145)	1.756.223	1.769.894
Intangíveis não afetos	12	2.727.708	(1.123.967)	1.603.741	1.599.633
Marcas e patentes	7	127	(71)	56	58
Ativo de contrato (obras em andamento)	-	2.539.261	-	2.539.261	2.522.037
		8.134.762	(2.063.869)	6.070.893	6.063.640

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

	31/12/2023	Adições (*)	Baixa	Amortização	Créditos fiscais	Transferências	31/03/2024
Contratos em negociação para renovação (i)	137.832	-	-	(33)	-	-	137.799
Contratos programas (ii)	7.365	-	-	(143)	-	-	7.222
Contratos concessão (iii)	26.821	-	-	(230)	-	-	26.591
Município do Rio de Janeiro (iv)	1.769.894	-	-	(13.671)	-	-	1.756.223
Intangíveis não afetos (v)	1.599.633	890	-	(20.113)	4	23.327	1.603.741
Marcas e patentes	58	-	-	(2)	-	-	56
Ativo de contrato (obras em andamento) (vi)	2.522.037	72.614	-	-	-	(55.390)	2.539.261
	6.063.640	73.504	-	(34.192)	4	(32.063)	6.070.893

	2022	Adições (*)	Baixas	Amortização	Créditos Fiscais	Prov. Perda Teresópolis	Transferências Ativo Intangível	31/12/2023
Contratos em negociação para renovação (i)	157.395	-	-	(5.236)	-	(14.327)	-	137.832
Contratos programas (ii)	7.935	-	-	(570)	-	-	-	7.365
Contatos de concessão (iii)	27.697	45	-	(921)	-	-	-	26.821
Município do Rio de Janeiro (iv)	1.824.580	-	-	(54.687)	1	-	-	1.769.894
Intangíveis não afetos (v)	1.653.972	6.370	-	(73.296)	18	-	12.569	1.599.633
Marcas e patentes	66	-	-	(8)	-	-	-	58
Ativo de contrato (obras em andamento) (vi)	2.138.598	396.076	-	-	-	-	(12.637)	2.522.037
	5.810.243	402.491	-	(134.718)	19	(14.327)	(68)	6.063.640

(*) As adições ocorridas no período de 31 de março de 2024 totalizaram R\$73.504 com recursos próprios, (R\$402.491 em 31 de dezembro 2023 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.

Em 31 de março de 2024, a Companhia operava em 17 municípios no Estado do Rio de Janeiro (17 municípios em 31 de dezembro de 2023). Na maior parte desses municípios o período de concessão é de 30 anos (Nota 1).

A prestação de serviços é remunerada na forma de tarifa.

Os intangíveis estão assim classificados:

(i) Contratos em negociação para renovação

Até 31 de março de 2024, 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\$137.799 em 31 de março de 2024 (R\$137.832 em 31 de dezembro de 2023) e os encargos de amortização desses municípios durante o período findo nessa data foram de R\$79.364 (R\$79.331 em 31 de dezembro de 2023). 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).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

A Companhia vem trabalhando recorrentemente para a obtenção de resultados positivos no processo de renovação dos contratos de programas junto aos municípios que ainda não renovaram seus contratos com a CEDAE (Nota 2.5.1).

(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.

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

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

Referem-se à infraestrutura necessária à execução dos serviços prestados em comum a todos os contratos de concessão, a qual, conseqüentemente, 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) Ativo de contrato (Obras em andamento)

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\$2.539.261 em 31 de março de 2024 (R\$2.522.037 em 2023). Desse montante R\$1.616.948 mil referem-se a obras em andamento vinculadas aos contratos de concessão que tiveram os seus encerramentos antecipados nos exercícios de 2021 e 2022 pelas Concorrências 001/2020 e 01/2021 e que já foram transferidas para as concessionárias que operam atualmente as concessões, não sendo abrangido pelo Termo de Compromisso com o Governo do Rio de Janeiro celebrado em 17 de abril de 2023, conforme nota explicativa 8a).

(vii) Reavaliação

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

Foram realizados, por amortização ou baixa no exercício findo em 31 de março de 2024, os montantes de R\$23.943 (R\$100.400 em 2023) de outros resultados abrangentes, registrados em contrapartida da conta de "Lucros acumulados", deduzidos dos efeitos tributários (Nota 19.e).

