

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

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

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

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

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

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

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2022 à 31/03/2022	9
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2021 à 31/03/2021	10
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	11
----------------------------------	----

Comentário do Desempenho	12
--------------------------	----

Notas Explicativas	26
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	84
--	----

Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente	86
---	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	87
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	88
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 31/03/2022
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	183.498.962
Preferenciais	56.877
Total	183.555.839
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
1	Ativo Total	4.882.475	4.866.619
1.01	Ativo Circulante	1.494.127	1.619.064
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	116	94
1.01.02	Aplicações Financeiras	867.570	1.006.488
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	867.570	1.006.488
1.01.03	Contas a Receber	367.557	365.969
1.01.03.01	Clientes	367.557	365.969
1.01.04	Estoques	26.649	21.547
1.01.06	Tributos a Recuperar	23.948	21.556
1.01.07	Despesas Antecipadas	1.000	1.000
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	207.287	202.410
1.01.08.03	Outros	207.287	202.410
1.01.08.03.01	Adiantamentos a empregados	3.409	2.799
1.01.08.03.02	Depósitos Vinculados	203.750	199.455
1.01.08.03.03	Outros ativos	128	156
1.02	Ativo Não Circulante	3.388.348	3.247.555
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	145.828	139.485
1.02.01.04	Contas a Receber	2.145	2.445
1.02.01.04.02	Clientes	2.145	2.445
1.02.01.08	Despesas Antecipadas	750	1.000
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	142.933	136.040
1.02.01.10.04	Projeto KFW - recursos aplicados	58.588	58.269
1.02.01.10.05	Depósitos judiciais	17.816	13.897
1.02.01.10.06	Depósitos para reinvestimento	6.808	5.737
1.02.01.10.07	Depósitos vinculados a garantias	52.336	51.075
1.02.01.10.08	Ativos financeiros - Contratos de Concessão	7.101	6.748
1.02.01.10.10	Outros Ativos	284	314
1.02.02	Investimentos	3.204	1.352
1.02.02.01	Participações Societárias	3.204	1.352
1.02.03	Imobilizado	58.660	62.399
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	58.660	62.399
1.02.04	Intangível	3.180.656	3.044.319
1.02.04.01	Intangíveis	3.180.656	3.044.319
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	2.669.129	2.657.843
1.02.04.01.03	Direito de uso	9.781	9.885
1.02.04.01.04	Softwares	6.472	6.184
1.02.04.01.05	Ativo de contrato	495.274	370.407

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2	Passivo Total	4.882.475	4.866.619
2.01	Passivo Circulante	584.390	593.005
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	49.060	44.947
2.01.02	Fornecedores	175.269	176.711
2.01.03	Obrigações Fiscais	27.725	26.926
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	27.725	26.926
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	3.421	0
2.01.03.01.02	Tributos a Recolher	24.304	26.926
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	70.982	94.988
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	57.365	63.844
2.01.04.02	Debêntures	3.040	15.701
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	10.577	15.443
2.01.04.03.01	Arrendamento mercantil	10.577	15.443
2.01.05	Outras Obrigações	244.212	230.987
2.01.05.02	Outros	244.212	230.987
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	5.366	13.927
2.01.05.02.04	Outras obrigações	3.057	3.100
2.01.05.02.05	Acordos judiciais a pagar	0	1.461
2.01.05.02.06	Obrigações com Tarifa de Contingência	235.789	212.499
2.01.06	Provisões	17.142	18.446
2.01.06.02	Outras Provisões	17.142	18.446
2.01.06.02.04	Incentivo a aposentadoria - PRSP	17.142	18.446
2.02	Passivo Não Circulante	1.612.734	1.633.721
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	1.141.724	1.174.524
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	314.473	362.184
2.02.01.02	Debêntures	818.472	803.244
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	8.779	9.096
2.02.01.03.01	Arrendamento mercantil	8.779	9.096
2.02.02	Outras Obrigações	68.705	68.871
2.02.02.02	Outros	68.705	68.871
2.02.02.02.03	Tributos a recolher	12.676	12.979
2.02.02.02.05	Projeto KFW II - recursos recebidos	52.276	52.276
2.02.02.02.06	Garantias contratuais de fornecedores	3.753	3.616
2.02.03	Tributos Diferidos	113.211	109.982
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	113.211	109.982
2.02.04	Provisões	289.094	280.344
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	91.205	80.695
2.02.04.01.05	Provisões Cíveis, Trabalhistas e Tributárias	91.205	80.695
2.02.04.02	Outras Provisões	197.889	199.649
2.02.04.02.04	Incentivo a aposentadoria - PRSP	33.788	39.100
2.02.04.02.05	Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde	164.101	160.549
2.03	Patrimônio Líquido	2.685.351	2.639.893
2.03.01	Capital Social Realizado	2.121.545	2.121.545
2.03.01.01	Capital Social	2.121.545	2.121.545
2.03.04	Reservas de Lucros	233.404	181.433
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	403.295	409.808

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	-72.893	-72.893

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 31/03/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 31/03/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	463.061	414.217
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-277.037	-221.268
3.03	Resultado Bruto	186.024	192.949
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-147.295	-125.172
3.04.01	Despesas com Vendas	-47.855	-37.841
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-98.608	-83.313
3.04.02.01	Despesas Administrativas	-98.608	-83.313
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	-845	-4.018
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	13	0
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	38.729	67.777
3.06	Resultado Financeiro	25.540	-20.603
3.06.01	Receitas Financeiras	68.434	9.528
3.06.02	Despesas Financeiras	-42.894	-30.131
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	64.269	47.174
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-18.811	-19.454
3.08.01	Corrente	-15.583	-6.075
3.08.02	Diferido	-3.228	-13.379
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	45.458	27.720
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	45.458	27.720
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)		
3.99.01	Lucro Básico por Ação		
3.99.01.01	ON	0,2479	0,151
3.99.01.02	PN	0,2727	0,1661

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 31/03/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 31/03/2021
4.01	Lucro Líquido do Período	45.458	27.720
4.03	Resultado Abrangente do Período	45.458	27.720

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 31/03/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 31/03/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	54.167	109.384
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	124.371	157.790
6.01.01.01	Lucro antes do IRPJ e CSLL	64.269	47.174
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	35.565	40.198
6.01.01.03	Resultado na baixa de ativos imobilizados e intangíveis	12.390	8.088
6.01.01.04	Provisão para créditos de liquidação duvidosa	18.012	11.829
6.01.01.05	Provisão para contingências	4.082	2.377
6.01.01.06	Atualização monetária de depósitos judiciais e REFIS	-62	-7.883
6.01.01.07	Provisão para incentivo a aposentadoria - PRSP	-4.886	-475
6.01.01.08	Ajuste de valor presente - PRSP	686	6
6.01.01.09	Variações cambiais	-33.897	23.108
6.01.01.10	Juros e variações monetárias	41.906	9.827
6.01.01.11	Resultado ativos financeiros - contratos de concessão	-160	-1.425
6.01.01.13	Atualização da provisão incentivo a aposentadoria - PRSP	1.441	1.653
6.01.01.14	Rendimento aplicações financeiras	-24.572	-1.186
6.01.01.15	Provisão atuarial - benefício definido plano de saúde	3.552	3.195
6.01.01.16	Tributos diferidos	3.229	13.379
6.01.01.17	Provisão de parcelamentos tributários	0	7.925
6.01.01.18	Ajuste a valor presente de arrendamento	2.829	0
6.01.01.19	Resultado de equivalência patrimonial	-13	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-19.508	-36.008
6.01.02.02	Depósitos vinculados	-1.897	625
6.01.02.03	Contas a receber	-19.300	-23.946
6.01.02.04	Estoques	-5.102	-2.185
6.01.02.05	Tributos a recuperar	-2.392	16.072
6.01.02.06	Tributos a recolher	-3.189	-4.096
6.01.02.08	Depósitos para reinvestimentos	-918	-2.538
6.01.02.09	Depósitos vinculados a garantias	-45	122
6.01.02.10	Outros ativos	-3.284	-2.683
6.01.02.11	Fornecedores	-1.442	9.736
6.01.02.12	Incentivo a aposentadoria - PRSP	-3.857	-4.605
6.01.02.13	Provisão para contingências	0	-68
6.01.02.14	Projetos Alvorada e KFW II	-319	-72
6.01.02.15	Acordos judiciais a pagar	-1.461	-3.858
6.01.02.16	Imposto de Renda e Contribuição Social a recolher	-2.010	-22.981
6.01.02.17	Outros passivos	2.418	-8.753
6.01.02.19	Obrigações com Tarifa de Contingência	23.290	13.222
6.01.03	Outros	-50.696	-12.398
6.01.03.01	Juros pagos	-37.316	-3.823
6.01.03.02	IRPJ e CSLL pagos	-13.380	-8.575
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-23.473	-102.793
6.02.01	Aquisição de imobilizado/ativo de contrato e intangível	-180.746	-65.380
6.02.02	Aplicações financeiras	159.723	-37.413
6.02.03	Aumento de Capital Social em participações societárias	-2.450	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-30.672	-3.052

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 31/03/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 31/03/2021
6.03.01	Amortização de empréstimos	-18.505	-6.956
6.03.02	Ingressos de empréstimos	199	9.840
6.03.04	Pagamento de dividendos e juros sobre o capital próprio	-8.561	0
6.03.06	Amortização de obrigações por arrendamento	-3.805	-5.936
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	22	3.539
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	94	109
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	116	3.648

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/03/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	2.121.545	0	181.433	0	336.915	2.639.893
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.121.545	0	181.433	0	336.915	2.639.893
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	51.971	-6.513	45.458
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	45.458	0	45.458
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	6.513	-6.513	0
5.05.02.06	Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial	0	0	0	6.513	-6.513	0
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	51.971	-51.971	0	0
5.06.04	Transferência para Reserva de Retenção de Lucros	0	0	51.971	-51.971	0	0
5.07	Saldos Finais	2.121.545	0	233.404	0	330.402	2.685.351

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 31/03/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	1.943.607	0	215.152	0	352.068	2.510.827
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.943.607	0	215.152	0	352.068	2.510.827
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	34.211	-6.491	27.720
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	27.720	0	27.720
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	6.491	-6.491	0
5.05.02.06	Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial	0	0	0	6.491	-6.491	0
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	34.211	-34.211	0	0
5.06.04	Transferência para Reserva de Retenção de Lucros	0	0	34.211	-34.211	0	0
5.07	Saldos Finais	1.943.607	0	249.363	0	345.577	2.538.547

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 31/03/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 31/03/2021
7.01	Receitas	493.395	445.994
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	454.841	427.791
7.01.02	Outras Receitas	4.744	232
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	51.822	27.232
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-18.012	-9.261
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-281.850	-213.961
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-230.028	-186.909
7.02.04	Outros	-51.822	-27.052
7.02.04.01	Custos de construção	-51.822	-27.052
7.03	Valor Adicionado Bruto	211.545	232.033
7.04	Retenções	-35.565	-38.797
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-35.565	-38.797
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	175.980	193.236
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	70.110	9.926
7.06.02	Receitas Financeiras	70.110	9.926
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	246.090	203.162
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	246.090	203.162
7.08.01	Pessoal	72.072	67.432
7.08.01.01	Remuneração Direta	53.249	46.783
7.08.01.02	Benefícios	18.941	17.897
7.08.01.03	F.G.T.S.	3.382	3.002
7.08.01.04	Outros	-3.500	-250
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	76.963	70.538
7.08.02.01	Federais	70.512	64.581
7.08.02.02	Estaduais	5.237	4.933
7.08.02.03	Municipais	1.214	1.024
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	43.094	30.372
7.08.03.01	Juros	5.217	6.295
7.08.03.02	Aluguéis	199	241
7.08.03.03	Outras	37.678	23.836
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	45.458	27.720
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	45.458	27.720
7.08.05	Outros	8.503	7.100
7.08.05.01	Agentes Reguladores	4.812	3.821
7.08.05.02	Taxa de concessão da Prefeitura de Fortaleza	3.691	3.279



 **COMENTÁRIO DE
DESEMPENHO** 

1T22

MAPA ESTRATÉGICO

MISSÃO	VISÃO 2033	VALORES
Contribuir para a melhoria da saúde e da qualidade de vida, provendo soluções em saneamento básico, com sustentabilidade econômica, social e ambiental.	Universalizar os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, com qualidade, efetividade, competitividade e sustentabilidade.	<ul style="list-style-type: none"> • Inovação • Competitividade • Engajamento • Respeito às Pessoas • Ética e Transparência • Satisfação do Cliente • Valorização Profissional • Compromisso com a Sustentabilidade • Orgulho de Ser Cagece



1. APRESENTAÇÃO

A Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE apresenta o comentário de desempenho relativo ao primeiro trimestre de 2022 (1T22). As comparações estão relacionadas com o primeiro trimestre de 2021 (1T21). As informações financeiras, exceto quando indicado em contrário, são apresentadas em milhares de Reais (R\$ mil).

DESTAQUES FINANCEIROS

	1T22	1T21	1T22x1T21
Receita Líquida	411.239	386.985	6,3%
Custos e Despesas	-372.510	-319.208	16,7%
Lucro Bruto	186.024	192.949	-3,6%
Margem Bruta	45,2%	49,9%	-4,6 p.p
EBITDA	74.294	106.574	-30,3%
Margem EBITDA	18,1%	27,5%	-9,5 p.p
Lucro Líquido	45.458	27.720	64,0%
Margem Líquida	11,1%	7,2%	3,9 p.p
Dívida Líquida	325.664	189.655	71,7%
Capex Total	192.015	71.758	167,6%
Dívida Líquida/EBITDA LTM	0,90	0,49	41 p.p

DESTAQUES OPERACIONAIS

	1T22	1T21	1T22x1T21
Água			
Ligações Ativas (1.000 unidades)	1.705	1.685	1,2%
Economias Ativas (1.000 unidades)	1.931	1.911	1,0%
População Coberta (1.000 habitantes)	5.592	5.552	0,7%
Volume Faturado (1.000 m ³)	68.799	68.616	0,3%
Índice de Cobertura do Estado (%)	98,50%	98,49%	0,01 p.p.
Nº de ETAs (unidades)	152	152	0,0%
Índice de Hidrometração (%)	99,41%	99,39%	0,02 p.p.
IPD (%)	46,58%	46,24%	0,34 p.p.
Extensão de Rede (km)	15.720	15.371	2,3%
Esgoto			
Ligações Ativas (1.000 unidades)	674	654	3,0%
Economias Ativas (1.000 unidades)	866	845	2,5%
População Coberta (1.000 habitantes)	2.656	2.633	0,9%
Volume Faturado (1.000 m ³)	25.881	25.924	-0,2%
Índice de Cobertura do Estado (%)	44,63%	44,66%	-0,03 p.p.
Nº de ETEs	275	275	0,0%
Extensão de Rede (km)	5.148	5.040	2,2%

2. DESEMPENHO OPERACIONAL

A Companhia atua em operações de abastecimento de água e/ou operações de esgotamento sanitário em 152 dos 184 municípios no Estado do Ceará. A Lei Complementar Estadual nº 247, de 18 de junho de 2021 instituiu a distribuição dos municípios do Estado em três microrregiões (Centro Norte, Centro Sul e Oeste) e suas respectivas estruturas de governança. Diante disso, em 28 de dezembro de 2021, foram assinados contratos com as microrregiões prorrogando os prazos de concessão de 151 municípios até 06 de outubro de 2055. O contrato de prestação de serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário de Cariús está vencido, porém o Colegiado da Microrregião Centro Sul autorizou a continuidade dos serviços até que seja deliberado, na forma da Legislação em vigor, sobre a matéria.

O quadro a seguir apresenta a origem da Receita Bruta da Companhia no 1T22, demonstrando que os 10 maiores contratos foram responsáveis por 75,63% do total no referido período e os demais 142 municípios por 24,37%. O Município de Fortaleza, Capital do Estado do Ceará, foi responsável por 54,95% e 4 municípios (Fortaleza, Caucaia, Maracanaú e Juazeiro do Norte) foram responsáveis por 69,18% da Receita Bruta Total da Companhia, respectivamente, no referido exercício.

