

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
Balanço Patrimonial Passivo	3
Demonstração do Resultado	5
Demonstração do Resultado Abrangente	6
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	7

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2024 à 30/09/2024	9
DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	10
Demonstração de Valor Adicionado	11
Comentário do Desempenho	12
Notas Explicativas	19

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	76
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	78
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	79

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2024
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	629.071.608
Preferenciais	0
Total	629.071.608
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
1	Ativo Total	14.288.154	13.868.396
1.01	Ativo Circulante	4.063.671	3.375.194
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.608.912	2.246.479
1.01.01.01	Depósitos Bancários	14.952	9.721
1.01.01.02	Aplicações Financeiras	2.593.960	2.236.758
1.01.03	Contas a Receber	1.309.194	1.028.904
1.01.03.01	Clientes	1.286.138	1.013.921
1.01.03.01.01	Contas a Receber de Usuários	1.286.138	1.013.921
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	23.056	14.983
1.01.04	Estoques	17.443	23.627
1.01.06	Tributos a Recuperar	128.122	76.184
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	128.122	76.184
1.02	Ativo Não Circulante	10.224.483	10.493.202
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	5.569.520	5.972.489
1.02.01.02	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através de Outros Resultados Abrangentes	99.682	111.128
1.02.01.04	Contas a Receber	185.425	221.129
1.02.01.04.01	Clientes	185.425	221.129
1.02.01.07	Tributos Diferidos	384.524	414.924
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	384.524	414.924
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	3.124.141	3.086.459
1.02.01.09.05	Ativos Financeiros Concessões - ERJ	3.124.141	3.086.459
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	1.775.748	2.138.849
1.02.01.10.03	Depósitos e Bloqueios Judiciais	1.756.920	2.119.963
1.02.01.10.04	Outros Créditos	18.828	18.886
1.02.03	Imobilizado	89.407	70.794
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	89.407	70.794
1.02.03.01.01	Bens de Uso Geral	36.017	17.014
1.02.03.01.02	Bens de Uso Geral Reavaliado	53.390	53.780
1.02.04	Intangível	4.565.556	4.449.919
1.02.04.01	Intangíveis	4.565.556	4.449.919
1.02.04.01.02	Bens Afetos	35.695	37.933
1.02.04.01.03	Bens Afetos Reavaliados	1.740.526	1.787.367
1.02.04.01.04	Bens Não Afetos	278.088	62.410
1.02.04.01.05	Bens Não Afetos Reavaliados	1.557.038	1.653.893
1.02.04.01.06	Projetos e Obras em Andamento	954.209	908.316

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2	Passivo Total	14.288.154	13.868.396
2.01	Passivo Circulante	726.276	748.779
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	4.201	4.710
2.01.01.01	Obrigações Sociais	4.201	4.710
2.01.01.01.01	Ordenados e Salários a Pagar	4.201	4.710
2.01.02	Fornecedores	71.085	76.514
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	71.085	76.514
2.01.03	Obrigações Fiscais	86.880	48.680
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	85.925	47.774
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	46.290	0
2.01.03.01.02	IRRF a Recolher	8.930	14.661
2.01.03.01.03	Retenção PIS/COFINS/CSLL	1.875	2.369
2.01.03.01.04	COFINS e PASEP s/Faturamento	10.001	11.859
2.01.03.01.05	COFINS e PASEP Diferidos	18.829	18.885
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	955	906
2.01.03.03.01	ISS a Recolher	955	906
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	18.524	15.871
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	18.524	15.871
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	18.524	15.871
2.01.05	Outras Obrigações	276.814	334.895
2.01.05.02	Outros	276.814	334.895
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	100.129	100.129
2.01.05.02.05	Parcelamento - REFIS IV	13.197	42.010
2.01.05.02.06	Parcelamento Simplificado - SRFB	48.911	45.413
2.01.05.02.07	Outras Contas a Pagar	25.612	32.930
2.01.05.02.08	Agência Reguladora - AGENERSA	44.675	37.698
2.01.05.02.10	Adiantamento de Cliente - Teresópolis	44.290	76.715
2.01.06	Provisões	268.772	268.109
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	268.772	268.109
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	149.559	146.173
2.01.06.01.03	Provisões para Benefícios a Empregados	119.213	121.936
2.02	Passivo Não Circulante	7.423.854	7.690.349
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	490.841	392.947
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	490.841	392.947
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	490.841	392.947
2.02.02	Outras Obrigações	213.258	241.202
2.02.02.02	Outros	213.258	241.202
2.02.02.02.02	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	26.944	26.944
2.02.02.02.03	Parcelamento - REFIS	35.440	40.383
2.02.02.02.04	Parcelamento Simplificado - SRFB	150.874	173.875
2.02.04	Provisões	6.719.755	7.056.200
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	3.549.536	3.837.404
2.02.04.01.03	Provisões para Benefícios a Empregados	12.997	14.664
2.02.04.01.05	Provisões para Contingências	3.332.948	3.636.710
2.02.04.01.07	Retenção Salarial - MS575/91	251	251

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2.02.04.01.08	Prefeitura Municipal do Rio de Janeiro	29.607	12.046
2.02.04.01.09	Indústria Antártica do Sudeste	122.043	122.043
2.02.04.01.10	General Eletric do Brasil	50.735	50.735
2.02.04.01.11	Essex Química Indústria e Comércio	955	955
2.02.04.02	Outras Provisões	3.170.219	3.218.796
2.02.04.02.04	Provisões para Passivos Atuariais	3.170.219	3.218.796
2.03	Patrimônio Líquido	6.138.024	5.429.268
2.03.01	Capital Social Realizado	4.027.560	3.727.174
2.03.04	Reservas de Lucros	1.658.949	1.887.506
2.03.04.01	Reserva Legal	206.392	206.392
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	1.452.557	1.681.114
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	708.756	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-257.241	-185.412

DFs Individuais / Demonstração do Resultado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	792.113	2.450.190	812.456	2.390.059
3.01.01	De Serviços de Abastecimento de Água	822.723	2.544.809	843.792	2.482.330
3.01.03	Deduções da Receita Bruta	-30.610	-94.619	-31.336	-92.271
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-307.614	-1.132.256	-429.164	-1.277.703
3.03	Resultado Bruto	484.499	1.317.934	383.292	1.112.356
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-296.884	-873.678	-236.515	-1.155.946
3.04.01	Despesas com Vendas	5.173	8.704	-4.854	-35.200
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-140.195	-411.365	-101.362	-342.917
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-161.862	-471.017	-130.299	-777.829
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	187.615	444.256	146.777	-43.590
3.06	Resultado Financeiro	109.624	341.189	121.267	425.220
3.06.01	Receitas Financeiras	132.935	417.181	143.530	508.757
3.06.02	Despesas Financeiras	-23.311	-75.992	-22.263	-83.537
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	297.239	785.445	268.044	381.630
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-31.421	-76.689	-25.169	-36.149
3.08.01	Corrente	-20.602	-46.290	-10.398	-48.129
3.08.02	Diferido	-10.819	-30.399	-14.771	11.980
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	265.818	708.756	242.875	345.481
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	265.818	708.756	242.875	345.481
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,42256	1,12667	0,38608	0,54919
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,42256	1,12667	0,38608	0,54919

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
4.01	Lucro Líquido do Período	265.818	708.756	242.875	345.481
4.02	Outros Resultados Abrangentes	23.943	71.829	49.800	100.400
4.02.01	Realização da Reserva de Reavaliação	23.943	71.829	49.800	100.400
4.03	Resultado Abrangente do Período	289.761	780.585	292.675	445.881

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2024 à 30/09/2024	Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	545.245	127.641
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	1.195.726	1.150.580
6.01.01.01	Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	785.445	381.630
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	116.148	102.823
6.01.01.03	Juros e Variação Monetária do Financiamento	26.898	33.060
6.01.01.04	Juros Passivos s/Parcelamentos	26.673	31.338
6.01.01.05	Juros e Atualizações Monetárias s/Outras Obrigações	20.346	16.477
6.01.01.06	Provisões para Contingências	196.441	653.181
6.01.01.07	Provisão para Passivo Atuarial	220.289	171.104
6.01.01.08	Provisão para Devedores Duvidosos	-41.975	6.714
6.01.01.09	Rendimentos de Títulos e Valores Mobiliários	-7.525	-9.495
6.01.01.10	Atualizações de Depósitos Judiciais	-92.091	-121.698
6.01.01.11	Atualização Monetária do Contas a Receber	-13.102	-17.060
6.01.01.13	Atualização Monetária do Ativo Financeiro Concessões ERJ	-95.020	-97.523
6.01.01.14	Baixa de Bens do Imobilizado	2.056	29
6.01.01.16	Prov. p/perdas - Ativos Financeiros Concessões - Teresópolis	51.143	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-539.101	-940.412
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	-181.436	-71.403
6.01.02.02	Estoques	6.184	10.122
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	-51.938	-48.662
6.01.02.04	Depósitos e Bloqueios Judiciais	455.134	13.765
6.01.02.05	Outros Créditos	-8.015	-10.477
6.01.02.06	Empreiteiros e Fornecedores	-5.429	-56.675
6.01.02.07	Salários a Pagar	-509	-5.656
6.01.02.08	Impostos e Contribuições a Recolher	75.094	39.192
6.01.02.09	Parcelamentos Tributários	-73.562	-34.559
6.01.02.11	Provisão Encargos Trabalhistas	3.374	25.077
6.01.02.12	Provisões para Contingências	-500.203	-427.223
6.01.02.13	Provisão Passivo Atuarial	-298.262	-258.413
6.01.02.14	Outras Contas a Pagar	8.576	-6.398
6.01.02.15	Contas a Receber de Partes Relacionadas	0	-109.061
6.01.02.16	Agência Reguladora - AGENERSA	6.977	-41
6.01.02.18	Ativos Financeiros Concessões - ERJ	57.339	0
6.01.02.19	Adiantamento de Cliente - Teresópolis	-32.425	0
6.01.03	Outros	-111.380	-82.527
6.01.03.01	Contribuição Social Pagos	-83.215	-56.049
6.01.03.02	Juros Pagos	-28.165	-26.478
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-280.606	-254.442
6.02.01	Aquisição de Imobilizado e Intangível	-299.577	-254.977
6.02.02	Títulos e Valores Mobiliários	18.971	535
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	97.794	-11.843
6.03.01	Amortização de Financiamentos	-13.986	-11.843
6.03.02	Financiamento - CCB - Desembolso	130.446	0
6.03.05	Financiamento – CCB - Devolução não funcionalidade.	-18.666	0

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

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	362.433	-138.644
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	2.246.479	2.340.034
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	2.608.912	2.201.390

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2024 à 30/09/2024

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	3.727.174	0	1.887.506	0	-185.412	5.429.268
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.727.174	0	1.887.506	0	-185.412	5.429.268
5.04	Transações de Capital com os Sócios	300.386	0	-300.386	0	0	0
5.04.01	Aumentos de Capital	300.386	0	-300.386	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	708.756	0	708.756
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	708.756	0	708.756
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	71.829	0	-71.829	0
5.06.02	Realização da Reserva Reavaliação	0	0	71.829	0	-71.829	0
5.07	Saldos Finais	4.027.560	0	1.658.949	708.756	-257.241	6.138.024

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
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.035.162	13.964	3.728.253	0	784.095	7.561.474
5.04	Transações de Capital com os Sócios	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 de Valor Adicionado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2024 à 30/09/2024	Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
7.01	Receitas	2.589.691	2.481.146
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	2.544.809	2.482.330
7.01.02	Outras Receitas	2.907	5.530
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	41.975	-6.714
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-599.164	-1.206.174
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-154.510	-202.398
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-634.097	-731.698
7.02.03	Perda/Recuperação de Valores Ativos	189.443	-272.078
7.03	Valor Adicionado Bruto	1.990.527	1.274.972
7.04	Retenções	-116.166	-102.839
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-116.166	-102.839
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	1.874.361	1.172.133
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	417.181	508.757
7.06.02	Receitas Financeiras	417.181	508.757
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	2.291.542	1.680.890
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	2.291.542	1.680.890
7.08.01	Pessoal	1.168.713	967.956
7.08.01.01	Remuneração Direta	588.166	454.752
7.08.01.02	Benefícios	551.460	482.007
7.08.01.03	F.G.T.S.	29.087	31.197
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	286.932	247.719
7.08.02.01	Federais	283.285	246.032
7.08.02.02	Estaduais	2.584	672
7.08.02.03	Municipais	1.063	1.015
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	127.141	119.734
7.08.03.01	Juros	90.211	81.789
7.08.03.02	Aluguéis	36.930	37.945
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	708.756	345.481
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	708.756	345.481

