

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 - 01/01/2023 à 30/09/2023	8
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	9
--------------------------------	---

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

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

Notas Explicativas	18
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Com Ressalva	63
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	65
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	66
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	629.071.608
Preferenciais	0
Total	629.071.608
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	15.493.094	15.013.386
1.01	Ativo Circulante	3.362.846	3.363.397
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.201.390	2.340.034
1.01.01.01	Depósitos Bancários	15.053	2.385
1.01.01.02	Aplicações Financeiras	2.186.337	2.337.649
1.01.03	Contas a Receber	1.004.961	905.408
1.01.03.01	Clientes	978.059	891.065
1.01.03.01.01	Contas a Receber de Usuários	978.059	891.065
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	26.902	14.343
1.01.04	Estoques	8.444	18.566
1.01.06	Tributos a Recuperar	148.051	99.389
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	148.051	99.389
1.02	Ativo Não Circulante	12.130.248	11.649.989
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	6.098.675	5.770.545
1.02.01.02	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através de Outros Resultados Abrangentes	108.558	99.598
1.02.01.04	Contas a Receber	92.423	97.668
1.02.01.04.01	Clientes	92.423	97.668
1.02.01.07	Tributos Diferidos	326.357	314.377
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	326.357	314.377
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	3.279.723	3.073.139
1.02.01.09.03	Créditos com Controladores	395.379	286.318
1.02.01.09.05	Ativos Financeiros Concessões - ERJ	2.884.344	2.786.821
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	2.291.614	2.185.763
1.02.01.10.03	Depósitos e Bloqueios Judiciais	2.269.124	2.161.191
1.02.01.10.04	Outros Créditos	22.490	24.572
1.02.03	Imobilizado	70.516	69.201
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	70.516	69.201
1.02.03.01.01	Bens de Uso Geral	16.607	14.902
1.02.03.01.02	Bens de Uso Geral Reavaliado	53.909	54.299
1.02.04	Intangível	5.961.057	5.810.243
1.02.04.01	Intangíveis	5.961.057	5.810.243
1.02.04.01.02	Bens Afetos	38.621	39.957
1.02.04.01.03	Bens Afetos Reavaliados	1.802.810	1.844.144
1.02.04.01.04	Bens Não Afetos	62.509	46.554
1.02.04.01.05	Bens Não Afetos Reavaliados	1.684.957	1.740.990
1.02.04.01.06	Projetos e Obras em Andamento	2.372.160	2.138.598

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	15.493.094	15.013.386
2.01	Passivo Circulante	898.717	999.804
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	4.449	10.105
2.01.01.01	Obrigações Sociais	4.449	10.105
2.01.01.01.01	Ordenados e Salários a Pagar	4.449	10.105
2.01.02	Fornecedores	44.315	100.990
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	44.315	100.990
2.01.03	Obrigações Fiscais	295.263	252.930
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	294.217	252.322
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	271.755	223.990
2.01.03.01.02	IRRF a Recolher	9.224	15.460
2.01.03.01.03	Retenção PIS/COFINS/CSLL	2.788	2.117
2.01.03.01.04	COFINS e PASEP s/Faturamento	10.450	10.755
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	1.046	608
2.01.03.03.01	ISS a Recolher	1.046	608
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	15.871	14.732
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	15.871	14.732
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	15.871	14.732
2.01.05	Outras Obrigações	259.533	261.456
2.01.05.02	Outros	259.533	261.456
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	1	1
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	6.702	6.702
2.01.05.02.05	Parcelamento - REFIS IV	47.025	44.905
2.01.05.02.06	Parcelamentos Outros	66.097	66.097
2.01.05.02.07	Outras Contas a Pagar	101.987	105.989
2.01.05.02.08	Agência Reguladora - AGENERSA	37.721	37.762
2.01.06	Provisões	279.286	359.591
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	279.286	359.591
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	180.394	155.309
2.01.06.01.03	Provisões para Benefícios a Empregados	98.892	204.282
2.02	Passivo Não Circulante	6.687.418	6.452.108
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	395.695	402.095
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	395.695	402.095
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	395.695	402.095
2.02.02	Outras Obrigações	180.518	211.789
2.02.02.02	Outros	180.518	211.789
2.02.02.02.02	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	26.944	26.944
2.02.02.02.03	Parcelamento - REFIS IV	45.938	77.209
2.02.02.02.04	Parcelamento - Outros Credores	107.636	107.636
2.02.03	Tributos Diferidos	18.985	19.781
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	18.985	19.781
2.02.03.01.02	COFINS e PASEP Diferidos	18.985	19.781
2.02.04	Provisões	6.092.220	5.818.443
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	3.783.337	3.558.979
2.02.04.01.03	Provisões para Benefícios a Empregados	17.649	19.525
2.02.04.01.05	Provisões para Contingências	3.753.390	3.527.432

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.02.04.01.07	Retenção Salarial - MS575/91	251	251
2.02.04.01.08	Prefeitura Municipal do Rio de Janeiro	12.047	11.771
2.02.04.02	Outras Provisões	2.308.883	2.259.464
2.02.04.02.04	Provisões para Passivos Atuariais	2.308.883	2.259.464
2.03	Patrimônio Líquido	7.906.959	7.561.474
2.03.01	Capital Social Realizado	3.727.174	3.035.162
2.03.02	Reservas de Capital	0	13.964
2.03.02.07	Doação de Bens	0	2.037
2.03.02.08	Auxílio para Obras	0	11.927
2.03.04	Reservas de Lucros	3.125.709	3.728.253
2.03.04.01	Reserva Legal	185.312	185.312
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	2.940.397	3.542.941
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	345.481	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	708.595	784.095

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	812.456	2.390.059	526.269	2.273.895
3.01.01	De Serviços de Abastecimento de Água	843.792	2.482.330	552.885	2.369.304
3.01.03	Deduções da Receita Bruta	-31.336	-92.271	-26.616	-95.409
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-429.164	-1.277.703	-437.593	-1.340.613
3.03	Resultado Bruto	383.292	1.112.356	88.676	933.282
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-236.515	-1.155.946	-144.729	-821.855
3.04.01	Despesas com Vendas	-4.854	-35.200	52.806	4.274
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-101.362	-342.917	-125.739	-334.905
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-130.299	-777.829	-71.796	-491.224
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	146.777	-43.590	-56.053	111.427
3.06	Resultado Financeiro	121.267	425.220	144.140	341.569
3.06.01	Receitas Financeiras	143.530	508.757	149.678	423.072
3.06.02	Despesas Financeiras	-22.263	-83.537	-5.538	-81.503
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	268.044	381.630	88.087	452.996
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-25.169	-36.149	-17.074	-58.956
3.08.01	Corrente	-10.398	-48.129	1.159	-23.787
3.08.02	Diferido	-14.771	11.980	-18.233	-35.169
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	242.875	345.481	71.013	394.040
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	242.875	345.481	71.013	394.040
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,38608	0,54919	0,11289	0,62638
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,38608	0,54919	0,11289	0,62638

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	242.875	345.481	71.013	394.040
4.03	Resultado Abrangente do Período	242.875	345.481	71.013	394.040

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	127.641	153.307
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	1.150.580	820.203
6.01.01.01	Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	381.630	452.996
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	102.823	0
6.01.01.03	Juros e Variação Monetária do Financiamento	33.060	33.946
6.01.01.04	Juros Passivos s/Parcelamentos	31.338	6.708
6.01.01.05	Juros e Atualizações Monetárias s/Outras Obrigações	16.477	25.315
6.01.01.06	Provisões para Contingências	653.181	331.210
6.01.01.07	Provisão para Passivo Atuarial	171.104	181.331
6.01.01.08	Provisão para Devedores Duvidosos	6.714	-45.480
6.01.01.09	Rendimentos de Títulos e Valores Mobiliários	-9.495	-6.715
6.01.01.10	Atualizações de Depósitos Judiciais	-121.698	-107.229
6.01.01.11	Atualização Monetária do Contas a Receber	-17.060	-39.265
6.01.01.12	Recuperação de Despesas	0	-12.674
6.01.01.13	Atualização Monetária do Ativo Financeiro Concessões ERJ	-97.523	0
6.01.01.14	Baixa de Bens do Imobilizado	29	60
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-940.412	-598.277
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	-71.403	-12.390
6.01.02.02	Estoques	10.122	-11.607
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	-48.662	-29.968
6.01.02.04	Depósitos e Bloqueios Judiciais	13.765	54.241
6.01.02.05	Outros Créditos	-10.477	-4.200
6.01.02.06	Empreiteiros e Fornecedores	-56.675	-37.590
6.01.02.07	Salários a Pagar	-5.656	3.037
6.01.02.08	Impostos e Contribuições a Recolher	39.192	28.927
6.01.02.09	Parcelamentos Tributários	-34.559	-36.024
6.01.02.10	Outros Parcelamentos	0	-59
6.01.02.11	Provisão Encargos Trabalhistas	25.077	31.725
6.01.02.12	Provisões para Contingências	-427.223	-307.478
6.01.02.13	Provisão Passivo Atuarial	-258.413	-182.238
6.01.02.14	Outras Contas a Pagar	-6.398	-24.736
6.01.02.15	Contas a Receber de Partes Relacionadas	-109.061	-69.617
6.01.02.16	Agência Reguladora - AGENERSA	-41	-300
6.01.03	Outros	-82.527	-68.619
6.01.03.01	Contribuição Social Pagos	-56.049	-39.256
6.01.03.02	Juros Pagos	-26.478	-29.363
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-254.442	-220.752
6.02.01	Aquisição de Imobilizado e Intangível	-254.977	-231.896
6.02.02	Títulos e Valores Mobiliários	535	11.144
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-11.843	-57.372
6.03.01	Amortização de Financiamentos	-11.843	-57.372
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-138.644	-124.817
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	2.340.034	2.659.853
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	2.201.390	2.535.036

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023**(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
5.03	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	692.012	-13.964	-678.048	0	0	0
5.04.01	Aumentos de Capital	692.012	-13.964	-678.048	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	345.481	0	345.481
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	345.481	0	345.481
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	75.504	0	-75.500	4
5.06.02	Realização da Reserva Reavaliação	0	0	75.504	0	-75.500	4
5.07	Saldos Finais	3.727.174	0	3.125.709	345.481	708.595	7.906.959

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	3.015.828	13.964	1.392.395	0	3.118.916	7.541.103
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.015.828	13.964	1.392.395	0	3.118.916	7.541.103
5.04	Transações de Capital com os Sócios	19.334	0	-19.334	0	0	0
5.04.01	Aumentos de Capital	19.334	0	-19.334	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	394.040	0	394.040
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	394.040	0	394.040
5.07	Saldos Finais	3.035.162	13.964	1.373.061	394.040	3.118.916	7.935.143

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	2.481.146	2.440.146
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	2.482.330	2.369.304
7.01.02	Outras Receitas	5.530	25.362
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-6.714	45.480
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-1.206.174	-1.417.085
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-202.398	-179.832
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-731.698	-813.399
7.02.03	Perda/Recuperação de Valores Ativos	-272.078	-423.854
7.03	Valor Adicionado Bruto	1.274.972	1.023.061
7.04	Retenções	-102.839	0
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-102.839	0
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	1.172.133	1.023.061
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	508.757	423.072
7.06.02	Receitas Financeiras	508.757	423.072
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	1.680.890	1.446.133
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	1.680.890	1.446.133
7.08.01	Pessoal	967.956	664.398
7.08.01.01	Remuneração Direta	454.752	551.711
7.08.01.02	Benefícios	482.007	80.866
7.08.01.03	F.G.T.S.	31.197	31.821
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	247.719	277.477
7.08.02.01	Federais	246.032	276.020
7.08.02.02	Estaduais	672	476
7.08.02.03	Municipais	1.015	981
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	119.734	110.218
7.08.03.01	Juros	81.789	67.041
7.08.03.02	Aluguéis	37.945	43.177
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	345.481	394.040
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	345.481	394.040