Receita Bruta por município (%) – 1T22

Municípios	% da Receita Bruta
FORTALEZA	54,95%
MARACANAÚ	4,88%
CAUCAIA	4,78%
JUAZEIRO DO NORTE	4,58%
EUSÉBIO	1,22%
ITAPIPOCA	1,21%
TIANGUÁ	1,05%
MARANGUAPE	1,03%
PACATUBA	1,02%
CRATEÚS	0,92%
Subtotal	75,63%
Demais	24,37%
Total	100,00%

Os quadros a seguir apresentam comparativos relativos a indicadores operacionais da Companhia para os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

ÁGUA	1T22	1T21	Var. abs. 1T22x1T21	% 1T22x1T21
Ligações Ativas (1.000 unidades)	1.705	1.685	20	1,2%
Economias Ativas (1.000 unidades)	1.931	1.911	19	1,0%
População Coberta (1.000 habitantes)	5.592	5.552	40	0,7%
Extensão de Rede (km)	15.720	15.371	350	2,3%
Índice de Cobertura do Estado (%)	98,50%	98,49%	0,01%	0,01 p.p.
Nº de ETAs (unidades)	152	152	0	0,0%
Índice de Hidrometração (%)	99,41%	99,39%	0,02%	0,02 p.p.
IPD (%)	46,58%	46,24%	0,34%	0,34 p.p.

Obs.: Os dados apresentam a situação em 31/03/2022, 31/03/2021. A metodologia utilizada para o cálculo do IPD é a do IWA (International Water Association).

ESGOTO	1T22	1T21	Var. abs. 1T22x1T21	% 1T22x1T21
Ligações Ativas (1.000 unidades)	674	654	20	3,0%
Economias Ativas (1.000 unidades)	866	845	21	2,5%
População Coberta (1.000 habitantes)	2.656	2.633	22	0,9%
Extensão de Rede (km)	5.148	5.040	109	2,2%
Índice de Cobertura do Estado (%)	44,63%	44,66%	-0,03%	-0,03 p.p.
Nº de ETes	275	275	0	0,0%

Obs.: Os dados apresentam a situação em 31/03/2022, 31/03/2021.

Nos quadros a seguir, foram detalhados os volumes de água e esgoto nos comparativos trimestrais.

ÁGUA	1T22	1T21	Var. abs. 1T22x1T21	% 1T22x1T21
Volume Captado (em 1.000 m³)	108.219	108.300	-82	-0,1%
Volume Consumido (em 1.000 m³)	51.004	51.523	-518	-1,0%
Volume Faturado (em 1.000 m³)	68.799	68.616	183	0,3%
<i>Residencial</i>	63.585	63.739	-153	-0,2%
<i>Comercial</i>	3.048	2.858	191	6,7%
<i>Industrial</i>	338	338	-1	-0,2%
<i>Pública</i>	1.827	1.682	146	8,7%

Obs.: No Volume Faturado nas categorias "Residencial" e "Comercial" estão inseridos valores referentes ao volume de isenção sendo 2.547 m³ - 1T21 na categoria "Comercial".

ESGOTO	1T22	1T21	Var. abs. 1T22x1T21	% 1T22x1T21
Volume Coletado (em 1.000 m³)	20.629	20.587	42	0,2%
Volume Faturado (em 1.000 m³)	25.881	25.924	-42	-0,2%
<i>Residencial</i>	23.059	22.712	347	1,5%
<i>Comercial</i>	1.709	1.658	51	3,1%
<i>Industrial</i>	563	1.076	-512	-47,6%
<i>Pública</i>	550	478	72	15,1%

Obs.: No Volume Faturado nas categorias "Residencial" e "Comercial" estão inseridos valores referentes ao volume de isenção sendo 1.075 m³ - 1T21 na categoria "Comercial".

Analisando os volumes nos comparativos trimestrais, percebe-se que:

- O Volume de Água Faturado registrou um acréscimo de 0,3% no comparativo 1T22 x 1T21, o que pode ser imputado ao efeito combinado da redução de 0,2% da categoria “Residencial” e 0,2% na categoria “Industrial”, e do acréscimo de 6,7% e 8,7% nas categorias “Comercial” e “Pública”, respectivamente, decorrente do quadro de reabertura e normalização das atividades econômicas no Estado do Ceará.
- O Volume de Esgoto Faturado apresentou um decréscimo de 0,2% no comparativo 1T22 x 1T21, dado a redução observada no volume da categoria “Industrial”, em decorrência de ajustes comerciais/contratuais com clientes de grande porte.

3. DESEMPENHO FINANCEIRO

3.1. Receita Bruta e Líquida

Receita Bruta e Receita Líquida (Em R\$ mil)

Descrição	1T22	1T21	Var.Abs 1T22 x 1T21	% 1T22 x 1T21
Receita Bruta	454.841	427.792	27.049	6,3%
Serviços de Água	322.013	302.536	19.477	6,4%
Serviços de Esgoto	132.828	125.256	7.572	6,0%
Deduções	-43.602	-40.807	-2.795	6,8%
Impostos (PIS / COFINS)	-43.602	-40.807	-2.795	6,8%
Receita Líquida	411.239	386.985	24.254	6,3%

Obs.: As Receitas de Construção (R\$ 51.822 mil – 1T22; R\$ 27.232 mil – 1T21) foram desconsideradas da análise pelo efeito nulo no resultado.

A Receita Bruta auferida pela Companhia no 1T22, excluindo-se os efeitos das Receitas de Construção, atingiu R\$ 454,8 milhões, um crescimento de 6,3% (R\$ 27,0 milhões) perante os R\$ 427,8 milhões obtidos no 1T21, devido principalmente aos efeitos combinados da revisão tarifária de 6,69% (com vigência a partir de 30/01/2022) e do reajuste tarifário de 12,25% (com vigência a partir de 29/01/2021), autorizados pela Agência Reguladora do Estado do Ceará (ARCE). Em consequência, a Receita Líquida apresentou um aumento de 6,3% (R\$ 24,3 milhões) no 1T22, atingindo R\$ 411,2 milhões (R\$ 387,0 milhões no 1T21).



Abertura da Receita Bruta (em R\$ mil)

Descrição	1T22	1T21	Var.Abs 1T22 x 1T21	% 1T22 x 1T21
Receita Direta	443.892	416.669	27.223	6,5%
Água	312.611	292.757	19.854	6,8%
Esgoto	131.281	123.912	7.369	5,9%
Receita Indireta	10.950	11.123	-173	-1,6%
Água	9.403	9.779	-377	-3,9%
Esgoto	1.547	1.344	204	15,2%
Receita Bruta	454.841	427.792	27.050	6,3%

No quadro acima, é possível observar o aumento da Receita Direta nos comparativos do 1T22 x 1T21 (R\$ 27,2 milhões, equivalente a 6,5% de variação). A Receita Indireta registrou redução no mesmo período comparativo (R\$ 0,2 milhão, o que representa -1,6% de variação) pela normalização e retomada dos serviços de cortes e religações a partir de outubro de 2020, gerando uma base para o 1T21 acima do padrão do 1T22, que por sua vez já se encontra nos patamares de normalidade.

3.1.1. Receita Direta de Água**Receita Direta dos Serviços de Água (em R\$ mil)**

Categoria	1T22	1T21	Var.Abs 1T22 x 1T21	% 1T22 x 1T21
Residencial	252.594	240.967	11.627	4,8%
Comercial	35.704	31.288	4.416	14,1%
Industrial	4.706	4.189	517	12,3%
Pública	19.607	16.313	3.295	20,2%
Total	312.611	292.757	19.854	6,8%

A Receita Direta dos Serviços de Água registrou um acréscimo de 6,8 % no comparativo 1T22 x 1T21, o que se deve ao efeito combinado da revisão tarifária mencionada anteriormente com o incremento do volume faturado consolidado (+0,3%).

A categoria “Residencial” foi responsável por um crescimento de 4,8% em relação ao 1T21, em virtude, principalmente, da revisão tarifária, ao passo que as categorias “Comercial”, “Industrial” e “Pública” apresentaram crescimento de 14,1%, 12,3% e 20,2% respectivamente, no comparativo 1T22 x 1T21, o que se deve ao efeito combinado da revisão tarifária e crescimento do volume (+6,9%) destas categorias em virtude do maior fluxo de atividades presenciais em decorrência da amenização dos efeitos da pandemia do Covid-19.



3.1.2. Receita Direta de Esgoto

Receita Direta dos Serviços de Esgoto (em R\$ mil)

Categoria	1T22	1T21	Var.Abs 1T22 x 1T21	% 1T22 x 1T21
Residencial	93.212	86.581	6.632	7,7%
Comercial	22.754	20.671	2.083	10,1%
Industrial	8.714	11.633	-2.919	-25,1%
Pública	6.600	5.027	1.573	31,3%
Total	131.281	123.912	7.369	5,9%

A Receita Direta dos Serviços de Esgoto registrou um acréscimo de 5,9% no comparativo 1T22 x 1T21, em decorrência do efeito combinado da revisão tarifária anteriormente mencionada e da variação do volume consolidado (-0,2%) no referido comparativo.

A categoria “Residencial” apresentou um aumento de 7,7% em relação ao 1T21. As demais categorias (“Comercial”, “Industrial” e “Pública”) registraram um crescimento de 16,3% no referido comparativo trimestral, principalmente devido à redução de 25,1% referente à categoria “industrial”.



3.2. Custos e Despesas

Custos e Despesas Consolidados (em R\$ mil)

Descrição	1T22	1T21	Var.Abs 1T22 x 1T21	% 1T22 x 1T21
Serviços	124.795	103.271	21.524	20,8%
Insumos	78.133	57.206	20.927	36,6%
Pessoal	71.372	66.535	4.837	7,3%
D&A	35.565	38.616	-3.051	-7,9%
PECLD	18.012	9.261	8.751	94,5%
Tributária	17.685	13.701	3.984	29,1%
Causas judiciais	5.651	8.833	-3.182	-36,0%
Materiais	5.549	6.531	-982	-15,0%
Custos gerais	4.651	3.745	906	24,2%
Despesas Gerais	4.531	2.622	1.909	72,8%
Concessão	3.691	3.249	442	13,6%
Transporte	1.342	969	373	38,5%
Outras rec./desp. Oper.	845	4.018	-3.173	-79,0%
Honorários da administração	701	651	50	7,7%
Custos e Despesas Operacionais	372.523	319.208	53.315	16,7%

Os Custos Operacionais Líquidos apresentaram aumento de R\$ 53,3 milhões (+16,7%) no comparativo 1T22x 1T21, com destaque para os seguintes pontos:

- No 1T22, a rubrica “Serviços” apresentou um acréscimo de R\$ 21,5 milhões (+20,8%) em relação ao 1T21, o que se justifica, principalmente, pelos seguintes fatores:
 - a) aumento nos serviços advocatícios de R\$ 9,7 milhões devido principalmente a pagamento de honorários pelo êxito obtido em ação de relevância financeira;
 - b) elevação de R\$ 3,5 milhões nos serviços prestados por terceiros;
 - c) aumento de R\$ 1,8 milhão nos serviços de operação e manutenção do sistema, devido a aumento dos mesmos pelas unidades;
 - d) aumento de R\$ 1,6 milhão nos serviços de limpeza e higiene do sistema pois com a incidência da quadra invernal houve intensificação preventiva de nos serviços de limpeza além das limpezas programadas durante o período;

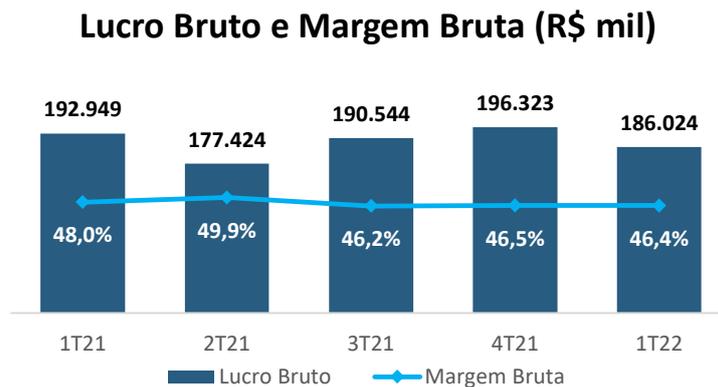
- e) reajustes contratuais anuais impactados pela elevação dos índices de inflação no comparativo trimestral.
- A rubrica “Insumos” apresentou um aumento de R\$ 20,9 milhões (+36,6%), decorrente principalmente do efeito combinado de:
 - a) aumento nos gastos com energia em R\$ 14,7 milhões, decorrente principalmente do reajuste na tarifa de 7,55% ocorrido em abril de 2021 e dos adicionais de bandeira, que durante o 1T21 era amarela e no mesmo período de 2022 foi a de escassez hídrica;
 - b) aumento de R\$ 5,4 milhões em serviços e materiais de tratamento, decorrentes do aumento das chuvas e consequente elevação dos níveis de água dos açudes, o que resultou em maior demanda por serviços e materiais de tratamento pelos sistemas de abastecimento ativos e por sistemas que estavam parados e voltaram a captar.
 - A Perda Estimada com Crédito de Liquidação Duvidosa aumentou R\$ 8,8 milhões (+94,5%) decorrente de: i) aumento do contas a receber, que ocorreu devido a revisão tarifária e consequente aumento de títulos não recebidos, impactando a provisão; ii) pela redução dos refaturamentos no comparativo 1T22 versus 1T21, dado que parte dos títulos que haviam saído da PECLD por conta de programas de renegociações de dívidas posteriormente retornaram para a provisão devido à falta de pagamento das parcelas negociadas; e iii) redução das reversões no período comparado em virtude do efeito dos benefícios concedidos durante o 1T21 em virtude da pandemia de Covid-19, o que não ocorreu no 1T22.
 - A rubrica “Pessoal” apresentou um acréscimo de R\$ 4,8 milhões (+7,3%) principalmente pelo reajuste salarial referente ao acordo coletivo de 7,59% aprovado em outubro de 2021, com vigência a partir de novembro de 2021.
 - As Despesas Tributárias aumentaram R\$ 4,0 milhões (+29,1%) em decorrência principalmente de retificação de declaração acessória que gerou pagamento adicional de PIS/COFINS em janeiro e fevereiro de 2022.
 - Redução nas Depreciação e Amortização de R\$ 3,1 milhões (-7,9%) devido a aplicação de Ajuste a Valor Presente de arrendamento, que ainda não havia sido realizada no 1T21 e passou a ser realizada em posteriormente devido à redução do ativo financeiro em virtude da prorrogação dos contratos de concessão.



- Redução de R\$ 3,1 milhões (-7,9%) nas Causas Judiciais, decorrente de classificação a maior durante o 1T21, revertida durante o ano de 2021 e do encerramento de processos que estavam provisionados, revertendo parte de suas provisões.
- Redução de R\$ 3,2 milhões (-79,0%) em Outras Receitas e Despesas Operacionais em virtude principalmente de venda de inservíveis e da apropriação de antigas receitas não questionadas no 1T22.