Comentário do Desempenho

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2024 x 3º TRIM/2023

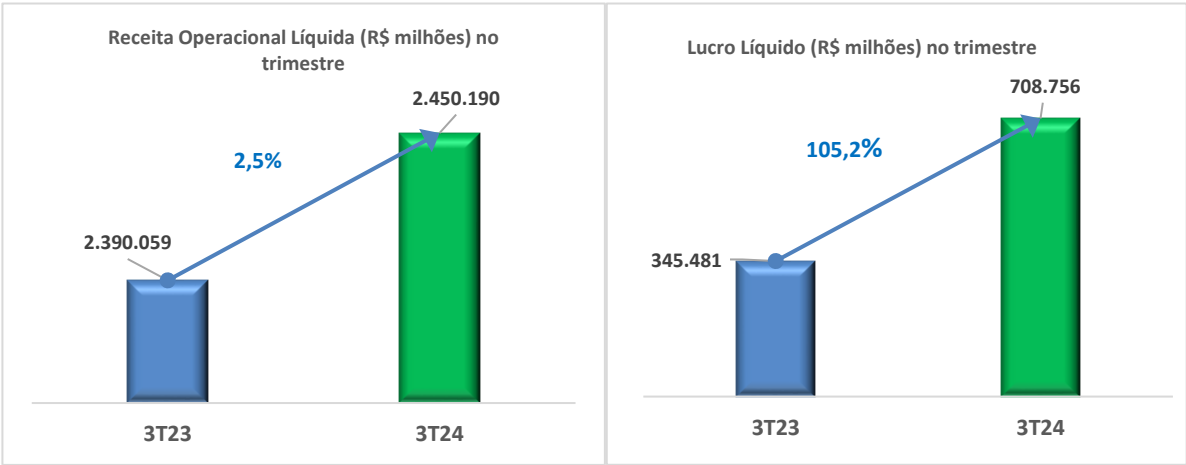


1. DESTAQUES ECONÔMICO-FINANCEIROS (Em milhares)

1.1. Receitas

A receita líquida do 3T24 totalizou R\$ 2.450.190, 2,5% superior ao 3T23, conforme tabela a seguir:

Descrição – R\$ Milhares	3T24	3T23	Var. %
Receita Operacional Líquida	2.450.190	2.390.059	2,5%
Resultado antes das Receitas e Despesas Financeiras (EBIT)	444.256	(43.590)	-1119,2%
Resultado Financeiro Líquido	341.189	425.220	-19,8%
EBITDA	560.404	59.233	846,1%
Lucro Líquido	708.756	345.481	105,2%



COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2024 x 3º TRIM/2023
Comentário do Desempenho**1.2 Custos e Despesas**

No 3T24, 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 fornecimento água e tratamento de esgoto, totalizaram R\$ 2.005.934, contra R\$ 2.433.649 no 3T23, redução de 17,6%. A tabela a seguir demonstra os custos e despesas nos períodos comparativos:

Descrição - R\$ Milhares	3T24	3T23	Var. %
1. Pessoal	636.118	572.318	11,1%
2. Material	171.340	215.023	-20,3%
3. Serviços de Terceiros	591.037	704.433	-16,1%
4. Despesas Gerais	62.249	54.509	14,2%
5. Depreciações e Amortizações	116.148	102.823	13,0%
6. Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa	(41.975)	6.714	-725,2%
7. Provisões Contingências	196.441	653.181	-69,9%
8. Provisão Atuarial	220.289	171.104	28,7%
9. Outras despesas/receitas operacionais	54.287	(46.456)	-216,9%
Despesas e Custos Operacionais	2.005.934	2.433.649	-17,6%

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 3T24 apresentaram aumento de 11,1% em relação ao 3T23, o aumento foi impacto do PDV e reajuste salarial.

Material: Os gastos com material no 3T24 apresentaram redução de 20,3% em relação ao 3T23, tendo com principal causa as ações realizadas na área de compras visando reduzir os gastos com a aquisição de produtos químicos para as estações de tratamento.

Serviços de terceiros: A redução ocorrida de 16,1% no 3T24 é principalmente em função da redução dos gastos com energia elétrica.

Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa: A redução de 725,2%, teve como principal causa a reversão da PECLD constituída em períodos anteriores, em virtude das concessões 1, 2, 3 e 4.

Provisões Contingências – A redução de 69,9% no 3T24, se deu principalmente em função da diminuição das execuções cíveis de valores expressivos ocorridas no 3T24.

Provisão Atuarial: O aumento de 28,7%, ocorreu em função das expectativas dos passivos em relação a Prece e a Cedae Saúde.

Outras despesas/receitas operacionais: A redução de 216,9% se deu em função das reversões das provisões ocorridas no 3T24, sobre outras despesas operacionais.

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2024 x 3º TRIM/2023

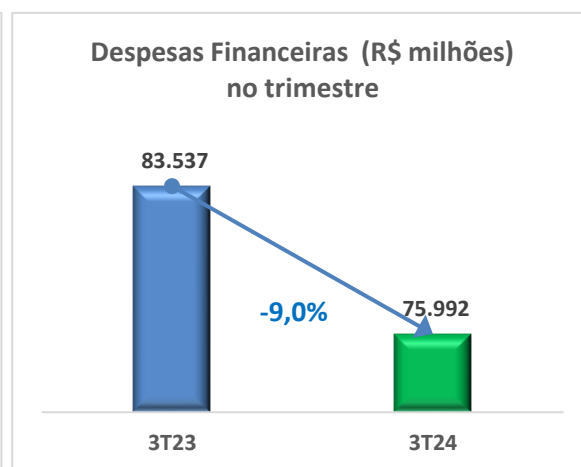
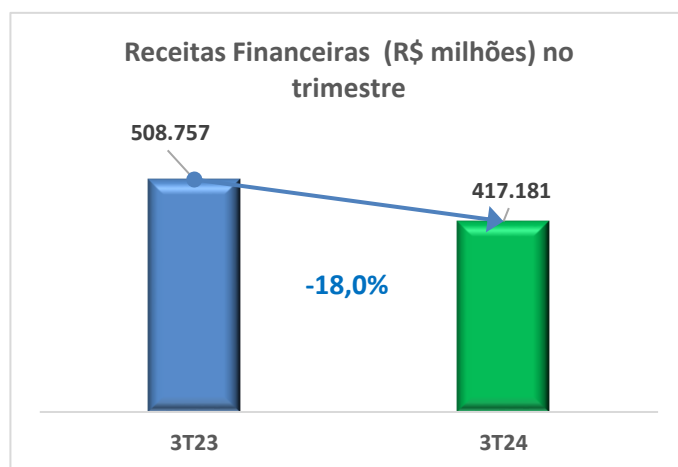
Comentário do Desempenho



1.3 Resultado Financeiro

O Resultado financeiro líquido foi positivo em R\$ 341.189 no 3T24, contra um valor positivo de R\$ 425.220 no 3T23, conforme tabela a seguir:

Composição do Resultado Financeiro Líquido R\$	Exercício		
	3T24	3T23	Var. %
Receitas Financeiras	417.181	508.757	-18,0%
Atualização monetária	109.463	152.006	-28,0%
Atualização monetária do Ativo Financeiro – ERJ	95.020	97.528	-2,6%
Rendimentos de aplicações financeiras	198.907	236.175	-15,8%
Juros auferidos	9.740	18.093	-46,2%
Multas por impontualidade	2.006	1.859	7,9%
Descontos obtidos e bonificações	2.045	3.096	-33,9%
Despesas Financeiras	(75.992)	(83.537)	-9,0%
Juros passivos s/parcelamentos tributários	(47.019)	(47.815)	-1,7%
Juros e variações monetárias s/empréstimos e financiamentos	(26.898)	(33.060)	-18,6%
Multas, juros e acréscimos moratórios s/pagamentos em atraso das obrigações tributárias	(160)	(492)	-67,5%
Outras	(1.915)	(2.170)	-11,8%
Resultado Financeiro Líquido	341.189	425.220	-19,8%



Receitas Financeiras – As receitas financeiras reduziram 18,0% basicamente em função da redução da taxa selic no trimestre.

Despesas Financeiras – A redução 9,0% comparando-se ao período anterior, basicamente em função da redução da taxa selic no trimestre.

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2024 x 3º TRIM/2023

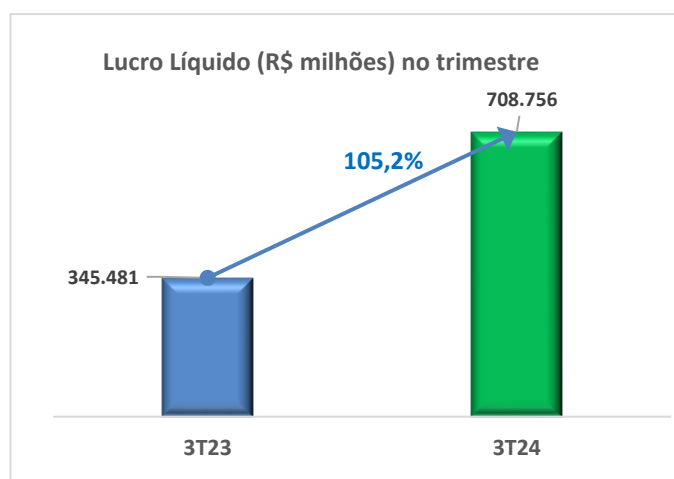
Comentário do Desempenho



1.4 Resultado Líquido

A CEDAE registrou lucro líquido de R\$ 708.756 no 3T24, representando um acréscimo de 105,2% em relação ao lucro de R\$ 345.481 registrado no 3T23. Esse acréscimo decorre principalmente pelo aumento das receitas operacionais e uma redução das despesas operacionais, que ocorreu em virtude do trabalho da administração para redução de gastos e consequente aumento no resultado da Companhia.

Composição do Lucro Líquido R\$ Milhares	Exercício		
	3T24	3T23	Var. %
(+) Resultado antes do resultado financeiro	444.256	(43.590)	-1119,2%
(+/-) Resultado financeiro	341.189	425.220	-19,8%
(-) Contribuição Social e Imposto de Renda	(76.689)	(36.149)	112,1%
(=) Lucro Líquido	708.756	345.481	105,2%



COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2024 x 3º TRIM/2023

Comentário do Desempenho

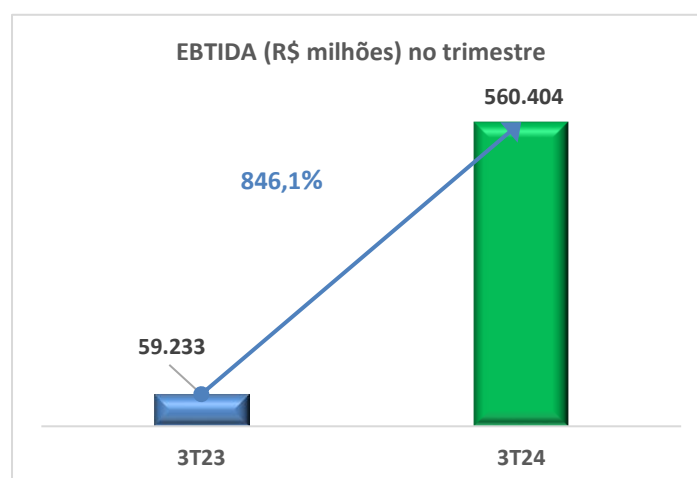


1.5 Geração Operacional de Caixa (EBITDA)

No 3T24, a CEDAE apresentou aumento operacional consolidada de caixa de R\$ 560.404 contra a geração operacional consolidada R\$ 59.233 no 3T23, ou seja, um aumento de 846,1% (ou R\$ 501.171) ocorrida em função do aumento do resultado operacional. O EBITDA é uma medição não contábil adotada pela Companhia, calculada de acordo com a Instrução CVM 527/2012, consistindo no lucro líquido acrescido dos tributos sobre o lucro, resultado financeiro, depreciações e amortizações.

Descrição - R\$ Milhares	Exercício		
	3T24	3T23	Var. %
(=) EBIT	444.256	(43.590)	-1119,2%
Margem EBIT (%)	18,1%	-1,8%	-1105,6%
(+) Depreciação e amortização	116.148	102.823	13,0%
(=) EBITDA	560.404	59.233	846,1%
Margem EBITDA (%)	22,9%	2,5%	816,0%

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



COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2024 x 3º TRIM/2023
Comentário do Desempenho**2. ESTRUTURA DO ENDIVIDAMENTO**

Descrição - R\$ Milhares	3T24	3T23	Var. %
Empréstimos e Financiamentos	509.365	411.566	23,8%
Passivo Atuarial ¹	356.640	388.806	-8,3%
Total da Dívida Bruta	866.005	800.372	8,2%
Disponibilidade	(2.608.912)	(2.201.390)	18,5%
Total da Dívida Líquida	(1.742.907)	(1.401.018)	24,4%
PL	6.138.024	7.906.959	-22,4%
Dívida Líquida/PL	(0,28)	(0,18)	60,3%

(1) Refere-se à Dívida da Prece Nota 17 das Notas Explicativas 3TR24.

Emissão de Cédula de Crédito Bancário – CCB FGTS

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

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

O prazo para o desembolso dos recursos é de 48 meses da data da assinatura das referidas cédulas, sendo permitida a sua prorrogação. Em 30 de setembro de 2024, o saldo constituído deste financiamento é de R\$ 509.365 (R\$ 411.566 em 30 de setembro de 2023).