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2023 x 3º TRIM/2022

Comentário do Desempenho

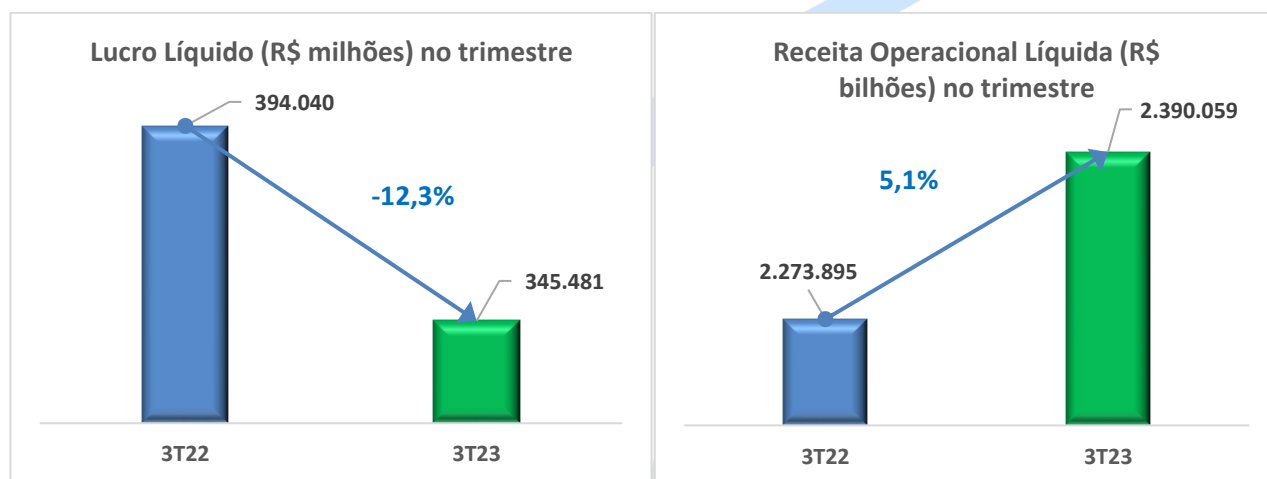


1. DESTAQUES ECONÔMICO-FINANCEIROS (Em milhares)

1.1. Receitas

A receita líquida do 3T23 totalizou R\$ 2.390.059 milhões, 5,1% superior ao 3T22, conforme tabela a seguir:

Descrição – R\$ Milhares	3T23	3T22	Var. %
Receita Operacional Líquida	2.390.059	2.273.895	5,1%
Resultado antes das Receitas e Despesas Financeiras (EBIT)	(43.590)	111.427	-139,1%
Resultado Financeiro Líquido	425.220	341.569	24,5%
EBITDA	59.233	111.427	-46,8%
Lucro (Prejuízo) Líquido	345.481	394.040	-12,3%



COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2023 x 3º TRIM/2022
Comentário do Desempenho**1.2 Custos e Despesas**

No 3T23, os custos e despesas, que correspondem ao somatório dos custos dos serviços vendidos, despesas com vendas, despesas administrativas e outras despesas decorrentes da exploração dos serviços de água e esgoto, totalizaram R\$ 2.433.649 milhões, contra R\$ 2.162.468 milhões no 3T22, aumento de 12,5%. A tabela a seguir demonstra os custos e despesas nos períodos comparativos:

Descrição - R\$ Milhares	3T23	3T22	Var. %
1. Pessoal	572.318	679.721	-15,8%
2. Material	215.023	189.410	13,5%
3. Serviços de Terceiros	704.433	797.788	-11,7%
4. Despesas Gerais	54.509	49.805	9,4%
5. Depreciações e Amortizações	102.823	-	100,0%
6. Provisão para Devedores Duvidosos	6.714	(45.480)	-114,8%
7. Provisões Contingências	653.181	331.210	97,2%
18. Provisão Atuarial	171.104	181.331	-5,6%
9. Outras despesas/(receitas) operacionais	(46.456)	(21.317)	117,9%
Despesas e Custos Operacionais	2.433.649	2.162.468	12,5%

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 3T23 apresentaram redução de 15,8% em relação ao 3T22, motivado pelos planos de benefícios pós emprego.

Material: Os gastos com material no 3T23 apresentaram aumento de 13,5% em relação ao 3T22, principalmente com produtos químicos nas estações de tratamento.

Serviços de Terceiros: Os gastos com serviços de terceiros no 3T23, apresentaram redução de 11,7% em relação ao 3T22, principalmente em função da redução de serviços de operação de sistemas e consumo de energia elétrica.

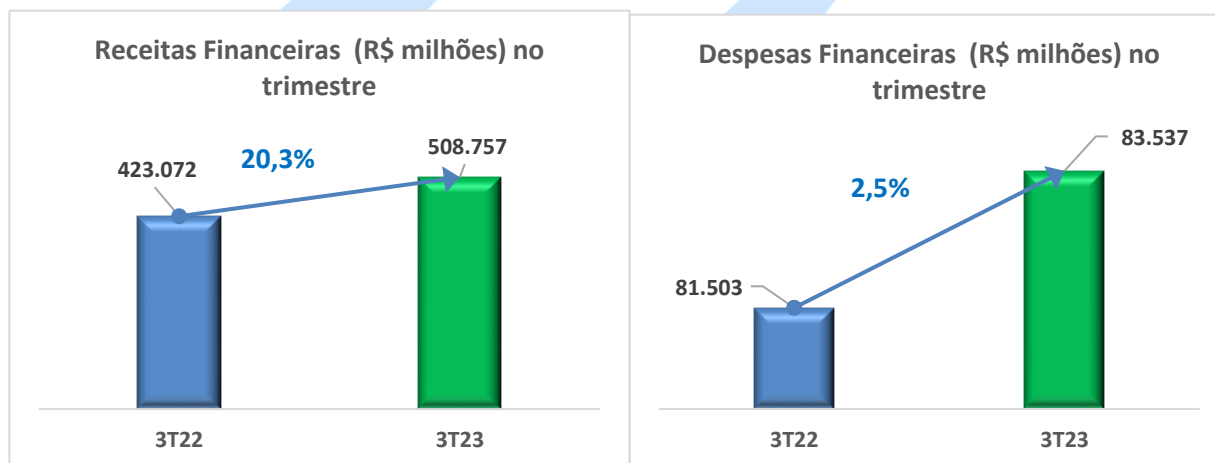
Provisão para devedores duvidosos: A redução de 114,8% no 3T23 em relação ao 3T22, ocorreu em função das concessões dos blocos 1, 2 e 4, que ocasionou a redução da receita operacional e em virtude deste fato, a provisão foi impactada de forma direta.

Provisões Contingências – O aumento de 97,2% no 3T23 em relação ao 3T22, ocorreu principalmente em função das execuções cíveis dos processos judiciais nº 0117367.33.2006.8.19.0001 - Construtora Queiroz Galvão S/A, nº 000415.34.2007.8.19.0001 - Vulcan Materiais Plásticos Ltda, nº 0162408.37.2017.8.19.0001 – Consórcio Operação Contínua – CEDAE e nº 0049373.60.2021.8.19.0001 – Consórcio PassarelliConstrubase.

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2023 x 3º TRIM/2022
Comentário do Desempenho**1.3 Resultado Financeiro**

O Resultado financeiro líquido foi positivo em R\$ 425.220 milhões no 3T23, contra um valor positivo de R\$ 341.569 milhões no 3T22, conforme tabela a seguir:

Composição do Resultado Financeiro Líquido R\$	Exercício		
	3T23	3T22	Var. %
Receitas Financeiras	508.757	423.072	20,3%
Atualização monetária	152.006	153.352	-0,9%
Rendimentos de aplicações financeiras	236.175	230.670	2,4%
Atualização monetária do Ativo Financeiro	97.528	-	100,0%
Juros auferidos	18.093	26.456	-31,6%
Multas por impontualidade	1.859	10.744	-82,7%
Descontos obtidos e bonificações	3.096	1.850	67,4%
Despesas Financeiras	(83.537)	(81.503)	2,5%
Juros passivos s/parcelamentos tributários	(47.815)	(32.023)	49,3%
Juros e variações monetárias s/empréstimos e financiamentos	(33.060)	(33.946)	-2,6%
Multas, juros e acréscimos moratórios s/pagamentos em atraso das obrigações tributárias	(492)	(189)	160,3%
Descontos concedidos	(1.512)	(14.660)	-89,7%
Outras	(658)	(685)	-3,9%
Resultado Financeiro Líquido	425.220	341.569	24,5%



Receitas Financeiras – As receitas financeiras aumentaram basicamente em função dos rendimentos das aplicações financeiras e pela atualização monetária do saldo dos Ativos Financeiros Concessões – ERJ.

Despesas Financeiras – O aumento de 2,5%, comparando-se ao período anterior, é resultado, principalmente, dos juros sobre equacionamento da Previdência Complementar- Plano Prece I, II e CV.

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2023 x 3º TRIM/2022

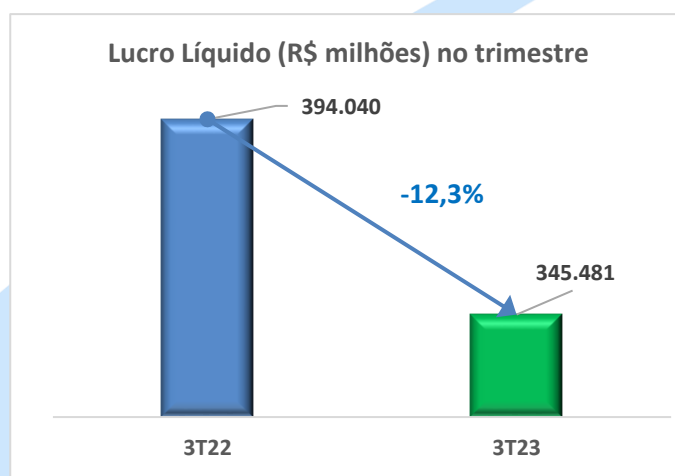
Comentário do Desempenho



1.4 Resultado Líquido

A CEDAE registrou lucro líquido de R\$ 345.481 no 3T23, representando um decréscimo de 12,3% em relação ao lucro de R\$ 394.040 registrado no 3T22. Esse decréscimo decorre principalmente pela redução das receitas operacionais em função das concessões dos blocos 1, 2, 3 e 4.