Em 31 de março de 2024, a contribuição social registrada no passivo não circulante decorrente desse acréscimo patrimonial de R\$2.367 (R\$9.929 em 2023) (Nota 15).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Imobilizado

	Taxa de depreciação (%)	Custo	Depreciação acumulada	Valor contábil	
				31/03/2024	31/12/2023
Terrenos	-	50.438	-	50.438	50.438
Edificações	4	17.609	(10.360)	7.249	7.411
Máquinas, equipamentos e instalações	10	23.855	(12.670)	11.185	11.114
Móveis e utensílios	10	4.604	(3.563)	1.041	956
Computadores	20	28.765	(8.370)	20.395	447
Veículos	20	2.295	(2.280)	15	15
Benfeitorias	10	1.054	(650)	404	413
Máquinas, tratores e similares	20	1.249	(1.249)	-	-
		129.869	(39.142)	90.727	70.794

As movimentações do ativo imobilizado em 31 de março 2024 e 31 de dezembro de 2023 estão demonstradas a seguir:

	31/12/2023	Adições	Baixas	Depreciação	Crédito fiscal	Transferências	31/03/2024
Terrenos	50.438	-	-	-	-	-	50.438
Edificações	7.411	-	-	(162)	-	-	7.249
Máquinas, equipamentos e instalações	11.114	898	-	(428)	-	(399)	11.185
Móveis e utensílios	956	126	-	(41)	-	-	1.041
Computadores	447	-	-	(724)	-	20.672	20.395
Veículos	15	-	-	-	-	-	15
Benfeitorias	413	-	-	(10)	1	-	404
Máquinas, tratores e similares	-	-	-	-	-	-	-
	70.794	1.024	-	(1.365)	1	20.273	90.727

	31/12/2022	Adições	Baixas	Depreciação	Crédito fiscal	Prov. Perda Teresópolis	Transferência Ativo Imobilizado	31/12/2023
Terrenos	50.438	-	-	-	-	-	-	50.438
Edificações	8.056	-	-	(645)	-	-	-	7.411
Máquinas, equipamentos e instalações	9.133	3.597	-	(1.636)	-	(20)	40	11.114
Móveis e utensílios	875	203	-	(150)	-	-	28	956
Computadores	178	369	-	(100)	-	-	-	447
Veículos	20	-	-	(5)	-	-	-	15
Benfeitorias	453	-	-	(43)	3	-	-	413
Máquinas, tratores e similares	48	-	-	(48)	-	-	-	-
	69.201	4.169	-	(2.627)	3	(20)	68	70.794

a) Ativos dados em garantia

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

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

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

11. Empréstimos e financiamentos e debêntures

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>Vencimento</u>	<u>Taxa</u>
Financiamento - CCB FGTS 1ª Tranche (b)	374.836	378.239	2038	8,5% + TR a.a.
Financiamento - CCB FGTS 2ª Tranche (b)	27.374	27.597	2039	8,5% + TR a.a.
Financiamento - CCB FGTS 3ª Tranche (b)	2.962	2.982	2041	8,7% + TR a.a.
	405.172	408.818		
	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>		
Circulante	15.871	15.871		
Não circulante	389.301	392.947		
	405.172	408.818		

Os empréstimos e financiamentos junto à Caixa Econômica Federal (CEF) 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 31 de março de 2024 é dada como segue:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Saldo em 1º de janeiro	408.818	416.827
Juros e variação monetária	9.198	43.154
Amortizações	(4.176)	(15.948)
Juros pagos	(8.668)	(35.215)
Saldo	405.172	408.818

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

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

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
2025	15.871	15.871
2026	15.871	15.871
2027 em diante	357.559	361.205
	<u>389.301</u>	<u>392.947</u>

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

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, todas as tranches estão na fase de desembolso. O prazo para o desembolso dos recursos é de 48 meses da data da assinatura das referidas cédulas, sendo permitida a sua prorrogação.

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 31 de março de 2024, o saldo constituído deste financiamento é de R\$374.837 (R\$378.239 em 31 de dezembro de 2023). Os juros remuneratórios dessa CCB são de TR + 8,5% a.a.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

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 31 de março de 2024, o saldo constituído desse financiamento é de R\$27.374 (R\$27.597 em 31 de dezembro de 2023).

A 3ª tranche (CCB nº 441.054-75) também apresenta carência de 48 meses com juros remuneratórios de TR + 8,7% a.a. A amortização será feita por meio de 240 parcelas mensais, sendo a primeira amortização com vencimento em 15 de julho de 2021. Em 31 de março de 2024, o saldo constituído desse financiamento é de R\$2.962 (R\$2.982 em 31 de dezembro de 2023).

12. Tributos a recuperar e a recolher

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Tributos a recuperar		
Imposto de renda e contribuição social (i)	91.688	75.115
Pasep e Cofins	1.069	1.069
	<u>92.757</u>	<u>76.184</u>
Impostos, taxas e contribuições a recolher		
IRRF e CSLL (ii)	21.131	14.661
Pasep e Cofins a recolher (iii)	12.336	14.227
Pasep e Cofins (iv)	18.870	18.885
ISS a recolher	329	907
	<u>52.665</u>	<u>48.680</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 15.

(ii) Refere-se basicamente ao IRRF s/ folha de pagamento, com vencimento em 20/04/2024.

(iii) Refere-se a valores provisionados da competência de março de 2024, com vencimento em 25/04/2024.

(iv) Refere-se Pasep e Cofins diferidos sobre as contas faturadas de água e esgoto para órgãos públicos.