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2024 x 3º TRIM/2023
Comentário do Desempenho

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

➤ **CAIXA – CCB FGTS 1ª Tranche**

Objeto	Financiamento para a ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense
Saldo devedor em 30/09/2024 (R\$ milhares)	R\$ 351.524
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 30/09/2024 (R\$ milhares)	R\$ 111.083
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 30/09/2024 (R\$ milhares)	R\$ 46.758
Juros	TR + 8,7% a.a.
Vencimento	2041

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

Balanço patrimonial

30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

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

	30/09/2024	31/12/2023 (Reapresentado)
Ativo		
Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	2.608.912	2.246.479
Contas a receber de clientes (Nota 6)	1.286.138	1.013.921
Estoques	17.443	23.627
Tributos a recuperar (Nota 12)	128.122	76.184
Outros	23.056	14.983
Total do ativo circulante	4.063.671	3.375.194
Não circulante		
Ativos financeiros concessões – ERJ (Nota 8)	3.124.141	3.086.459
Depósitos e bloqueios judiciais (Nota 14)	1.756.920	2.119.963
Títulos e valores mobiliários (Nota 5)	99.682	111.128
Contas a receber de clientes (Nota 6)	185.425	221.129
Contribuição social correntes e diferidos (Nota 15)	384.524	414.924
Outros	18.828	18.886
	5.569.520	5.972.489
Intangível e ativo de contrato (Nota 9)	4.565.556	4.449.919
Imobilizado (Nota 10)	89.407	70.794
	4.654.963	4.520.713
Total do ativo não circulante	10.224.483	10.493.202
 Total do ativo	 14.288.154	 13.868.396

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

Balanço patrimonial

30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

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

	30/09/2024	31/12/2023 (Reapresentado)
Passivo e patrimônio líquido		
Circulante		
Empréstimos e financiamentos (Nota 11)	18.524	15.871
Empreiteiros e fornecedores	71.085	76.514
Salários a pagar	4.201	4.710
Passivo atuarial (Nota 17)	119.213	121.936
Tributos a recolher (Nota 12)	86.880	48.680
Parcelamentos tributários (Nota 13)	62.108	87.423
Dividendos a pagar (Nota 21.c)	100.129	100.129
Provisões de encargos trabalhistas	149.559	146.173
Agência Reguladora – Agenesra	44.675	37.698
Adiantamento de Cliente - Teresópolis (Nota 01)	44.290	76.715
Outras contas a pagar	25.612	32.930
Total do passivo circulante	726.276	748.779
Não circulante		
Empréstimos e financiamentos (Nota 11)	490.841	392.947
Parcelamentos tributários (Nota 13)	186.314	214.258
Provisão para contingências (Nota 14)	3.332.948	3.636.710
Passivo atuarial (Nota 17)	3.170.219	3.218.796
Adiantamentos para futuro aumento de capital (Nota 7)	26.944	26.944
Outras contas a pagar (Nota 16)	216.588	200.694
Total do passivo não circulante	7.423.854	7.690.349
Patrimônio líquido (Nota 18)		
Capital social	4.027.560	3.727.174
Reservas de lucros	1.658.949	1.887.506
Outros resultados abrangentes	(257.241)	(185.412)
Resultado do período	708.756	-
Total do patrimônio líquido	6.138.024	5.429.268
Total do passivo e do patrimônio líquido	14.288.154	13.868.396

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 30 de setembro de 2024 e 30 de setembro de 2023

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

	30/09/2024	30/09/2023
Receita operacional líquida (Nota 19)	2.450.190	2.390.059
Custo dos serviços prestados (Nota 20.a)	(1.132.256)	(1.277.703)
Lucro bruto	1.317.934	1.112.356
Receitas (despesas) operacionais		
Despesas comerciais (Nota 20.b)	8.704	(35.200)
Despesas gerais e administrativas (Nota 20.c)	(411.365)	(342.917)
Outras despesas operacionais, líquidas (Nota 22)	(471.017)	(777.829)
Lucro/(Prejuízo) operacional antes do resultado financeiro	444.256	(43.590)
Receitas financeiras (Nota 21.b)	417.181	508.757
Despesas financeiras (Nota 21.a)	(75.992)	(83.537)
Lucro antes da contribuição social	785.445	381.630
Contribuição social (Nota 15.a)	(76.689)	(36.149)
Lucro líquido do exercício	708.756	345.481
Quantidade de lotes de mil ações preferenciais e ordinárias	629.072	629.072
Lucro líquido (básico e diluído) por ação (em reais) (Nota 18.b)	1,13	0,55

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 30 de setembro de 2024 e 30 de setembro de 2023

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

	30/09/2024	30/09/2023
Lucro líquido do exercício	708.756	345.481
Outros resultados abrangentes		
Realização da Reserva de Reavaliação	71.829	100.400
Ajuste de ganhos e perdas atuariais - PRECE (Nota 17)	-	-
Ajuste de ganhos e perdas atuariais - Cedae Saúde (Nota 17)	-	-
Prêmio de aposentadoria (Nota 17)	-	-
Contribuição social diferidos (Nota 17)	-	-
	-	-
Total de outros resultados abrangentes do exercício	780.585	445.881

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

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

	Capital social	Reserva de capital	Reservas de lucros		Outros resultados abrangentes	Lucros acumulados	Total
			Reserva legal	Reserva de retenção de lucros			
Saldos em 1º de janeiro de 2023 (Reapresentado)	3.035.162	13.964	185.312	1.925.993	784.095	-	5.944.526
Ajustes de avaliação patrimonial							
Ganhos/(Perdas) atuariais	-	-	-	-	(869.107)	-	(869.107)
Mutações internas do patrimônio líquido							
Aumento de capital (Nota 18.a)	692.012	(13.964)	-	(678.048)	-	-	-
Realização da reserva de reavaliação (Nota 18.e)	-	-	-	100.400	(100.400)	-	-
Lucro líquido do exercício (Reapresentado)	-	-	-	-	-	453.978	453.978
Reserva legal (Nota 18.c)	-	-	21.080	-	-	(21.080)	-
Dividendos obrigatórios (Nota 18.f)	-	-	-	-	-	(100.129)	(100.129)
Reserva de lucros (Nota 18.c)	-	-	-	332.769	-	(332.769)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023 (Reapresentado)	3.727.174	-	206.392	1.681.114	(185.412)	-	5.429.268
Mutações internas do patrimônio líquido							
Aumento de capital (Nota 18.a)	300.386	-	-	(300.386)	-	-	-
Realização da reserva de reavaliação (Nota 18.e)	-	-	-	71.829	(71.829)	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	708.756	708.756
Saldos em 30 de setembro de 2024	4.027.560	-	206.392	1.452.557	(257.241)	708.756	6.138.024

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

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

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 30 de setembro de 2024 e 30 de setembro de 2023

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

	30/09/2024	30/09/2023
Lucro antes do da contribuição social	785.445	381.630
Ajustes por:		
Depreciações e amortizações	116.148	102.823
Juros e variação monetária de empréstimos e financiamentos	26.898	33.060
Juros sobre parcelamentos	26.673	31.338
Juros e atualizações monetárias sobre outras obrigações	20.346	16.477
Baixa de bens do imobilizado	2.056	29
Provisão para contingências	196.441	653.181
Passivo atuarial	220.289	171.104
Atualização monetária das contas a receber	(13.102)	(17.060)
Atualização Monetária - Ativo Financeiro Concessões ERJ	(95.020)	(97.523)
Prov. p/perdas – Ativo Financeiro Concessões Teresópolis	51.143	-
Provisão para perdas de crédito esperadas	(41.975)	6.714
Rendimentos de títulos e valores mobiliários não realizados	(7.525)	(9.495)
Atualizações monetárias de depósitos judiciais	(92.091)	(121.698)
	1.195.726	1.150.580
Diminuição (aumento) nos ativos		
Contas a receber de clientes	(181.436)	(71.403)
Estoques	6.184	10.122
Tributos a recuperar	(51.938)	(48.662)
Depósitos e bloqueios judiciais	455.134	13.765
Contas a receber de partes relacionadas	-	(109.061)
Ativo Financeiro Concessões ERJ	57.339	-
Outros	(8.015)	(10.477)
Aumento (diminuição) nos passivos		
Empreiteiros e fornecedores	(5.429)	(56.675)
Salários a pagar	(509)	(5.656)
Impostos e contribuições a recolher	75.094	39.192
Parcelamentos tributários	(73.562)	(34.559)
Outros parcelamentos	-	-
Provisões de encargos trabalhistas	3.374	25.077
Provisão para contingências	(500.203)	(427.223)
Contribuições a benefícios pós-emprego	(298.262)	(258.413)
Agência Reguladora – AGENERSA	6.977	(41)
Devolução para Clientes – Teresópolis	(32.425)	-
Outras contas a pagar	8.576	(6.398)
Variações nos ativos e passivos	(539.101)	(940.412)
Contribuição social paga	(83.215)	(56.049)
Juros pagos	(28.165)	(26.478)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	545.245	127.641
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Aquisições de intangível, ativo de contrato e imobilizado	(299.577)	(254.977)
Títulos e valores mobiliários	18.971	535
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(280.606)	(254.442)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Amortização de financiamentos	(13.986)	(11.843)
Financiamento - devolução de não funcionalidade	(18.666)	-
Financiamento – Desembolso	130.446	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	97.794	(11.843)
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	362.433	(138.644)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	2.246.479	2.340.034
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	2.608.912	2.201.390

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

Demonstração do valor adicionado

Exercícios findos em 30 de setembro de 2024 e 30 de setembro de 2023

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

	30/09/2024	30/09/2023
Receitas		
Serviços de abastecimento de água e tratamento de esgoto	2.544.809	2.482.330
Outras receitas	2.907	5.530
Provisão para perdas de créditos esperadas	41.975	(6.714)
	2.589.691	2.481.146
Insumos adquiridos de terceiros		
Material aplicado	(154.510)	(202.398)
Materiais, força e luz, serviços de terceiros e outros	(634.097)	(731.698)
Perda e recuperação de valores ativos	189.443	(272.078)
	(599.164)	(1.206.174)
Valor adicionado bruto	1.990.527	1.274.972
Depreciações e amortizações		
Depreciações e amortizações	(116.166)	(102.839)
Valor adicionado líquido produzido	1.874.361	1.172.133
Valor adicionado recebido em transferência		
Receitas financeiras	417.181	508.757
Valor adicionado total a distribuir	2.291.542	1.680.890
Pessoal e encargos	1.168.713	967.956
Remuneração direta	588.166	454.752
Benefícios	551.460	482.007
FGTS	29.087	31.197
Impostos, taxas e contribuições	286.932	247.719
Federais	283.285	246.032
Estaduais	2.584	672
Municipais	1.063	1.015
Remuneração de capitais de terceiros	127.141	119.734
Juros e variações cambiais	90.211	81.789
Aluguéis	36.930	37.945
Remuneração de capitais próprios	-	-
Dividendos	-	-
Lucros retidos	708.756	345.481
Distribuição do valor adicionado	2.291.542	1.680.890

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

1. Informações Gerais

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

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

- (i) Captação, adução e tratamento de água bruta, além da execução dos investimentos necessários no Sistema Produtor que atende a região metropolitana do Estado do Rio de Janeiro;
- (ii) Captação, adução, tratamento e distribuição da água nos municípios atualmente atendidos;
- (iii) Coleta, tratamento e destinação de esgotos sanitários nos municípios atendidos;
- (iv) Realização de estudos, projetos e execução de obras relativas a novas instalações e ampliação de redes.

Após a transferência dos serviços nos municípios integrantes dos blocos 1, 2, 3 e 4, conforme as Concorrências Internacionais 001/2020 e 001/2021, a Companhia continuou a prestar serviços de abastecimento de água em 17 municípios. Em 1º de janeiro de 2023, o Serviço Autônomo de Água e Esgoto (SAAE) de Angra dos Reis assumiu a operação anteriormente realizada pela CEDAE. Em 6 de janeiro, o município de Teresópolis passou a ser atendido pela empresa Águas do Brasil, operando sob o nome Águas da Imperatriz (Nota 2.6.2).

Dos 15 municípios restantes, 12 possuem contratos vigentes com a CEDAE, que permanecerão em vigor até o término de seus prazos, conforme estipulado no art. 10, § 3º, da Lei nº 11.445/2007, incluído pela Lei nº 14.026/2020 (Novo Marco Legal). Esses municípios são: Barra do Piraí, Bom Jesus do Itabapoana, Cardoso Moreira, Engenheiro Paulo de Frontin, Itaiva, Itaperuna, Laje do Muriaé, Macaé, Mangaratiba, Santa Maria Madalena, Sapucaia e Varre-Sai. Nos municípios de Porciúncula, Quissamã e São João da Barra, os contratos expiraram, e os serviços estão sendo prestados em caráter precário (Nota 2.6.1). Nos termos do Novo Marco Legal, esses contratos deverão ser extintos, sendo necessárias as providências descritas no art. 42, § 5º, da Lei nº 11.445/2007.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

Os contratos de programa/concessão, asseguram à Companhia o direito de cobrar pelos serviços públicos prestados aos clientes por meio de tarifas, durante o período de vigência estabelecido em cada contrato. Além disso, na maioria desses contratos, a Companhia realizou investimentos significativos que ainda não foram totalmente amortizados. Dessa forma, antes da transferência da operação para um novo operador, a CEDAE tem o direito de ser ressarcida por esses investimentos não amortizados.

Nos contratos em que não está prevista tal indenização (cinco contratos na totalidade), existe a obrigatoriedade do Poder Concedente prorrogar o prazo de concessão pelo tempo necessário para que a Companhia recupere o investimento efetuado.