Composição do Lucro Líquido R\$ Milhares	Exercício		
	3T23	3T22	Var. %
(+) Resultado antes do resultado financeiro	(43.590)	111.427	-139,1%
(+/-) Resultado financeiro	425.220	341.569	24,5%
(-) Contribuição Social e Imposto de Renda	(36.149)	(58.956)	-38,7%
(=) Lucro/(Prejuízo) Líquido	345.481	394.040	-12,3%

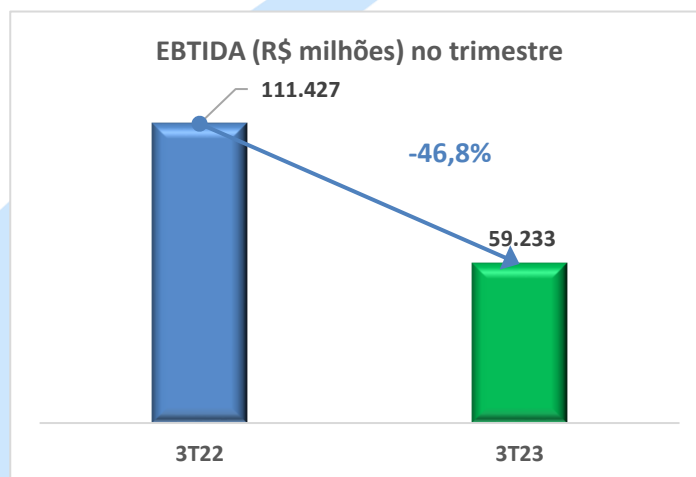


1.5 Geração Operacional de Caixa (EBITDA)

No 3T23, a CEDAE apresentou redução operacional consolidada de caixa de R\$59.233 contra a geração operacional consolidada R\$111.427 no 3T22, ou seja, uma redução de 46,8% (ou R\$52.194) ocorrida em função da diminuição 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		
	3T23	3T22	Var. %
(=) EBIT	(43.590)	111.427	-139,1%
<i>Margem EBIT (%)</i>	-1,8%	4,9%	-136,7%
(+) Depreciação e amortização	102.823	-	100,0%
(=) EBITDA	59.233	111.427	-46,8%
<i>Margem EBTIDA (%)</i>	2,5%	4,9%	-49,0%

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



2. ESTRUTURA DO ENDIVIDAMENTO

Descrição - R\$ Milhares	3T23	3T22	Var. %
Empréstimos e Financiamentos	411.566	418.609	-1,7%
Passivo Atuarial ¹	388.806	638.432	-39,1%
Total da Dívida Bruta	800.372	1.057.041	-24,3%
Disponibilidade	(2.201.390)	(2.535.036)	-13,2%
Total da Dívida Líquida	(1.401.018)	(1.477.995)	-5,2%
PL	7.906.959	7.935.143	-0,4%
Dívida Líquida/PL	(0,18)	(0,19)	-4,9%

⁽¹⁾ Refere-se à Dívida da Prece Nota 17 das Notas Explicativas 3ITR23.

Emissão de Cédula de Crédito Bancário – CCB FGTS

Em 30 de dezembro de 2014, a Companhia assinou com a Caixa Econômica Federal a CCB nº 433.257-52 no valor de R\$1.076.595 (1ª tranche), em 23 de dezembro de 2015, a CCB nº 441.050-71 no valor de R\$1.390.817 (2ª tranche) e em 30 de junho de 2017, a CCB nº 441.054-75 no valor de R\$ 570.087 (3ª tranche). Esses valores referem-se às três tranches da operação de crédito de R\$3.037.500 que está sendo captada junto à Caixa Econômica Federal, e será utilizada na ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense e na construção do Complexo Guandu 2, que consiste na implantação de uma nova estação de tratamento de água com produção de 12 mil litros por segundo, com elevatória de água tratada, linha de recalque (tubulação que abastece o reservatório) e reservatório com capacidade para armazenar 57 milhões de litros de água potável.

Esses recursos também serão utilizados para a construção, nos diversos municípios da baixada fluminense, de 17 novos reservatórios e reforma de outros nove que hoje estão fora de operação. Na região ainda serão construídas 16 elevatórias de grande porte e assentados 95 quilômetros de adutora para abastecer os reservatórios, e outros 760 quilômetros de tronco e redes distribuidoras. Cabe salientar que todas as tranches estão em fase de desembolso.

O prazo para o desembolso dos recursos é de 48 meses da data da assinatura das referidas cédulas, sendo permitida a sua prorrogação. Em 30 de setembro de 2023, o saldo constituído deste financiamento é de R\$ 411.566 (R\$ 418.609 em 30 de setembro de 2022).

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2023 x 3º TRIM/2022
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 30/09/2023 (R\$ milhares)	R\$ 380.809
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 30/09/2023 (R\$ milhares)	R\$ 27.761
Juros	TR + 8,5% a.a.
Vencimento	2039

➤ **CAIXA – CCB FGTS 3ª Tranche**

Objeto	Financiamento para a ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense
Saldo devedor em 30/09/2023 (R\$ milhares)	R\$ 2.996
Juros	TR + 8,7% a.a.
Vencimento	2041

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023

(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.

1.1. Leilão de concessão 64 Municípios

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

Os serviços que antes eram prestados, em regra, pela CEDAE foram divididos em duas etapas: a etapa *upstream* (serviços de reservação, captação, adução e tratamento de água bruta) e a etapa *downstream* (serviços de adução, reservação e distribuição de água tratada ao usuário final, bem como de coleta e tratamento de esgotos e disposição final de efluentes).

A CEDAE permanecerá como prestadora da etapa *upstream* na Região Metropolitana do Estado do Rio de Janeiro (RMRJ), ao passo que a etapa *downstream* será desestatizada, por meio de licitação. Já, no âmbito dos demais municípios do interior, todas as etapas (*upstream* e *downstream*) serão delegadas a concessionárias privadas.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

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

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

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

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

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

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

1.2. Concessões ainda operadas pela CEDAE – 16 Municípios

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 16 municípios, dentre esses com contrato para prestação de serviços de esgotamento sanitário em 7 municípios.

A Companhia está realizando estudos para verificar a viabilidade de prosseguir com a prestação de serviços delegados nos municípios listados a seguir, cujos contratos já alcançaram o término de seu prazo (Nota 2.5.1).

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

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

Em 30 de setembro de 2023, o valor contábil do intangível utilizado nos cinco municípios em negociação totalizava R\$146.373 (R\$157.395 em 31 de dezembro de 2022), tendo gerado receita de R\$98.873 (R\$98.822 em de 30 de setembro de 2022) (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. No caso do contrato firmado com o Município do Rio de Janeiro, não existe previsão de indenização. Contudo, o contrato possui validade de 50 anos, prazo inferior à vida útil dos bens relacionados à concessão e prevê renovação automática pelo mesmo período, a qual a opção de não exercer renovação deve ser manifestada até dois anos antes do fim da vigência do contrato.

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

	Município	Concessões de água e esgotamento sanitário		
		Número de economias (*)	Início	Término
1	Macaé	81.222	2011	2041
2	Itaperuna	36.072	2008	2038
3	Mangaratiba	13.736	2013	2043
4	Bom Jesus do Itabapoana	11.282	2011	2041
5	Sapucaia	6.783	2010	2035
6	Italva	4.673	2012	2042
7	Cardoso Moreira	3.872	2002	2027
8	Barra do Piraí	3.736	2006	2036
9	Eng. Paulo de Frontin	3.440	2008	2048
10	Laje do Muriaé	2.627	2013	2043
11	Santa Maria Madalena	2.060	2009	2039
12	Varre-Sai	1.310	2009	2039

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

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023

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

1.3. Imunidade tributária

Conforme divulgado na Nota 14, em 19 de junho de 2018, transitou em julgado junto ao Supremo Tribunal Federal (STF) a Ação Cível Ordinária nº 2757/RJ, de autoria da Companhia. Nessa ação a CEDAE requereu imunidade tributária nos termos do artigo 150, VI "a" da Constituição Federal, por ser entendimento de seus Administradores e consultores jurídicos e legais que a Companhia, por ter como único acionista o Governo do Estado do Rio de Janeiro e prestar serviços de utilidade pública, estava imune a impostos por se equiparar a um ente público. O êxito obtido pela Companhia lhe assegurou a imunidade a impostos e, a partir da data do trânsito em julgado, a Administração deixou de apurar e recolher os impostos federais; baixando os valores a eles relacionados, sejam impostos a recuperar, recolher ou diferidos, uma vez que não existirá base de cálculo para apuração e realização desses impostos. Deve-se observar que a imunidade foi concedida à CEDAE no pressuposto desta ter como único acionista o Estado do Rio de Janeiro e que tal imunidade poderá ser revista, e perdida, caso terceiros passem a deter participação no capital da Companhia.

1.4. Riscos relacionados a conformidade com leis e regulamentos

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

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

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

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023

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

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

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

2. Resumo das principais políticas contábeis

2.1. Declaração de conformidade

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

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

Estas informações contábeis intermediárias não incluem todas as informações e divulgações requeridas nas demonstrações financeiras anuais e, portanto, devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, aprovadas em 06 de junho de 2023. 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 2022. 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.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

Em 14 de novembro de 2023, a Administração da Companhia autorizou a emissão destas informações contábeis intermediárias referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023.

2.2. Continuidade operacional

Considerando o novo cenário trazido após o leilão ocorrido em 30 de abril de 2021, contratou empresa de consultoria especializada, com o intuito de realizar reestruturação na CEDAE adequando as suas áreas à nova realidade. Como consequência do leilão, a Companhia terá redução significativa de seu faturamento, assim, para garantir a continuidade de suas operações, ocorrerá redução significativa em seus gastos. Neste contexto, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza relevante que possa gerar dúvidas sobre a continuidade operacional da Companhia, sendo assim as informações contábeis intermediárias foram elaboradas levando em conta esse pressuposto.

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

30 de setembro de 2023

(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>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Teresópolis	143.231	147.103
São João da Barra	1.711	1.714
Porciúncula	132	143
	<u>145.074</u>	<u>148.960</u>

A Companhia vem prestando serviços ao município de Quissamã ao longo dos anos, apesar desse serviço não estar suportado por contrato. A Companhia não tem expectativa de interrupção dos serviços que estão sendo prestados para esse município. Os ativos intangíveis relacionados à prestação desses serviços estão sendo amortizados pelo prazo de vida útil dos bens. O montante de tais ativos é apresentado da seguinte forma (Nota 8(i)):

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Angra dos Reis	-	7.259
Quissamã	1.299	1.329
	<u>1.299</u>	<u>8.588</u>

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

3. Gestão de risco financeiro

3.1. Fatores de risco financeiro

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

a) Risco de mercado

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

A Companhia não tem pactuado contratos de derivativos para fazer *hedge* contra esse risco, porém monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a necessidade de substituição de suas dívidas. Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possuía empréstimos e financiamentos captados a taxas variáveis de juros, sendo esses valores projetados.

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

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Taxa Referencial ("TR")	411.557	416.827
Índice Nacional de Preço ao Consumidor ("INPC")	382.231	412.633

b) Risco de crédito

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

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

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

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

(b.2) Exposição ao risco de crédito

Em 30 de setembro de 2023, a exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação dessas informações contábeis intermediárias é de R\$3.380.430 (R\$3.428.365 em 31 de dezembro 2022) 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 22% do total do ativo e 43% do patrimônio líquido (Notas 4 a 6).

c) Risco de liquidez

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

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

	Menos de um ano (ii)	Entre um e dois anos (ii)	Entre dois e cinco anos (ii)	Acima de cinco anos (ii)	Total
Em 30 de setembro de 2023 (i)					
Empréstimos e financiamentos	81.985	202.275	1.035.482	3.600.599	4.920.341
Parcelamentos judiciais e extrajudiciais	52.630	73.086	163.618	353.508	642.842
Empreiteiros e fornecedores	44.315	-	-	-	44.315
Outras contas a pagar e Agenersa	139.708	-	-	12.047	151.755
Em 31 de dezembro de 2022 (i)					
Empréstimos e financiamentos	68.552	163.066	1.031.305	3.990.638	5.253.561
Parcelamentos judiciais e extrajudiciais	67.105	67.733	151.411	355.346	641.595
Empreiteiros e fornecedores	100.990	-	-	-	100.990
Outras contas a pagar e Agenersa	143.751	-	-	11.771	155.522

(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 conseqüente alongamento dos prazos de pagamento.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

(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.