13. Parcelamentos tributários

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Refis IV (a)	24.034	33.533
Refis da Copa (b)	47.399	48.860
Parcelamento Simplificado – SRFB (c)	213.417	219.288
	<u>284.850</u>	<u>301.681</u>
Circulante	79.244	87.423
Não circulante	205.606	214.258
	<u>284.850</u>	<u>301.681</u>

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

Em 31 de março de 2024, a Companhia estava em cumprimento com todas as condições exigidas para sua manutenção nos parcelamentos tributários. As parcelas que vencerão a longo prazo possuem o seguinte cronograma de pagamentos:

Ano de vencimento	31/03/2024	31/12/2023
2025	41.628	54.121
2026	55.505	54.121
2027 em diante	108.473	106.016
	205.606	214.258

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

a) Refis IV

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

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

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

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 março de 2024 no valor de R\$3.304, correspondente a 173ª parcela.

	31/03/2024	31/12/2023
Principal		
Valor da adesão (principal)	281.340	281.340
Juros	185.569	185.194
Amortizações	(442.875)	(433.001)
	24.034	33.533

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

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>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</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	42.534	41.855
Amortização	(81.891)	(79.751)
	47.399	48.860

c) Parcelamento Simplificado – SRFB

A Companhia reconheceu em seus registros contábeis os impactos financeiros e contábeis em virtude dos leilões de concessão realizados pelo ERJ em 30/04/2021 e 29/12/2021, ocasionando o reconhecimento da CSLL no valor de R\$ 189.497. Em novembro de 2023, a companhia aderiu ao parcelamento Simplificado - SRFB, referente à CSLL de 2021, no prazo de 60 parcelas mensais, atualizadas pela SELIC, com término previsto para outubro de 2028.

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Valor da adesão (principal)	224.818	224.818
Juros	7.686	2.001
Amortizações	(19.087)	(7.531)
	213.417	219.288

14. 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>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Trabalhistas	1.034.165	1.098.948
Cíveis (i)	931.255	945.624
Tributárias (ii)	76.430	75.391
	2.041.850	2.119.963

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Cíveis (i)	2.624.770	2.682.698
Trabalhistas (ii)	838.118	863.570
Tributárias (iii)	91.834	90.442
	<u>3.554.722</u>	<u>3.636.710</u>

A movimentação das provisões em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023 está apresentada como segue:

<u>Natureza da contingência</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>Constituições (*)</u>	<u>Reversões (*)</u>	<u>Pagamentos</u>	<u>31/03/2024</u>
Cíveis	2.682.698	64.203	(45.166)	(76.965)	2.624.770
Trabalhistas	863.569	53.434	(1.531)	(77.354)	838.118
Tributárias	90.443	5.776	(4.385)	-	91.834
	<u>3.636.710</u>	<u>123.413</u>	<u>(51.082)</u>	<u>(154.319)</u>	<u>3.554.722</u>

<u>Natureza da contingência</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Constituições (*)</u>	<u>Reversões (*)</u>	<u>Pagamentos</u>	<u>31/12/2023</u>
Cíveis	2.632.039	1.147.309	(450.201)	(646.449)	2.682.698
Trabalhistas	809.208	207.380	(48.981)	(104.038)	863.569
Tributárias	86.185	14.893	(10.635)	-	90.443
	<u>3.527.432</u>	<u>1.369.582</u>	<u>(509.817)</u>	<u>(750.487)</u>	<u>3.636.710</u>

(*) Contém atualização monetária.

As constituições e reversões ocorridas no período findo em 31 de março de 2024 apresentam o valor líquido de R\$72.331 (R\$859.765 em 31 de dezembro de 2023) e tem como contrapartida a conta de "Constituição de provisão para contingências e passivos fiscais, líquida" no grupo de "Outras despesas operacionais" (Nota 23).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

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

i) Ações cíveis

	31/03/2024	31/12/2023
Juizados Especiais Cíveis		
Questionamentos de cobrança	941	413
Demais ações	511	415
Desabastecimento	917	499
Total dos Juizados Especiais Cíveis	2.369	1.327
Juizados de Fazenda Pública		
Desconstituição da tarifa diferenciada/progressiva/mínima (b)	1.280.361	1.287.752
Desconstituição da tarifa de esgoto (a)	302.168	342.692
Demais ações	284.927	293.704
Descumprimentos de contratos (d)	420.080	421.268
Cobranças indevidas (c)	165.193	164.735
Acidentes vazamentos/bueiro	23.445	25.003
Dano ambiental	146.217	146.217
Total de Varas Cíveis e de Fazenda Pública	2.622.401	2.681.371
Total das ações cíveis	2.624.770	2.682.698

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

ii) Ações trabalhistas

	31/03/2024	31/12/2023
Desvio de função	139.143	132.386
Incremento salarial	175.292	177.124
Progressão horizontal	109.155	124.326
Horas extras	135.503	135.640
Demais ações	200.247	194.751
Reintegração/reintegração aposentado	27.879	49.247
Retenção salarial	23.211	23.210
Equiparação/diferenças salariais	8.000	8.000
Enquadramento e reenquadramento	19.688	18.885
	838.118	863.569

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 autos de infração.