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

		Concessões de água e esgotamento sanitário				
	Município	Número de economias (*)	Início	Término	Valor do Ativo	Receita Líq. Gerada
1	Macaé	82.478	2011	2041	35.870	71.508
2	Itaperuna	36.821	2008	2038	4.348	32.246
3	Mangaratiba	14.105	2013	2043	3.741	8.157
4	Bom Jesus do Itabapoana	11.419	2011	2041	1.056	10.957
5	Sapuçaia	6.953	2010	2035	943	5.288
6	Italva	4.784	2012	2042	249	3.583
7	Barra do Pirai	4.474	2006	2036	605	2.774
8	Cardoso Moreira	3.954	2002	2027	566	2.642
9	Eng. Paulo de Frontin	3.609	2008	2048	1.404	3.073
10	Laje do Muriaé	2.873	2013	2043	488	2.192
11	Santa Maria Madalena	2.142	2009	2039	820	1.656
12	Varre-Sai	1.457	2009	2039	130	1.237

(*) 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).

1.1. Leilão de concessão

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

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

As áreas geográficas de atuação da CEDAE foram divididas em quatro grandes blocos, que foram leiloados separadamente. Cada um abrange uma região da capital e um conjunto de 47 municípios.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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.

1.2. Imunidade Tributária

Conforme divulgado na Nota 15, em 19 de junho de 2018, transitou em julgado junto ao Supremo Tribunal Federal (STF) a Ação Cível Ordinária nº 2757/RJ, de autoria da Companhia. Nessa ação a CEDAE requereu imunidade tributária nos termos do artigo 150, VI "a" da Constituição Federal, por ser entendimento de seus Administradores e consultores jurídicos e legais que a Companhia, por ter como único acionista o Governo do Estado do Rio de Janeiro e prestar serviços de utilidade pública, estava imune a impostos por se equiparar a um ente público. O êxito obtido pela Companhia lhe assegurou a imunidade a impostos e, a partir da data do trânsito em julgado, a Administração deixou de apurar e recolher os impostos federais; baixando os valores a eles relacionados, sejam impostos a recuperar, recolher ou diferidos, uma vez que não existirá base de cálculo para apuração e realização desses impostos. Deve-se observar que a imunidade foi concedida à CEDAE no pressuposto desta ter como único acionista o Estado do Rio de Janeiro e que tal imunidade poderá ser revista, e perdida, caso terceiros passem a deter participação no capital da Companhia. Conforme nota técnica do escritório Sacha Calmon datada de 10 de fevereiro de 2023, a Companhia manteve posicionamento a ação provável, mas não praticamente certo, visto que a Fazenda Nacional continua recorrendo em todas as ações, com possibilidade de alteração nos entendimentos firmados, que ainda não transitaram em julgado.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

1.3. Riscos relacionados a conformidade com as leis e regulamentos

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

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

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

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

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

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

1.4. Programa de Demissão Voluntária - PDV

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

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

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

2. Resumo das principais políticas contábeis materiais

2.1. Refazimento dos valores correspondentes para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022(01º de janeiro de 2023) e 2023.

A Companhia identificou durante a preparação das demonstrações financeiras do 3º trimestre de 2024, a necessidade de reapresentar os valores correspondentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2023, em detrimento da conclusão do levantamento das obras em andamento (Ativo de Contrato) que ainda constavam no ativo da Companhia, mas que já foram transferidas no processo de desestatização parcial do serviço público de saneamento básico abrangido pelas Concorrências 001/2020 e 01/2021. A CEDAE deixou de ser a concessionária responsável pela prestação dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário em uma gama de municípios e, como efeito direto, também deixou de operar e controlar os respectivos ativos de concessão, na conclusão das etapas previstas nas respectivas Concorrências (novembro de 2021 e julho de 2022). Adicionalmente, os respectivos ativos (obras em andamento) não foram abrangidos pelo Termo de Compromisso para pagamento de Indenização de Ativos, firmado em 25 de abril de 2023, junto ao GERJ – Governo do Estado do Rio de Janeiro e a AGENERSA - Agência Reguladora de Energia e Saneamento Básico do Estado do Rio de Janeiro. Adicionalmente, foram corrigidos erros de não capitalização de juros de empréstimos sobre Obras em andamento e de correção de erros de atualização de saldo do Ativo Financeiro com o GERJ – Governo do Estado do Rio de Janeiro em contrapartida ao resultado do exercício de 31 de dezembro de 2023.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

Apresentamos a seguir os impactos dos ajustes efetuados nos balanços patrimoniais e nas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa em cada um dos exercícios apresentados nas demonstrações financeiras, em atendimento ao CPC 23 - "Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativa e Retificação de Erro".

2.1.1. Balanço patrimonial ajustados em 31 de dezembro de 2022 (01 de janeiro de 2023) e 31 de dezembro de 2023:

	01/01/2023 Publicado	Ajustes	01/01/2023 Reapresentado	2023 Publicado	Ajustes	2023 Reapresentado
Ativo						
Total ativo circulante	3.363.397	-	3.363.397	3.375.194	-	3.375.194
Ativos Financ						
Concessões-ERJ (b)	2.786.821	-	2.786.821	3.057.303	29.156	3.086.459
Outros ativos não circulantes	2.983.724	-	2.983.724	2.886.030		2.886.030
Intangível (a)	5.810.243	(1.616.948)	4.193.295	6.063.640	(1.613.721)	4.449.919
Imobilizado	69.201	-	69.201	70.794	-	70.794
Total ativo não circulante	11.649.989	(1.616.948)	10.033.041	12.077.767	(1.584.565)	10.493.202
Total do Ativo	15.013.386	(1.616.948)	13.396.438	15.452.961	(1.584.565)	13.868.396
Passivo						
Total passivo circulante	1.019.585	-	1.019.585	748.779	-	748.779
Total passivo não circulante	6.432.327	-	6.432.327	7.690.349	-	7.690.349
Patrimônio líquido	7.561.474	(1.616.948)	5.944.526	7.013.833	(1.584.565)	5.429.268
Total do Passivo	15.013.386	(1.616.948)	13.396.438	15.452.961	(1.584.565)	13.868.396

2.1.2. Demonstração do resultado ajustada em 31 de dezembro de 2023:

	2023 Publicado	Ajustes	2023 Reapresentado
Receita operacional líquida	3.199.564		3.199.564
Custo dos serviços prestados	(1.745.497)		(1.745.497)
Lucro bruto	1.454.067		1.454.067
Despesas comerciais	20.833		20.833
Despesas gerais e administrativas	(516.649)		(516.649)
Outras despesas operacionais, líquidas	(995.024)		(995.024)
Prejuízo operacional antes do resultado financeiro e da contribuição social	(36.773)		(36.773)
Resultado financeiro	497.798	32.383	530.181
Lucro (Prejuízo) antes da contribuição social	461.025		493.408
Contribuição social	(39.430)		(39.430)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	421.595		453.978

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

2.1.3. Demonstração da mutação do patrimônio líquido ajustada em 31 de dezembro de 2022 (01 de janeiro de 2023) e 31 de dezembro de 2023:

	Capital Social	Reserva de Capital	Reservas de Lucros		Outros Resultados Abrangentes	Total
			Reserva Legal	Reserva de Retenção de Lucros		
Saldo em 31/12/2022 (Publicado)	3.035.162	13.964	185.312	3.542.941	784.095	7.561.474
Baixa de Obras em Andamento (Ajuste Retrospectivo)	-	-	-	(1.616.948)	-	(1.616.948)
Saldo em 01/01/2023 (Reapresentado)	3.035.162	13.964	185.312	1.925.993	784.095	5.944.526

	Capital Social	Reserva de Capital	Reservas de Lucros		Outros Resultados Abrangentes	Total
			Reserva Legal	Reserva de Retenção de Lucros		
Saldo em 31/12/2023 (Publicado)	3.727.174	-	206.392	3.265.679	(185.412)	7.013.833
Baixa de Obras em Andamento	-	-	-	(1.616.948)	-	(1.616.948)
Capitalização de Juros de Empréstimos (Obras em Andamento)	-	-	-	3.227	-	3.227
Correção de 1% de Juros com o Governo do Rio de Janeiro	-	-	-	29.156	-	29.156
Saldo em 31/12/2023 (Reapresentado)	3.727.174	-	206.392	1.681.114	(185.412)	5.429.268

2.1.4. Demonstração do fluxo de caixa ajustada em 31 de dezembro de 2023:

	31/12/2023 (Publicado)	Ajustes	31/12/2023 (Reapresentado)
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social	461.025	32.383	493.408
Ajustes para reconciliação do lucro	1.015.532	(32.383)	983.149
Variações nos ativos e passivos	(1.017.392)	-	(1.017.932)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	335.064	-	335.064
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(405.968)	-	(405.968)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos	(22.651)	-	(22.651)
Redução líquida de caixa e equivalente de caixa	(93.555)	-	(93.555)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	2.340.034	-	2.340.034
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	2.246.479	-	2.246.479

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

2.1.5. Demonstração do resultado abrangente ajustada em 31 de dezembro de 2023:

	31/12/2023 (Publicado)	Ajustes	31/12/2023 (Reapresentado)
Lucro líquido do exercício	421.595	32.383	453.978
Outros resultados abrangentes			
Ajuste de ganhos e perdas atuariais – PRECE	(94.519)	-	(94.519)
Ajuste de ganhos e perdas atuariais - Cedae Saúde	(860.543)	-	(860.543)
Prêmio de aposentadoria	-	-	-
Contribuição social diferidos	85.956	-	85.956
	(869.106)	-	(869.106)
Total de outros resultados abrangentes do exercício	(447.511)	32.883	(415.128)

Comentários dos ajustes efetuados:

- (a) Baixa de ativos de contrato (obras em andamento) em 31 de dezembro de 2022 (01 de janeiro de 2023), vinculados às concessões licitadas pelas Concorrências 001/2020 e 01/2021, deixou de operar e controlar os respectivos ativos de concessão no montante de R\$1.616.948. Adicionalmente, foi corrigido erros de não capitalização dos juros dos financiamentos destinados aos investimentos (obras em andamento), em atendimento ao CPC 20 – Custo de Empréstimos, no montante de R\$ 3.227 que saíram do resultado financeiro em contrapartida ao Intangível em 31 de dezembro de 2023.
- (b) Correção anual de 1% do saldo devedor dos Ativos Financeiros Concessões – ERJ, referente a indenização dos ativos não amortizados em decorrência do encerramento antecipado dos contratos de programa dos serviços municipais de abastecimento de água e esgotamento sanitário no valor de R\$ 29.156 em contrapartida a receita financeira, 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 firmado em 25 de abril de 2023.

2.2. 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.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

Estas informações contábeis intermediárias não incluem todas as informações e divulgações requeridas nas demonstrações financeiras anuais e, portanto, devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, aprovadas em 26 de março de 2024. As práticas contábeis adotadas para estas informações contábeis intermediárias são consistentes com aquelas apresentadas nas demonstrações financeiras da Companhia referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Não existem novas normas e alterações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis com vigência a partir de 1º de janeiro de 2023, que na opinião da Administração, possam ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio líquido divulgados pela Companhia.

Em 12 de novembro de 2024, a Administração da Companhia autorizou a emissão destas informações contábeis intermediárias referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2024.

2.3. Continuidade operacional

Considerando o novo cenário trazido após o leilão ocorrido em 30 de abril de 2021, a Companhia contratou empresa de consultoria especializada, com o intuito de realizar reestruturação na CEDAE adequando as suas áreas à nova realidade. Como consequência do leilão, a Companhia teve redução significativa de seu faturamento, assim, para garantir a continuidade de suas operações, ocorreu 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.

2.4. 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.

2.5. 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.

2.6. 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;

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE
Notas Explicativas

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

- (iii) Os direitos da CEDAE sobre a infraestrutura operada em conformidade com contratos são contabilizados como intangível como bens afetos a concessão, uma vez que a CEDAE tem o direito de cobrar pelo uso dos ativos de infraestrutura e os consumidores devem pagar pelos serviços da CEDAE; ou
- (iv) A Companhia ainda considera como intangível, bens não afetos (bens que são utilizados em conjunto por mais de um município, não sendo individualmente afetos a nenhum município) a concessão, a captação e as estações de tratamento, bem como suas respectivas adutoras de água.

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

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

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.

2.6.1. Contratos operados de forma precária

Nos municípios de Quissamã, São João da Barra e Porciúncula, cujos contratos expiraram, os serviços estão sendo prestados de forma precária e apresentam previsão de recebimento de indenização ao final do contrato, conforme composição abaixo apresentada:

	30/09/2024	31/12/2023
Quissamã	1.289	1.289
São João da Barra	1.691	1.691
Porciúncula	129	129
	3.109	3.109

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

2.6.2. Contratos não mais operados

Nos casos de Angra dos Reis e Teresópolis, onde a CEDAE já não opera, e nos municípios com contratos expirados, a Companhia tem direito à indenização pelos investimentos não amortizados, conforme a legislação vigente.

	30/09/2024	31/12/2023
Angra dos Reis (a)	7.038	7.038
Teresópolis (b)	73.817	127.685
	80.855	134.723

- (a) Em Angra dos Reis, conforme o "Termo de Transferência do Serviço de Abastecimento de Água" celebrado em sede de Ação Civil Pública, o valor da indenização foi estabelecido em R\$ 7.334 já aceito pelo Município.
- (b) A concessão de Teresópolis foi licitada em 25 de agosto de 2023, com a Companhia Águas de Imperatriz sendo a vencedora do processo licitatório para administrar a concessão. O contrato de concessão foi assinado em 01 de dezembro de 2023, e a Cedae deixou de operar a concessão em 06 de janeiro de 2024. O valor residual dos ativos não amortizados nesta data era de R\$127.858. Inicialmente, o contrato estimava o valor da indenização no mesmo montante, contudo, a Agerensa deveria firmar o valor indenizatório posteriormente, utilizando a metodologia adequada.