3.3. Lucro Bruto e Margem Bruta

Em função das variações apresentadas anteriormente, o Lucro Bruto atingiu R\$ 186,0 milhões no 1T22, uma redução de 3,6% em relação ao 1T21. A margem bruta atingiu 46,4% no 1T22, conforme informações apresentadas no gráfico a seguir:



3.4. Resultado Financeiro

Resultado Financeiro (Em R\$ mil)

Descrição	1T22	1T21	Var.Abs 1T22 x 1T21	% 1T22 x 1T21
Receitas Financeiras	68.434	9.528	58.906	618,2%
Varição cambial ativa	33.897	0	33.897	NA
Rendimentos de aplic. financeiras	30.445	1.103	29.342	2660,2%
Juros recebidos de clientes	4.112	4.298	-186	-4,3%
Atualização monetária ativa	1.497	2.865	-1.368	-47,7%
Receita de atualiz. do ativo financeiro	160	1.425	-1.265	-88,8%
Juros ativos	0	235	-235	NA
(-) PIS/Cofins s/ rec. financeira	-1.677	-398	-1.279	321,4%
Despesas Financeiras	-42.894	-30.131	-12.763	42,4%
Debêntures	-30.667	0	-30.667	NA
Juros de financiamentos	-5.217	-6.295	1.078	-17,1%
Juros de arrendamento	-2.829	0	-2.829	NA
Atualização monetária passiva	-2.740	657	-3.397	NA
Incentivo à aposentadoria	-1.441	-1.653	212	-12,8%
Varição cambial passiva	0	-23.108	23.108	NA
Outras	0	268	-268	NA
Resultado Financeiro	25.540	-20.603	46.143	NA

O resultado financeiro totalizou R\$ 25,6 milhões no 1T22, apresentando um aumento de R\$ 46,1 milhões em relação ao resultado financeiro obtido no 1T21 devido ao:

- Aumento nas Receitas Financeiras de R\$ 58,9 milhões em decorrência dos efeitos combinados principalmente de:
 - a) elevação na receita de variação cambial ativa em R\$ 33,9 milhões em função do cenário do câmbio no 1T22;
 - b) crescimento dos rendimentos de aplicações financeiras em R\$ 29,3 milhões em virtude do aumento do saldo de aplicações e da elevação da taxa de juros no referido comparativo trimestral;
- Aumento de R\$ 12,7 milhões nas Despesas Financeiras em decorrência principalmente de:
 - a) incremento de juros de debêntures no valor de R\$ 30,7 milhões, em função da primeira emissão realizada pela Companhia, concluída em abril de 2021 e;



- b) redução da variação cambial passiva no valor de R\$ 23,1 milhões, dado a não ocorrência da referida rubrica no 1T22 em virtude da desvalorização do dólar;

3.5. Lucro Líquido e EBITDA

Como resultado da confrontação de Receitas, Custos e Despesas, apresentamos na sequência a apuração do Lucro Líquido e EBITDA² em bases de comparativo trimestral e acumulado, com abordagens partindo do Lucro Líquido e da Receita Líquida, respectivamente.

Lucro Líquido e EBITDA (Em R\$ mil)

Descrição	1T22	1T21	Var.Abs 1T22 x 1T21	% 1T22 x 1T21
Lucro Líquido	45.458	27.720	17.738	64,0%
(-) IRPJ/CSLL	18.811	19.454	-643	-3,3%
(-) Resultado Financeiro	-25.540	20.603	-46.143	NA
(-) D&A - Custos	33.934	35.974	-2.040	-5,7%
(-) D&A - Despesas	1.631	2.642	-1.011	-38,3%
(-) Outros Ajustes*	0	181	-181	NA
EBITDA	74.294	106.574	-32.280	-30,3%

*O mais relevante é referente a Despesas com arrendamento mercantil, em linha com o CPC-06 (Notas Explicativas).

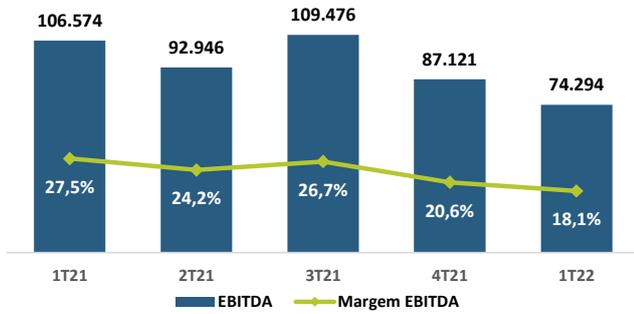
Receita Líquida e EBITDA (Em R\$ mil)

Descrição	1T22	1T21	Var.Abs 1T22 x 1T21	% 1T22 x 1T21
Receita Líquida	411.239	386.985	24.254	6,3%
Custos Operacionais	-225.215	-194.036	-31.179	16,1%
D&A - Custos	33.934	35.974	-2.040	-5,7%
Despesas Operacionais	-147.295	-125.172	-22.123	17,7%
D&A - Despesas	1.631	2.642	-1.011	-38,3%
Outros Ajustes*	0	181	-181	NA
EBITDA	74.294	106.574	-32.280	-30,3%

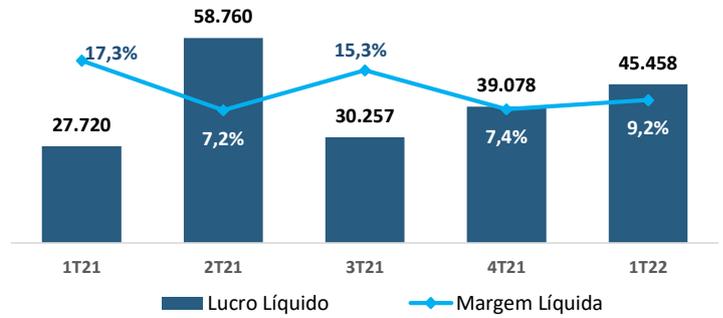
*O mais relevante é referente a Despesas com arrendamento mercantil, em linha com o CPC - 06 (Notas Explicativas).

Os gráficos a seguir mostram a evolução trimestral do EBITDA, margem EBITDA, lucro líquido e margem líquida do 1T21 até o 1T22.

EBITDA e Margem EBITDA (R\$ mil)



Lucro Líquido e Margem Líquida



Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Trimestre findo em 31 março de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações gerais

A Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE (“Companhia” ou “CAGECE”) é uma sociedade de economia mista de capital aberto, cujo acionista majoritário é o Estado do Ceará, domiciliada no Brasil, com sede na Avenida Doutor Lauro Vieira Chaves, nº 1.030, na cidade de Fortaleza, no Estado do Ceará. Foi criada pela Lei Estadual nº 9.499, de 20 de julho de 1971, com alterações posteriores, e tem por objetivo o serviço público de água e esgotamento sanitário em todo o território do Estado do Ceará, operando diretamente ou por subsidiária, ou por pessoa jurídica mediante contrato, sendo tais serviços regulados na capital do Estado do Ceará pela Autarquia de Regulação, Fiscalização e Controle dos Serviços Públicos de Saneamento Ambiental - ACFOR, e no interior pela Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados do Estado do Ceará - ARCE.

Em 31 de março de 2022, a Companhia atuava em operações de abastecimento de água e/ou operações de esgotamento sanitário em 152 municípios no Estado do Ceará que, considerando a Lei Complementar Estadual nº 247, de 18 de junho de 2021, foram divididos em três microrregiões: Centro Norte, Centro Sul e Oeste.

A Lei Estadual 247 de 18 de junho de 2021 instituiu as microrregiões de água e esgoto do oeste, do centro-norte e do centro-sul e suas respectivas estruturas de governança. Diante disso, em 28 de dezembro de 2021, foram assinados contratos com as microrregiões prorrogando os prazos de concessão de 151 municípios até 06 de outubro de 2055. O contrato de prestação de serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário de Cariús está vencido, porém o Colegiado da Microrregião Centro Sul autorizou a continuidade dos serviços até que seja deliberado, na forma da Legislação em vigor, sobre a matéria.

A partir de 28 de janeiro de 2022, a Companhia atualizou o valor da tarifa média dos serviços de água e esgoto, passando de R\$ 4,61 para R\$ 4,92 por m³ faturado, equivalendo a um aumento tarifário médio da ordem de 6,69%. Esse reajuste foi aprovado conforme Resolução da ARCE Nº 24 de 29 de dezembro de 2021.

A seguir, estão discriminados os principais contratos e seus respectivos vencimentos:

Municípios	Microrregião	Status	Data de vencimento	% de faturamento*
FORTALEZA	CENTRO-NORTE	Vigente	06/10/2055	54,95
MARACANAÚ	CENTRO-NORTE	Vigente	06/10/2055	4,88
CAUCAIA	CENTRO-NORTE	Vigente	06/10/2055	4,78
JUAZEIRO DO NORTE	CENTRO-SUL	Vigente	06/10/2055	4,58
EUSÉBIO	CENTRO-NORTE	Vigente	06/10/2055	1,22
ITAPIOCA	CENTRO-NORTE	Vigente	06/10/2055	1,21
TIANGUÁ	OESTE	Vigente	06/10/2055	1,05
MARANGUAPE	CENTRO-NORTE	Vigente	06/10/2055	1,03
PACATUBA	CENTRO-NORTE	Vigente	06/10/2055	1,02
CRATEÚS	OESTE	Vigente	06/10/2055	0,92

(*) Informação não revisada.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Em julho de 2020, foi sancionando o novo Marco Legal do Saneamento Básico, por meio da edição da Lei Federal nº 14.026/2020.

As modificações introduzidas na legislação que regula o setor visam aprimorar as condições estruturais do saneamento básico no País, com a meta de alcançar a universalização dos serviços até 2033, garantindo que 99% da população brasileira tenha acesso à água potável e 90% ao tratamento e à coleta de esgoto.

A Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico (ANA) é a responsável por editar normas de referência para a prestação de saneamento básico e as agências reguladoras terão adesão voluntária.

Contudo, a ANA manterá atualizada a relação das entidades reguladoras e fiscalizadoras que adotam as normas de referência nacionais para a regulação dos serviços públicos de saneamento básico, com vistas a viabilizar o acesso aos recursos públicos federais ou a contratação de financiamentos com recursos da União ou com recursos geridos ou operados por órgãos ou entidades da administração pública federal, nos termos do art. 50 da Lei nº 11.445, de 5 de janeiro de 2007.

De acordo com o novo marco legal, o princípio fundamental para a estruturação dos serviços públicos de saneamento básico é sua prestação regionalizada, com vistas à geração de ganhos de escala e à garantia da universalização e da viabilidade econômico-financeira desses serviços, impondo-a como uma das condições de acesso a recursos federais.

Considerando que a Lei traz vários desafios ao setor, a Companhia adotou medidas de adaptação, com a identificação dos seus impactos na regulação e na prestação dos serviços, o levantamento do grau de adequação à nova legislação e a identificação das ações necessárias para ajustamento regulatório dos contratos da Companhia com os poderes concedentes.

Neste contexto, foi criado o Comitê do Marco Legal do Saneamento, com as atribuições de analisar os impactos e propor os ajustes necessários para adaptação da Companhia.

Em 31 de maio de 2021, foi sancionado pelo Presidente da República o Decreto 10.710/2021 que regulamenta a metodologia para comprovação da capacidade econômico-financeira dos prestadores de serviços públicos de abastecimento de água potável ou de esgotamento sanitário, considerando os contratos regulares em vigor, com vistas a viabilizar o cumprimento das metas de universalização previstas no Novo Marco Legal.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A avaliação da capacidade econômico-financeira foi feita pela entidade reguladora em duas etapas sucessivas, quais sejam: (i) na primeira etapa, foi analisado o cumprimento de índices referenciais mínimos dos indicadores econômico-financeiros; e (ii) na segunda etapa, analisou-se a adequação dos estudos de viabilidade e do plano de captação. A não aprovação do prestador na primeira etapa dispensaria a análise referente à etapa seguinte. Além disso, o prestador deveria apresentar requerimento de comprovação de capacidade econômico-financeira junto à entidade reguladora responsável pela fiscalização de seus contratos até 31 de dezembro de 2021.

Para a aprovação na primeira etapa de que trata o inciso I do caput do art. 4º, o prestador deveria comprovar que os indicadores econômico-financeiros do grupo econômico a que pertence atendem aos seguintes referenciais mínimos:

- i) índice de margem líquida sem depreciação e amortização superior a zero;
- ii) índice de grau de endividamento inferior ou igual a um;
- iii) índice de retorno sobre patrimônio líquido superior a zero; e
- iv) índice de suficiência de caixa superior a um.

Para a aprovação na segunda etapa de que trata o inciso II do caput do art. 4º, o prestador deveria comprovar:

- i) que os estudos de viabilidade resultam em fluxo de caixa global com valor presente líquido igual ou superior a zero; e
- ii) que o plano de captação está compatível com os estudos de viabilidade.

De acordo com os resultados apresentados no relatório de procedimentos do auditor independente contratado, a Companhia cumpriu os índices referenciais mínimos dos indicadores econômico-financeiros exigidos no Decreto nº 10.710/2021.

Para cumprir a segunda etapa, a Companhia realizou a contratação da Fundação para Pesquisa e Desenvolvimento da Administração, Contabilidade e Economia - FUNDACE como certificador independente para elaborar os estudos de viabilidade e o plano de captação, bem como emitir laudo que ateste a adequação dos estudos de viabilidade e plano de captação às exigências do referido decreto.

A FUNDACE realizou o trabalho para o qual foi contratada e emitiu os laudos de comprovação da capacidade econômico-financeira da Companhia.

A Companhia apresentou o requerimento de comprovação da capacidade econômico-financeira acompanhado de todos os documentos mencionados no art. 11º do Decreto 10.710/2021 junto a ARCE, no dia 30/12/2021, cumprindo o prazo estabelecido no referido decreto.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Trimestre findo em 31 março de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Além disso, a Companhia também apresentou a documentação junto a Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico - ANA juntamente com a cópia do protocolo do requerimento de comprovação de capacidade econômico-financeira junto à ARCE, no prazo estabelecido no decreto.

Após análise da documentação apresentada pela Companhia, o Conselho da ARCE, por unanimidade, na 02ª Reunião Extraordinária realizada em 17 de março de 2022, decidiu declarar comprovada a capacidade econômico-financeira da Concessionária nos termos do voto do Relator. Ato contínuo, nos termos do Art. 17 do Decreto nº 10.710/2021, a ARCE encaminhou para a ANA as cópias do processo de comprovação de capacidade econômico-financeira.

2. Base de preparação e apresentação das informações trimestrais

2.1. Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias foram preparadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária e de acordo 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).

A Companhia considerou as informações do Ofício Circular CVM/SNC/SEP 003 de 28 de abril de 2011, que permite a apresentação de notas explicativas selecionadas, caso haja redundância de informações já divulgadas nas Demonstrações Contábeis Anuais. Portanto, as informações contábeis intermediárias, de 31 de março de 2022, não incorporam todas as notas e as divulgações exigidas pelas normas para as demonstrações contábeis anuais, devendo ser lidas em conjunto com as Demonstrações Contábeis Anuais de 31 de dezembro de 2021, publicadas no Jornal O Povo em 25 de fevereiro de 2022.

Nestas informações contábeis intermediárias, as notas explicativas abaixo não são apresentadas ou não estão no mesmo grau de detalhamento das notas integrantes das demonstrações contábeis anuais:

- Nota Explicativa no 2: Resumo das principais práticas contábeis;
- Nota Explicativa no 3: Principais mudanças nas políticas contábeis;
- Nota Explicativa no 27: Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Trimestre findo em 31 março de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Todas as informações relevantes às informações contábeis intermediárias, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração da Companhia em sua gestão. Os valores divulgados nas notas explicativas estão apresentados em milhares de reais (R\$), exceto quando indicado de outra forma.

As presentes informações contábeis intermediárias foram aprovadas pelos membros do Conselho de Administração em 11 de maio de 2022.

3. Resumo das principais políticas contábeis

As políticas contábeis utilizadas na preparação das informações contábeis intermediárias do trimestre findo em 31 de março de 2022 são consistentes com aquelas utilizadas para preparar as Demonstrações contábeis anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, divulgadas na Nota 2 daquelas demonstrações, publicadas no Jornal O Povo em 25 de fevereiro de 2022.

4. Gestão de risco financeiro

4.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros: risco de taxa de câmbio, risco de taxa de juros, risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia.