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

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

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

c) Causas possíveis

Em 31 de março de 2024, as causas classificadas como possíveis totalizam R\$1.850.002 (R\$1.835.547 em 31 de dezembro de 2023), sendo R\$388.509 de ações trabalhistas, R\$487.474 de ações cíveis e R\$974.019 de ações tributárias (R\$379.003, R\$507.306 e R\$949.238, respectivamente, em 31 de dezembro de 2023). As principais causas possíveis estão abaixo elencadas:

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

	31/03/2024	31/12/2023
Riscos trabalhistas		
Desvio de função	132.906	129.765
Progressão horizontal por antiguidade	21.678	21.618
Reintegração	37.604	38.236
Enquadramento	2.559	2.761
Isonomia salarial	2.131	2.131
Outros	191.631	184.492
	388.509	379.003
Riscos cíveis		
Esgoto	177.190	189.230
Cobrança indevida	604	603
Contratos	49.437	52.726
Concessão de serviços	62.580	62.580
Outros	197.663	202.167
	487.474	507.306
Riscos tributários		
Pasep e COFINS	638.445	616.683
IRPJ e CSLL	306.982	276
Outros	28.592	332.279
	974.019	949.238

Conforme as decisões do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro em diferentes procedimentos administrativos, a Companhia poderá vir a ser titular de créditos (ativo contingente) que atingem o montante de R\$36.731 em 31 de março de 2024 (R\$36.731 em 31 de dezembro de 2023), 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;
- (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).

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

15. Contribuição social corrente e diferida

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Contribuição diferida passivo		
Ativo intangível - CSLL (Nota 9.vi)	225.981	228.348
Depósitos judiciais – CSLL	89.566	86.650
	<u>315.547</u>	<u>314.998</u>
Contribuição diferida ativo		
Provisões para contingências – CSLL	(305.290)	(312.636)
Perda atuarial – CSLL	(374.198)	(374.501)
Perda PECLD – CSLL	(35.062)	(32.723)
Outras perdas – CSLL	(10.113)	(10.062)
	<u>(724.663)</u>	<u>(729.922)</u>
Não circulante	<u>(409.116)</u>	<u>(414.924)</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 15.b, a Companhia se tornou ente imune a impostos, conseqüentemente os créditos e débitos diferidos sobre IRPJ foram revertidos, uma vez que não existirá base de cálculo, que possibilite a realização dos valores diferidos de IRPJ.

A partir dos recolhimentos da Contribuição Social sobre o lucro do exercício de 2020 a Companhia optou pelo regime de apuração anual. Com recolhimento apurado com base no balancete de suspensão e redução mensal.

Movimentação da contribuição diferida ativos e passivos

	<u>(Ganho) perda atuarial</u>	<u>Diferenças temporárias</u>	<u>Diferença temporária sobre reavaliação</u>	<u>Depósitos judiciais</u>	<u>Outras perdas</u>	<u>Total</u>
Em 1º de janeiro de 2024	374.501	312.636	(228.348)	(86.650)	42.785	414.924
Perda atuarial	(303)	-	-	-	-	(303)
Provisão para contingências	-	(7.346)	-	-	-	(7.346)
Depósitos e bloqueios judiciais	-	-	-	(2.916)	-	(2.916)
Ativo intangível	-	-	2.367	-	-	2.367
Outras perdas	-	-	-	-	2.390	2.390
Em 31 de março de 2024	<u>374.198</u>	<u>305.290</u>	<u>(225.981)</u>	<u>(89.566)</u>	<u>45.175</u>	<u>409.116</u>

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

	(Ganho) perda atuarial	Diferenças temporárias	Diferença temporária sobre reavaliação	Depósitos judiciais	Outras perdas	Total
Em 1º de janeiro de 2023	291.276	303.032	(238.278)	(72.948)	31.295	314.377
Perda atuarial	83.225	-	-	-	-	83.225
Provisão para contingências	-	9.604	-	-	-	9.604
Depósitos e bloqueios judiciais	-	-	-	(13.702)	-	(13.702)
Ativo intangível	-	-	9.929	-	-	9.929
Outras perdas	-	-	-	-	11.490	11.490
Em 31 de dezembro de 2023	374.501	312.636	(228.348)	(86.650)	42.785	414.924

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:

	31/03/2024	31/03/2023
Lucro antes da contribuição social	194.574	66.834
Alíquota nominal da contribuição social - %	9%	9%
Contribuição social às alíquotas vigentes	(17.511)	(6.015)
Ajustes para cálculo pela alíquota efetiva		
Cancelamento de contas	(799)	(1.792)
Outros	72	3.053
Contribuição social no resultado do período	(18.238)	(4.754)
Contribuição social corrente	(12.431)	(20.411)
Contribuição social diferido	(5.807)	15.657
Contribuição social no resultado do período	(18.238)	(4.754)

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\$2.843.440 (Dois Bilhões e Oitocentos e Quarenta e Três Milhões e Quatrocentos e Quarenta 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.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

- 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 iminência tributária de R\$1.450.618 (Um Bilhão e Quatrocentos e Cinquenta Milhões e Seiscentos e Dezoito 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.