Por meio do Ofício SCEXEC nº2417, de 30 de agosto de 2024, a Agerensa definiu o montante de R\$73.817 como indenização pela transferência da concessão de Teresópolis. Deste valor, R\$44.290 (60%) foram pagos em 2023, e o saldo de R\$29.527 será quitado até 06 de dezembro de 2024. Devido a isso, a Companhia constituiu, em 30 de agosto de 2024, uma provisão para perdas relacionadas a essa transação (impairment) de R\$51.143 (Nota 09 e 10).

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 2024, a Companhia possuía empréstimos e financiamentos captados a taxas variáveis de juros, sendo esses valores projetados.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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

	30/09/2024	31/12/2023
Taxa Referencial ("TR")	508.950	408.657
Índice Nacional de Preço ao Consumidor ("INPC")	366.729	386.076

b) Risco de crédito

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

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

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

(b.2) Exposição ao risco de crédito

Em 30 de setembro de 2024, a exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação dessas informações contábeis intermediárias é de R\$4.180.157 (R\$3.592.657 em 31 de dezembro 2023) composto pelo valor contábil dos títulos de dívida classificados como equivalentes de caixa, depósitos em instituições financeiras e contas a receber de clientes na data do balanço representando 29% do total do ativo e 68% 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.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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 2024 (i)					
Empréstimos e financiamentos	89.481	241.474	1.103.979	3.427.363	4.862.298
Parcelamentos judiciais e extrajudiciais	73.252	87.321	141.817	207.735	510.126
Empreiteiros e fornecedores	71.085	-	-	-	71.085
Outras contas a pagar e Agenera	70.287	-	-	29.605	99.892
Em 31 de dezembro de 2023 (i)					
Empréstimos e financiamentos	77.895	164.915	853.361	2.854.783	3.950.954
Parcelamentos judiciais e extrajudiciais	67.286	84.286	166.519	220.661	538.752
Empreiteiros e fornecedores	76.514	-	-	-	76.514
Outras contas a pagar e Agenera	70.627	-	-	12.047	82.674

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

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

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

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.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, os índices de alavancagem financeira são calculados da seguinte forma:

	30/09/2024	31/12/2023 Reapresentado
Total dos empréstimos (Nota 11)	509.365	408.818
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(2.608.912)	(2.246.479)
Dívida Líquida	(2.099.547)	(1.837.661)
Total do patrimônio líquido	6.138.024	5.429.268
Capitalização total	4.038.477	3.591.607
Índice de alavancagem financeira (dívida líquida/patrimônio líquido)	N/A	N/A

3.3. Classificação dos níveis hierárquicos de mensuração do valor justo

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

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

Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração.

Nível 2 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável.

Nível 3 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

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 2024 e 31 de dezembro de 2023.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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.

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

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

3.5. Definição da classificação dos níveis hierárquicos dos instrumentos financeiros

	30/09/2024	31/12/2023 Reapresentado
Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado		
Caixa e equivalentes de caixa (Nível 1)	2.608.912	2.246.479
Títulos e valores mobiliários (Nível 2)	99.682	111.128
Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado		
Contas a receber de clientes (Nível 2)	1.471.563	1.235.050
Ativos Financeiros Concessões – ERJ (Nível 2)	3.124.141	3.086.459
Depósitos judiciais (Nível 2)	1.756.920	2.119.963
Outros créditos (Nível 2)	41.884	33.869
	9.103.102	8.832.948
	30/09/2024	31/12/2023
Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado		
Empréstimos e financiamentos e debêntures (Nível 2)	509.365	408.818
Empreiteiros e fornecedores (Nível 2)	71.085	76.514
Outras contas a pagar (Nível 2)	216.588	200.694
	797.038	686.026

3.6. Qualidade de crédito dos ativos financeiros

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

	30/09/2024	31/12/2023
Conta corrente e depósitos bancários de curto prazo (Nota 4)	2.608.912	2.246.479
Títulos e valores mobiliários (Nota 5)	99.682	111.128
	2.708.594	2.357.607
Depósitos e bloqueios judiciais (Nota 14)	1.756.920	2.119.963

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

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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

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

3.7. Análise de sensibilidade

A seguir é apresentado o demonstrativo da análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros que possam gerar impactos significativos para a Companhia. São apresentados dois cenários nos termos da Instrução da CVM nº 475/2008, a fim de demonstrar os saldos dos ativos e passivos financeiros convertidos a uma taxa projetada para 31 de dezembro de 2024 com apreciação de 25% e 50% no Cenário I e 25% e 50% de deterioração no Cenário II, conforme tabela abaixo.

Cenário I

Instrumentos financeiros	Indexador	Projetada para 31 de dezembro de 2024		
		Valor de risco provável	Taxa maior em 25%	Taxa maior em 50%
Ativo financeiro				
Aplicações financeiras	CDI	2.643.699	2.660.357	2.677.014
Total		2.643.699	2.660.357	2.677.014
Passivo financeiro				
CCB – Subcréditos	TR	509.990	510.250	510.510
Prece	INPC	370.315	371.212	372.109
Total		880.305	881.462	882.619

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

Referências para passivos financeiros - Cenário I	Taxa projetada para 31 de dezembro de 2024	Aumento da taxa em	
		25%	50%
CDI - trimestral	2,59%	3,23%	3,88%
TR - trimestral	0,20%	0,26%	0,31%
INPC - trimestral	0,98%	1,22%	1,47%

Cenário II

Projetada para 31 de dezembro de 2024				
Instrumentos financeiros	Indexador	Valor de risco provável	Taxa menor em 25%	Taxa menor em 50%
Ativo financeiro				
Aplicações financeiras	CDI	2.643.699	2.627.042	2.610.385
Total		2.643.699	2.627.042	2.610.385
Passivo financeiro				
CCB - subcréditos	TR	509.990	509.730	509.470
Prece	INPC	370.315	369.419	368.522
Total		880.305		

Referências para passivos financeiros - Cenário II	Taxa projetada para 31 de dezembro de 2024	Redução da taxa em	
		25%	50%
CDI - trimestral	2,59%	1,94%	1,29%
TR - trimestral	0,20%	0,15%	0,10%
INPC - trimestral	0,98%	0,73%	0,49%

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

	30/09/2024	31/12/2023
Caixa e contas movimento	14.952	9.721
Aplicações financeiras	2.593.960	2.236.758
	2.608.912	2.246.479

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

Aplicações financeiras	Modalidades	30/09/2024	31/12/2023
BTG Pactual	Fundos Renda Fixa	932.665	820.310
Caixa Econômica	Fundos Renda Fixa	491.630	422.828
Itaú	Fundos Renda Fixa	434.204	401.285
XP	Fundos Renda Fixa	-	214.660
Santander	Fundos Renda Fixa	260.784	146.097
Master	CDB	224.869	206.212
XP	CDB	50.149	-
Banco do Brasil	Fundos Renda Fixa	144.199	-
Bradesco	Fundos Renda Fixa	38.881	-
Outros	Fundos Renda Fixa ou CDBs	16.579	25.366
Total		2.593.960	2.236.758

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

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

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

Todas as aplicações podem ser resgatadas em até um dia útil (D+1), sendo que a maioria é resgatável em D+0. A maior parte das alocações finais dos fundos alocados é realizada em títulos públicos indexados à taxa SELIC. As alocações em títulos privados realizadas tanto por meio dos fundos investidos como diretamente pela CEDAE são restritas àqueles nos quais o emissor seja classificado como grau de investimento, para aplicações no Brasil, segundo o menor rating que possua entre as agências classificadoras Fitch, Standard&Poor's e Moody's. Em 2024 as aplicações financeiras foram remuneradas à taxa média de 101,11% do CDI, equivalente a 5,28%.

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\$198.907 em 30 de setembro de 2024 (R\$236.175 em 30 de setembro de 2023) (Nota 21.b).

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

5. Títulos e valores mobiliários

	Natureza	30/09/2024	Rentabilidade	31/12/2023	Rentabilidade
Não Circulante					
Fundo de Investimento imobiliário	Fundo Invest.				
Caixa Cedae (Fiicc)	Renda Fixa	62.581	7,93%	57.980	12,91%
Fundo de Investimento em cotas	Fundo Invest.				
Fundações – Novo Guandu (Fic)	Renda Fixa	22.972	7,59%	39.477	12,48%
Fundo de Investimento Imobiliário	Fundo Invest.				
– Banco do Brasil (“Ficc”)	Imobiliário	7.250	6,69%	7.349	10,72%
Outros	Fundo Invest.	6.879	7,93%	6.322	12,69%
	Renda Fixa				
		99.682		111.128	

6. Contas a receber de clientes

	30/09/2024	31/12/2023
Contas a receber faturadas (Antes do Leilão dos Blocos)	17.468.759	17.504.502
Contas a receber – Concessionárias (*)	1.446.347	1.164.819
Parcelamentos	297.945	349.618
Consumo a faturar	3.331	2.905
	19.216.382	19.021.844
Provisão para perdas de créditos esperadas (Nota 6.1)	(17.744.819)	(17.786.794)
Contas a receber de clientes	1.471.563	1.235.050
Circulante	1.286.138	1.013.921
Não circulante	185.425	221.129
	1.471.563	1.235.050

(*) O contas a receber do Bloco 4, totaliza R\$1.140.052, desse total R\$608.458 refere-se a faturamentos à vencer, e R\$531.594 são relacionados ao diferimento concedido a Águas do Rio 4 SPE S/A, conforme Termo de Compromisso assinado em 10 de julho de 2023.

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 2024 e 31 de dezembro de 2023, encontra-se detalhada a seguir:

	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal	Total
A vencer	1.635.655	190	108.353	15.440	1.759.638
Vencidas em até 30 dias	9.685	19	2.898	1.262	13.864
Vencidas de 31 a 60 dias	8.262	3	74	542	8.881
Vencidas de 61 a 90 dias	5.115	1	42	492	5.650
Vencidas de 91 a 180 dias	21.295	4	179	1.745	23.223
Vencidas mais de 180 dias	15.754.319	235.999	70.258	815.691	16.876.267
Grandes clientes	923.830	-	-	-	923.830
Arrecadação a Disc.	(394.971)	-	-	-	(394.971)
Saldo em 30 de setembro de 2024	17.963.190	236.216	181.804	835.172	19.216.382

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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

Abaixo, são apresentadas as informações sobre a exposição ao risco de crédito nas contas a receber da Companhia em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, utilizando-se de uma matriz de provisão:

Taxa de atraso em 30/09/2024	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal
A vencer	0,08%	100%	100%	100%
Vencidas em até 30 dias	0,06%	100%	100%	100%
Vencidas de 31 a 60 dias	0,08%	100%	100%	100%
Vencidas de 61 a 90 dias	0,06%	100%	100%	100%
Vencidas de 91 a 180 dias	0,17%	100%	100%	100%
Vencidas mais de 180 dias	99,08%	100%	100%	100%
Grandes clientes	95,43%	-	-	-

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

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	1.634.350	-	-	-	1.634.350
Vencidas em até 30 dias	9.678	-	-	-	9.678
Vencidas de 31 a 60 dias	8.256	-	-	-	8.256
Vencidas de 61 a 90 dias	5.112	-	-	-	5.112
Vencidas de 91 a 180 dias	21.259	-	-	-	21.259
Vencidas mais de 180 dias	145.680	-	-	-	145.680
Grandes Clientes	42.199	-	-	-	42.199
Arrecadação a Disc.	(394.971)	-	-	-	(394.971)
Saldo em 30 de setembro de 2024	1.471.563	-	-	-	1.471.563

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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

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

Saldo em 1º de janeiro de 2023	(17.850.228)
Constituição	(147.139)
Reversão	140.425
Saldo em 30 de setembro de 2023	<u>(17.856.942)</u>
Saldo em 1º de janeiro de 2024	(17.786.794)
Constituição (Nota 21.b)	(101.859)
Reversão (Nota 21.b)	143.834
Saldo em 30 de setembro de 2024	<u>(17.744.819)</u>

7. Transações com partes relacionadas

i) Transações e saldos

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía os seguintes saldos com o acionista Controlador, o Estado do Rio de Janeiro, e outras Entidades:

	30/09/2024	31/12/2023 Reapresentado
Ativo		
Circulante		
Contas a receber de órgãos estaduais (a)	76.341	69.893
	<u>76.341</u>	<u>69.893</u>
Não circulante		
Ativos Financeiros Concessões – ERJ (Nota 8)	3.124.141	3.086.459
Contas a receber de órgãos estaduais (a)	64.527	64.335
	<u>3.188.668</u>	<u>3.150.794</u>
	<u>3.265.009</u>	<u>3.220.687</u>

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

	30/09/2024	31/12/2023
Passivo		
Circulante		
Prece (c)	(86.465)	(35.943)
Cedae Saúde (c)	(32.748)	(28.934)
	(119.213)	(64.877)
Não circulante		
Adiantamentos para futuro aumento de capital (b)	(26.944)	(26.944)
Prece (c)	(427.222)	(324.559)
Cedae Saúde (c)	(2.700.677)	(2.742.946)
	(3.154.843)	(3.094.449)
Saldo líquido	(9.047)	61.361
Resultado		
Passivo atuarial (Nota 17)	(220.289)	(171.104)
Serviços de abastecimento de água e esgoto (d)	27.050	25.083
Provisão para perdas de crédito esperada	(76.341)	(181.081)
Instituto Estadual do Ambiente ("Inea") (e)	(1.156)	(912)
	(270.736)	(328.014)

- (a) Contas a receber de órgãos estaduais são valores a receber pela prestação de serviços de fornecimento de água e coleta de esgotos para o Estado do Rio de Janeiro e demais órgãos a ele relacionados, em termos e condições praticados com terceiros não relacionados.
- (b) Os créditos para futuro aumento de capital foram decorrentes de pagamentos efetuados diretamente pelo Estado do Rio de Janeiro, de obras com saneamento básico, contratados pela CEDAE.
- (c) Os saldos do passivo atuarial com a Prece e Cedae Saúde estão devidamente demonstrados na Nota 17.
- (d) Refere-se à prestação de serviços de fornecimento de água e coleta de esgotos para o Estado do Rio de Janeiro e demais órgãos a ele relacionados, nos mesmos termos negociais efetuados com terceiros.
- (e) Refere-se a valores pagos ao Inea pela retirada de água dos rios e mananciais, para utilização no processo operacional da Companhia.