(a) Risco de mercado

i) Risco cambial

Esse risco decorre da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de câmbio que impactem os saldos passivos de empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira captados no mercado e, conseqüentemente, as despesas financeiras decorrentes. A Companhia não mantém operações de “*hedge*” ou “*swap*”, no entanto, faz uma gestão ativa da dívida, buscando reduzir a exposição em moeda estrangeira.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A exposição de passivos financeiros da Companhia em 31 de março de 2022 e 31 de dezembro de 2021, ao dólar estadunidense, estava assim representada em milhares de reais:

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Empréstimos e financiamentos com o BID (Nota 18)	182.578	230.952
Cotação do USD	4,7378	5,5805
Empréstimos e financiamentos com o BID em USD	38.536	41.386

ii) Risco de taxa de juros

Esse 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 aos empréstimos e financiamentos e as debêntures ou diminuam as receitas financeiras relativas as aplicações financeiras. A Companhia não tem pactuado contratos de derivativos para fazer “*hedge*” contra esse risco, porém monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a necessidade de substituição de suas dívidas. Em 31 de março de 2022, a Companhia possuía R\$ 371.838 (R\$ 426.028 em 31 de dezembro de 2021) (Nota 18) em empréstimos e financiamentos e R\$ 821.512 (R\$ 818.945 em 31 de dezembro de 2021) em debêntures (Nota 19), ambos captados a taxa variável de juros (TLP), (LIBOR), (IPCA) e (CDI) distribuídos conforme tabela a seguir:

<u>Banco</u>	<u>Saldo em 31/03/2022</u>	<u>Saldo em 31/12/2021</u>	<u>Taxa Contratual (a.a.)</u>
Caixa Econômica Federal	84.151	87.872	9,13%
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID	182.578	230.952	Tranche 1: Libor + 1,74% Tranche 2: 4,59%
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES	13.368	14.744	TLP + 2,71%
Banco Santander	558	817	TLP + 5,1%
Banco do Nordeste	91.183	91.643	IPCA + 1,77%
Total de empréstimos e financiamentos	371.838	426.028	
Debêntures 1ª série	257.737	262.933	CDI + 2,10%
Debêntures 2ª série	563.775	556.012	IPCA + 5,41%
Total de debêntures	821.512	818.945	

Outro risco que a Companhia enfrenta é a não correlação entre os índices de atualização monetária de suas dívidas e das contas a receber. Os reajustes de tarifa de fornecimento de água e tratamento de esgoto não necessariamente acompanham os aumentos dos índices de atualização que afetam as dívidas da Companhia.

A análise de sensibilidade de risco de fluxo de caixa associado com a taxa de juros está demonstrada na Nota n° 4.1. (d).

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

(b) Risco de crédito

Em 31 de março de 2022, a Companhia possuía exposição ao risco de crédito relacionado aos seguintes ativos financeiros: caixa e equivalentes de caixas, aplicações financeiras, depósitos vinculados, contas a receber de clientes e ativo financeiro contratos de concessão.

Com relação ao saldo de caixa e equivalentes de caixas, aplicações financeiras e depósitos vinculados a Companhia tem como política aplicar seus recursos em instituições financeiras de primeira linha, conforme divulgado nas Notas 4.3, 5, 6 e 7.

Com relação ao saldo de contas a receber, a Companhia tem os seus créditos segmentados da seguinte forma: particulares, órgãos públicos e serviços indiretos:

- **Particulares** - serviços prestados a clientes pessoas físicas e pessoas jurídicas (comerciais, serviços, industriais etc.);
- **Órgãos públicos** - serviços prestados a órgãos nas esferas: municipal, estadual e federal. No tocante aos órgãos estaduais e municipais, o Governo do Estado estabeleceu políticas no sentido de coibir a existência de débitos com a Companhia;
- **Serviços indiretos** - trata-se de serviços relacionados à ligação, corte, religação, acréscimos por impontualidades, conservação e reparos de hidrômetros, serviços de laboratórios, ampliações, dentre outros.

A Lei nº 14.026 de 15 de julho de 2020, que alterou a Lei nº 11.445 de 05 de janeiro de 2007, onde são estabelecidas as diretrizes nacionais para o saneamento básico, versa em seu artigo 40, inciso V, parágrafo 2º que a Companhia pode interromper os serviços em decorrência do inadimplemento do pagamento das tarifas pelo usuário, desde que tenha transcorrido 30 dias de uma notificação formal onde são comunicados o débito e a possível paralisação do serviço.

De uma forma geral, a Companhia mitiga seus riscos de créditos pela prestação de serviços a uma base de clientes pulverizada e sem concentração definida, que abrange praticamente toda a população do estado do Ceará.

Com relação aos ativos financeiros - contratos de concessão, os riscos relativos são considerados bastante reduzidos, visto que os contratos firmados asseguram o direito incondicional de ser indenizado ao final da concessão a ser pago pelo Poder Concedente.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

(c) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada de duas formas: (i) uma previsão de curtíssimo prazo (até 60 dias) realizada pela Gerência Financeira; e (ii) outra de curto prazo (até 365 dias) realizada pela Gerência de Orçamento, a partir da aprovação do orçamento de caixa da Companhia pela Diretoria Colegiada.

A Gerência Financeira acompanha diariamente as previsões de arrecadação e gastos com despesas, custos e investimentos da Companhia, para assegurar que tenha caixa suficiente para o cumprimento das obrigações de curtíssimo prazo. Monitora ainda os valores exigidos em garantia e fluxos de recursos exigidos para o cumprimento dos contratos de financiamentos dos investimentos da Companhia, de modo que atenda às cláusulas contratuais nesses quesitos. De forma complementar, a Gerência de Orçamento acompanha diariamente o impacto no orçamento de caixa decorrente das contratações propostas pelas diversas unidades da Companhia para serviços comuns, serviços de engenharia, materiais e obras. Os impactos extraordinários no orçamento são submetidos à aprovação da Diretoria.

O excesso de caixa é investido em aplicações de curto e longo prazo, dependendo da expectativa de gasto dos recursos, visando melhorar a eficiência e rentabilidade das aplicações, por meio de fundo de investimentos com carteira composta por títulos de renda fixa públicos federais, indexados a CDI/SELIC ou pré-fixados desde que indexados para CDI/SELIC, ou por operações compromissadas lastreadas em títulos públicos federais.

As linhas de crédito disponíveis para a Companhia referem-se às linhas já utilizadas nos contratos vigentes. Não existem outras linhas de créditos obtidas e não utilizadas.

A tabela a seguir demonstra os passivos financeiros não derivativos da Companhia, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente entre a data do balanço patrimonial e a data contratual do vencimento. Os valores divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados.

Notas Explicativas da COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**▪ **Em 31 de março de 2022**

	Vencimento				Total
	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 5 anos	Mais de 5 anos	
Empréstimos e financiamentos	57.365	48.723	131.925	133.825	371.838
Fornecedores	175.269	-	-	-	175.269
Incentivo a aposentadoria - PRSP	17.142	29.885	3.903	-	50.930
Obrigações com clientes	2.793	-	-	-	2.793
Arrendamento mercantil	10.577	2.710	6.069	-	19.356
Debêntures	3.040	-	443.576	374.896	821.512
	266.186	81.318	585.473	508.721	1.441.698

▪ **Em 31 de dezembro de 2021**

	Vencimento				Total
	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 5 anos	Mais de 5 anos	
Empréstimos e financiamentos	63.844	52.958	146.013	163.213	426.028
Fornecedores	176.711	-	-	-	176.711
Incentivo a aposentadoria - PRSP	18.446	33.503	5.597	-	57.546
Obrigações com clientes	2.848	-	-	-	2.848
Arrendamento mercantil	15.443	7.381	1.715	-	24.539
Debêntures	15.701	-	347.114	456.130	818.945
	292.993	93.842	500.439	619,343	1.506.617

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****(d) Análise de sensibilidade às taxas de juros**

A seguir é apresentada a tabela do demonstrativo de análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros que possam gerar impactos significativos para a Companhia. O objetivo é demonstrar os saldos dos principais instrumentos financeiros, convertidos a uma taxa projetada para a liquidação final de cada contrato, considerando um cenário provável e, portanto, convertido à valor de mercado (Cenário I), com apreciação de 25% (Cenário II) e 50% (Cenário III).

Com relação aos ativos financeiros atrelados ao CDI, a Companhia considerou como o cenário I uma elevação na CDI até o limite da SELIC de março de 2022 e, portanto 11,75% a.a. Os demais cenários, II e III, consideram um decréscimo da cotação em 25% (8,81% a.a.) e 50% (5,88% a.a.), respectivamente.

Para os passivos financeiros relacionados a empréstimos e financiamentos e debêntures, o cenário I considerou a manutenção dos valores das taxas contratuais apresentadas na nota 4.1 (a), no subitem ii e os demais cenários, II e III, consideram um acréscimo da taxa dessas taxas em 25% e 50%, respectivamente.

Dada a exposição do passivo financeiro ao risco de oscilação da cotação, a Companhia apresenta abaixo três cenários de variação do dólar e os respectivos resultados futuros que seriam gerados. São eles: (i) cenário I: cotação do dólar em R\$ 4,7378 em 31 de março de 2022; (ii) cenário II: cotação do dólar, passando para R\$ 5,9223; e (iii) cenário III, passando a R\$ 7,1067.

Instrumentos financeiros	Risco	31/03/2022		
		Cenário I	Cenário II	Cenário III
Ativo financeiro				
Aplicações Financeiras	Redução do indexador	867.570	944.025	918.540
Impacto no resultado		101.939	76.455	50.970
Depósitos Vinculados	Redução do indexador	104.015	113.181	110.126
Impacto no resultado		12.222	9.166	6.111
Passivo financeiro				
Empréstimos e financiamentos				
Caixa Econômica Federal	Alta no indexador	84.151	93.755	95.675
Impacto no resultado		(7.683)	(9.604)	(11.524)
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES	Alta no indexador	13.368	14.618	14.868
Impacto no resultado		(1.000)	(1.250)	(1.500)
Banco Santander	Alta no indexador	558	627	641
Impacto no resultado		(55)	(69)	(83)
Banco do Nordeste	Alta no	91.183	106.080	109.059

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Instrumentos financeiros	Risco	31/03/2022		
		Cenário I	Cenário II	Cenário III
Impacto no resultado	indexador	(11.918)	(14.897)	(17.876)
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID	Alta no indexador	182.578	192.665	194.683
Impacto no resultado		(8.070)	(10.087)	(12.105)
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID (US\$) - saldo em USD	Alta do US\$	38.536	38.536	38.536
Saldo em R\$		182.573	228.220	273.864
Impacto no resultado		(5)	(45.647)	(91.291)
Debêntures				
1ª série (CDI)	Alta no indexador	257.737	278.743	282.944
Impacto no resultado		(16.804)	(21.006)	(25.207)
2ª série (IPCA)	Alta no indexador	563.775	681.534	705.085
Impacto no resultado		(94.207)	(117.759)	(141.310)

Os valores expressos acima foram sintetizados. Essa análise de sensibilidade tem como objetivo mensurar o impacto das mudanças nas variáveis de mercado sobre os referidos instrumentos financeiros da Companhia, considerando-se todos os demais indicadores de mercado constantes. Tais valores quando de sua liquidação poderão ser diferentes dos demonstrados, devido às estimativas utilizadas no seu processo de elaboração.

4.2. Gestão do capital

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

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos e financiamentos subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2021</u>
Total dos empréstimos e financiamentos (Nota 18)	371.838	426.028
Total de debêntures (Nota 19)	821.512	818.945
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	(116)	(94)
Menos: aplicações financeiras (Nota 6)	(867.570)	(1.006.488)
Dívida líquida	<u>325.664</u>	<u>238.391</u>
Total do patrimônio líquido	<u>2.685.351</u>	<u>2.639.893</u>
Total do capital próprio e de terceiros	<u>3.011.015</u>	<u>2.878.284</u>
Índice de alavancagem financeira - %	<u>10,82%</u>	<u>8,28%</u>

4.3. Qualidade do crédito dos ativos financeiros

A qualidade do crédito dos ativos financeiros que não estão vencidos ou *impaired* pode ser avaliada mediante referência às classificações externas de crédito (se houver) ou às informações históricas sobre os índices de inadimplência de contrapartes. Para a qualidade de crédito de contrapartes que são instituições financeiras, a Companhia considera o menor rating da contraparte divulgada pela agência internacional de rating Fitch, conforme política interna de gerenciamento de riscos de mercado:

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Conta corrente e depósitos bancários de curto prazo		
AA	38.986	67.406
AAA (bra)	1.032.448	1.138.629
Não informado (*)	2	2
	<u>1.071.436</u>	<u>1.206.037</u>

(*) Foram incluídas nesta categoria contas correntes e fundos de investimento em bancos que não possuem avaliação pela agência dos ratings utilizada pela Companhia.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Apresentamos a seguir uma tabela com a avaliação de rating das instituições financeiras contrapartes, com as quais a Companhia realizou transações durante o período:

	<u>Fitch</u>
Banco do Brasil S.A.	AAA (bra)
Caixa Econômica Federal	AAA (bra)
Banco Bradesco S.A.	AAA (bra)
Banco Santander Brasil S.A.	AAA (bra)
Itaú Unibanco Holding S.A.	AAA (bra)
Banco do Nordeste do Brasil	AA (bra)

5. Caixa e equivalentes de caixa

Os saldos de caixa e equivalentes de caixa são compostos como demonstrado a seguir:

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Caixa	-	-
Bancos conta movimento	77	47
Bancos conta arrecadação	39	47
	<u>116</u>	<u>94</u>

6. Aplicações financeiras

Os saldos de aplicações financeiras são compostos como demonstrado a seguir:

	Tipo	Modalidade	Indexador de referência	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Banco do Brasil S.A.	FIC Corp. 10 milhões	Renda Fixa	CDI	223	1.217
Banco do Brasil S.A.	FIC Corp. 400 mil	Renda Fixa	CDI	0	63
	BB FIXA LP CORP.				
Banco do Brasil S.A.	CRED. PRIV.	Renda Fixa	CDI	192	28.916
	BB CP LP CCP DEB				
Banco do Brasil S.A.	INCENT	Renda Fixa	CDI	534.459	528.946
	BB CP LP CCP DEB N				
Banco do Brasil S.A.	INCENT	Renda Fixa	CDI	230.896	233.742
Banco do Brasil S.A.	BB RF SIMP SOLIDEZ	Renda Fixa	CDI	1.568	2.935
	BB RF SD				
Banco do Brasil S.A.	DIFERENCIADO	Renda Fixa	CDI	2.897	-
Caixa Econômica Federal	FIC CP Automático	Renda Fixa	CDI	2.438	-
Caixa Econômica Federal	Mega Referenciado	Renda Fixa	CDI	435	5.723
Caixa Econômica Federal	Fundo Invest Safira	Renda Fixa	CDI	4.135	122.861
Caixa Econômica Federal	Fundo Invest Turquesa	Renda Fixa	CDI	636	10.169
	REF DILPTURQUESA				
Caixa Econômica Federal	981-3	Renda Fixa	CDI	42.236	11.614
Caixa Econômica Federal	APLIC AUTOMATICA	Renda Fixa	CDI	10.197	-
Banco do Nordeste do Brasil	BNB - FI CDB	CDB	CDI	37.258	60.302
				<u>867.570</u>	<u>1.006.488</u>

Notas Explicativas da Administração da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Essas aplicações financeiras de liquidez imediata se referem aos valores disponíveis em caixa, utilizados para a Cagece reinvestir na operação, a fim de tentar realizar todas as diversas obrigações de universalização e de manutenção e renovação de ativos, as quais não possuem receita tarifária suficiente nem recursos dos orçamentos fiscais federal e estadual para lhes fazer face. Esses recursos disponíveis e aplicados são absolutamente necessários para a sustentabilidade e continuidade dos serviços públicos prestados e somente são aplicadas em contas de investimento até a conclusão dos respectivos processos de utilização das mesmas, a fim de que se capitalize para maximizar a sua utilização na operação.

Seguem os percentuais CDI atrelados a cada aplicação, considerando as rentabilidades mensais.