16. Outras contas a pagar

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Provisão para licença prêmio (a)	14.175	14.664
Outras contas a pagar	12.297	12.297
	<u>26.473</u>	<u>26.961</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 de 2001 pela Companhia. A partir de 1º de janeiro de 2009, não serão computados novos períodos de licença-prêmio, e para aqueles empregados que não tenham cinco anos completos a licença será computada de forma proporcional. Esse valor é atualizado mensalmente considerando os períodos de direitos adquiridos completos, sendo R\$16.089 em março de 2024 (R\$16.339 em 2023) registrados no passivo circulante (no grupo de contas de provisões de encargos trabalhistas) e R\$14.174 no passivo não circulante (R\$14.664 em 2023). 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.

17. 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.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A composição das obrigações registradas no balanço patrimonial é a seguinte:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Plano de previdência complementar - Prece	147.772	143.268
Dívida Prece	367.453	386.386
	515.225	529.654
Plano de assistência médica - Cedae Saúde	2.767.034	2.771.880
Prêmio aposentadoria	40.166	39.198
	2.807.200	2.811.078
	3.322.425	3.340.732
Circulante	116.916	121.936
Não circulante	3.205.509	3.218.796
	3.322.425	3.340.732

Em 31 de março de 2024, não ocorreram alterações na natureza e nas condições dos Planos de Benefícios à aposentadoria, de acordo com o descrito na Nota 19, apresentada nas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023.

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.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

Em junho de 2011, a Prece e a CEDAE foram notificadas da ação ajuizada pelo Sindicato dos Trabalhadores nas Empresas de Saneamento Básico e Meio Ambiente do Rio de Janeiro e Região - SINTSAMA ("SINTSAMA"), para suspender a cobrança da contribuição extraordinária e, dessa forma, encontra-se suspensa a cobrança daqueles empregados remanescentes no Plano Prece I.

Como resultado da ação mencionada, a Companhia estendeu o período migratório até outubro de 2011.

Adicionalmente, para os participantes que optaram pela migração, a Companhia pagará a título de incentivo o montante equivalente ao déficit acumulado do serviço passado. O valor dos incentivos totais oferecidos pela Companhia compreendeu R\$607.015, cujo contrato financeiro foi firmado em 15 de dezembro de 2011, prevendo o pagamento em 73 parcelas mensais, tendo o ocorrido o primeiro pagamento em 15 de janeiro de 2012. A correção do saldo devedor é de 6% ao ano, acrescido de INPC até a data do efetivo pagamento.

Em garantia ao pagamento mencionado, a CEDAE ofereceu os recebíveis decorrentes da prestação de serviços de água e esgoto, exceto aos usuários localizados nos Municípios do Rio de Janeiro, Belford Roxo, São Gonçalo, Duque de Caxias e Nova Iguaçu.

A Companhia utiliza como uma das premissas para mensuração do passivo atuarial, as contribuições extraordinárias de 4,3 vezes a contribuição normal dos participantes (ativos e aposentados). As contribuições extraordinárias foram aprovadas pela PREVIC como parte do processo de equacionamento do déficit do Plano Prece I e encontram-se suspensas desde julho de 2011 em função de determinação judicial. A Companhia entrou com recurso contestando a referida decisão, no entanto, até a presente data, não houve decisão do mérito.

Em 2014, a PREVIC, como resultado da fiscalização das contas da Prece, determinou que a entidade de previdência efetuassem 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.

Para a massa remanescente no plano PRECE I, em 2022 foi aberta nova migração para o plano criado na modalidade de contribuição definida, denominado como PRECE IV. A migração estava contemplada no projeto da Estratégia Previdenciária, que tinha como principal objetivo a redução dos riscos atuariais dos planos de benefícios administrados pela PRECE. A nova migração foi aprovada através da Portaria nº 814, de 07/12/2021, publicada no DOU em 14/12/2021, e teve o período de opção vigente de março/2022 a maio/2022. Após o atingimento das metas estabelecidas pela PREVIC para a efetivação da migração, o novo plano foi operacionalizado a partir da competência de agosto/2022. Ao todo, cerca de 60% da massa e do patrimônio dos planos PRECE I e II foi migrado para o plano PRECE IV, representando a migração de mais de 1.500 pessoas para o novo plano.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

No momento da migração, dois equacionamentos estavam vigentes no plano PRECE I, montando o valor de R\$ 295.139. Desse montante, foi realizada a transferência de dívida para o PRECE IV proporcionalmente a parcela migrante, o que correspondeu ao valor de R\$ 188.767, remanescendo no plano de origem o valor de R\$ 106.372. Em 31 de março de 2024 o saldo contabilizado referente ao PRECE IV é de R\$122.252.

Em 31 de março de 2024 o saldo previsto no laudo atuarial conforme disposto no CPC 33 R1 (R\$376.472) está menor que os valores contabilizados existentes entre a Companhia e a PRECE (R\$392.973). Ocorre o mesmo em relação ao saldo do Prêmio Aposentadoria, sendo o previsto no laudo atuarial conforme CPC 33 R1 (R\$39.307) e o contabilizado pela Companhia (R\$40.166).