Os índices de alavancagem financeira são calculados da seguinte forma:

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Total dos empréstimos (Nota 11)	411.566	416.827
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(2.201.390)	(2.340.034)
Dívida líquida	(1.789.824)	(1.923.207)
Total do patrimônio líquido	7.906.959	7.561.474
Capitalização total	6.117.135	5.638.267
Índice de alavancagem financeira (dívida líquida/patrimônio líquido)	(23%)	(25%)

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

30 de setembro de 2023

(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 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

3.4. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

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

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

30 de setembro de 2023

(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>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado		
Caixa e equivalentes de caixa (Nível 1)	2.201.390	2.340.034
Títulos e valores mobiliários (Nível 2)	108.558	99.598
Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado		
Contas a receber de clientes (Nível 2)	1.070.482	988.733
Ativos Financeiros Concessões – ERJ (Nível 2)	2.884.344	2.786.821
Depósitos judiciais (Nível 2)	2.269.124	2.161.191
Outros créditos (Nível 2)	49.392	38.915
	8.583.290	8.415.292
	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado		
Empréstimos e financiamentos e debêntures (Nível 2)	411.566	416.827
Empreiteiros e fornecedores (Nível 2)	44.315	100.990
Outros parcelamentos (Nível 2)	173.733	173.733
Outras contas a pagar (Nível 2)	48.932	51.328
	678.546	742.878

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>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Conta corrente e depósitos bancários de curto prazo (Nota 4)	2.201.390	2.340.034
Títulos e valores mobiliários (Nota 5)	108.558	99.598
	2.309.948	2.439.632
Depósitos e bloqueios judiciais (Nota 14)	2.269.124	2.161.191

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

30 de setembro de 2023

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

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, a fim de demonstrar os saldos dos ativos e passivos financeiros convertidos a uma taxa projetada para 31 de dezembro de 2023 com apreciação de 25% e 50% no Cenário I e 25% e 50% de deterioração no Cenário II, conforme tabela abaixo.

Cenário I

Instrumentos financeiros	Indexador	Projetada para 31 de dezembro de 2023		
		Valor de risco provável	Taxa maior em 25%	Taxa maior em 50%
Ativo financeiro				
Aplicações financeiras	CDI	2.281.057	2.293.212	2.305.367
Total		2.281.057	2.293.212	2.305.367
Passivo financeiro				
CCB – Subcréditos	TR	413.619	414.135	414.651
Prece	INPC	385.886	386.799	387.713
Total		799.505	800.934	802.364

Referências para passivos financeiros - Cenário I	Taxa projetada para 31 de dezembro de 2023	Aumento da taxa em	
		25%	50%
CDI - trimestral	2,18%	2,72%	3,27%
TR - trimestral	0,50%	0,63%	0,75%
INPC - trimestral	0,96%	1,20%	1,43%

Cenário II

Instrumentos financeiros	Indexador	Projetada para 31 de dezembro de 2023		
		Valor de risco provável	Taxa menor em 25%	Taxa menor em 50%
Ativo financeiro				
Aplicações financeiras	CDI	2.281.057	2.268.903	2.256.748
Total		2.281.057	2.268.903	2.256.748
Passivo financeiro				
CCB - subcréditos	TR	413.619	413.104	412.588
Prece	INPC	385.886	384.972	384.058
Total		799.505	798.076	796.646

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

Referências para passivos financeiros - Cenário II	Taxa projetada para 31 de dezembro de 2023	Redução da taxa em	
		25%	50%
CDI - trimestral	2,18%	1,63%	1,09%
TR - trimestral	0,50%	0,38%	0,25%
INPC - trimestral	0,96%	0,72%	0,48%

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e contas movimento	15.053	2.385
Aplicações financeiras (*)	2.186.337	2.337.649
	2.201.390	2.340.034

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

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

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

Esses ativos financeiros incluem somente valores em moeda nacional.

As receitas financeiras decorrentes de aplicações financeiras, classificadas nas rubricas de "Caixa e equivalentes de caixa" e títulos e valores mobiliários, totalizaram R\$236.175 em 30 de setembro de 2023 (R\$315.454 em 31 de dezembro de 2022) (Nota 22.b).

5. Títulos e valores mobiliários

	30/09/2023	31/12/2022
Não circulante		
Fundo de Investimento Imobiliário Caixa (Fiicc)	56.414	51.351
Fundo de Investimento em cotas Fundações - Novo Guandu (Fic)	38.431	35.096
Fundo de Investimento Imobiliário - Banco do Brasil ("Fiicc")	7.346	7.289
Outros	6.367	5.862
	108.558	99.598

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

6. Contas a receber de clientes

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Contas a receber faturadas	18.744.239	18.576.540
Parcelamentos	180.254	255.933
Consumo a faturar	2.931	6.488
	<u>18.927.424</u>	<u>18.838.961</u>
Provisão para perdas de créditos esperadas (Nota 6.1)	<u>(17.856.942)</u>	<u>(17.850.228)</u>
Contas a receber de clientes	<u>1.070.482</u>	<u>988.733</u>
Circulante	978.059	891.065
Não circulante	92.423	97.668
	<u>1.070.482</u>	<u>988.733</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 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, encontra-se detalhada a seguir:

	<u>Terceiros</u>	<u>Federal</u>	<u>Estadual</u>	<u>Municipal</u>	<u>Total</u>
A vencer	1.205.394	204	12.040	3.349	1.220.987
Vencidas em até 30 dias	11.024	1	1.977	2.199	15.201
Vencidas de 31 a 60 dias	10.999	1	1.916	2.773	15.689
Vencidas de 61 a 90 dias	9.105	-	1.953	939	11.997
Vencidas de 91 a 180 dias	42.926	39	8.803	3.168	54.936
Vencidas mais de 180 dias	15.869.562	237.071	166.332	818.327	17.091.292
Grandes clientes	899.790	-	-	-	899.790
Arrecadação a Disc.	(382.468)	-	-	-	(382.468)
Saldo em 30 de setembro de 2023	<u>17.666.332</u>	<u>237.316</u>	<u>193.021</u>	<u>830.755</u>	<u>18.927.424</u>

	<u>Terceiros</u>	<u>Federal</u>	<u>Estadual</u>	<u>Municipal</u>	<u>Total</u>
A vencer	1.112.020	295	32.190	4.461	1.148.966
Vencidas em até 30 dias	15.242	45	4.101	1.242	20.630
Vencidas de 31 a 60 dias	12.870	1	4.091	1.186	18.148
Vencidas de 61 a 90 dias	22.495	161	4.248	1.603	28.507
Vencidas de 91 a 180 dias	72.075	12.006	12.438	6.145	102.664
Vencidas mais de 180 dias	15.914.553	224.791	133.345	813.609	17.086.298
Grandes clientes	876.209	-	-	-	876.209
Arrecadação a disc.	(442.461)	-	-	-	(442.461)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>17.583.003</u>	<u>237.299</u>	<u>190.413</u>	<u>828.246</u>	<u>18.838.961</u>

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

(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, utilizando-se de uma matriz de provisão:

Taxa de atraso em 30/09/2023	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal
A vencer	17,00%	41,38%	3,87%	81,69%
Vencidas em até 30 dias	77,33%	62,54%	66,11%	89,20%
Vencidas de 31 a 60 dias	87,37%	75,40%	50,07%	96,34%
Vencidas de 61 a 90 dias	88,12%	84,66%	56,69%	94,90%
Vencidas de 91 a 180 dias	92,37%	91,20%	74,62%	97,28%
Vencidas mais de 180 dias	97,62%	99,46%	99,60%	99,56%
Grandes clientes	95,18%	-	-	-

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

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	1.000.489	120	11.574	613	1.012.796
Vencidas em até 30 dias	2.499	-	670	238	3.407
Vencidas de 31 a 60 dias	1.389	-	957	101	2.447
Vencidas de 61 a 90 dias	1.081	-	846	48	1.975
Vencidas de 91 a 180 dias	3.276	3	2.234	86	5.599
Vencidas mais de 180 dias	377.854	1.280	665	3.577	383.376
Grandes Clientes	43.350	-	-	-	43.350
Arrecadação a Disc.	(382.468)	-	-	-	(382.468)
Saldo em 30 de setembro de 2023	1.047.470	1.403	16.946	4.663	1.070.482

	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal	Total
A vencer	889.840	173	30.944	817	921.774
Vencidas em até 30 dias	3.457	17	1.390	134	4.998
Vencidas de 31 a 60 dias	1.626	-	2.043	43	3.712
Vencidas de 61 a 90 dias	2.672	25	1.840	82	4.619
Vencidas de 91 a 180 dias	5.499	1.057	3.157	167	9.880
Vencidas mais de 180 dias	442.427	1.326	626	3.742	448.121
Grandes Clientes	38.090	-	-	-	38.090
Arrecadação a Disc.	(442.461)	-	-	-	(442.461)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	941.150	2.598	40.000	4.985	988.733

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

(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 2022	(17.818.178)
Constituição	(742.837)
Reversão	710.787
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>(17.850.228)</u>
Constituição (Nota 21.b) (*)	(147.139)
Reversão (Nota 21.b)	140.425
Saldo em 30 de setembro de 2023	<u>(17.856.942)</u>

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

7. Transações com partes relacionadas**i) Transações e saldos**

A Companhia possuía os seguintes saldos com o acionista Controlador(Estado do Rio de Janeiro) e órgãos relacionados:

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo		
Circulante		
Contas a receber de órgãos estaduais (a)	40.087	50.466
Valores a receber por cessão de funcionários (b)	3.505	4.795
	<u>43.592</u>	<u>55.261</u>
Não circulante		
Ativos Financeiros Concessões – ERJ (Nota 8)	2.884.344	2.786.821
Créditos a receber de obras do Estado do Rio de Janeiro	294.659	286.318
Contas a receber de órgãos estaduais (a)	140.994	111.853
Adiantamento Cedae Saúde (g)	100.721	-
	<u>3.420.719</u>	<u>3.184.992</u>
	<u>3.464.311</u>	<u>3.240.253</u>
Passivo		
Circulante		
Prece (d)	(38.948)	(198.960)
Cedae Saúde (d)	(20.510)	(5.322)
	<u>(59.458)</u>	<u>(204.282)</u>
Não circulante		
Adiantamentos para futuro aumento de capital (c)	(26.944)	(26.944)
Prece (d)	(257.464)	(252.679)
Cedae Saúde (d)	(1.913.270)	(1.971.386)
	<u>(2.197.678)</u>	<u>(2.251.009)</u>
Saldo líquido	<u>1.207.175</u>	<u>784.962</u>

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Resultado		
Passivo atuarial (Nota 17)	(171.104)	(181.331)
Serviços de abastecimento de água e esgoto (e)	25.083	36.104
Provisão para perdas de crédito esperada	(181.081)	(121.569)
Instituto Estadual do Ambiente ("Inea") (f)	(912)	(4.406)
	<u>(328.014)</u>	<u>(271.202)</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. Esses valores encontram-se devidamente registrados.
- (b) Valores a receber por cessão de funcionários são relativos aos empregados cedidos a outros órgãos estaduais.
- (c) Os créditos para futuro aumento de capital foram decorrentes de pagamentos efetuados diretamente pelo Estado do Rio de Janeiro, de obras com saneamento básico, contratados pela CEDAE.
- (d) Os saldos do passivo atuarial com a Prece e Cedae Saúde estão devidamente demonstrados na Nota 17.
- (e) Refere-se à prestação de serviços de fornecimento de água e coleta de esgotos para o Estado do Rio de Janeiro e demais órgãos a ele relacionados, nos mesmos termos negociais efetuados com terceiros.
- (f) Refere-se a valores pagos ao Inea pela retirada de água dos rios e mananciais, para utilização no processo operacional da Companhia.
- (g) Contrato de Mútuo Feneratício com a Cedae Saúde, autorizado pela Resolução de Diretoria em 05/05/2023.