Banco	Tipo	31 de março de 2022		
		Rentabilidade e do fundo	Rentabilidade CDI	Comparativo
Banco do Brasil S.A.	FIC Corp. 10 milhões	0,9945%	0,9271%	107,27%
Banco do Brasil S.A.	FIC Corp. 400 mil	0,8406%	0,9271%	90,67%
	BB FIXA LP CORP. CRED.			
Banco do Brasil S.A.	PRIV	1,0238%	0,9271%	110,43%
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB INCENT	1,0238%	0,9271%	110,43%
	BB CP LP CCP DEB N			110,43%
Banco do Brasil S.A.	INCENT	1,0238%	0,9271%	
Banco do Brasil S.A.	BB RF SIMP SOLIDEZ	0,7629%	0,9271%	70,72%
Banco do Brasil S.A.	BB RF SD DIFERENCIADO	0,8407%	0,9271%	90,68%
Caixa Econômica Federal	FIC CP Automático	0,7636%	0,9271%	82,36%
Caixa Econômica Federal	Mega Referenciado	0,9166%	0,9271%	98,87%
Caixa Econômica Federal	Fundo Invest Safira	0,9041%	0,9271%	97,52%
Caixa Econômica Federal	Fundo Invest Turquesa	0,9119%	0,9271%	98,36%
Caixa Econômica Federal	REF DILPTURQUESA 981-3	0,9119%	0,9271%	98,36%
Caixa Econômica Federal	APLIC AUTOMATICA	0,7636%	0,9271%	82,36%
Banco do Nordeste do Brasil	FUNDO DE INVEST. R.F - CP	0,9178%	0,9271%	100,50%

7. Depósitos vinculados

	31/03/2022	31/12/2021
Bancos conta vinculada	99.735	77.393
Aplicações financeiras vinculadas	104.015	122.062
	203.750	199.455

Os depósitos bancários vinculados estão representados substancialmente por duas situações:

- (i) Recursos recebidos oriundos da tarifa de contingência, estando tais valores vinculados a desembolsos específicos advindos da estiagem no estado do Ceará. No trimestre findo em 31 de março de 2022, o montante de R\$ 198.933 (R\$ 186.297 em 31 de dezembro de 2021) se refere à arrecadação decorrente da tarifa de contingência;

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- (ii) Recursos recebidos através de convênios firmados principalmente com o Governo do Estado do Ceará, para realização de investimentos nos sistemas de água e esgoto nos diversos municípios em que a Companhia atua.

No trimestre findo em 31 de março de 2022, o montante de R\$ 4.817 (R\$ 13.058 em 31 de dezembro de 2021) se refere a repasses que o acionista Governo do Estado faz para obras conveniadas, conforme as regras incidentes em cada espécie, sendo tais valores vinculados às respectivas obras e apenas aguardam o fluxo de pagamento.

8. Contas a receber de clientes

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Particulares	544.800	522.592
Órgãos públicos	22.317	19.671
Tarifa de contingência (a)	68.022	63.931
Serviços indiretos	57.619	56.797
Serviços prestados a faturar	<u>98.652</u>	<u>106.481</u>
	791.410	769.472
Agentes arrecadadores (b)	1.464	211
(-) Provisão para perdas de estimadas de créditos (c)	<u>(425.317)</u>	<u>(403.714)</u>
	(423.853)	(403.503)
Total contas a receber de clientes circulante	<u>367.557</u>	<u>365.969</u>
Particulares	1.532	1.764
Tarifa de contingência (a)	236	270
Serviços indiretos	<u>377</u>	<u>411</u>
Total contas a receber de clientes não circulante	2.145	2.445
	<u>369.702</u>	<u>368.414</u>

Composição das contas a receber de clientes por período de vencimento

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
A vencer	281.159	283.936
Vencidos		
1 a 30 dias	53.358	53.937
31 a 60 dias	23.612	22.437
61 a 90 dias	15.366	12.243
91 a 180 dias	33.530	32.553
mais de 180 dias	<u>386.530</u>	<u>366.811</u>
	<u>793.555</u>	<u>771.917</u>

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Trimestre findo em 31 março de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(a) Tarifa de contingência

Aprovada pela Resolução n° 201, de 19 de novembro de 2015 e alterada pela Resolução n° 212, de 17 de agosto de 2016, ambas emitidas pela Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados do Estado do Ceará - ARCE, e Nota Técnica da Agência de Regulação, Fiscalização e Controle dos Serviços Públicos de Saneamento Ambiental - ACFOR inscrita sob Processo n° 003/15 - SUP, a tarifa de contingência visa reduzir o consumo de água por parte da população em face da situação de escassez de recursos hídricos. Sua cobrança iniciou-se em 19 de dezembro de 2015.

As bases gerais para cobrança da tarifa de contingência são:

- Estimativa de consumo mensal de referência que corresponde a 90% (noventa por cento) da média de consumo medido do período de outubro de 2014 a setembro de 2015;
- A partir de 17 de agosto de 2016, com a publicação da nova resolução da ARCE n° 212, o consumo de referência para determinação da média passou a ser de 80% do consumo medido entre outubro de 2014 e setembro de 2015;
- O usuário cujo consumo mensal de água ultrapasse a média de consumo mensal de referência fica sujeito à tarifa de contingência, correspondente a 120% (cento e vinte por cento) de acréscimo sobre o valor da tarifa normal de água, aplicável à parte do consumo de água potável que exceder o consumo de referência;
- A utilização dos recursos financeiros provenientes da tarifa de contingência fica condicionada à aprovação pela ARCE dos projetos/investimentos constantes no plano de redução de perdas encaminhado pela CAGECE. Os recursos estão registrados em depósitos vinculados até a aprovação pela ARCE.

(b) Agentes arrecadadores

Os valores registrados na rubrica “Agentes arrecadadores” referem-se aos numerários recebidos dos clientes, pelas instituições financeiras e comerciais e, ainda não repassados à Companhia, em decorrência do tempo de espera firmado nos contratos com essas instituições.

(c) Provisão para perdas de crédito estimada

A provisão esperada para créditos de liquidação duvidosa (PECLD) é constituída com base nos valores a receber dos consumidores, segregados por classes (cliente residencial, comercial, industrial e público). Considera também, uma análise coletiva e/ou individual, baseando-se na experiência histórica da Administração em relação a arrecadação. No que tange à abordagem coletiva, a Companhia utilizou uma matriz de provisão, conforme previsto na norma, que reflete a experiência de perda de crédito histórica para classe que foi agrupada. A matriz de provisão estabelece percentuais dependendo do *aging* das contas a receber. Na abordagem individual a Companhia considerou o comportamento específico de determinados clientes em função do histórico de inadimplência e as informações disponíveis sobre as contrapartes.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A provisão para perdas de crédito estimada apresenta a seguinte movimentação:

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/03/2021</u>
Saldos iniciais	(403.714)	(356.126)
Constituição	(38.734)	(35.495)
Constituição de PECLD sobre tarifa de contingência	(3.591)	(2.568)
Reversão (i)	20.722	26.234
Saldos finais	(425.317)	(367.955)

(i) Em 31 de março de 2022, o saldo de reversão de R\$ 20.722 está representado, principalmente, por reversões e refaturamentos nos montantes de R\$ 8.516 e R\$ 12.206, respectivamente.

9. Depósitos judiciais

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Causas cíveis	6.292	2.796
Contingências vinculadas - cíveis	(176)	(176)
Causas trabalhistas	4.477	4.226
Contingências vinculadas - trabalhistas	(2.487)	(2.487)
Causas tributárias	9.847	9.675
Contingências vinculadas - tributárias	(137)	(137)
	17.816	13.897

A movimentação dos depósitos judiciais no período está demonstrada a seguir:

	<u>Cíveis</u>	<u>Trabalhistas</u>	<u>Tributárias</u>	<u>Total</u>
Saldos iniciais em 31 de dezembro de 2021	2.620	1.739	9.538	13.897
Novos depósitos	3.521	460	-	3.981
Reversões	(89)	(299)	-	(388)
Atualização monetária	64	90	172	326
Saldos finais em 31 de março de 2022	6.116	1.990	9.710	17.816

10. Depósitos vinculados a garantias

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Banco do Brasil S.A.	11.193	10.895
Caixa Econômica Federal	33.725	32.933
Banco do Nordeste do Brasil S.A.	7.350	7.179
Garantias contratuais	68	68
	52.336	51.075

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Os depósitos efetuados no Banco do Brasil correspondem a retenções contratuais de fornecedores no valor de R\$ 7.431 (R\$ 7.270 em 31 de dezembro de 2021) e conta reserva no valor de R\$ 3.762 (R\$ 3.625 em 31 de dezembro de 2021), dada como garantia do cumprimento integral das obrigações presentes e futuras decorrentes do contrato de financiamento junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES). Aqueles depositados na Caixa Econômica Federal e Banco do Nordeste referem-se a aplicações de valores dados como garantias nos contratos de financiamentos junto a essa instituição financeira.

Do saldo de depósitos efetuados na Caixa Econômica Federal, o montante de R\$ 30.190 refere-se ao Contrato de Parceria Pública-Privada (PPP) para a construção e operação da Usina de Dessalinização, que prevê o depósito de valores em forma de garantia.

11. Ativos financeiros - contratos de concessão

O sistema de tarifação para o abastecimento de água e esgotamento sanitário é regulado no estado do Ceará pela Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados do Estado do Ceará - ARCE em ciclos tarifários de 4 anos, sendo 3 de reajustes e 1 de revisão, de acordo com a nota técnica 274 de 24 de julho de 2020, emitida pela referida Agência, tendo como base a manutenção do equilíbrio econômico-financeiro da Companhia, considerando tanto os investimentos efetuados como sua estrutura de custos e despesas. A cobrança pelos serviços ocorre diretamente dos usuários, tendo como base o volume de água consumido e esgoto coletado multiplicado pela tarifa autorizada.

A parcela dos investimentos realizados e não amortizados até o final das concessões, é classificada como ativo financeiro. Trata-se de um direito incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro diretamente do Poder Concedente, decorrente da aplicação das interpretações técnicas ICPC 01 - (R1) Contrato de Concessão, ICPC 17 - Contrato de Concessão: Evidenciação e da Orientação Técnica OCPC 05 - Contrato de Concessão.

A Companhia possui, em 31 de março de 2022, R\$ 7.101 (R\$ 6.748 em 31 de dezembro de 2021) como ativo financeiro indenizável (municípios), referentes ao montante esperado de recebimento ao final das concessões.

O saldo de ativo financeiro foi ajustado ao respectivo valor presente no reconhecimento inicial, tendo sido descontado pela taxa média ponderada de custo de capital - WACC, atrelado ao respectivo contas a receber. A receita por atualização do ativo financeiro no período findo em 31 de março de 2021 é R\$ 160 (R\$ 1.425 em 31 de março de 2021).

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O ativo financeiro apresenta a seguinte movimentação:

	31/12/2021	Capitalização ativo financeiro	Atualização do ativo financeiro	31/03/2022
Ativo financeiro	6.748	193	160	7.101
	6.748	193	160	7.101

	31/12/2020	Capitalização ativo financeiro	Atualização do ativo financeiro	31/03/2021
Ativo financeiro	72.055	978	1.425	74.758
	72.055	978	1.425	74.458

A taxa WACC, utilizada para trazer a valor presente o ativo financeiro foi de 11,64%.

As concessões da Companhia, com exceção do Município de Fortaleza, não são onerosas, dessa forma, não há obrigações financeiras fixas e pagamentos a serem realizados ao Poder Concedente. Para o Município de Fortaleza, a Companhia assumiu o compromisso de pagar mensalmente à Prefeitura pelo direito de exploração da concessão, o equivalente a 1,5 % sobre o faturamento mensal direto de água e esgoto do Município.

12. Investimento

	31/03/2022	31/12/2021
VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A.	3.204	741
Utilitas Pecem - Utilidades Industriais do Pecém S.A.	-	611
	3.204	1.352

O montante de R\$ 3.204 (R\$ 741 em 31 de dezembro de 2021) refere-se ao investimento realizado na empresa VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A. constituída em 29 de janeiro de 2020 em conjunto entre a Companhia e a Vicunha Serviços Ltda. Conforme instrumento particular de contrato de associação e outras avenças, a Companhia detém 49% (quarenta e nove por cento) das ações. A investida tem como atividade a prestação de serviços privados de coleta, transporte, tratamento e disposição de efluentes industriais, bem como a produção e distribuição de água industrial e de reuso de água não potável. Em 10 de janeiro de 2022, A Cagece aportou o montante de R\$ R\$ 2.450 na investida, mantendo o percentual de participação na investida de 49% das ações. No primeiro trimestre de 2022 o resultado de equivalência patrimonial gerou uma receita de R\$ 13 (R\$ 0,1 no mesmo período de 2021).

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A Companhia também apresenta um investimento na Utilitas Pecém - Utilidades Industriais do Pecém S.A., em conjunto com a Pb Construções Ltda. A Cagece detém 15% da Participação Societária desta Sociedade, onde foi investido um montante de R\$ 1,5. A investida tem como atividade principal a projeção, implantação e prestação de serviços de tratamento e fornecimento de Água Industrial, coleta, tratamento e disposição de esgoto industrial e de resíduos sólidos industriais, e/ou tratamento complementares e negócios conexos relacionados a utilidades industriais no Complexo Industrial e Portuário do Pecém no Estado do Ceará. No primeiro trimestre de 2022 a Utilitas apresentou prejuízo.

Seguem informações das Empresas:

	VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A.	Utilitas Pecém - Utilidades Industriais do Pecém S.A.
Ativo	8.076	7.796
Passivo	1.538	9.104
Patrimônio líquido	6.511	(1.229)
Resultado	27	(79)

Segue a movimentação dos investimentos, do período:

	VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A.	Utilitas Pecem - Utilidades Industriais do Pecém S.A.	Total
Saldo em 31/12/2020	658	-	658
Resultado de equivalência patrimonial	-	-	-
Outras mutações	-	-	-
Saldo em 31/03/2021	658	-	658
Saldo em 31/12/2021	741	611	1.352
Aumento do capital social investido	2.450	-	2.450
Resultado de equivalência patrimonial	13	-	13
Outras mutações	-	(611)	(611)
Saldo em 31/03/2022	3.204	-	3.204

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****13. Imobilizado**

	31/03/2022		31/12/2021	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Imobilizado administrativo				
Ativo de arrendamento	24.709	(8.635)	16.074	21.106
Edificações	25.563	(7.434)	18.129	18.252
Computadores e periféricos	13.208	(8.732)	4.476	4.073
Máquinas e equipamentos	6.549	(4.521)	2.028	1.734
Terrenos	14.249	-	14.249	14.249
Móveis e utensílios	9.093	(7.238)	1.855	1.925
Instalações	165	(112)	53	58
Veículos	2.971	(1.235)	1.736	939
Ferramentas	174	(114)	60	63
	96.681	(38.021)	58.660	62.399

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O imobilizado apresenta a seguinte movimentação:

	31/12/2021	Adições	Baixa	Transferência	Depreciação	31/03/2022
Ativo de arrendamento	21.106	-	(4.207)	-	(825)	16.074
Edificações	18.252	-	-	-	(123)	18.129
Computadores e periféricos	4.073	17	(2)	775	(387)	4.476
Máquinas e equipamentos	1.734	16	(2)	359	(79)	2.028
Terrenos	14.249	-	-	-	-	14.249
Móveis e utensílios	1.925	12	(2)	17	(97)	1.855
Instalações	58	-	-	-	(5)	53
Veículos	939	865	-	12	(80)	1.736
Ferramentas	63	-	-	-	(3)	60
	62.399	910	(4.213)	1.163	(1.599)	58.660

	31/12/2020	Adições	Baixa	Transferência	Depreciação	31/03/2021
Ativo de arrendamento	17.543	2.301	-	-	(5.125)	14.719
Edificações	18.744	-	-	-	(123)	18.621
Computadores e periféricos	4.016	17	(1)	157	(340)	3.849
Máquinas e equipamentos	1.475	8	(3)	52	(65)	1.467
Terrenos	14.249	-	-	-	-	14.249
Móveis e utensílios	1.997	1	(1)	51	(116)	1.932
Instalações	74	-	-	-	(4)	70
Veículos	273	903	-	-	(26)	1.150
Ferramentas	47	4	-	10	(3)	58
	58.418	3.234	(5)	270	(5.802)	56.115

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A seguir, demonstramos a vida útil de cada grupo de ativos.