A reconciliação dos ativos e passivos (valores negativos) líquidos pode ser assim demonstrada:

	Prece I	Prece II	Prece III	Prece CV	Cedae Saúde	Prêmio de Aposentadoria	Total
Em 1º de janeiro de 2023	(60.909)	(5.647)	-	(182.813)	(1.976.707)	(35.399)	(2.261.475)
Custo do serviço corrente	24	-	-	(1)	(20.477)	(1.468)	(21.922)
Custo com juros	(10.391)	(3.590)	-	(60.911)	(180.071)	(3.051)	(258.014)
Rendimentos esperados dos ativos	4.736	3.066	-	43.996	-	-	51.798
Contribuições da patrocinadora	229	-	-	-	256.861	31.595	288.684
Ganhos (perdas) atuariais, líquidas	(2.926)	(2.605)	-	(92.628)	(851.486)	(30.017)	(979.662)
Em 31 de dezembro de 2023	(69.236)	(8.776)	-	(292.357)	(2.771.880)	(38.340)	(3.180.590)
Custo do serviço corrente	2	-	-	(1)	(6.049)	(384)	(6.432)
Custo com juros	(2.247)	(893)	-	(15.503)	(58.396)	(768)	(77.807)
Rendimentos esperados dos ativos	774	706	-	9.328	-	-	10.808
Contribuições da patrocinadora	53	-	-	1.678	69.291	185	71.207
Ganhos (perdas) atuariais, líquidas	-	-	-	-	-	-	-
Em 31 de março de 2024	(70.654)	(8.963)	-	(296.855)	(2.767.034)	(39.307)	(3.182.814)

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:

	31/03/2024	31/03/2023
Custo do serviço corrente	(6.432)	(5.481)
Juros sobre obrigações atuariais	(77.807)	(75.604)
Rendimento esperado dos ativos	10.809	15.383
Reconhecido no resultado (Nota 23)	(73.430)	(65.702)

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Outros parcelamentos

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Indústria Antártica do Sudeste (a)	122.043	122.043
General Electric do Brasil (b)	50.735	50.735
Outros	955	955
	<u>173.733</u>	<u>173.733</u>
Circulante	66.097	66.097
Não circulante	107.636	107.636
	<u>173.733</u>	<u>173.733</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.

(b) General Electric do Brasil

A Companhia assinou, no ano de 2001, com a General Eletric do Brasil o Termo de Transição Geral de Direitos para encerrar definitivamente as ações cautelares e declaratórias acumuladas perante o juízo da 7ª Vara de Fazenda Pública da Capital do Rio de Janeiro de números 96.001.121535-0 e 96.001128412-8. O valor de R\$20.910, correspondente ao débito da Companhia perante a General Eletric do Brasil equivalente a 1.770.420 metros cúbicos (informação não auditada).

19. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de março de 2024, o capital social da Companhia é de R\$3.727.174 (R\$3.727.174 em 31 de dezembro de 2023), 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 2023).

A composição do capital social em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023 por quantidade de ações está assim distribuída:

	<u>31/03/2024</u>		<u>31/12/2023</u>	
	Quantidade de ações	%	Quantidade de ações	%
Estado do Rio de Janeiro	629.069.118	99,9996	629.069.118	99,9996
Outros	2.490	0,0004	2.490	0,0004
	<u>629.071.608</u>	<u>100,0000</u>	<u>629.071.608</u>	<u>100,0000</u>

b) Resultado por ação

Em atendimento ao CPC 41 - Resultado por Ação, a Companhia apresenta a seguir as informações sobre o lucro por ação em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

O cálculo básico de lucro por ação é feito através da divisão do lucro líquido do exercício, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício.

O lucro diluído por ação é calculado através da divisão do lucro líquido atribuído aos detentores de ações ordinárias da Companhia pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício mais a quantidade média ponderada de ações ordinárias que seriam emitidas na conversão de todas as ações ordinárias potenciais diluídos em ações ordinárias. A Companhia não possui ações ordinárias potenciais em 31 de março de 2024 e 31 de março de 2023, logo o lucro básico por ação é igual ao lucro diluído por ação, naquelas datas.

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

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Lucro (prejuízo) atribuível aos acionistas da Companhia	176.336	62.080
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas - milhares	629.072	629.072
Lucro (Prejuízo) básico por ação (R\$)	0,28	0,10

c) Reserva de lucros e reserva legal

Conforme estabelecido pelo artigo 199 da Lei das Sociedades por Ações, o saldo das reservas de lucros, exceto as para contingências, de incentivos fiscais e de lucros a realizar, não poderá ultrapassar o capital social.

A 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 31 de março de 2024, o saldo da reserva legal é de R\$206.392 (R\$206.392 em 31 de dezembro de 2023).

d) 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

31 de março de 2024

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

e) Outros resultados abrangentes

A movimentação é composta pelo saldo da reserva de reavaliação, líquido das realizações do período que em 31 de março de 2024 foram de R\$23.943 (R\$100.400 em 31 de dezembro de 2023), sendo ambos os saldos líquidos da contribuição social diferidos.

f) 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.