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

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

	30/09/2024	30/09/2023
Salários e encargos sociais	7.233	6.237
Plano de assistência médica	111	62
Planos de aposentadoria e pensão	91	48
Outros	282	200
	7.716	6.547

Esses valores foram aprovados na Assembleia Geral Extraordinária que foi realizada em 30 de abril de 2024.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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.

8. Ativos Financeiros Concessões-GERJ

	30/09/2024	31/12/2023 Reapresentado
Indenização dos Ativos Leiloados (a)	2.887.131	2.794.755
Valores a receber – Obras Realizadas (b)	237.010	291.704
	3.124.141	3.086.459

a) A Companhia possui registrado em 30 de setembro de 2024 a Companhia o montante de R\$2.887.131 (R\$2.794.755 em 31 de dezembro de 2023) referentes à indenização dos ativos não amortizados em decorrência do encerramento antecipado dos contratos de programa dos serviços municipais de abastecimento de água e esgotamento sanitário. O saldo de R\$2.887.131 em setembro de 2024 será realizado em parcelas, anuais e sucessivas, no valor mínimo de R\$ 150.000, acrescida de atualização monetária anual, com base na inflação oficial acumulada nos meses de intervalo entre os pagamentos, considerando o Índice de Preços ao Consumidor Amplo – IPCA ou outro índice que vier a substituí-lo. As parcelas serão adimplidas até 31 de dezembro do ano de vencimento preferencialmente por intermédio de dividendos e juros sobre capital próprio pagos pela CEDAE, apurados com base no balanço patrimonial do exercício anterior. Em caso de insuficiência dos dividendos e juros sobre capital próprio para o adimplemento da obrigação prevista no Termo de Compromisso, o Estado do Rio de Janeiro complementará o pagamento por meio de recursos orçamentários até alcançar o valor mínimo previsto.

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

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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

Saldo em 31 de dezembro de 2022	2.786.821
Atualização monetária	128.778
Juros compensatório	29.156
Baixa Compensação	(257)
Recebimento do Governo do Rio de Janeiro	(149.743)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	2.794.755
Atualização monetária	92.376
Baixa Compensação	-
Recebimento do Governo do Rio de Janeiro	-
Saldo em 30 de setembro de 2024	2.887.131

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 Nº 85, de 05 de outubro de 2022, conforme Relatório publicado no Diário Oficial do Estado do Rio de Janeiro em 06 de outubro de 2022(SEI/ERJ - 42198661 – Relatório).

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

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

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

Saldo em 31 de dezembro de 2023	291.705
Pagamento do ERJ	(57.339)
Atualização monetária	2.644
Saldo em 30 de setembro de 2024	237.010

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE
Notas Explicativas

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

9. Intangível e ativo de contrato

	Taxa média de		Amortização acumulada	Valor contábil	
	amortização (%)	Custo		30/09/2024	31/12/2023 Reapresentado
Contratos em negociação para renovação	12	166.294	79.438	86.856	137.832
Contratos programas	3	16.732	9.795	6.937	7.365
Contratos concessão	7	42.953	16.825	26.128	26.821
Município do Rio de Janeiro	10	2.595.369	866.483	1.728.886	1.769.894
Intangíveis não afetos	12	2.935.448	1.172.959	1.762.489	1.599.633
Marcas e patentes	7	127	76	51	58
Ativo de contrato (obras em andamento)	-	954.209	-	954.209	908.316
		6.711.132	2.145.576	4.565.556	4.449.919

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE
Notas Explicativas

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

	31/12/2023			Prov. Perda		Créditos		Capitalização	
	Reapresentado	Adições (*)	Baixa	Teresópolis	Amortização	fiscais	Transferências	de Juros	30/09/2024
Contratos em negociação para renovação (i)	137.832	200	-	(51.069)	(107)	-	-	-	86.856
Contratos programas (ii)	7.365	-	-	-	(428)	-	-	-	6.937
Contratos concessão (iii)	26.821	-	-	-	(693)	-	-	-	26.128
Município do Rio de Janeiro (iv)	1.769.894	-	-	-	(41.009)	1	-	-	1.728.886
Intangíveis não afetos (v)	1.599.633	2.398	-	-	(69.113)	13	229.558	-	1.762.489
Marcas e patentes	58	-	-	-	(7)	-	-	-	51
Ativo de contrato (obras em andamento) (vi)	908.316	294.159	(2.056)	-	-	-	(250.230)	4.020	954.209
	4.449.919	296.757	(2.056)	(51.069)	(111.357)	14	(20.672)	4.020	4.565.556

	2022			Prov. Perda		Créditos		Capitalizaç	
	Reapresentado	Adições (*)	Baixa	Teresópolis	Amortização	Fiscais	Transferências	ão de Juros	31/12/2023
Contratos em negociação para renovação (i)	157.395	-	-	(14.327)	(5.236)	-	-	-	137.832
Contratos programas (ii)	7.935	-	-	-	(570)	-	-	-	7.365
Contatos de concessão (iii)	27.697	45	-	-	(921)	-	-	-	26.821
Município do Rio de Janeiro (iv)	1.824.580	-	-	-	(54.687)	1	-	-	1.769.894
Intangíveis não afetos (v)	1.653.972	6.370	-	-	(73.296)	18	12.569	-	1.599.633
Marcas e patentes	66	-	-	-	(8)	-	-	-	58
Ativo de contrato (obras em andamento) (vi)	521.650	396.076	-	-	-	-	(12.637)	3.227	908.316
	4.193.295	402.491	-	(14.327)	(134.718)	19	(68)	3.227	4.449.919

(*) As adições ocorridas no período de 30 de setembro de 2024 totalizaram R\$296.757 com recursos próprios, (R\$402.491 em 31 de dezembro 2023 com recursos próprios).

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

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia operava em 15 municípios no Estado do Rio de Janeiro (17 municípios em 31 de dezembro de 2023). Na maior parte desses municípios o período de concessão é de 30 anos (Nota 1).

A prestação de serviços é remunerada na forma de tarifa.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

Os intangíveis estão assim classificados:

(i) Contratos em negociação para renovação

Até 30 de setembro de 2024, permaneciam em fase de negociação cinco contratos de concessão com municípios, sem prejuízo da continuidade da prestação de serviço. O valor contábil do intangível utilizado nestes municípios totalizava R\$86.856 em 30 de setembro de 2024 (R\$137.832 em 31 de dezembro de 2023) e os encargos de amortização desses municípios durante o período findo nessa data foram de R\$79.438 (R\$79.331 em 31 de dezembro de 2023). Os contratos de concessão preveem que os bens afetos à distribuição serão revertidos aos municípios no final do prazo, mediante indenização pelo valor residual ou valor de mercado de acordo com o estipulado em cada contrato ou a prorrogação da vigência do contrato (Nota 1).

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

(ii) Contratos de programa - investimentos realizados

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

(iii) Contratos de concessão

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

(iv) Município do Rio de Janeiro

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

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

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

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

(vi) Ativo de contrato (Obras em andamento)

As obras em andamento referem-se, principalmente, a novos projetos e são representados por redes e ligações de tratamento de água no valor de R\$954.209 em 30 de setembro de 2024 (R\$908.316 em 31 de dezembro de 2023).

(vii) Reavaliação

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

Foram realizados, por amortização ou baixa no exercício findo em 30 de setembro de 2024, os montantes de R\$71.829 (R\$100.400 em 31 de dezembro de 2023) de outros resultados abrangentes, registrados em contrapartida da conta de "Lucros acumulados", deduzidos dos efeitos tributários (Nota 18.e).

Em 30 de setembro de 2024, a contribuição social registrada no passivo não circulante decorrente desse acréscimo patrimonial de R\$7.103 (R\$9.930 em 2023) (Nota 15).

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE
Notas Explicativas

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

10. Imobilizado

	Taxa de depreciação (%)	Custo	Depreciação acumulada	Valor contábil	
				30/09/2024	31/12/2023
Terrenos	-	51.036	-	51.036	50.438
Edificações	4	18.171	(10.683)	7.488	7.411
Máquinas, equipamentos e instalações	10	24.715	(13.561)	11.154	11.114
Móveis e utensílios	10	4.708	(3.645)	1.063	956
Computadores	20	28.767	(10.499)	18.268	447
Veículos	20	2.295	(2.282)	13	15
Benfeitorias	10	1.056	(671)	385	413
Máquinas, tratores e similares	20	1.248	(1.248)	-	-
		131.996	(42.589)	89.407	70.794

As movimentações do ativo imobilizado em 30 de setembro 2024 e 31 de dezembro de 2023 estão demonstradas a seguir:

	31/12/2023	Adições	Baixas	Depreciação	Crédito fiscal	Prov. Perda Teresópolis	Transferências	30/09/2024
Terrenos	50.438	598	-	-	-	-	-	51.036
Edificações	7.411	561	-	(484)	-	-	-	7.488
Máquinas, equipamentos e instalações	11.114	1.417	-	(1.318)	-	(59)	-	11.154
Móveis e utensílios	956	244	-	(122)	-	(15)	-	1.063
Computadores	447	-	-	(2.851)	-	-	20.672	18.268
Veiculos	15	-	-	(2)	-	-	-	13
Benfeitorias	413	-	-	(32)	4	-	-	385
Máquinas, tratores e similares	-	-	-	-	-	-	-	-
	70.794	2.820	-	(4.809)	4	(74)	20.672	89.407

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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

a) Ativos dados em garantia

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

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.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

11. Empréstimos e financiamentos e debêntures

	30/09/2024	31/12/2023	Vencimento	Taxa
Financiamento - CCB FGTS 1ª Tranche (b)	351.524	378.239	2038	8,5% + TR a.a.
Financiamento - CCB FGTS 2ª Tranche (b)	111.083	27.597	2039	8,5% + TR a.a.
Financiamento - CCB FGTS 3ª Tranche (b)	46.758	2.982	2041	8,7% + TR a.a.
	509.365	408.818		

	30/09/2024	31/12/2023
Circulante	18.524	15.871
Não circulante	490.841	392.947
	509.365	408.818

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

A movimentação dos empréstimos em 30 de setembro de 2024 é dada como segue:

	30/09/2024	31/12/2023
Saldo em 1º de janeiro	408.818	416.827
Desembolso	130.446	-
Devolução não funcionalidade	(18.666)	-
Juros e variação monetária	30.918	43.154
Amortizações	(13.986)	(15.948)
Juros pagos	(28.165)	(35.215)
Saldo	509.365	408.818

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

	30/09/2024	31/12/2023
2025	5.408	15.871
2026	18.524	15.871
2027 em diante	466.909	361.205
	490.841	392.947

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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

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

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

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

O Financiamento (CCB nº 433.257-52 - 1ª tranche) possui carência de 48 meses, encerrados em 20 de janeiro de 2019. A amortização será feita por meio de 240 parcelas mensais, sendo a primeira amortização com vencimento em 15 de fevereiro de 2019. Em 30 de setembro de 2024, o saldo constituído deste financiamento é de R\$351.524 (R\$378.239 em 31 de dezembro de 2023). Os juros remuneratórios dessa CCB são de TR + 8,5% a.a. Cumpre informar que houve uma devolução no valor de R\$ 17.084, devido a obras já realizadas que não se enquadram nos quesitos de funcionalidade avaliados pelo corpo técnico do credor do referido financiamento. Consequentemente, esse montante é deduzido do saldo devedor e retorna ao montante do crédito previsto em contrato a ser desembolsado.