	<u>Vida útil (anos)</u>
Computadores e periféricos	5 a 10
Edificações	20 a 67
Ferramentas	10
Máquinas, aparelhos e equipamentos	5 a 10
Móveis e utensílios	10
Instalações	10
Veículos	5
Ativo de arrendamento	Conforme contrato

Ressalta-se que a vida útil remanescente corresponde ao período de tempo esperado em que um bem poderá ser utilizado de maneira satisfatória, tanto econômica como funcional.

14. Ativo de contrato

O Ativo de Contrato (obras em andamento) é o direito à contraprestação em troca de bens ou serviços transferidos ao cliente. Conforme determinado pelo CPC 47 - Receita de contrato com cliente, os bens vinculados à concessão em construção, registrados sob o escopo do ICPC 01 (R1) - Contratos da Concessão, devem ser classificados como Ativo de Contrato durante o período de construção e transferidos para o Ativo Intangível, somente após a conclusão das obras.

O Ativo de Contrato é reconhecido inicialmente pelo valor justo e inclui custos de empréstimos capitalizados durante o período em que o ativo se encontra em fase de construção, considerando a taxa média ponderada dos empréstimos vigentes na data da capitalização.

	<u>31/12/2021</u>	<u>Adição (a)</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferências</u>	<u>31/03/2022</u>
Contratos de concessão	518.727	69.251	(764)	(22.038)	565.176
(-) Obrig especiais - Intangível em andamento	(249.641)	(4.308)	-	6.847	(247.102)
Estoque de obras	101.321	104.319	(3.482)	(24.958)	177.200
	<u>370.407</u>	<u>169.262</u>	<u>(4.246)</u>	<u>(40.149)</u>	<u>495.274</u>

	<u>31/12/2020</u>	<u>Adição (a)</u>	<u>Baixa (b)</u>	<u>Transferências</u>	<u>31/03/2021</u>
Contratos de concessão	443.987	40.513	(432)	(44.770)	439.298
(-) Obrig especiais - Intangível em andamento	(258.385)	(6.381)	-	17.748	(247.018)
Estoque de obras	62.148	29.074	(4.556)	(13.921)	72.745
	<u>247.750</u>	<u>63.206</u>	<u>(4.988)</u>	<u>(40.943)</u>	<u>265.025</u>

(a) Adição

	<u>Adições no período de janeiro a março de 2022</u>	<u>Adições no período de janeiro a março de 2021</u>
Contratos de expansão	15.058	8.765
Contratos de obras	51.822	27.232
Obrigações especiais	(4.308)	(6.381)
Estoques de obras	104.319	29.074
Outras adições	2.371	4.516
	<u>169.262</u>	<u>63.206</u>

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

As adições ao ativo de contrato estão representadas substancialmente pelas aquisições de materiais, que nos 3 primeiros meses de 2022 representaram R\$ 104.319, e custos de serviço das expansões e execuções de obras, sendo as principais as que seguem: (i) Recapeamento Asfáltico com Fresagem, Camada Blinder, CPA, Pavimentação Rígida e Recomposição de Pisos Intertravados em Logradouros; (ii) Melhorias do Sistema de Esgotamento Sanitário de Maracanaú-CE; (iii) Execução do Sistema de Esgotamento Sanitário dos Complexos Penitenciários 01 e 02 de Itaitinga e Aquiraz - CE; (iv) Ampliação do Sistema Adutor da Ibiapaba Ramal Sul, na Unidade de Negócio da Bacia da Serra da Ibiapaba - Ce (v) Execução de Serviços Técnicos de Expansão nos Sistemas de Água e Esgoto da Unidade de Negócio Metropolitana Leste - UNMTL.

Em função de a Companhia ter adotado como política contábil classificar ativo de contrato os materiais técnicos que são de comum aplicação, tanto na construção de ativos como na manutenção de redes/sistemas existentes, mas que possuem maior representatividade na construção de ativos, a aplicação desses materiais na manutenção dos ativos da Companhia está representada como parte das baixas ao ativo de contrato.

15. Intangível

	31/03/2022		31/12/2021	
	Custo	Amortização Acumulada	Líquido	Líquido
Concessão - água e esgoto	4.474.639	(1.515.490)	2.959.149	2.942.806
(-) Obrig. especiais - Concessão - água e esgoto	(369.487)	79.467	(290.020)	(284.963)
	4.105.152	(1.436.023)	2.669.129	2.657.843
Softwares	14.934	(8.462)	6.472	6.184
Outorga - município de Maracanaú	10.000	(1.331)	8.669	8.752
Outorga - município de Juazeiro do Norte	2.400	(1.394)	1.006	1.024
Outorga - município de Frecheirinha	226	(120)	106	109
	27.560	(11.307)	16.253	16.069
	4.132.712	(1.447.330)	2.685.382	2.673.912

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O intangível apresenta a seguinte movimentação:

	31/12/2021	Adições	Baixa	Transferência	Amortização	Ativo financeiro (adições e baixas)	31/03/2022
Concessão - água e esgoto	2.942.806	9.983	(4.395)	49.515	(38.547)	(213)	2.959.149
(-) Obrig. especiais - Concessão - água e esgoto	(284.963)	-	464	(10.539)	4.998	20	(290.020)
Softwares	6.184	591	-	10	(313)	-	6.472
Outorga - município de Maracanaú	8.752	-	-	-	(83)	-	8.669
Outorga - município de Juazeiro do Norte	1.024	-	-	-	(18)	-	1.006
Outorga - município de Frecheirinha	109	-	-	-	(3)	-	106
	2.673.912	10.574	(3.931)	38.986	(33.966)	(193)	2.685.382

	31/12/2020	Adições	Baixa	Transferência	Amortização	Ativo financeiro (adições e baixas)	31/03/2021
Concessão - água e esgoto	2.825.872	993	(3.251)	58.387	(38.366)	(949)	2.842.686
(-) Obrig. especiais - Concessão - água e esgoto	(241.104)	-	156	(17.760)	4.399	(29)	(254.338)
Softwares	5.407	248	-	46	(326)	-	5.375
Outorga - município de Maracanaú	9.085	-	-	-	(83)	-	9.002
Outorga - município de Juazeiro do Norte	1.096	-	-	-	(18)	-	1.078
Outorga - município de Frecheirinha	118	-	-	-	(2)	-	116
	2.600.474	1.241	(3.095)	40.673	(34.396)	(978)	2.603.919

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A amortização da infraestrutura necessária para a operação das concessões leva em conta a vida útil dos ativos com base em estimativas feitas por técnicos. Dessa forma, os valores não amortizados dentro da concessão estão sendo considerados como ativo financeiro, em virtude de cláusula indenizatória existente nos contratos de concessão, conforme evidenciado na Nota 11.

A vida útil dos ativos da Companhia foi estimada por técnicos da empresa contratada, juntamente com os técnicos da Companhia que informaram a durabilidade de cada bem. Além disso foram realizadas pesquisas de mercado sobre a vida útil dos bens em empresas semelhantes à Companhia.

16. Fornecedores

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Serviços e locações	120.591	123.068
Material	34.226	31.076
Obras	13.920	17.011
Outros	6.532	5.556
Saldo final	<u>175.269</u>	<u>176.711</u>

Os saldos de fornecedores em 31 de março de 2022 e 31 de dezembro de 2021 refere-se às contas a pagar para os fornecedores de obras, materiais ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

O principal saldo de fornecedores é relativo a serviços e locações. Em 31 março de 2022, estes podem ser divididos em serviços de terceirização de mão de obra no total de R\$ 43.674 (R\$ 51.439 em 31 de dezembro de 2021) e demais serviços e locações no montante de R\$ 76.917 (R\$ 71.629 em 31 de dezembro de 2021).

17. Passivo de arrendamento

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Circulante	10.577	15.443
Não circulante	8.779	9.096

Os passivos de arrendamento apresentam a seguinte movimentação:

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/03/2021</u>
Saldo inicial	<u>24.539</u>	<u>21.975</u>
Acréscimo	-	2.301
Amortizações (principal e juros)	(3.805)	(5.936)
Baixas	(4.207)	-
Juros incorridos	2.829	-
Saldo final	<u>19.356</u>	<u>18.340</u>

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****18. Empréstimos e financiamentos**

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Moeda nacional		
Caixa Econômica Federal (i)	84.151	87.872
Banco Santander (ii)	558	817
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES (iii)	13.368	14.744
Banco do Nordeste (iv)	91.183	91.643
	<u>189.260</u>	<u>195.076</u>
Moeda estrangeira		
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID (v)	182.578	230.952
	<u>371.838</u>	<u>426.028</u>
Circulante	57.365	63.844
Não circulante	314.473	362.184

(i) Caixa Econômica Federal

Tratam-se de contratos destinados à ampliação e melhoria da cobertura dos serviços de abastecimento de água, esgotamento sanitário e elaboração de estudos e projetos. Estão sujeitos a encargos financeiros que correspondem a juros de 9,13% a.a. O pagamento da última parcela ocorrerá em 2032. Foram oferecidas como garantias as arrecadações decorrentes da receita de abastecimento de água e da prestação de serviços de esgotamento sanitário correspondentes a cada município favorecido com recurso, no valor da dívida atualizada em cada data-base.

Em 31 de março de 2022 havia 15 contratos vigentes do Projeto Avançar que totalizavam 260,1 milhões, desses, apenas 7 tiveram liberações que totalizaram 199 mil, todas ocorridas em março de 2022.

(ii) Banco Santander

Em 2017, foram aprovadas 6 (seis) operações FINAME (Financiamento de Máquinas e Equipamentos) junto ao BNDES, tendo como operador o Banco Santander, antes da substituição da TJLP pela TLP. O valor total das operações é de R\$ 6,5 milhões sendo 50% contrapartida da Companhia. Todas as operações possuem características similares: Prazo total de 60 meses, sendo 6 de carência e 54 de amortização, saldo devedor corrigido pela TLP + 5,10% a.a. já incluído nesse percentual a remuneração do agente, pagamento de encargos no período de carência (trimestral). Já ocorreram todas as liberações relacionadas as operações aprovadas, estando já em fase de amortização. Sendo as últimas parcelas entre 15 de agosto de 2022 e 15 de setembro de 2022.

(iii) Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES

O Contrato com o BNDES destina-se à ampliação do Ramal Sul do Sistema Integrado de Abastecimento de Água da Serra de Ibiapaba (SAA Ibiapaba), no valor total de R\$ 28,38 milhões.

Os encargos financeiros incidem sobre o principal da dívida com juros de 2,71% a.a., mais Taxa Longo Prazo (TLP). O principal da dívida deverá ser pago em 108 prestações mensais sucessivas, tendo vencido a primeira em 15 de setembro de 2015 e a última prestação vencendo em 15 de agosto de 2024.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Trimestre findo em 31 março de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em decorrência dessa operação, a Companhia, dentre outros requisitos previstos no contrato de financiamento, deverá manter os seguintes índices econômicos-financeiros com base no balanço auditado por auditores externos registrados na Comissão de Valores Mobiliários (CVM):

Contrato	Índice	Meta	Apuração
BNDES	EBITDA Ajustado/Serviço da Dívida	Igual ou maior que 1,5	Trimestral
	Dívida Líquida Ajustada/EBITDA Ajustado	Igual ou menor que 3,00	Trimestral
	Outras Dívidas Onerosas/EBITDA Ajustado	Igual ou menor que 1,00	Trimestral

- **EBITDA Ajustado:** é igual ao Resultado Operacional antes das despesas (receitas) financeiras, impostos (imposto de renda e contribuição social sobre o lucro), acrescido da depreciação e amortização e subtraído dos ajustes de IFRS;
- **Serviço da Dívida:** é igual ao somatório das amortizações de principal com os pagamentos de juros;
- **Dívida Líquida Ajustada:** é igual ao somatório do saldo devedor de empréstimos, financiamentos e debêntures excluído o saldo de caixa e equivalentes de caixa;
- **Outras Dívidas Onerosas:** referem-se ao parcelamento de dívidas tributárias

Na hipótese de descumprimento de qualquer obrigação contratual, por dois semestres consecutivos, a Companhia deverá constituir no prazo de 90 dias, contados da data da comunicação por escrito do BNDES, garantias adicionais, aceitas pelo BNDES. Conforme avaliação da Administração da Companhia, todas as obrigações contratuais vêm sendo cumpridas não havendo, portanto, necessidade de constituição de garantias adicionais.

(iv) Banco do Nordeste do Brasil - BNB

São recursos provenientes do Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste (FNE) destinados à ampliação e melhoria dos Sistemas de Abastecimento de Água e Sistemas de Egotamento Sanitário.

Atualmente a companhia possui dois contratos junto ao BNB. O primeiro foi assinado em 29 de junho 2018 e refere-se aos municípios de Fortaleza, Maracanaú e Pacoti. O valor do financiamento é de R\$ 164,7 milhões. Sobre o valor devido incidirá Taxa de Juros dos Fundos Constitucionais (TFC) formada a partir da variação do IPCA, com Juros Básicos Fixos (JBF), formado por sua vez pela parcela prefixada da TLP, do Coeficiente de Desequilíbrio Regional (CDR) e fatores de programa e bônus de adimplência. A Juros Básicos Fixos - (JBF) constante no contrato é de 2,0766% a.a. A taxa de juros relativa, considerando o bônus de adimplência de 85% dos juros fixos, ficou em IPCA adicionado a 1,77% a.a. Os desembolsos relativos ao referido contrato iniciaram em setembro/2019. Os pagamentos dos juros estão ocorrendo trimestralmente.

O segundo foi assinado em 27 de agosto de 2020 e refere-se aos municípios do Eusébio, Fortaleza, Itapipoca e Juazeiro do Norte, além de objetivar também a construção da sede da unidade de negócio de Ibiapina, modernização da gestão dos prestadores de serviço, apoio institucional ao desenvolvimento de projeto no setor de saneamento básico e modernização e manutenção de sistemas de abastecimento de água e esgoto sanitário. O valor total do financiamento é de R\$ 219,6 milhões. Os desembolsos do segundo contrato estão previstos para iniciarem em 2022.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****(v) Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID**

Trata-se de recursos destinados ao projeto SANEAR - II, que têm por objetivo a ampliação e melhoria do Sistema de Abastecimento de Água e implantação de sistemas de esgotamento sanitário em diversos polos econômicos e turísticos do Estado do Ceará. O valor total do projeto está orçado em US\$ 327.345, sendo 31% desse valor financiado pelo BID e 69% aportados pelo Governo do Estado. O contrato foi assinado em 22 de outubro de 2004, com carência de cinco anos, para pagamento em 20 anos, em parcelas semestrais, com vencimentos nos meses de abril e outubro. O projeto já foi concluído e encontra-se em fase de amortização.

Aos encargos financeiros da primeira tranche, que corresponde aos 25,47% do saldo devedor, aplica-se o índice de US Libor 3M, que para 31 de março de 2022 representou 0,6030% a.a., adicionado aos juros de 0,84% a.a. e a comissão de 0,9% a.a. Para a segunda tranche equivalente a 74,53% do saldo devedor, aplica-se uma taxa de juros fixa de 3,69% a.a. e comissão de 0,9% a.a.

Os empréstimos e financiamentos apresentam a seguinte movimentação:

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/03/2021</u>
Saldos iniciais	426.028	420.161
Novas liberações	199	9.840
Amortizações de principal	(18.505)	(6.956)
Pagamento de juros	(9.216)	(3.823)
Juros e variações monetárias	5.335	7.209
Transferências intangível - Juros capitalizados	1.894	154
Variação cambial	(33.897)	23.108
Saldos finais	<u>371.838</u>	<u>449.693</u>

O montante classificado no passivo não circulante apresenta a seguinte composição por vencimento:

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Entre 1 e 2 anos	48.723	52.958
Entre 2 e 3 anos	45.507	51.121
Entre 3 e 4 anos	43.209	47.446
Entre 4 e 5 anos	43.209	47.446
Entre 5 e 6 anos	43.209	47.446
Entre 6 e 7 anos	43.115	47.416
Entre 7 e 8 anos	30.481	47.144
Entre 8 e 9 anos	10.241	12.983
Entre 9 e 10 anos	6.183	6.181
Acima de 10 anos	596	2.043
	<u>314.473</u>	<u>362.184</u>

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Trimestre findo em 31 março de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Debêntures

	31/03/2022	31/12/2021
Debêntures 1ª emissão 1ª série	260.000	260.000
Debêntures 1ª emissão 2ª série	570.339	555.635
Juros	3.040	15.701
	<u>833.379</u>	<u>831.336</u>
Gastos iniciais da transação 1ª série	(3.871)	(4.112)
Gastos iniciais da transação 2ª série	(7.996)	(8.279)
	<u>(11.867)</u>	<u>(12.391)</u>
	<u>821.512</u>	<u>818.945</u>
Circulante	3.040	15.701
Não circulante	818.472	803.244

(i) primeira emissão de debêntures

No dia 08 de março de 2021, foi deliberado, em reunião do Conselho de Administração da Companhia, a realização da 1ª (primeira) emissão, pela Companhia, de debêntures simples, não conversíveis em ações, em duas séries, da espécie quirografária, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, nos termos da Lei do Mercado de Valores Mobiliários, da Instrução CVM 476, do Código ANBIMA, e das demais disposições legais e regulamentares aplicáveis. A emissão ocorreu dia 15 de março de 2021 e foi liquidada dia 07 de abril de 2021.