20. Receita operacional líquida

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

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Serviço de fornecimento de água dos blocos 1, 2, 3 e 4 (a) (b)	767.222	737.512
Serviços de distribuição de água	79.122	74.490
Receita bruta de serviços	846.344	812.002
Tributos sobre faturamento	(31.436)	(30.120)
	<u>814.908</u>	<u>781.882</u>

- (a) Conforme firmado nos contratos de interdependência entre a Cedae e as novas concessionárias, será efetuado o pagamento pelo fornecimento de água entregue até o término do quarto ano da concessão, o qual será faturado mensalmente. Atualmente, as concessionárias pagam o valor de R\$1,70/m³ de água e partir do quinto ano da concessão será pago o valor de R\$1,63/m³, sendo esses valores reajustados pelos índices e prazos aplicáveis. A Cedae deverá disponibilizar os volumes mínimos de água estipulados pela agência reguladora (Agenera) para cada bloco durante os 3 primeiros anos de concessão. Em até 60 dias antes do término estipulado para encerramento do terceiro ano da concessão, a concessionária enviará a Agenera o planejamento estimado de demanda de volume mínimo de água potável a ser fornecido pela CEDAE.
- (b) Em julho de 2023 a CEDAE assinou o Termo de Compromisso originado da solicitação da Águas do Rio, concessionária do Bloco 4, junto ao Governo do Estado do Rio de Janeiro, pleiteando uma redução do valor das faturas a serem cobradas referentes ao faturamento da venda de água tratada. Essa solicitação, conforme justificativa da concessionária, deve-se por ter sido identificado um número substancial de usuários com tarifa social na área de concessão do Bloco 4, que segundo a concessionária, excedia o previsto no Edital de concessão, resultando em um desequilíbrio econômico-financeiro do contrato. Em acordo realizado entre governo do Estado e a Concessionária, com o aceite da CEDAE, formalizado através do Termo de Compromisso, houve a concordância no diferimento temporário do pagamento das faturas em 22% do valor total limitada pelo tempo necessário para que a agência reguladora realize os ajustes necessários na tarifa de água, a fim de manter o benefício da tarifa social para as 1.263.600 pessoas residentes na área de concessão do bloco 4. O ressarcimento dos valores diferidos, conforme termo de compromisso, é garantido pelo Estado do Rio de Janeiro.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Energia Elétrica	(151.969)	(135.042)
Custos com serviços de terceiros	(41.945)	(51.983)
Custos com pessoal	(157.641)	(122.893)
Custos com depreciação e amortização (Notas 9 e 10)	(35.557)	(34.083)
Custos com material	(66.161)	(77.338)
Créditos de Pasep e COFINS sobre depreciação	5	5
Outras	(1.044)	(187)
	<u>(454.312)</u>	<u>(421.521)</u>

b) Despesas comerciais

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Constituição/Reversão de provisão para perdas de crédito esperadas líquida (Nota 6.3)	(10.328)	(40.517)
Despesas com serviços de terceiros	(4.572)	(5.505)
Despesas com pessoal	(5.297)	(4.914)
Despesas com material	(1)	(2)
Outras	(194)	(38)
	<u>(20.392)</u>	<u>(50.976)</u>

c) Despesas gerais e administrativas

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Despesas com pessoal	(67.293)	(55.636)
Despesas com serviços de terceiros	(44.572)	(38.152)
Despesas com material	(304)	(282)
Outras	(14.459)	(15.577)
	<u>(126.628)</u>	<u>(109.647)</u>

22. Resultado financeiroa) Despesas financeiras

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Juros e variações monetárias sobre empréstimos e financiamentos	(9.198)	(10.940)
Juros passivos e sobre parcelamentos tributários	(18.210)	(24.339)
Multas, juros e acréscimos moratórios sobre pagamento em atraso das obrigações tributárias	(29)	(377)
Descontos concedidos	(665)	(324)
Outras	(139)	(101)
	<u>(28.241)</u>	<u>(36.081)</u>

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

b) Receitas financeiras

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Atualização monetária	46.575	63.498
Atualização monetária do Ativo Financeiro (Nota 8)	40.070	58.357
Rendimentos de aplicações financeiras (Nota 4)	63.659	81.206
Multas por impontualidade	712	578
Juros auferidos	1.915	4.401
Descontos obtidos e bonificações	548	1.554
	<u>153.479</u>	<u>209.594</u>

23. Outras despesas operacionais, líquidas

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Outras receitas operacionais		
Demais receitas operacionais	695	3.305
Reversão de provisões (i)	5.245	36.363
Recuperação de despesas judiciais	3.150	4.010
	<u>9.090</u>	<u>43.678</u>
Outras despesas operacionais		
Constituição de provisão para contingências, líquida (Nota 14(b))	(72.331)	(274.782)
Constituição de passivo atuarial, líquida (Nota 17)	(73.430)	(65.702)
Despesas fiscais	(1.354)	(1.245)
Constituição de provisão para perda de ativos, líquida	(5.528)	(7.427)
Outras	(687)	(939)
	<u>(153.330)</u>	<u>(350.095)</u>
	<u>(144.240)</u>	<u>(306.417)</u>

(i) A variação da rubrica de reversão de provisões refere-se a faturas de consumo de energia elétrica que foram lançadas na devida competência de 2022 e devidamente reclassificada em março/23.