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

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

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Salários e encargos sociais	6.237	5.683
Plano de assistência médica	62	47
Planos de aposentadoria e pensão	48	20
Outros	200	140
	<u>6.547</u>	<u>5.890</u>

Esses valores foram aprovados na Assembleia Geral Extraordinária realizada em 14 de agosto de 2023.

Termos e condições de transações com partes relacionadas

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

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

iii) Créditos junto ao Estado do Rio de Janeiro

Em 30 de setembro de 2023, as obras que estão sendo efetuadas pelo Estado do Rio de Janeiro para quitação de dívidas por meio do Encontro de Contas estão abaixo relacionadas e o saldo a receber está apresentado líquido dos valores faturados das obras, cuja baixa tem como contrapartida a rubrica "Obras em andamento" na rubrica intangível e ativo de contrato (Nota 9).

	Valor total da obra	Custo incorrido	Atualização monetária	Saldo (Nota 7)	Previsão de conclusão
Ampliação do sistema de água do Parque Fluminense	13.930	(12.481)	659	2.108	Concluído.
Implantação do sistema de abastecimento de água de Inoã e Itaipuaçu	62.385	(70.348)	(3.619)	(11.582)	Concluído
Ampliação do sistema de abastecimento de água do Bairro de Campo Grande	19.018	(25.942)	(3.147)	(10.071)	Concluído
Ampliação do sistema de abastecimento de água da Barra da Tijuca, Recreio, Jacarepaguá, Vargem Grande e Vargem Pequena	209.326	(171.269)	17.297	55.354	Em Processo de Rescisão
Ampliação do sistema de abastecimento da Zona Oeste bairros de Campo Grande, Santa Cruz, Guaratiba e outros	228.138	(50.589)	80.699	258.248	Em Fase de Licitação
Valores em reconhecimento de dívida	415	-	187	602	
	533.212	(330.629)	92.076	294.659	

Considerando que a quitação da respectiva dívida ocorrerá através do recebimento das obras em andamento relativas aos contratos de concessão mantidos pela Companhia, e que até 30 de setembro de 2023 o Estado do Rio de Janeiro não efetuou quitação, a CEDAE efetuou o ajuste relativo ao 1º aditivo ao Termo de Encontro de Contas, em sua cláusula segunda, Parágrafo Terceiro no montante de R\$92.077 (R\$83.735 em 31 de dezembro de 2022).

O saldo da rubrica Encontro de Contas, apresentava em 30 de setembro de 2023, o valor corrigido de R\$294.659 (R\$ 286.318 em 31 de dezembro de 2022). O valor é originado no Contrato de Encontro de Contas, celebrado em 08 de agosto de 2007 e do Termo de Aditivo ao Encontro de Contas, celebrado em 19 de setembro de 2012.

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

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

8. Ativos Financeiros Concessões-GERJ

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

Em 30 de setembro de 2023 a Companhia reconheceu em seus registros contábeis valor a receber de R\$2.884.344 (R\$2.786.821 em 31 de dezembro de 2022) referentes à indenização dos ativos não amortizados em decorrência do encerramento antecipado dos contratos de programa dos serviços municipais de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

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

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

Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.890.020
Adição (1)	771.644
Atualização monetária	143.227
Impairment (2)	(18.070)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>2.786.821</u>
Atualização monetária	97.523
Saldo em 30 de setembro de 2023	<u>2.884.344</u>

(1) As adições referem-se aos ativos afetados as concessões dos Blocos 2 e 3.

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

O saldo ora reconhecido de R\$2.884.344 em setembro de 2023 (R\$2.786.821 em dezembro de 2022) será realizado em 19 (dezenove) parcelas, anuais e sucessivas, no valor mínimo de R\$ 150.000.

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

Em caso de insuficiência dos dividendos e juros sobre capital próprio para o adimplemento da obrigação prevista no Termo de Compromisso, o Estado do Rio de Janeiro complementarará o pagamento por meio de recursos orçamentários até alcançar o valor mínimo previsto. O saldo devedor está sujeito a atualização monetária anual, com base na inflação oficial acumulada nos meses de intervalo entre os pagamentos, considerando o Índice de Preços ao Consumidor Amplo – IPCA ou outro índice que vier a substituí-lo.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

(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).

9. Intangível e ativo de contrato

	Taxa de amortização (%)	Custo	Amortização acumulada	Valor contábil	
				30/09/2023	31/12/2022
Contratos em negociação para renovação	12	220.990	(74.617)	146.373	157.395
Contratos programas	3	16.732	(9.224)	7.508	7.935
Contratos concessão	7	42.921	(15.901)	27.020	27.697
Município do Rio de Janeiro	10	2.595.369	(804.710)	1.790.659	1.824.580
Intangíveis não afetos	12	2.713.187	(1.095.910)	1.617.277	1.653.972
Marcas e patentes	7	127	(67)	60	66
Ativo de contrato (obras em andamento)	-	2.372.160	-	2.372.160	2.138.598
		7.961.486	(2.000.429)	5.961.057	5.810.243

	31/12/2022	Adições (*)	Baixa	Amortização	Créditos fiscais	Transferências	30/09/2023
Contratos programas (ii)	7.935	-	-	(427)	-	-	7.508
Contratos concessão (iii)	27.697	14	-	(691)	-	-	27.020
Município do Rio de Janeiro (iv)	1.824.580	-	-	(41.016)	1	7.094	1.790.659
Intangíveis não afetos (v)	1.653.972	5.530	-	(54.809)	14	12.570	1.617.277
Marcas e patentes	66	-	-	(6)	-	-	60
Ativo de contrato (obras em andamento) (vi)	2.138.598	246.199	-	-	-	(12.637)	2.372.160
	5.810.243	251.743	-	(100.877)	15	(67)	5.961.057

	31/12/2021	Adições (*)	Baixa	Amortização	Créditos fiscais	Transferências Ativo Financeiro	31/12/2022
Contratos programas (ii)	9.767	-	-	(589)	-	(1.243)	7.935
Contratos concessão (iii)	99.930	-	-	(2.165)	-	(70.068)	27.697
Município do Rio de Janeiro (iv)	2.507.527	110	-	(57.468)	15.445	(641.034)	1.824.580
Intangíveis não afetos (v)	1.773.396	9.697	-	(73.639)	18	(55.500)	1.653.972
Marcas e patentes	76	-	-	(10)	-	-	66
Ativo de contrato (obras em andamento) (vi)	1.772.941	365.657	-	-	-	-	2.138.598
	6.326.263	375.471	-	(139.109)	15.463	(767.845)	5.810.243

(*) As adições ocorridas no período de 2023 totalizaram R\$251.743 com recursos próprios, (R\$375.471 em 31 de dezembro 2022 com recursos próprios).

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

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia operava em 16 municípios no Estado do Rio de Janeiro (17 municípios em 31 de dezembro de 2022). 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 30 de setembro de 2023, 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\$146.373 em 30 de setembro de 2023 ((R\$157.395 em 31 de dezembro de 2022) e os encargos de amortização desses municípios durante o período findo nessa data foram de R\$74.616 (R\$74.093 em 31 de dezembro de 2022). Os contratos de concessão preveem que os bens afetos à distribuição serão revertidos aos municípios no final do prazo, mediante indenização pelo valor residual ou valor de mercado de acordo com o estipulado em cada contrato ou a prorrogação da vigência do contrato (Nota 1).

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

(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.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023

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

(iv) 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.

(v) Obras em andamento - Ativo de contrato

Em 30 de setembro de 2023, 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\$2.001.258, sistema de coleta e tratamento de esgoto no valor de R\$370.902 e materiais a distribuir R\$ - (R\$1.767.696, R\$370.902 e R\$ -, respectivamente, em 31 de dezembro de 2022).

(vi) Reavaliação

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

Foram realizados, por amortização ou baixa no período findo em 30 de setembro de 2023, os montantes de R\$75.500 (R\$346.267 em 31 de dezembro de 2022) de outros resultados abrangentes, registrados em contrapartida da conta de "Lucros acumulados", deduzidos dos efeitos tributários (Nota 19.f).

Em 30 de setembro de 2023, a contribuição social registrada no passivo não circulante decorrente desse acréscimo patrimonial é de R\$230.812 (R\$238.278 em 31 de dezembro de 2022) (Nota 15).

10. Imobilizado

	Taxa de depreciação (%)	Custo	Depreciação acumulada	Valor contábil	
				30/09/2023	31/12/2022
Terrenos	-	50.438	-	50.438	50.438
Edificações	4	17.609	(10.037)	7.572	8.056
Máquinas, equipamentos e instalações	10	22.754	(11.824)	10.930	9.133
Móveis e utensílios	10	4.426	(3.491)	935	875
Computadores	20	7.820	(7.623)	197	178
Veículos	20	2.295	(2.278)	17	20
Benfeitorias	10	1.051	(630)	421	453
Máquinas, tratores e similares	20	1.249	(1.243)	6	48
		107.642	(37.126)	70.516	69.201

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

As movimentações do ativo imobilizado em 30 de setembro 2023 e 2022 estão demonstradas a seguir:

	31/12/2022	Adições	Baixas	Depreciação	Crédito fiscal	Transferências	30/09/2023
Terrenos	50.438	-	-	-	-	-	50.438
Edificações	8.056	-	-	(484)	-	-	7.572
Máquinas, equipamentos e instalações	9.133	2.973	-	(1.218)	-	42	10.930
Móveis e utensílios	875	172	-	(112)	-	-	935
Computadores	178	89	-	(70)	-	-	197
Veículos	20	-	-	(3)	-	-	17
Benfeitorias	453	-	-	(33)	1	-	421
Máquinas, tratores e similares	48	-	-	(42)	-	-	6
	69.201	3.234	-	(1.962)	1	42	70.516

	31/12/2021	Adições	Baixas	Depreciação	Crédito fiscal	Transferências	31/12/2022
Terrenos	53.830	-	-	-	-	(3.392)	50.438
Edificações	8.987	-	-	(648)	-	(283)	8.056
Máquinas, equipamentos e instalações	6.447	4.039	(5)	(1.243)	-	(105)	9.133
Móveis e utensílios	805	231	-	(161)	-	-	875
Computadores	822	13	-	(657)	-	-	178
Veículos	0	23	-	(3)	-	-	20
Benfeitorias	511	-	-	(44)	4	(18)	453
Máquinas, tratores e similares	99	-	-	(51)	-	-	48
	71.501	4.306	(5)	(2.807)	4	(3.798)	69.201

a) Ativos dados em garantia

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

b) Imóveis pendentes de regularização (informação não revisada)

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

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

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

11. Empréstimos e financiamentos e debêntures

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Vencimento</u>	<u>Taxa</u>
Financiamento - CCB FGTS 1ª Tranche (b)	380.809	385.757	2038	8,5% + TR a.a.
Financiamento - CCB FGTS 2ª Tranche (b)	27.761	28.053	2039	8,5% + TR a.a.
Financiamento - CCB FGTS 3ª Tranche (b)	2.996	3.017	2041	8,7% + TR a.a.
	411.566	416.827		
	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>		
Circulante	15.871	14.732		
Não circulante	395.695	402.095		
	411.566	416.827		

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 30 de setembro de 2023 é dada como segue:

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo em 1º de janeiro de 2022	416.827	471.398
Juros e variação monetária	33.060	45.308
Amortizações	(11.843)	(61.162)
Juros pagos	(26.478)	(38.717)
Saldo	411.566	416.827

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

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
2024	4.072	14.732
2025	15.871	14.732
2026 em diante	375.752	372.631
	395.695	402.095

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.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

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 30 de setembro de 2023, o saldo constituído deste financiamento é de R\$380.809 (R\$385.757 em 31 de dezembro de 2022). Os juros remuneratórios dessa CCB são de TR + 8,5% a.a.