Foram emitidas um total de 775.990 debêntures de valor nominal na data da emissão de R\$ 1.000 (um mil reais), totalizando R\$ 775.990 mil, sendo R\$ 260.000 mil para a Primeira Série, com remuneração em 100% da “Taxa DI over extragrupo” acrescida de spread (sobretaxa) de 2,10% (dois inteiros e dez centésimos por cento) ao ano e vencimento em 15 de março de 2026; e R\$ 515.990 mil para a Segunda Série com remuneração prefixada de IPCA + 5,4058% (cinco inteiros, quatro mil e cinquenta e oito décimos de milésimos por cento) ao ano e vencimento em 15 de março de 2029.

O valor nominal unitário das debêntures da primeira série não será atualizado monetariamente, ao passo que o da segunda será atualizado mensalmente, a partir da data da primeira integralização das debêntures da segunda série, pela variação acumulada do Índice de Preço ao Consumidor Amplo, divulgado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística, e Atualização Monetária, respectivamente, sendo o produto da Atualização Monetária automaticamente incorporado ao Valor Nominal Unitário.

A amortização dos juros das duas séries ocorre semestralmente, estando prevista a próxima para 15 de setembro de 2022. Ao passo que a amortização de principal está prevista, conforme cronograma a seguir:

Parcela	Série	Data	Percentual Amortizado do Saldo Devedor
1ª	1ª	15/09/2024	25%
2ª	1ª	15/03/2025	33%
3ª	1ª	15/09/2025	50%
4ª	1ª	15/03/2026	100%
1ª	2ª	15/09/2026	17%
2ª	2ª	15/03/2027	20%
3ª	2ª	15/09/2027	25%
4ª	2ª	15/03/2028	33%
5ª	2ª	15/09/2028	50%
6ª	2ª	15/03/2029	100%

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O montante classificado no passivo não circulante apresenta a seguinte composição por vencimento:

	31/03/2022	31/12/2021
Entre 1 e 2 anos	-	-
Entre 2 e 3 anos	128.064	63.972
Entre 3 e 4 anos	128.064	127.944
Entre 4 e 5 anos	187.448	155.198
Entre 5 e 6 anos	187.448	182.452
Entre 6 e 7 anos	187.448	182.452
Entre 7 e 8 anos	-	91.226
	818.472	803.244

Em decorrência dessa operação, a Companhia, dentre outros requisitos previstos no Instrumento Particular de Escrituração, deverá manter os seguintes índices econômico-financeiros com base no balanço auditado por auditores externos registrados na Comissão de Valores Mobiliários (CVM):

Índice	Meta	Apuração
EBITDA Ajustado/Serviço da Dívida	Igual ou maior que 1,5	Trimestral
Dívida Líquida Ajustada/EBITDA Ajustado	Igual ou menor que 3,00	Trimestral
Outras Dívidas Onerosas/EBITDA Ajustado	Igual ou menor que 1,00	Trimestral

- **EBITDA Ajustado:** é igual ao somatório: (I) do Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social; (II) das Despesas Financeiras deduzidas as Receitas Financeiras; (III) da Depreciação e Amortização; e (IV) dos Custos dos Serviços de Construção deduzidas as Receitas dos Serviços de Construção;
- **Serviço da Dívida:** é igual ao somatório das Despesas Financeiras e das Amortizações de Empréstimos e Financiamentos incorridas no período
- **Dívida Líquida Ajustada:** é igual ao somatório do saldo devedor de empréstimos, financiamentos e debêntures excluída a disponibilidade de caixa;
- **Outras Dívidas Onerosas:** é equivalente ao somatório das obrigações previdenciárias e com plano de assistência médica, parcelamento de dívidas tributárias e parcelamento de dívidas com o fornecedor de energia elétrica

Na hipótese de descumprimento de qualquer um desses índices, bem como das demais obrigações contidas na escrituração, ocorrerá o vencimento antecipado das debêntures. Conforme avaliação da Administração da Companhia, todas as obrigações vêm sendo cumpridas não havendo, portanto, expectativa de vencimento antecipado das obrigações.

Os recursos líquidos obtidos pela Companhia por meio da integralização das Debêntures da primeira série, devem ser destinados a investimentos e/ou contrapartidas de dívidas, reembolso de gastos e despesas relacionadas a investimentos e reforços da reserva de liquidez da Emissora. Nos termos do artigo 2º, parágrafo 1º, da Lei 12.431, bem como do Decreto 8.874, e da Resolução CMN 3.947, os recursos obtidos pela Companhia por meio da integralização das Debêntures da segunda série, devem destinados exclusivamente para financiamento dos seguintes projetos: (i) projeto de implantação do sistema de esgotamento sanitário das sub-bacias CE-7, CE-8, CE-9 e estação de tratamento de esgoto Cocó em Fortaleza-CE; (ii) projeto de redução de perdas de água nos sistemas de abastecimento da Emissora; (iii) projeto básico hidráulico - sanitário para ampliação do sistema integrado de abastecimento de água tratada das cidades cearenses de Horizonte, Pacajus e Chorozinho; (iv) projeto básico hidráulico - sanitário para interligação do sistema Taquarão com os sistemas de abastecimento de água de Maranguape e Maracanaú.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

As debêntures apresentam a seguinte movimentação:

	1ª série	2ª série	Total
Saldos iniciais em 31 de dezembro de 2020	-	-	-
Emissão	260.000	515.990	775.990
Gastos iniciais das emissões	(4.891)	(9.195)	(14.086)
Atualização do valor nominal	-	39.645	39.645
Juros	13.996	21.338	35.334
Amortização de juros	(6.952)	(12.681)	(19.633)
Apropriação dos gastos iniciais	779	916	1.695
Saldos finais em 31 de dezembro de 2021	262.932	556.013	818.945
Atualização do valor nominal	-	14.704	14.704
Juros	7.795	7.644	15.439
Amortização de juros	(13.231)	(14.869)	(28.100)
Apropriação dos gastos iniciais	241	283	524
Saldos finais em 31 de março de 2022	257.737	563.775	821.512

20. Incentivo à aposentadoria - PRSP**20.1. Composição**

	31/03/2022	31/12/2021
Incentivo à aposentadoria - PRSP	60.817	69.580
Ajuste a valor presente	(9.887)	(12.034)
	50.930	57.546
Circulante	17.142	18.446
Não circulante	33.788	39.100

20.2. Movimentação

	31/03/2022	31/03/2021
Saldos iniciais	57.546	64.000
Pagamentos	(3.857)	(4.605)
Despesa financeira	1.441	1.653
Incrementos	(4.886)	(475)
Ajuste a valor presente	686	6
Saldos finais	50.930	60.579

20.3. Cronograma de realização

	31/03/2022	31/12/2021
1 ano	17.142	18.446
Entre 1 e 2 anos	29.885	33.503
Entre 2 e 5 anos	3.903	5.597
Mais de 5 anos	-	-
	50.930	57.546

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

a) PRSP II

Em 10 de janeiro de 2014, a Diretoria Colegiada aprovou o Plano de Reconhecimento por Serviços Prestados (PRSP II) através da Norma Interna SAD - 065 (versão 1), com o objetivo de proporcionar aos empregados da Companhia condições de aposentar-se ou mesmo se desligar da Companhia por já se encontrar aposentado, recebendo benefícios financeiros temporários, na forma do requerimento de adesão celebrado entre as partes.

O presente plano destinou-se aos empregados do quadro próprio que atenderam às condições estabelecidas na norma, quais eram: ter idade igual ou superior a 56 anos até 30 de abril de 2014; atender às exigências do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) quanto à idade e tempo de contribuição necessários à aposentadoria ou mesmo já ser aposentado pelo INSS; ter ingressado como participante na Fundação Cagece de Previdência Complementar - Cageprev; estar inscrito na Gerência de Pessoas - GEPES para participação no plano, através de requerimento de adesão.

Os empregados que atendessem às seguintes condições poderiam aderir ao PRSP II no período de 3 de fevereiro a 30 de abril de 2014: (i) efetuar o requerimento de adesão até 30 de abril de 2014; (ii) desligar-se da CAGECE, na data estabelecida pela Diretoria, a partir de 30 de maio de 2014; (iii) obterem ou já tiverem obtido a concessão de aposentadoria pelo INSS; e (iv) assumirem obrigatoriamente a condição de participante auto patrocinado da Cageprev, e assim fará jus aos benefícios do plano.

O PRSP II concede os seguintes benefícios: (i) ressarcimento dos gastos com medicamentos de uso contínuo por seis (6) anos; (ii) pagamento de 15 (quinze) salários na rescisão contratual para o PRSP II, pagos em 36(trinta e seis) parcelas mensais e consecutivas; (iii) incentivo financeiro de 30% do salário de referência para os empregados com salário de referência menor ou igual ao piso de INSS dividido por 0,8; (iv) em caso de falecimento do empregado inscrito no Plano, cuja adesão tenha sido deliberada pela Diretoria, será garantido o benefício aos dependentes legais deste; (v) assistência à saúde odontológica e médica (plano enfermagem), por 6 (seis) anos para o empregado e 2 (dois) anos para seus dependentes já cadastrados. Ressalte-se que, conforme consta no item 2.4 do SAD em referência, o empregado que não rescindir o contrato de trabalho com a CAGECE na data estabelecida pela Diretoria será excluído do Plano, implicando na perda do benefício.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Trimestre findo em 31 março de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os valores estão registrados no passivo circulante e não circulante com base em estimativas das remunerações nos próximos seis anos ajustados e são atualizados pelo índice de inflação (INPC) e descontados a valor presente, a uma taxa de 11,64%, correspondente à taxa WACC (*Weighted Average Cost of Capital/Custo Médio Ponderado de Capital*) da Companhia na data das demonstrações contábeis.

As verbas relativas a esse plano de reconhecimento por serviços prestados encerram em abril de 2022.

b) PRSP III

Em 28 de março de 2017, a Diretoria Colegiada aprovou o Plano de Reconhecimento por Serviços Prestados (PRSP III) através da resolução N° 011/17/DPR. Posteriormente alterada pela resolução N° 016/17/DPR, com o objetivo de proporcionar aos empregados da Cagece que aderirem ao Plano, condições de aposentar-se recebendo benefícios financeiros temporários, na forma estabelecida neste Regulamento.

O presente plano se destina aos empregados do quadro próprio que atendam as condições expressas neste Regulamento, quais eram: ter idade igual ou superior a 56 anos até 31 de dezembro de 2018; atender os requisitos legais para a obtenção do benefício de aposentadoria pelo Regime Geral da Previdência Social, contados, pelo menos, dez anos de tempo de serviço na Cagece; ter ingressado e se mantido como participante na Fundação Cagece de Previdência Complementar (Cageprev). E desde que não se enquadrem nas situações impeditivas à adesão: ter sido submetido a processo administrativo-disciplinar que tenha resultado na rescisão do contrato de trabalho; ter sido condenado por decisão judicial transitada em julgado, que determine a perda do emprego.

O prazo para adesão se iniciou na data da publicação deste Regulamento e se encerrou ao final do expediente do dia 17 de maio de 2017.

A rescisão contratual pelo Plano deverá ocorrer se atendidas as seguintes condições: o empregado deverá comprovar que a aposentadoria foi concedida pelo INSS mediante apresentação da Carta de Concessão emitida pelo INSS ou pelo Extrato de Pagamento do benefício emitido pelo INSS, até o mês anterior à data prevista para seu desligamento; assinar o Contrato de Adesão ao PRSP III; assinar o Termo de Rescisão do Contrato de Trabalho com a Cagece. As datas de rescisão de cada empregado optante ao Plano serão estabelecidas e divulgadas pela Cagece, oportunamente após o fim do prazo para adesão.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O PRSP III concede os seguintes benefícios: (i) ressarcimento dos gastos com medicamentos de uso contínuo por (84) meses; (ii) pagamento de 16 (dezesseis) salários na rescisão contratual para o PRSP III, pagos em 36 (trinta e seis) parcelas mensais e consecutivas; (iii) Incentivo financeiro, durante 84 meses, de acordo com o Salário de Referência (SR) do empregado, correspondente: a) se o Salário de Referência (SR) for menor ou igual ao valor do teto do INSS dividido por 0,70, receberá 50% do valor do SR; b) se o Salário de Referência (SR) for maior que o valor do teto do INSS dividido por 0,70, receberá a diferença entre o SR e o valor do benefício do INSS percebido pelo empregado; (iv) Incentivo no valor correspondente a 50% (cinquenta por cento) do vale alimentação, conforme valor estabelecido no Acordo Coletivo de Trabalho (ACT), durante os 36 (trinta e seis) meses iniciais do plano; (v) Fica garantida Assistência à Saúde Médica e Odontológica pelos atuais planos ou outros que vierem a substituí-los, mantida a participação da Cagece no custeio da assistência, ao empregado optante e seus dependentes, na forma definida no Acordo Coletivo de Trabalho, pelo prazo de 84 (oitenta e quatro) meses a partir da data do desligamento; (vi) Incentivo para a aposentadoria calculado atuarialmente, pela Cageprev, para cada empregado inscrito no PRSP III, repassado para a Cageprev; (vii) Na ocorrência de falecimento do optante antes da rescisão contratual ficam garantidos os direitos aos herdeiros, conforme definidos no Código Civil, cabendo àqueles apresentar no prazo de 2 (dois) meses o processo de inventário.

Os valores estão registrados no passivo circulante e não circulante com base em estimativas das remunerações nos próximos sete anos ajustados e são atualizados pelo índice de inflação (INPC) e descontados a valor presente, a uma taxa de 11,64%, correspondente à taxa WACC (Weighted Average Cost of Capital/Custo Médio Ponderado de Capital) da Companhia na data das demonstrações contábeis.

21. Tributos a Recolher

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Imposto de renda - reinvestimento	3.174	2.969
REFIS IV (a)	1.246	2.731
COFINS	7.679	8.601
Previdência social	3.031	2.662
Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	3.421	-
Parcelamento Tributos Federais (b)	11.446	11.836
PIS	1.639	1.841
ISS	2.543	2.157
IRRF sobre a folha de pagamento	1.755	3.346
Outros	4.467	3.762
	<u>40.401</u>	<u>39.905</u>
Circulante	27.725	26.926
Não circulante	12.676	12.979

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

São registrados neste grupamento todos os tributos e contribuições a recolher referentes aos serviços, administrativos e de pessoal, tais como o imposto de Renda, as Contribuições Federais sobre serviços de terceiros, contribuições Previdenciárias - INSS, Impostos municipais, Impostos estaduais e valores referentes ao Incentivo Fiscal para reinvestimento.