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 2024, o saldo constituído desse financiamento é de R\$111.083 (R\$27.597 em 31 de dezembro de 2023). Informamos que, em maio de 2024, houve um desembolso de R\$ 63.378, indicando a retomada dos desembolsos dos valores aprovados em contrato para a execução dos investimentos. Em 29 de agosto de 2024 ocorreu um novo desembolso de R\$ 21.387.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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 2024, o saldo constituído desse financiamento é de R\$46.758 (R\$2.982 em 31 de dezembro de 2023). Informamos que, em maio de 2024, houve um desembolso de R\$ 30.560, indicando a retomada dos desembolsos dos valores aprovados em contrato para a execução dos investimentos. Cumpre informar que houve uma devolução no valor de R\$ 1.582, devido a obras já realizadas que não se enquadram nos quesitos de funcionalidade avaliados pelo corpo técnico do credor do referido financiamento. Consequentemente, esse montante é deduzido do saldo devedor e retorna ao montante do crédito previsto em contrato a ser desembolsado. Em 29 de agosto de 2024 ocorreu um novo desembolso R\$ 15.121.

12. Tributos a recuperar e a recolher

	30/09/2024	31/12/2023
Tributos a recuperar		
Imposto de renda e contribuição social (i)	127.053	75.115
Pasep e Cofins	1.069	1.069
	128.122	76.184
Impostos, taxas e contribuições a recolher		
IRRF e CSLL (ii)	55.220	14.661
Pasep e Cofins a recolher (iii)	11.876	14.227
Pasep e Cofins (iv)	18.829	18.885
ISS a recolher	955	907
	86.880	48.680

- (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 18/10/2024.
- (iii) Refere-se a valores provisionados da competência de junho de 2024, com vencimento em 18/10/2024.
- (iv) Refere-se Pasep e Cofins diferidos sobre as contas faturadas de água e esgoto para órgãos públicos.

13. Parcelamentos tributários

	30/09/2024	31/12/2023
Refis IV (a)	4.358	33.533
Refis da Copa (b)	44.279	48.860
Parcelamento Simplificado – SRFB (c)	199.785	219.288
	248.422	301.681
Circulante	62.108	87.423
Não circulante	186.314	214.258
	248.422	301.681

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia estava em cumprimento com todas as condições exigidas para sua manutenção nos parcelamentos tributários. As parcelas que vencerão a longo prazo possuem o seguinte cronograma de pagamentos:

Ano de vencimento	30/09/2024	31/12/2023
2025	14.545	54.121
2026	58.177	54.121
2027 em diante	113.592	106.016
	186.314	214.258

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

a) Refis IV

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

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

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

O parcelamento foi homologado em 180 parcelas mensais, atualizadas pela SELIC, com término previsto para outubro de 2024. Os pagamentos estão regulares com a quitação da parcela de setembro de 2024 no valor de R\$3.378, correspondente a 179ª parcela.

	30/09/2024	31/12/2023
Principal		
Valor da adesão (principal)	281.340	281.340
Juros	185.972	185.194
Amortizações	(462.954)	(433.001)
	4.358	33.533

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

b) Refis da Copa

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

	30/09/2024	31/12/2023
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	43.783	41.855
Amortização	(86.260)	(79.751)
	44.279	48.860

c) Parcelamento Simplificado – SRFB

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

	30/09/2024	31/12/2023
Valor da adesão (principal)	224.818	224.818
Juros	18.026	2.001
Amortizações	(43.059)	(7.531)
	199.785	219.288

14. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências

a) Depósitos e bloqueios judiciais

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

	30/09/2024	31/12/2023
Trabalhistas	935.391	1.098.948
Cíveis (i)	766.838	945.624
Tributárias (ii)	54.691	75.391
	1.756.920	2.119.963

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

O decréscimo apresentado nos depósitos e bloqueios judiciais se deu em função dos pagamentos relevantes registrados no primeiro semestre de 2024, com destaque para processos cíveis com execuções parceladas totalizando 128 MM, também como a do direito concedido por liminar de pagar seus débitos judiciais por meio do regime de precatórios que determinou a suspensão dos efeitos de medidas de execução judicial contra a CEDAE que impliquem bloqueio, penhora e liberação de valores constantes das contas bancárias da CEDAE à revelia do regime previsto no artigo 100 da Constituição Federal, com a imediata liberação dos valores à conta bancária da estatal, através da devolução/desbloqueio dos recursos.

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:

	30/09/2024	31/12/2023
Cíveis (i)	2.480.332	2.682.698
Trabalhistas (ii)	758.227	863.569
Tributárias (iii)	94.389	90.443
	3.332.948	3.636.710

A movimentação das provisões em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 está apresentada como segue:

Natureza da contingência	31/12/2023	Constituições (*)	Reversões (*)	Pagamentos	30/09/2024
Cíveis	2.682.698	290.462	(177.946)	(314.882)	2.480.332
Trabalhistas	863.569	88.161	(8.182)	(185.321)	758.227
Tributárias	90.443	13.249	(9.303)	-	94.389
	3.636.710	391.872	(195.431)	(500.203)	3.332.948

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

(*) Contém atualização monetária.

As constituições e reversões ocorridas no período findo em 30 de setembro de 2024 apresentam o valor líquido de R\$196.441 (R\$859.765 em 31 de dezembro de 2023) e tem como contrapartida a conta de "Constituição de provisão para contingências e passivos fiscais, líquida" no grupo de "Outras despesas operacionais" (Nota 22).

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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

i) Ações cíveis

	30/09/2024	31/12/2023
Juizados Especiais Cíveis		
Questionamentos de cobrança	1.579	413
Demais ações	1.386	415
Desabastecimento	979	499
Total dos Juizados Especiais Cíveis	3.944	1.327
Juizados de Fazenda Pública		
Desconstituição da tarifa diferenciada/progressiva/mínima	1.356.905	1.287.752
Desconstituição da tarifa de esgoto	276.210	342.692
Demais ações	264.487	293.704
Descumprimentos de contratos	257.539	421.268
Cobranças indevidas	151.551	164.735
Acidentes vazamentos/bueiro	23.470	25.003
Dano ambiental	146.226	146.217
Total de Varas Cíveis e de Fazenda Pública	2.476.388	2.681.371
Total das ações cíveis	2.480.332	2.682.698

ii) Ações trabalhistas

	30/09/2024	31/12/2023
Desvio de função	125.599	132.386
Incremento salarial	168.254	177.124
Progressão horizontal	91.757	124.326
Horas extras	122.366	135.640
Demais ações	179.392	194.751
Reintegração/reintegração aposentado	27.096	49.247
Retenção salarial	19.095	23.210
Equiparação/diferenças salariais	7.367	8.000
Enquadramento e reenquadramento	17.301	18.885
	758.227	863.569

iii) Ações tributárias

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

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.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

c) Causas possíveis

Em 30 de setembro de 2024, as causas classificadas como possíveis totalizam R\$1.822.294 (R\$1.835.547 em 31 de dezembro de 2023), sendo R\$412.117 de ações trabalhistas, R\$454.156 de ações cíveis e R\$956.021 de ações tributárias (R\$379.003, R\$507.306 e R\$949.238, respectivamente, em 31 de dezembro de 2023). As principais causas possíveis estão abaixo elencadas:

	30/09/2024	31/12/2023
Riscos trabalhistas		
Desvio de função	137.479	129.765
Progressão horizontal por antiguidade	20.889	21.618
Reintegração	37.862	38.236
Enquadramento	2.559	2.761
Isonomia salarial	2.131	2.131
Outros	211.197	184.492
	412.117	379.003
Riscos cíveis		
Esgoto	158.201	189.230
Cobrança indevida	603	603
Contratos	45.324	52.726
Concessão de serviços	62.334	62.580
Outros	187.694	202.167
	454.156	507.306
Riscos tributários		
Pasep e COFINS	604.496	616.683
IRPJ e CSLL	252	276
Outros	351.273	332.279
	956.021	949.238

Conforme as decisões do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro em diferentes procedimentos administrativos, a Companhia poderá vir a ser titular de créditos (ativo contingente) que atingem o montante de R\$36.731 em 30 de setembro de 2024 (R\$36.731 em 31 de dezembro de 2023), referente a decisões que determinaram a devolução de valores pagos em razão de contratos celebrados mediante declaração de dispensa ou inexigibilidade de licitação. Tais valores não estão registrados nas informações contábeis intermediárias da Companhia, visto que não existem certezas em relação à realização desses montantes, uma vez que o processo não transitou em julgado a favor da Companhia.

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

- (I) A atualização dos créditos decorrentes de condenação judicial e a correção dos depósitos recursais em contas judiciais na Justiça do Trabalho deverão observar a incidência do IPCA-E na fase pré-judicial e, a partir da citação, a incidência da taxa SELIC;
- (II) Serão considerados válidos os pagamentos já realizados com a utilização da TR (ou IPCA-E ou qualquer outro índice), não ensejando qualquer rediscussão;

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

- (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

	30/09/2024	31/12/2023
Contribuição diferida passivo		
Ativo intangível - CSLL (Nota 9.vi)	221.245	228.348
Depósitos judiciais – CSLL	94.783	86.650
	316.028	314.998
Contribuição diferida ativo		
Provisões para contingências – CSLL	(285.142)	(312.636)
Perda atuarial – CSLL	(373.714)	(374.501)
Perda PECLD – CSLL	(31.486)	(32.723)
Outras perdas – CSLL	(10.210)	(10.062)
	(700.552)	(729.922)
Não circulante	(384.524)	(414.924)

A contribuição social diferida é calculada sobre diferenças temporárias entre as bases de cálculo da contribuição sobre ativos e passivos e os valores contábeis das informações contábeis intermediárias. A alíquota desse tributo é de 9%.

Contribuição social ativa é reconhecida na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

Como divulgado na Nota 15.b, a Companhia se tornou ente imune a impostos, consequentemente 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.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

Movimentação da contribuição diferida ativos e passivos

	(Ganho) perda atuarial	Diferenças temporárias	Diferença temporária sobre reavaliação	Depósitos judiciais	Outras perdas	Total
Em 1º de janeiro de 2024	374.501	312.636	(228.348)	(86.650)	42.785	414.924
Perda atuarial	(787)	-	-	-	-	(787)
Provisão para contingências	-	(27.494)	-	-	-	(27.494)
Depósitos e bloqueios judiciais	-	-	-	(8.133)	-	(8.133)
Ativo intangível	-	-	7.103	-	-	7.103
Outras perdas	-	-	-	-	(1.089)	(1.089)
Em 30 de setembro de 2024	373.714	285.142	(221.245)	(94.783)	41.696	384.524

	(Ganho) perda atuarial	Diferenças temporárias	Diferença temporária sobre reavaliação	Depósitos judiciais	Outras perdas	Total
Em 1º de janeiro de 2023	291.276	303.032	(238.278)	(72.948)	31.295	314.377
Perda atuarial	83.225	-	-	-	-	83.225
Provisão para contingências	-	9.604	-	-	-	9.604
Depósitos e bloqueios judiciais	-	-	-	(13.702)	-	(13.702)
Ativo intangível	-	-	9.930	-	-	9.930
Outras perdas	-	-	-	-	11.490	11.490
Em 31 de dezembro de 2023	374.501	312.636	(228.348)	(86.650)	42.785	414.924

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

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

	30/09/2024	30/09/2023
Lucro antes da contribuição social	785.445	381.630
Alíquota nominal da contribuição social - %	9%	9%
Contribuição social às alíquotas vigentes	(70.690)	(34.346)
Ajustes para cálculo pela alíquota efetiva		
Cancelamento de contas	(4.640)	(5.144)
Outros	(1.359)	3.341
Contribuição social no resultado do período	(76.689)	(36.149)
Contribuição social corrente	(46.290)	(48.129)
Contribuição social diferido	(30.399)	11.980
Contribuição social no resultado do período	(76.689)	(36.149)

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.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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\$2.915.841 (Dois Bilhões e Novecentos e Quinze Milhões e Oitocentos e Quarenta e Um 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\$1.494.308. (Um Bilhão e Quatrocentos e Noventa e Quatro Milhões e Trezentos 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.

16. Outras contas a pagar

	30/09/2024	31/12/2023
Indústria Antártica do Sudeste (a)	122.043	122.043
General Electric do Brasil (b)	50.735	50.735
Provisão para licença prêmio (c)	12.997	14.664
Outras contas a pagar	30.813	13.252
	216.588	200.694

- (a) Indústria Antártica do Sudeste

Refere-se ao parcelamento decorrente de acordo judicial por pagamento a maior de tarifa de tratamento de esgoto, efetuado em abril de 1999.

- (b) General Electric do Brasil

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

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

(c) Conforme disposto no Acordo Coletivo de Trabalho, assinado em 1º de setembro de 2016, referente ao período de 2016 a 2018, a licença-prêmio de três meses para cada cinco anos de serviços prestados é um benefício adquirido pelos empregados que tenham sido admitidos até de 2001 pela Companhia. A partir de 1º de janeiro de 2009, não serão computados novos períodos de licença-prêmio, e para aqueles empregados que não tenham cinco anos completos a licença será computada de forma proporcional. Esse valor é atualizado mensalmente considerando os períodos de direitos adquiridos completos, sendo R\$15.512 em setembro de 2024 (R\$16.339 em 2023) registrados no passivo circulante (no grupo de contas de provisões de encargos trabalhistas) e R\$12.997 no passivo não circulante (R\$14.664 em 2023).

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.