A 2ª tranche (CCB nº 441.050-71) também apresenta carência de 48 meses com juros remuneratórios de TR + 8,5% a.a. A amortização será feita por meio de 240 parcelas mensais, sendo a primeira amortização com vencimento em 15 de janeiro de 2020. Em 30 de setembro de 2023, o saldo constituído desse financiamento é de R\$27.761 (R\$28.053 em 31 de dezembro de 2022).

A 3ª tranche (CCB nº 441.054-75) também apresenta carência de 48 meses com juros remuneratórios de TR + 8,7% a.a. A amortização será feita por meio de 240 parcelas mensais, sendo a primeira amortização com vencimento em 15 de julho de 2021. Em 30 de setembro de 2023, o saldo constituído desse financiamento é de R\$2.996 (R\$3.017 em 31 de dezembro de 2022).

12. Tributos a recuperar e a recolher

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Tributos a recuperar		
Imposto de renda e contribuição social (i)	146.982	98.379
Pasep e Cofins	1.069	1.010
	148.051	99.389
Impostos, taxas e contribuições a recolher		
IRPJ e CSLL (ii)	280.979	239.450
Pasep e Cofins a recolher (iii)	13.238	12.872
ISS a recolher	1.046	608
	295.263	252.930

(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 de outubro de 2023.

(iii) Refere-se a valores provisionados da competência de setembro de 2023, com vencimento em 25 de outubro de 2023.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

13. Parcelamentos tributários

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Refis IV (a)	42.762	68.617
Refis da Copa (b)	50.201	53.497
	92.963	122.114
Circulante	47.025	44.905
Não circulante	45.938	77.209
	92.963	122.114

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia estava em cumprimento com todas as condições exigidas para sua manutenção nos parcelamentos tributários. As parcelas que vencerão a longo prazo possuem o seguinte cronograma de pagamentos:

<u>Ano de vencimento</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
2024	6.244	39.773
2025	8.660	8.168
2026 em diante	31.034	29.268
	45.938	77.209

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

a) Refis IV

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

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

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

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

O parcelamento foi homologado em 180 parcelas mensais, atualizadas pela SELIC, com término previsto para outubro de 2024. Os pagamentos estão regulares com a quitação da parcela de setembro de 2023 no valor de R\$3.224, correspondente a 167ª parcela.

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Principal		
Valor da adesão (principal)	281.340	281.340
Juros	184.668	182.070
Amortizações	(423.246)	(394.793)
	42.762	68.617

b) Refis da Copa

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

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</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	41.088	38.278
Amortização	(77.643)	(71.537)
	50.201	53.497

14. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingênciasa) Depósitos e bloqueios judiciais

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

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Trabalhistas	1.068.963	965.878
Cíveis (i)	1.126.099	1.125.499
Tributárias (ii)	74.062	69.814
	2.269.124	2.161.191

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

(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>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Cíveis (i)	2.819.356	2.632.039
Trabalhistas (ii)	846.440	809.208
Tributárias (iii)	87.594	86.185
	<u>3.753.390</u>	<u>3.527.432</u>

A movimentação das provisões está apresentada como segue:

<u>Natureza da contingência</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Constituições (*)</u>	<u>Reversões (*)</u>	<u>Pagamentos</u>	<u>30/09/2023</u>
Cíveis	2.632.039	940.898	(410.976)	(342.605)	2.819.356
Trabalhistas	809.208	167.222	(45.372)	(84.618)	846.440
Tributárias	86.185	12.044	(10.635)	-	87.594
	<u>3.527.432</u>	<u>1.120.164</u>	<u>(466.983)</u>	<u>(427.223)</u>	<u>3.753.390</u>

<u>Natureza da contingência</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>Constituições (*)</u>	<u>Reversões (*)</u>	<u>Pagamentos</u>	<u>31/12/2022</u>
Cíveis	2.484.497	851.970	(347.645)	(356.783)	2.632.039
Trabalhistas	773.943	188.794	(13.743)	(139.786)	809.208
Tributárias	78.976	11.765	(4.556)	-	86.185
	<u>3.337.416</u>	<u>1.052.529</u>	<u>(365.944)</u>	<u>(496.569)</u>	<u>3.527.432</u>

(*) Contém atualização monetária.

As constituições e reversões ocorridas no período findo em 30 de setembro de 2023 apresentam o valor líquido de R\$653.181 (R\$686.585 em 31 de dezembro de 2022) e tem como contrapartida a conta de "Constituição de provisão para contingências e passivos fiscais, líquida" no grupo de "Outras despesas operacionais" (Nota 23).

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

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

i) Ações cíveis

	30/09/2023	31/12/2022
Juizados Especiais Cíveis		
Questionamentos de cobrança	441	569
Demais ações	301	546
Desabastecimento	292	289
Área de Planejamento 5 - ("AP5")	-	418
Total dos Juizados Especiais Cíveis	1.034	1.822
Juizados de Fazenda Pública		
Desconstituição da tarifa diferenciada/progressiva/mínima (b)	1.279.413	1.083.886
Desconstituição da tarifa de esgoto (a)	389.942	547.141
Demais ações	230.938	276.259
Descumprimentos de contratos (d)	641.818	441.821
Cobranças indevidas (c)	234.804	232.950
Acidentes vazamentos/bueiro	23.564	30.753
Licitação	1.490	1.490
Cortes indevidos	16.508	15.917
Total de Varas Cíveis e de Fazenda Pública	2.818.477	2.630.217
Total das ações cíveis	2.819.511	2.632.039

- (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

	30/09/2023	31/12/2022
Desvio de função	127.520	111.478
Incremento salarial	184.018	190.766
Progressão horizontal	121.063	117.581
Horas extras	131.619	123.635
Demais ações	183.208	152.895
Reintegração/reintegração aposentado	49.126	48.884
Retenção salarial	23.206	23.490
Equiparação/diferenças salariais	7.999	22.762
Enquadramento e reenquadramento	18.681	17.717
	846.440	809.208

iii) Ações tributárias

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

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

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 30 de setembro de 2023, as causas classificadas como possíveis totalizam R\$1.771.853 (R\$1.775.554 em 31 de dezembro de 2022), sendo R\$367.164 de ações trabalhistas, R\$480.101 de ações cíveis e R\$924.588 de ações tributárias (R\$363.435, R\$496.487 e R\$915.632, respectivamente, em 31 de dezembro de 2022). As principais causas possíveis estão abaixo elencadas:

	30/09/2023	31/12/2022
Riscos trabalhistas		
Desvio de função	124.218	122.893
Progressão horizontal por antiguidade	22.066	22.003
Reintegração	38.438	39.098
Enquadramento	2.761	3.969
Isonomia salarial	2.220	2.352
	189.703	190.315
Riscos cíveis		
Esgoto	181.991	188.566
Cobrança indevida	13.122	19.985
Contratos	103.506	106.649
Posse de imóvel	540	120.352
	299.159	435.552
Riscos tributários		
Pasep e COFINS	606.530	621.103
IRPJ e CSLL	291.053	265.039
	897.583	886.142

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

Conforme as decisões do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro em diferentes procedimentos administrativos, a Companhia poderá vir a ser titular de créditos (ativo contingente) que atingem o montante de R\$36.731 em 30 de setembro de 2023 (R\$36.731 em 31 de dezembro de 2022), 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).

15. Contribuição social corrente e diferida

	30/09/2023	31/12/2022
Contribuições diferidos passivos		
Ativo intangível - CSLL (Nota 9.vi)	230.812	238.278
Depósitos judiciais – CSLL	83.759	72.948
	314.571	311.226
Contribuições diferidos ativos		
Provisões para contingências – CSLL	(323.226)	(303.032)
Perda atuarial – CSLL	(287.664)	(291.276)
Perda PECLD – CSLL	(20.176)	(21.970)
Outras perdas – CSLL	(9.862)	(9.325)
	(640.928)	(625.603)
Não circulante	(326.357)	(314.377)

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%.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

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 dos impostos diferidos ativos e passivos

	(Ganho) perda atuarial	Diferenças temporárias s/ contingências	Diferença temporária sobre reavaliação	Depósitos judiciais	Outras perdas	Total
Em 31 de dezembro de 2022	291.276	303.032	(238.278)	(72.948)	31.295	314.377
Perda atuarial	(3.612)	-	-	-	-	(3.612)
Provisão para contingências	-	20.194	-	-	-	20.194
Depósitos e bloqueios judiciais	-	-	-	(10.811)	-	(10.811)
Ativo intangível	-	-	7.466	-	-	7.466
Outras perdas	-	-	-	-	(1.257)	(1.257)
Em 30 de setembro de 2023	287.664	323.226	(230.812)	(83.759)	30.038	326.357
	(Ganho) perda atuarial	Diferenças temporárias s/ contingências	Diferença temporária sobre reavaliação	Depósitos judiciais	Outras perdas	Total
Em 1º de janeiro de 2022	304.081	285.908	(272.525)	(59.942)	63.676	321.198
Perda atuarial	(12.805)	-	-	-	-	(12.805)
Provisão para contingências	-	17.124	-	-	-	17.124
Depósitos e bloqueios judiciais	-	-	-	(13.006)	-	(13.006)
Ativo intangível	-	-	34.247	-	-	34.247
Outras perdas	-	-	-	-	(32.381)	(32.381)
Em 31 de dezembro de 2022	291.276	303.032	(238.278)	(72.948)	31.295	314.377

a) Reconciliação da despesa da Contribuição Social sobre Lucro Líquido (CSLL)

A reconciliação entre a despesa da contribuição social pela alíquota nominal e pela efetiva está demonstrada a seguir:

	30/09/2023	30/09/2022
Lucro antes da contribuição social	381.630	452.996
Alíquota nominal da contribuição social - %	9%	9%
Contribuição social às alíquotas vigentes	(34.346)	(40.770)

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

Ajustes para cálculo pela alíquota efetiva		
Cancelamento de contas	(5.144)	(15.102)
Outros	3.341	(3.084)
Contribuição social no resultado do período	(36.149)	(58.956)
Contribuição social corrente	(48.129)	(23.787)
Contribuição social diferido	11.980	(35.169)
Contribuição social no resultado do período	(36.149)	(58.956)

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\$2.764.959 (Dois Bilhões e Setecentos e Sessenta e Quatro Milhões e Novecentos e Cinquenta e Nove Mil) atualizados pela SELIC. Esse montante não está registrado nas informações contábeis intermediárias, uma vez que sua realização depende de eventos futuros (resultado de processos judiciais) que não estão integralmente no controle da Companhia. Esse crédito será reconhecido contabilmente pela CEDAE somente quando forem cumpridas todas as etapas legais e judiciais aplicáveis à sua realização e quando tal realização puder ser considerada praticamente certa.