24. Seguros (não auditado)

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
31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentava as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros e importâncias seguradas:

Riscos	Data vigência		31/03/2024	2023
	De	Até		
Riscos operacionais (imóveis) danos materiais	11/09/2023	11/09/2024	288.715	288.715
Responsabilidade Civil de Administradores e Diretores	24/08/2023	24/08/2024	20.000	20.000

Aguinaldo Balon
Diretor-Presidente

Antonio Carlos dos Santos
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

Daniel Barbosa Okumura
Diretor da Região Metropolitana

Marco Aurélio Damato Porto
Diretor da Região do Interior

Diogo Mentor de Mattos Rocha
Diretor Jurídico

Humberto de Mello Filho
Diretor Técnico e de Projetos

Renato Ferreira Coelho
Assessor de Controladoria
Contador - CRC-RJ089799/O-3

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Com Ressalva

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE A REVISÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

Aos
Acionistas, Conselheiros e Administradores 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), referentes ao trimestre findo em 31 de março de 2024, que compreendem o balanço patrimonial intermediário em 31 de março de 2024 e as respectivas demonstrações intermediárias do resultado e do resultado abrangente para o período de três meses findo nessa data, e das demonstrações intermediárias das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo nessa data, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

A Administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 (R4)- Demonstração intermediária e com a norma internacional "IAS 34 - Interim Financial Reporting", emitida pelo "International Accounting Standards Board (IASB)", assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), 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

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

Base para conclusão com ressalva

Ausência de baixa dos ativos de contratos de concessão abrangidos pelas Concorrências Internacionais 001/2020 e 01/2021

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 9, em 31 de março de 2024 a Companhia mantém registrado em seu balanço patrimonial na rubrica de "Ativo de contrato" (obras em andamento) o montante de R\$ 2.522.038 mil, dos quais R\$ 1.616.948 mil são referentes a obras em andamento vinculadas aos contratos de concessão que tiveram os seus encerramentos antecipados nos exercícios de 2021 e 2022, como resultado das Concorrências Internacionais 01/2020 e 01/2021, promovidas pelo controlador da Companhia, o Governo do Estado do Rio de Janeiro ("GERJ"). Adicionalmente, os respectivos ativos (obras em andamento) não foram abrangidos pelo Termo de Compromisso para Pagamento de indenização de ativos, firmado em 25 de abril de 2023, junto ao GERJ e Agência Reguladora de Energia e Saneamento Básico do Estado do Rio de Janeiro – AGENERSA e não estão mais sendo operados pela Companhia. Conseqüentemente, o ativo de contrato e patrimônio líquido estão apresentados a maior em R\$ 1.616.948 mil em 31 de março de 2024.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos mencionados na seção "Base para conclusão com ressalva", não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas Informações Trimestrais (ITR) acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 (R4) e o IAS 34, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Ênfase

Riscos relacionados a conformidade com leis e regulamentos

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1.1 às demonstrações financeiras, em julho de 2020, foi iniciada investigação conjunta da Polícia Civil, do Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro - MPRJ e do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro - TCE. A operação, denominada "Águas Claras", investiga alegação de fraude em licitações e contratações emergenciais e deu cumprimento a medidas de busca e apreensão de documentos.

A operação Águas Claras ainda está em curso e neste momento, não é possível prever todos os desdobramentos futuros que poderão

decorrer desses processos de investigação pelas autoridades públicas, nem seus eventuais efeitos reflexos sobre as informações contábeis intermediárias da Companhia. Nossa conclusão não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Demonstrações intermediárias do valor adicionado (DVA) - informação suplementar

As informações contábeis intermediárias acima referidas incluem as informações intermediárias do valor adicionado (DVA), referentes ao período de três meses findo em 31 de março de 2024, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins do IAS 34. Essas informações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações contábeis intermediárias, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 – “Demonstração do Valor Adicionado”. Com base em nossa revisão, exceto pelos efeitos do assunto mencionado na seção “Base para conclusão com ressalva, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas informações intermediárias do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 13 de maio de 2024.

BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 RJ 001837/F-4

Fernando Eduardo Ramos dos Santos
Contador CRC 1 GO 014553/O-0 – RJ

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

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 1º trimestre de 2024.

Rio de Janeiro, 13 de maio de 2024.

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

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 BDO RCS Auditores Independentes, relativamente às demonstrações financeiras em IFRS da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE referentes ao 1º trimestre de 2024.

Rio de Janeiro, 13 de maio de 2024.