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

	30/09/2024	31/12/2023
Plano de previdência complementar - Prece	157.047	143.268
Dívida Prece	356.640	386.386
	513.687	529.654
Plano de assistência médica - Cedae Saúde	2.733.425	2.771.880
Prêmio aposentadoria	42.320	39.198
	2.775.745	2.811.078
	3.289.432	3.340.732
Circulante	119.213	121.936
Não circulante	3.170.219	3.218.796
	3.289.432	3.340.732

Em 30 de setembro de 2024, não ocorreram alterações na natureza e nas condições dos Planos de Benefícios à aposentadoria, de acordo com o descrito na Nota 19, apresentada nas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023.

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

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

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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.

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.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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 2024 o saldo contabilizado referente ao PRECE IV é de R\$106.124.

Em 30 de setembro de 2024 o saldo previsto no laudo atuarial conforme disposto no CPC 33 R1 (R\$384.148) está menor que os valores contabilizados existentes entre a Companhia e a PRECE (R\$407.563). Ocorre o mesmo em relação ao saldo do Prêmio Aposentadoria, sendo o previsto no laudo atuarial conforme CPC 33 R1 (R\$41.462) e o contabilizado pela Companhia (R\$42.320).

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

	Prece I	Prece II	Prece III	Prece CV	Cedae Saúde	Prêmio de Aposentadoria	Total
Em 1º de janeiro de 2023	(60.909)	(5.647)	-	(182.813)	(1.976.707)	(35.399)	(2.261.475)
Custo do serviço corrente	24	-	-	(1)	(20.477)	(1.468)	(21.922)
Custo com juros	(10.391)	(3.590)	-	(60.911)	(180.071)	(3.051)	(258.014)
Rendimentos esperados dos ativos	4.736	3.066	-	43.996	-	-	51.798
Contribuições da patrocinadora	229	-	-	-	256.861	31.595	288.684
Ganhos (perdas) atuariais, líquidas	(2.926)	(2.605)	-	(92.628)	(851.486)	(30.017)	(979.662)
Em 31 de dezembro de 2023	(69.236)	(8.776)	-	(292.357)	(2.771.880)	(38.340)	(3.180.590)
Custo do serviço corrente	5	-	-	(1)	(18.147)	(1.152)	(19.295)
Custo com juros	(6.742)	(2.678)	-	(46.509)	(175.187)	(2.304)	(233.420)
Rendimentos esperados dos ativos	2.323	2.118	-	27.985	-	-	32.426
Contribuições da patrocinadora	294	-	-	9.426	231.789	334	241.843
Ganhos (perdas) atuariais, líquidas	-	-	-	-	-	-	-
Em 30 de setembro de 2024	(73.356)	(9.336)	-	(301.456)	(2.733.425)	(41.462)	(3.159.036)

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.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

Os valores reconhecidos no resultado são:

	30/09/2024	30/09/2023
Custo do serviço corrente	(19.295)	(16.442)
Juros sobre obrigações atuariais	(233.420)	(193.152)
Rendimento esperado dos ativos	32.426	38.490
Reconhecido no resultado (Nota 23)	(220.289)	(171.104)

18. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 30 de setembro de 2024, o capital social da Companhia é de R\$4.027.560 (R\$3.727.174 em 31 de dezembro de 2023), totalmente subscrito e integralizado, dividido em 629.071.608 ações ordinárias nominativas, todas sem valor nominal (629.071.608 ações em 31 de dezembro de 2023).

Em 30 de abril de 2024, através da Ata da Assembleia Geral Extraordinária foi aprovado o aumento seu capital social em R\$300.386 mediante capitalização do excedente do lucro líquido após as destinações legais, sem alteração do número de ações.

A composição do capital social em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 por quantidade de ações está assim distribuída:

	30/09/2024		31/12/2023	
	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 2024 e 30 de setembro de 2023.

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

O lucro diluído por ação é calculado através da divisão do lucro líquido atribuído aos detentores de ações ordinárias da Companhia pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício mais a quantidade média ponderada de ações ordinárias que seriam emitidas na conversão de todas as ações ordinárias potenciais diluídos em ações ordinárias. A Companhia não possui ações ordinárias potenciais em 30 de setembro de 2024 e 30 de setembro de 2023, logo o lucro básico por ação é igual ao lucro diluído por ação, naquelas datas.

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

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

	30/09/2024	30/09/2023
Lucro atribuível aos acionistas da Companhia	708.756	345.481
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas - milhares	629.072	629.072
Lucro básico por ação (R\$)	1,13	0,55

c) Reserva de lucros e reserva legal

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

A reserva legal é constituída pela alocação de 5% do lucro líquido do exercício até o limite de 20% do capital social sendo que a Companhia poderá deixar de constituir a reserva legal no exercício em que o saldo dessa reserva, acrescido do montante das reservas de capital, exceder 30% do capital social, conforme previsto no artigo 193 da Lei Federal nº 6.404/1976. A reserva legal tem por finalidade assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos ou aumentar o capital. Em 30 de setembro de 2024, o saldo da reserva legal é de R\$206.392 (R\$206.392 em 31 de dezembro de 2023).

d) Reserva estatutária

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

e) Outros resultados abrangentes

A movimentação é composta pelo saldo da reserva de reavaliação, líquido das realizações do período que em 30 de setembro de 2024 foram de R\$71.829 (R\$100.400 em 31 de dezembro de 2023), sendo ambos os saldos líquidos da contribuição social diferidos.

f) Remuneração aos acionistas

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

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

19. Receita operacional líquida

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

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Serviço de fornecimento de água dos blocos 1, 2, 3 e 4 (a) (b)	769.093	2.303.228	737.304	2.211.815
Serviços de distribuição de água	53.630	241.581	106.488	270.515
Receita bruta de serviços	822.723	2.544.809	843.792	2.482.330
Tributos sobre faturamento	(30.610)	(94.619)	(31.336)	(92.271)
	792.113	2.450.190	812.456	2.390.059

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

20. Custo dos serviços prestados e despesas operacionais

a) Custo dos serviços prestados

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Energia Elétrica (*)	(80.835)	(318.459)	(155.703)	(434.688)
Custos com serviços de terceiros	(15.129)	(113.362)	(45.099)	(143.714)
Custos com pessoal	(126.077)	(411.486)	(127.660)	(383.158)
Custos com depreciação e amortização (Notas 9 e 10)	(37.506)	(116.166)	(34.486)	(102.839)
Custos com material (**)	(44.550)	(167.963)	(65.959)	(212.669)
Créditos de Pasep e COFINS sobre depreciação	7	18	5	16
Outras	(3.524)	(4.838)	(262)	(651)
	(307.614)	(1.132.256)	(429.164)	(1.277.703)

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

- (*) A primeira licitação para a compra de energia elétrica no mercado livre foi realizada no dia 1 de setembro de 2023, com a participação de seis empresas. A Lightcom, do Grupo Light, foi a vencedora dos dois lotes oferecidos: um da Estação de Tratamento de Água (ETA) Laranjal, em São Gonçalo; e outro da captação de água bruta de Imunana, em Itaboraí. O serviço foi iniciado em fevereiro de 2024, com duração até o fim de 2028.
- (**) A redução é o resultado da implementação de tecnologia no monitoramento e na dosagem de produtos químicos e renegociações de preços em contratos já em andamento.

b) Despesas comerciais

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
(Constituição)/Reversão de prov. para perdas de crédito esperadas, líquida (Nota 6.3)	17.108	41.975	4.740	(6.714)
Despesas com serviços de terceiros	(6.153)	(16.426)	(5.387)	(14.032)
Despesas com pessoal	(4.505)	(13.642)	(4.138)	(14.303)
Despesas com material	(7)	(1.715)	(45)	(60)
Outras	(1.270)	(1.488)	(24)	(91)
	<u>5.173</u>	<u>8.704</u>	<u>(4.854)</u>	<u>(35.200)</u>

c) Despesas gerais e administrativas

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Despesas com pessoal	(78.019)	(210.990)	(45.722)	(174.857)
Despesas com serviços de terceiros	(43.392)	(142.790)	(38.146)	(111.999)
Despesas com material	(736)	(1.662)	(1.312)	(2.294)
Outras	(18.048)	(55.923)	(16.182)	(53.767)
	<u>(140.195)</u>	<u>(411.365)</u>	<u>(101.362)</u>	<u>(342.917)</u>

21. Resultado financeiro

a) Despesas financeiras

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Juros e variações monetárias sobre empréstimos e financiamentos	(7.528)	(26.898)	(11.073)	(33.060)
Juros passivos e sobre parcelamentos tributários	(15.111)	(47.019)	(10.133)	(47.815)
Multas, juros e acréscimos moratórios sobre pagamento em atraso das obrigações tributárias	(58)	(160)	(59)	(492)
Outras	(613)	(1.915)	(998)	(2.170)
	<u>(23.310)</u>	<u>(75.992)</u>	<u>(22.263)</u>	<u>(83.537)</u>

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas Explicativas

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

b) Receitas financeiras

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Atualização monetária	30.651	109.463	43.709	152.006
Atualização monetária ativo financeiro (Nota 8)	24.541	95.020	17.522	97.528
Rendimentos de aplicações financeiras (Nota 4)	71.098	198.907	76.553	236.175
Multas por impontualidade	647	2.006	663	1.859
Juros auferidos	5.444	9.740	4.175	18.093
Descontos obtidos e bonificações	554	2.045	908	3.096
	132.935	417.181	143.530	508.757

22. Outras receitas e (despesas) operacionais, líquidas

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Outras receitas operacionais				
Demais receitas operacionais	1.425	4.068	2.247	6.787
Reversão de provisões (i)	1.733	7.751	2.042	40.645
Recuperação de despesas judiciais	6.632	18.211	6.404	15.783
	9.790	30.030	10.693	63.215
Outras (despesas) operacionais				
Constituição de provisão para contingências, líquida (Nota 14(b))	(24.480)	(196.441)	(82.848)	(653.181)
Constituição de passivo atuarial, líquida (Nota 17)	(73.429)	(220.289)	(57.035)	(171.104)
Despesas fiscais	(2.519)	(4.625)	(329)	(2.110)
Constituição de provisão para perda de ativos, líquida (Nota 1)	(54.480)	(61.545)	-	(12.167)
Outras	(16.744)	(18.147)	(780)	(2.482)
	(171.652)	(501.047)	(140.992)	(841.044)
	(161.862)	(471.017)	(130.299)	(777.829)

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

23. Seguros

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

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE
Notas Explicativas

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

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentava as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros e importâncias seguradas:

Riscos	Data vigência		30/09/2024	2023
	De	Até		
Riscos operacionais (imóveis) danos materiais	11/09/2024	11/09/2025	288.715	288.715
Responsabilidade Civil de Administradores e Diretores	24/08/2024	24/08/2025	20.000	20.000

Aguinaldo Ballon
Diretor-Presidente

Antonio Carlos dos Santos
Diretor Administrativo-Financeiro e de Relação com Investidores

Daniel Barbosa Okumura
Diretor de Saneamento e Grande Operação

Marco Aurélio Damato Porto
Diretor de Desenvolvimento das Cidades

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 - Sem 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 2024, que compreendem o balanço patrimonial intermediário em 30 de setembro de 2024 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 políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

A Administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 (R4) - Demonstração intermediária e com a norma internacional "IAS 34 - Interim Financial Reporting", emitida pelo "International Accounting Standards Board (IASB)", assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias, respectivamente NBC TR 2410 - Revisão de informações intermediárias executada pelo auditor da entidade e ISRE 2410 - Review of interim financial information performed by the independent auditor of the entity. Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, 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).

Ênfases

Riscos relacionados a conformidade com leis e regulamentos

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1.1 às demonstrações financeiras, em julho de 2020, foi iniciada investigação conjunta da Polícia Civil, do Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro - MPRJ e do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro - TCE. A operação, denominada "Águas Claras", investiga alegação de fraude em licitações e contratações emergenciais e deu cumprimento a medidas de busca e apreensão de documentos. A operação Águas Claras ainda está em curso e neste momento, não é possível prever todos os desdobramentos futuros que poderão decorrer desses processos de investigação pelas autoridades públicas, nem seus eventuais efeitos reflexos sobre as informações contábeis intermediárias da Companhia. Nossa conclusão não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Reapresentação dos saldos do exercício anterior

Como parte de nossa revisão das demonstrações contábeis intermediárias de 30 de setembro de 2024, revisamos também os ajustes descritos na Nota Explicativa nº 2.1, que foram efetuados para alterar as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022 (01 de janeiro de 2023). Em nossa revisão, tais ajustes são apropriados e foram corretamente efetuados, em todos os aspectos relevantes, revisamos também os ajustes nos valores correspondentes das informações contábeis intermediárias de 30 de setembro de 2024 e não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que tais ajustes não foram efetuados, em todos os aspectos relevantes, de forma apropriada. Não fomos contratados para auditar, revisar ou aplicar quaisquer outros procedimentos sobre as demonstrações contábeis da Companhia referentes ao exercício de 2022 e, portanto, não expressamos opinião ou qualquer forma de asseveração sobre as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022 tomadas em conjunto. 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 2024, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins do IAS 34. Essas informações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações contábeis intermediárias, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 – “Demonstração do Valor Adicionado”. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas informações intermediárias do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 12 de novembro de 2024.

BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/F

Fernando Eduardo Ramos dos Santos
Contador CRC 1 GO 014553/O-0 – S - 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 2024.

Rio de Janeiro, 12 de novembro de 2024.

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 2024.

Rio de Janeiro, 12 de novembro de 2024.