Destacamos que no próximo reajuste tarifário o reflexo da imunidade tributária impactará diretamente o cálculo da tarifa, pois sua estrutura tarifária é constituída pelos investimentos da Companhia, seus custos operacionais e seus impostos e encargos.

c) *Mudança da forma de Tributação do PIS e da COFINS de Não Cumulativa para Cumulativa - Processo nº 0031167-36.2018.4.02.5101 em razão da “Ação Cível Ordinária nº 2.757/RJ”*

A CEDAE peticionou junto à Justiça Federal do Estado do Rio de Janeiro ação de mudança da forma de tributação do PIS e da COFINS para Cumulativa e também solicitou a repetição de Indébito Tributário solicitando devolução de valores, uma vez que foi reconhecida a imunidade tributária de R\$1.403.258 (Um Bilhão e Quatrocentos e Três Milhões e Duzentos e Cinquenta e Oito Mil) atualizados pela SELIC. Esse montante não está registrado nas informações contábeis intermediárias, uma vez que sua realização depende de eventos futuros (resultado de processos judiciais) que não estão integralmente no controle da Companhia. Esse crédito será reconhecido contabilmente pela CEDAE somente quando forem cumpridas todas as etapas legais e judiciais aplicáveis à sua realização e quando tal realização puder ser considerada praticamente correta.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

16. Outras contas a pagar

	30/09/2023	31/12/2022
Provisão para licença prêmio (a)	17.649	19.525
Pasep e COFINS (c)	18.985	19.781
Outras contas a pagar	12.298	12.022
	48.932	51.328

- (a) Conforme disposto no Acordo Coletivo de Trabalho, assinado em 1º de setembro de 2016, referente ao período de 2016 a 2018, a licença-prêmio de três meses para cada cinco anos de serviços prestados é um benefício adquirido pelos empregados que tenham sido admitidos até 2001 pela Companhia. A partir de 1º de janeiro de 2009, não serão computados novos períodos de licença-prêmio, e para aqueles empregados que não tenham cinco anos completos a licença será computada de forma proporcional. Esse valor é atualizado mensalmente considerando os períodos de direitos adquiridos completos, sendo R\$19.434 em 30 de junho de 2023 (R\$20.654 em 31 de dezembro de 2022) registrados no passivo circulante (no grupo de contas de provisões de encargos trabalhistas) e R\$17.649 no passivo não circulante (R\$19.525 em 31 de dezembro de 2022).
- (b) Trata-se de acordo firmado entre a CEDAE e os Consórcios: Módulo, Acqua-Rio e Operação Contínua, relativo ao reajustamento de contratos firmados entre as Companhias, cujo saldo será amortizado em até 60 (sessenta) meses.
- (c) Refere-se PASEP e COFINS diferidos sobre as contas faturadas de água e esgoto para órgãos públicos.

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 e com 6% da folha de pagamento para a Cedae Saúde.

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

	30/09/2023	31/12/2022
Plano de previdência complementar - Prece	47.006	39.006
Dívida Prece	388.806	412.633
	435.812	451.639
Plano de assistência médica - Cedae Saúde (a)	1.933.779	1.976.708
Prêmio aposentadoria	38.184	35.399
	1.971.963	2.012.107
	2.407.775	2.463.746
Circulante	98.892	204.282
Não circulante	2.308.883	2.259.464
	2.407.775	2.463.746

(a) Em Julho de 2022, foi aprovado pela Caixa de Assistência dos Empregados da Cedae - Cedae Saúde e pela Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE, a contratação do Bradesco Saúde S.A., pela Cedae Saúde, para prestação de serviços médico-hospitalares aos seus beneficiários. Os planos oferecidos pelo Bradesco Saúde aos beneficiários da Cedae Saúde iniciaram sua cobertura a partir do dia 01 de agosto de 2022.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023

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

Como impacto deste processo será a redução do risco da operação do serviço assistencial da Entidade por meio da contratação de uma operadora de mercado com maior capilaridade de prestação de serviços com redução de custos de sua operação, associado ao ganho de escala da operadora de mercado contratada pela Entidade. Além disso, o impacto sobre a Patrocinadora está relacionado com a mitigação de risco futuro de novos aportes à Entidade e o impacto sobre os beneficiários está relacionado com a ampliação da rede credenciada disponível para acesso.

Em 30 de setembro de 2023, 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 2022.

Em 31 de dezembro de 2010, a Superintendência Nacional de Previdência Complementar ("PREVIC") aprovou o equacionamento do déficit do Plano Prece I (Análise Técnica nº 488/CGTA/DITEC/PREVIC), da seguinte forma:

- Criação de contribuição extraordinária de 4,3 vezes a contribuição normal dos participantes (ativos e aposentados), de modo a proporcionar o equilíbrio do plano.
- Alteração dos regulamentos dos planos Prece I e Prece II, ambos na modalidade de benefício definido, de modo a facultar o saldamento.
- Possibilidade de migração, com incentivo de participantes ativos (que optarem pelo saldamento), aposentados e pensionistas para um novo plano "Plano Prece Contribuição Variável - CV".

Como reflexo desse processo, a Companhia reconheceu em 31 de dezembro de 2010 um ganho de R\$559.081 no resultado de 2010 e que foi apurado através de cálculos atuariais efetuados pelos atuários independentes contratados pela Companhia, sendo oriundo exclusivamente da redução do passivo atuarial da Companhia compensado pelo aumento da contribuição dos participantes.

Em 29 de maio de 2011, foi encerrado o período de migração dos planos de benefício definido para o novo plano de contribuição variável, com o resultado de 7.312 migrantes, representando 62,9% de optantes sendo 3.136 ativos, 2.603 aposentados e 1.573 pensionistas.

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

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

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

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023

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

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

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

Em 2014, a PREVIC, como resultado da fiscalização das contas da Prece, determinou que a entidade de previdência efetuasse a provisão das contribuições extraordinárias não recebidas dos participantes e da patrocinadora. A Companhia manteve no passivo não circulante o valor de R\$177.310, que corresponde à parcela sob sua responsabilidade com relação às contribuições extraordinárias em 31 de dezembro de 2017. No exercício de 2018, houve decisão do mérito favorável a Companhia, tendo a PRECE revertido a provisão das contribuições extraordinárias não recebidas dos participantes e da patrocinadora, sendo que os valores das contribuições sob sua responsabilidade já se encontram incorporadas no passivo não circulante.

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

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

Em 30 de setembro de 2023 o saldo previsto no laudo atuarial conforme disposto no CPC 33 R1 (R\$232.648) está menor que os valores contabilizados nos contratos financeiros existentes entre a Companhia e a PRECE (R\$388.806).

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

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 2022	(312.907)	(61.260)	-	(150.115)	(2.131.924)	(30.623)	(2.686.829)
Custo do serviço corrente	93	-	75	(2)	(14.916)	(1.453)	(16.203)
Custo com juros	(23.722)	(9.734)	(49)	(65.608)	(178.831)	(2.475)	(280.419)
Rendimentos esperados dos ativos	3.676	6.052	196	52.940	-	-	62.864
Contribuições da patrocinadora	29.562	6.545	96	20.505	255.873	2.241	314.822
Ganhos (perdas) atuariais, líquidas	242.389	52.750	(318)	(40.533)	93.091	(3.089)	344.290
Em 31 de dezembro de 2022	(60.909)	(5.647)	-	(182.813)	(1.976.707)	(35.399)	(2.261.475)
Custo do serviço corrente	18	-	-	(1)	(15.358)	(1.101)	(16.442)
Custo com juros	(7.435)	(2.692)	-	(45.683)	(135.054)	(2.288)	(193.152)
Rendimentos esperados dos ativos	3.194	2.299	-	32.997	-	-	38.490
Contribuições da patrocinadora	10.761	1.752	-	21.511	193.340	604	227.968
Ganhos (perdas) atuariais, líquidas	-	-	-	-	-	-	-
Em 30 de setembro de 2023	(54.371)	(4.288)	-	(173.989)	(1.933.779)	(38.184)	(2.204.611)

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:

	30/09/2023	30/09/2022
Custo do serviço corrente	(16.442)	(12.188)
Juros sobre obrigações atuariais	(193.152)	(217.399)
Rendimento esperado dos ativos	38.490	48.256
Reconhecido no resultado (Nota 23)	(171.104)	(181.331)

18. Outros parcelamentos

	30/09/2023	31/12/2022
Indústria Antártica do Sudeste (a)	122.043	122.043
General Electric do Brasil (b)	50.735	50.735
Outros	955	955
	173.733	173.733
Circulante	66.097	66.097
Não circulante	107.636	107.636
	173.733	173.733

(a) Indústria Antártica do Sudeste

Refere-se ao parcelamento decorrente de acordo judicial por pagamento a maior de tarifa de tratamento de esgoto, efetuado em abril de 1999, no qual a CEDAE vem compensando as parcelas da dívida com o volume de água fornecida mensalmente à Indústria Antártica do Sudeste.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

(b) General Electric do Brasil

A Companhia assinou, no ano de 2001, com a General Eletric do Brasil o Termo de Transição Geral de Direitos para encerrar definitivamente as ações cautelares e declaratórias acumuladas perante o juízo da 7ª Vara de Fazenda Pública da Capital do Rio de Janeiro de números 96.001.121535-0 e 96.001128412-8. O valor de R\$20.910, correspondente ao débito da Companhia perante a General Eletric do Brasil equivalente a 1.770.420 metros cúbicos (informação não revisada) é corrigido anualmente e amortizado com os consumos em m³ de águas das matrículas cadastradas na Companhia e de responsabilidade da General Eletric do Brasil.

19. Patrimônio líquidoa) Capital social

Em 30 de setembro de 2023, o capital social da Companhia é de R\$3.727.174 (R\$3.035.162 em 31 de dezembro de 2022), 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 2022).

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

Em 14 de agosto de 2023, através da Ata da Assembleia Geral Extraordinária foi aprovado o aumento seu capital social em R\$692.012 mediante capitalização do excedente do lucro líquido após as destinações legais no valor de R\$678.048 e R\$13.964 pela incorporação da reserva de capital, sem alteração do número de ações.

A composição do capital social em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 por quantidade de ações está assim distribuída:

	30/09/2023		31/12/2022	
	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
	629.071.608	100,0000	629.071.608	100,0000

b) Resultado por ação

Em atendimento ao CPC 41 - Resultado por Ação, a Companhia apresenta a seguir as informações sobre o lucro por ação em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

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.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

O lucro diluído por ação é calculado através da divisão do lucro líquido atribuído aos detentores de ações ordinárias da Companhia pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício mais a quantidade média ponderada de ações ordinárias que seriam emitidas na conversão de todas as ações ordinárias potenciais diluídos em ações ordinárias. A Companhia não possui ações ordinárias potenciais em 30 de setembro de 2023 e 30 de setembro de 2022, 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>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Lucro atribuível aos acionistas da Companhia	345.481	394.040
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas - milhares	629.072	629.072
Lucro básico por ação (R\$)	<u>0,55</u>	<u>0,63</u>

c) Reserva de capital

É constituída de valores aportados na Companhia a fundo perdido, originários de programas sociais da União Federal que destinam recursos para o setor de saneamento. O saldo da reserva em 30 de setembro de 2023 R\$- e 31 de dezembro de 2022 (R\$13.964 composto de R\$2.037 de doações de redes de águas e esgoto, R\$3.869 do Programa Habitar Brasil e R\$8.058 do Programa Ação Social de Saneamento).

d) Reserva legal

É constituída pela alocação de 5% do lucro líquido do exercício até o limite de 20% do capital social sendo que a Companhia poderá deixar de constituir a reserva legal no exercício em que o saldo dessa reserva, acrescido do montante das reservas de capital, exceder 30% do capital social, conforme previsto no artigo 193 da Lei Federal nº 6.404/1976. A reserva legal tem por finalidade assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos ou aumentar o capital. Em 30 de setembro de 2023, o saldo da reserva legal é de R\$185.312 (R\$185.312 em 31 de dezembro de 2022).

e) Reserva estatutária

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

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

f) Outros resultados abrangentes

A movimentação é composta pelo saldo da reserva de reavaliação, líquido das realizações do período que em 30 de setembro de 2023 foram de R\$75.500 (R\$346.267 em 31 de dezembro de 2022), sendo ambos os saldos líquidos da contribuição social diferidos.

g) Remuneração aos acionistas

Nos termos do Estatuto Social, os acionistas têm direito a receber dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido do exercício, ajustado pela diminuição ou acréscimo dos valores especificados nos incisos I, II e III do Artigo 202 da Lei nº 6.404/76.

20. Receita operacional líquida

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

	<u>01/07/2023 a</u> <u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023 a</u> <u>30/09/2023</u>	<u>01/07/2022 a</u> <u>30/09/2022</u>	<u>01/01/2022 a</u> <u>30/09/2022</u>
Serviço de fornecimento de água dos blocos 1, 2, 3 e 4 (a) (b)	737.304	2.211.815	625.803	1.766.889
Serviços de distribuição de água	106.488	270.515	(49.652)	602.415
Serviços de coleta e tratamento de esgoto	-	-	(23.266)	-
Receita bruta de serviços	843.792	2.482.330	552.885	2.369.304
Tributos sobre faturamento	(31.336)	(92.271)	(26.616)	(95.409)
	812.456	2.390.059	526.269	2.273.895

- (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.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023

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

- (b) Em julho de 2023 a CEDAE assinou o Termo de Compromisso originado da solicitação da Águas do Rio, concessionária do Bloco 4, junto a Agernesa e 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, Agernesa e 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.

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

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Custos com serviços de terceiros	(200.802)	(578.402)	(202.519)	(674.934)
Custos com pessoal	(127.660)	(383.158)	(159.165)	(477.129)
Custos com depreciação e amortização (Notas 8 e 9)	(34.486)	(102.839)	-	-
Custos com material	(65.959)	(212.669)	(75.549)	(187.251)
Créditos de Pasep e COFINS sobre depreciação	5	16	-	-
Outras	(262)	(651)	(360)	(1.299)
	(429.164)	(1.277.703)	(437.593)	(1.340.613)

b) Despesas comerciais

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Constituição de prov. para perdas de crédito esperadas, líquida (Nota 6.3)	4.740	(6.714)	66.671	45.480
Despesas com serviços de terceiros	(5.387)	(14.032)	(7.745)	(23.701)
Despesas com pessoal	(4.138)	(14.303)	(6.035)	(17.185)
Despesas com material	(45)	(60)	(6)	(22)
Outras	(24)	(91)	(79)	(298)
	(4.854)	(35.200)	52.806	4.274

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

c) Despesas gerais e administrativas

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Despesas com pessoal	(45.722)	(174.857)	(74.262)	(185.407)
Despesas com serviços de terceiros	(38.146)	(111.999)	(32.959)	(99.153)
Despesas com material	(1.312)	(2.294)	(867)	(2.137)
Outras	(16.182)	(53.767)	(17.651)	(48.208)
	(101.362)	(342.917)	(125.739)	(334.905)

22. Resultado financeiroa) Despesas financeiras

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Juros e variações monetárias sobre empréstimos e financiamentos	(11.073)	(33.060)	(12.191)	(33.946)
Juros passivos e sobre parcelamentos tributários	(10.133)	(47.815)	14.059	(32.023)
Multas, juros e acréscimos moratórios sobre pagamento em atraso das obrigações tributárias	(59)	(492)	(59)	(189)
Descontos concedidos	(713)	(1.512)	(7.045)	(14.660)
Outras	(285)	(658)	(302)	(685)
	(22.263)	(83.537)	(5.538)	(81.503)

b) Receitas financeiras

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Atualização monetária (i)	43.709	152.006	42.962	153.352
Atualização monetária do ativo financeiro (Nota 8)	17.522	97.528	-	-
Rendimentos de aplicações financeiras (Nota 4)	76.553	236.175	89.417	230.670
Multas por impontualidade	663	1.859	2.416	10.744
Juros auferidos	4.175	18.093	13.684	26.456
Descontos obtidos e bonificações	908	3.096	1.199	1.850
	143.530	508.757	149.678	423.072

- (i) O valor mais representativo de atualização monetária refere-se a atualização dos depósitos judiciais.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

23. Outras despesas operacionais, líquidas

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Outras receitas operacionais				
Demais receitas operacionais	2.247	6.787	6.948	25.362
Reversão de provisões (i)	2.042	40.645	196	2.896
Recuperação de despesas judiciais	6.404	15.783	4.419	8.451
	10.693	63.215	11.563	36.709
Outras despesas operacionais				
Constituição de provisão para contingências e passivos fiscais, líquida (Nota 14(b))	(82.848)	(653.181)	(21.087)	(331.210)
Constituição de passivo atuarial, líquida (Nota 17)	(57.035)	(171.104)	(60.443)	(181.331)
Despesas fiscais	(329)	(2.110)	(875)	(3.095)
Constituição de provisão para perda de ativos, líquida	-	(12.167)	-	(9.385)
Outras	(780)	(2.482)	(954)	(2.912)
	(140.992)	(841.044)	(83.359)	(527.933)
	(130.299)	(777.829)	(71.796)	(491.224)

- (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.

24. Seguros

A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los, contratando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

A Companhia apresentava as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros e importâncias seguradas:

Riscos	Data vigência		30/09/2023	31/12/2022
	De	Até		
Riscos operacionais (imóveis) danos materiais	11/09/2022	11/09/2023	288.715	288.715
Responsabilidade Civil de Administradores e Diretores	24/08/2022	24/08/2023	1.800	1.800

25. Eventos Subsequentes

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.

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023

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

O PDV 2023 teve como objetivo promover desligamentos por adesão ao programa, de forma livre e espontânea, no período entre 17 de outubro e 16 de novembro 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.

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 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial intermediário em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações intermediárias do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos nessa data, e das demonstrações intermediárias das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas.

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

Mensuração do valor justo do ativo indenizável referente aos ativos de contrato (obras em andamento)

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 9, em 30 de setembro de 2023, a Companhia mantém registrado em seu balanço patrimonial, ativo intangível no montante de R\$ 2.372.160 mil, referente aos ativos de contrato - obras em andamento, vinculados aos contratos de concessão que tiveram o seu encerramento antecipado, cujos montantes deveriam ter sido transferidos para uma rubrica de ativo indenizável pelos seus valores recuperáveis. A Administração da Companhia por entender que estes montantes: (i) não foram abrangidos pelo Termo de Compromisso para Pagamento da indenização dos ativos não amortizados em função do encerramento antecipado dos contratos de concessão, firmado em 25 de abril de 2023, junto ao Governo do Estado do Rio de Janeiro ("GERJ") e Agência Reguladora de Energia e Saneamento Básico do Estado do Rio de Janeiro – AGENERSA; e (ii) as negociações junto ao Poder Concedente para ressarcimento destes montantes encontram-se em curso com o GERJ. Desta forma, não procedeu nenhuma modificação em seus registros contábeis. Conseqüentemente, não nos foi possível efetuar procedimentos de revisão para determinar eventuais ajustes, se algum, nos valores a receber relativo à indenização a ser paga pelo Poder Concedente ou GERJ pela extinção dos contratos de concessão.

Contas a receber com partes relacionadas

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 7, em 30 de setembro de 2023, a Companhia mantém registrado em seu balanço patrimonial, contas a receber no montante de R\$ 294.659 mil, referente a créditos junto ao Estado do Rio de Janeiro. A Administração da Companhia entende que a recuperabilidade do valor envolvido e a forma de quitação estão condicionados à conclusão das negociações, atualmente em curso, com o Governo do Estado do Rio de Janeiro. Conseqüentemente, não nos foi possível determinar os eventuais ajustes e impactos, se houver, nas informações contábeis intermediárias em 30 de setembro de 2023.

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 à 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 seu 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 nove meses findo em 30 de setembro de 2023, 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 possíveis efeitos dos assuntos mencionados 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.

Valores comparativos correspondentes

As demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins de comparabilidade, foram examinadas por outros auditores independentes, que emitiram relatório datado de 12 de setembro de 2023, com ressalvas e ênfase, quanto aos mesmos assuntos acima.

As informações contábeis intermediárias do período findo em 30 de setembro de 2022, apresentadas para fins comparabilidade, foram revisadas por outros auditores, que emitiram relatório de revisão datado em 11 de novembro de 2022, contendo ressalva quanto a não mensuração dos montantes de indenização a serem pagas pelo Poder Concedente em detrimento da concorrência pública de licitação das suas concessões e seus impactos pela não amortização dos referidos ativos intangíveis e ênfase relacionado ao mesmo assunto da ênfase acima.

Rio de Janeiro, 14 de novembro de 2023.

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

DECLARAÇÃO DE REVISÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PELOS DIRETORES

Em atendimento ao inciso VI do artigo 25 da Instrução CVM nº 480 de 07 de dezembro de 2009, o Diretor Presidente e os demais Diretores da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE, sociedade anônima de economia mista, de capital aberto, com sede na Av. Presidente Vargas, Nº 2655 - Cidade Nova, Rio de Janeiro, RJ, inscrita no CNPJ sob o nº 33.352.394/0001-04, declaram que reviram, discutiram e concordaram com as demonstrações financeiras em IFRS da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE relativas ao 3º trimestre de 2023.

Rio de Janeiro, 14 de novembro de 2023.

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

DECLARAÇÃO DE REVISÃO DO PARECER DE AUDITORIA INDEPENDENTE PELOS DIRETORES

Em atendimento ao inciso V do artigo 25 da Instrução CVM nº 480 de 07 de dezembro de 2009, o Diretor Presidente e os demais Diretores da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE, sociedade anônima de economia mista, de capital aberto, com sede na Av. Presidente Vargas, Nº 2655 - Cidade Nova, Rio de Janeiro, RJ, inscrita no CNPJ sob o nº 33.352.394/0001-04, declaram que reviram, discutiram e concordaram com as opiniões expressas no parecer da BDO RCS Auditores Independentes, relativamente às demonstrações financeiras em IFRS da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE referentes ao 3º trimestre de 2023.

Rio de Janeiro, 14 de novembro de 2023.