- (a) A consolidação do Refis IV ocorreu em 25 de agosto de 2009 (Lei no 11.941, de 27 de maio de 2009). Os débitos foram parcelados em até 180 (cento e oitenta) prestações mensais, com redução de 60% (sessenta por cento) das multas de mora e de ofício, de 20% (vinte por cento) das isoladas, de 25% (vinte e cinco por cento) dos juros de mora e de 100% (cem por cento) sobre o valor do encargo legal. Seguem dados adicionais sobre os refinanciamentos:

Débito	Número de parcelas	Número de parcelas remanescentes	Prazo de pagamento
Código 1136 - ART. 1º Débitos Previdenciários PGFN	158	28	07/2024
Código 1194 - Art.1º Demais Débitos PGFN	158	28	07/2024
Código 1233 - Art.1º Débitos Previdenciários RFB	158	28	07/2024
Código 1285 - Art.3º Demais Débitos RFB	132	2	05/2022

- (b) Parcelamento convencional no âmbito da PGFN, consolidação do 0002 - Parcelamento Simplificado - Pessoa Jurídica, de que trata o art. 14-C da Lei 10.522, de 2002. Seguem dados adicionais:

Débito	Número de parcelas	Número de parcelas remanescentes	Prazo de pagamento
Código 1734 - Parcelamento convencional dívida não previdenciária	60	5	08/2022
Código 1734 - Parcelamento convencional dívida não previdenciária	60	8	11/2022

Parte do valor refere-se ao parcelamento convencional no âmbito da Receita Federal, referente ao Processo nº 11234.7200001/2020-07 de multas regulamentares diversas. A ciência ocorreu em 02 de setembro de 2020. Em 29 de setembro de 2020 foi registrada uma solicitação de juntada de requerimento solicitando o desmembramento da parte referente à multa por descumprimento de obrigação acessória. Foi concedida redução das multas passíveis de redução, no seguinte percentual, nos termos do art. 6º da Lei nº 8.218/91, com a redação dada pelo artigo 28 da Lei nº 11.941/09: II - 40% (quarenta por cento), se for requerido o parcelamento no prazo de 30 (trinta) dias, contado da ciência deste auto de infração. Seguem dados adicionais:

Débito	Número de parcelas	Número de parcelas remanescentes	Prazo de pagamento
Código 2203 - Multas Regulamentares Diversas	60	42	09/2025

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****22. Obrigações com tarifa de contingência**

Refere-se aos recursos recebidos provenientes da tarifa de contingência no qual ainda não foram aplicados nos projetos/investimentos constantes no plano de redução de perdas de água. Segue a movimentação do saldo:

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Saldo inicial	212.499	175.446
(+) Recursos faturados decorrente tarifa de contingência	43.702	147.092
(-) Isenção Lei nº 17.412/2021 (a)	-	(30.902)
(-) Isenção Lei 17.408/2021 - Rec. a faturar - Isenções (a)	-	(4.313)
(-) Isenção Lei 17.408/2021 - Quitações e Devoluções (a)	-	(2.702)
(-) Ressarcimento de despesas	(12.668)	(44.590)
(+) Resultado financeiro	1.549	5.287
(-) Provisão da perda oriunda da tarifa de contingência	(3.591)	(10.630)
(-) Investimentos	(5.702)	(22.189)
Saldo final	<u>235.789</u>	<u>212.499</u>

(a) Utilização dos recursos provenientes da tarifa de contingência para compensação à Companhia em face da isenção da tarifa de água e esgoto de consumidores que se enquadrem no padrão básico, observado o limite de consumo de 10 (dez) m³/mês, conforme previsto nas Lei n^{os} 17.196/2020, 17.408/2021 e 17.412/2021, que representam algumas medidas tomadas pelo Governo do Estado no combate à pandemia de COVID-19.

23. Dividendos e juros sobre o capital próprio a pagar**Saldos a distribuir por acionista**

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Estado do Ceará	4.682	12.245
Município de Fortaleza	616	1.613
Demais acionistas minoritários	68	69
	<u>5.366</u>	<u>13.927</u>

A seguir segue a movimentação do saldo dos dividendos e juros sobre o capital próprio a pagar:

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Saldo inicial	13.927	23.133
Pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio de exercícios anteriores	(8.561)	(23.065)
Dividendos mínimos obrigatórios e juros sobre o capital próprio	-	37.928
Pagamento de juros sobre o capital próprio a título de dividendos, antecipadamente	-	(24.069)
Saldo final	<u>5.366</u>	<u>13.927</u>

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****24. Provisão para contingências**

	31/03/2022	31/12/2021
Causas cíveis	64.170	53.838
Depósito judicial vinculado - cíveis	(176)	(176)
Causas trabalhistas	29.554	28.431
Depósito judicial vinculado - trabalhistas	(2.487)	(2.487)
Causas tributárias	282	1.227
Depósito judicial vinculado - tributárias	(138)	(138)
	91.205	80.695

A movimentação da provisão no ano está demonstrada a seguir

	Cíveis	Trabalhistas	Tributárias	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	41.146	18.207	1.203	60.556
Adições	4.291	5.258	-	9.549
Juros	458	2.146	14	2.618
Reversão	(500)	(6.672)	-	(7.172)
Pagamentos	(46)	(22)	-	(68)
Saldos em 31 de março de 2021	45.349	18.917	1.217	65.483
Saldos em 31 de dezembro de 2021	53.662	25.944	1.089	80.695
Adições	6.382	1.840	231	8.453
Juros	5.173	1.221	34	6.428
Reversão	(1.223)	(1.938)	(1.210)	(4.371)
Saldos finais em 31 de março de 2022	63.994	27.067	144	91.205

O montante de R\$ 91.205 decorre, principalmente, de: a) cíveis - ações judiciais cobrando indenização por danos morais e materiais, danos ambientais e realinhamento contratual; b) trabalhistas - ações de enquadramento no Plano de Cargos e Remunerações (PCR), diferença salarial e verbas rescisórias; e c) tributárias - ação interposta pela Cagece para cobrança de valores referentes à Contribuição PASEP 05/2003 a 11/2003 e PIS do período de 02/2002 a 06/2002, devidamente pagos à Caixa Econômica Federal com cheques nominais. Na ação é requerida a suspensão da exigibilidade dos créditos para que sejam expedidas certidões negativas e anulados os créditos tributários.

As provisões foram constituídas com base nas diversas causas judiciais surgidas no curso normal dos negócios, incluindo causas cíveis, trabalhistas e tributárias, e consideradas suficientes pela Companhia para cobrir eventuais desembolsos na hipótese de decisão desfavorável.

Esses valores são contabilizados mensalmente, conforme estimativa da Diretoria Jurídica da Companhia em relação aos processos com expectativa de perda "provável".

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****Contingências possíveis**

A estimativa de perda das causas judiciais e administrativas em andamento, com base no valor da causa, considerado pela Diretoria jurídica da Companhia, com probabilidade de perda possível, totaliza um valor de R\$ 100.700 em 31 de março de 2022 (R\$ 86.052 em 31 de dezembro de 2021).

Por serem considerados com probabilidade de perda possível, não foram provisionados nas demonstrações contábeis. Seguem em destaque os processos de valores relevantes:

Processo nº	Esfera	Natureza	31/12/2021
0200248-05.2021.8.06.0001 (i)	Judicial	Cível	12.233
MPF 03.1.01.00-2018-00256-7 (ii)	Judicial	Tributário	9.438
0800020-13.2022.8.06.0173 (iii)	Judicial	Cível	9.375
0280007-29.2020.8.06.0041 (iv)	Judicial	Cível	5.000
0000129-57.2020.5.07.0010 (v)	Judicial	Trabalhista	3.201
0000767-68.2021.5.07.0006 (vi)	Judicial	Trabalhista	2.945
0000387-54.2006.8.06.0101/0 (vii)	Judicial	Tributário	2.770
0500372-61.2011.8.06.0001/0 (viii)	Judicial	Cível	2.500
0000347-42.2021.5.07.0013 (ix)	Judicial	Trabalhista	2.290
0201204-31.2015.8.06.0001/0 (x)	Judicial	Cível	2.000
Outros	-	-	48.948
			100.700

- (i) Processo de recuperação judicial de um fornecedor, cujos créditos junto a ele são incobráveis;
- (ii) Ação tributária relativa à cobrança de PIS e COFINS, sob a alegação de que a Autuada supostamente teria apurado créditos indevidos referentes a tais contribuições sobre os custos e despesas com serviços terceirizados, de vigilância ligada ao sistema, de manutenção de imóveis e de locação de veículos;
- (iii) Ação cível pública de natureza ambiental, para que seja firmado um termo de ajustamento de conduta.
- (iv) Ação cível requerendo a ampliação da rede de esgotos do Município de Aurora;
- (v) Ação trabalhista de assédio moral e reparação patrimonial;
- (vi) Ação trabalhista de dano moral relativa à demissão sem justa causa de um colaborador;
- (vii) Ação tributária de cobrança de ISS.
- (viii) Ação de indenização ao proprietário de terreno por danos de desvalorização. O terreno foi adquirido, inicialmente, para ser construído uma estação de tratamento de esgoto, entretanto o terreno está sendo utilizado como poço, sem qualquer tratamento de esgoto;
- (ix) Ação trabalhista de dano moral relativa à demissão sem justa causa de um colaborador;
- (x) Ação cível de desapropriação indireta.

Contingência remota relevante

A Companhia sofreu autuação e imposição de multa para exigir IRPJ e CSLL do ano-calendário de 2014, em razão de três temas a seguir:

- Utilização de taxas de depreciação incorretas;
- Ganhos decorrentes da avaliação de Ativos a Valor Justo (AVJ);
- Postergação no pagamento dos tributos.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O valor total da autuação de IRPJ foi de R\$ 602.044 e da autuação de CSLL foi de R\$ 216.736, considerando principal, juros e multa de ofício. Logo, o valor total do lançamento de ofício em julho de 2019 foi de R\$ 818.780.

Os valores atualizados para 31 de março de 2022, considerando principal, juros e multa de ofício são de: IRPJ R\$ 660.673 e CSLL R\$ 237.842. Logo o valor total do processo suspenso em julgamento, em março de 2022 é de R\$ 898.515.

Esse auto de infração da Secretaria da Receita Federal (SRF) considerou como infração a ocorrência de Ajustes a Valor Justo (AVJ), considerados como tributáveis, sendo que, no entanto, foram ajustes de avaliação pelo custo atribuído (*deemed cost*), nos termos das normas contábeis aplicáveis. Isso, por si só, já demonstra a improcedência dos autos de infração, eis que, nos termos do art. 142 do CTN, o lançamento consiste no procedimento tendente à verificação do fato gerador e determinação da matéria tributável. O erro na consideração do fato tido por tributável claramente implica a improcedência da autuação

Conforme se depreende dos argumentos de defesa da CAGECE, o auto de infração em questão não deve prosperar quando submetido ao julgamento no Conselho Administrativo de Recursos Fiscais - CARF, especialmente se considerada também a hipótese de julgamento na esfera judicial. Atualmente o processo encontra-se aguardando julgamento no CARF.

Nesse sentido, o risco de perda do Processo Administrativo Fiscal (PAF) nº 10380-725.747/2019-19 é considerado remoto pela Administração da Companhia.

25. Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde

As provisões para benefícios a empregados contemplam as expectativas de despesas no curto prazo e no período pós-emprego e de longo prazo. As provisões de curto prazo são direcionadas à liquidação de despesas de natureza salarial e de participação dos empregados nos lucros. Quanto às provisões para benefícios pós-emprego, referem-se às expectativas (cálculos atuariais) de despesas com os planos de assistência à saúde sob responsabilidade da CAGECE.

A tabela abaixo apresenta a composição dessas provisões:

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Plano de assistência médica	164.101	160.549
	<u>164.101</u>	<u>160.549</u>

Notas Explicativas da Administração da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Trimestre findo em 31 março de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Benefícios pós-emprego:

A CAGECE é patrocinadora de planos de aposentadoria e assistência médica. Esses benefícios são disponibilizados a seus empregados, dirigentes, aposentados e pensionistas em decorrência das relações de trabalho mantidas com a CAGECE.

Em relação aos planos de aposentadoria e pensão patrocinados pela CAGECE, sua Administração é realizada pela Cageprev, entidade fechada de previdência complementar, sem fins lucrativos e com autonomia administrativa e financeira, instituída em 2004 pela patrocinadora.

Sob ditames do CPC 33, o plano de aposentadoria, administrado pela Fundação CAGECE de Previdência Complementar - Cageprev, é considerado sob contribuição definida, uma vez que não há a obrigação de nenhum cálculo atuarial para a apuração da obrigação/despesa.

Quanto ao plano de assistência médica, este foi contratado pelo SINDIAGUA junto à UNIMED, conforme as seguintes informações:

- **Tipo de contratação:** coletivo por adesão, conforme Acordo Coletivo de Trabalho (ACT);
- **Contribuição:** da patrocinadora CAGECE e dos empregados, conforme tabela constante do ACT;
- **Valor da contribuição:** fixo (por beneficiário), não havendo variação, por faixa etária;
- **Modalidade:** ambulatorial e hospitalar com obstetrícia, sem odontológico;
- **Acomodação:** apartamento/enfermaria, dependendo da adesão.

Plano de assistência médica

Para o plano de assistência médica, a contribuição é definida através de custo médio, não havendo distinção de valores nas contribuições (mensalidades) dos beneficiários ativos e aposentados (bem como seus respectivos dependentes e agregados). Referida contribuição é reajustada anualmente, em função do reajuste de procedimentos médicos, da sinistralidade da apólice ou a alteração do perfil etário que originou o prêmio médio vigente - em função dos gastos ocorridos na operadora de planos de saúde.

O valor da contribuição mensal (prêmio) pago pela CAGECE tem valor fixo por ativos e aposentados. Para o dependente, o valor pago resulta do valor do salário-base do empregado, tendo por parâmetro o valor do salário-mínimo (SM), conforme tabela de contribuição aprovada em acordo coletivo. No plano contratado pela CAGECE é permitido aos ex-empregados, aposentados desligados da patrocinadora, continuarem no plano, desde que assumam as suas contribuições integralmente - conforme ditames da Lei 9.656/98.

Notas Explicativas da Administração da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Trimestre findo em 31 março de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Frente à severidade iminente nos custos médicos oriundos dos ex-empregados, por fatores de envelhecimento, há o impacto direto nas contribuições pagas pela CAGECE em favor de seus empregados (ativos), por serem calculadas como sendo um custo médio no qual o aumento na sinistralidade, decorrente dos aposentados, ocasionará, como consequência, elevação das contribuições de todos os beneficiários segurados, inclusive dos ativos. Assim, a permanência destes, após o desligamento da CAGECE, caracteriza benefício indireto aos ex-empregados (subsídio indireto), uma vez que a permanência destes eleva a mensalidade paga pela CAGECE para os seus empregados, incorrendo na necessidade de constituição de passivo atuarial de compromissos pós-emprego.

Para o cálculo de provisão de benefícios pós-emprego existe previsão de cálculo do subsídio indireto, em linha com discussões técnicas do Instituto Brasileiro de Atuária (IBA), onde o compromisso da CAGECE corresponde à diferença, a maior, entre o valor da contribuição do ex-empregado/aposentado e o seu respectivo custo médico médio - observada toda a massa com tal perfil.

Em função do Plano de Reconhecimento por Serviço Prestado (PRSP) e Plano Provisório de Incentivo à Aposentadoria (PPA) - em função da rescisão de trabalho e elegibilidades previstas em ambos os planos - foram garantidos àqueles que aderissem à época, dentre outros benefícios, o incentivo de auxílio saúde por prazo determinado.

Durante este prazo, fica mantida a participação da CAGECE, como se empregado fosse, inclusive aos seus dependentes, no custeio ao plano médico.

Após decorrido o prazo garantido por força do PRSP e PPA, bem como aqueles que se aposentarem fora dos referidos planos, o benefício de assistência médica é garantido desde integralmente custeados pelo empregado desligado, observado os ditames previstos pela Lei 9.656/96.

Avaliação Atuarial do plano de assistência médica.

Os cálculos atuariais e levantamentos realizados por consultoria especializada, em consonância com o Pronunciamento Técnico CPC 33 (R1), respaldam as contabilizações patrimoniais e de resultado realizadas pela CAGECE.

Reconhecimento dos ganhos e perdas atuariais

A política contábil da CAGECE, no reconhecimento dos ganhos e perdas atuariais contabilizados em suas demonstrações contábeis, para o plano assistencial - como benefício pós-emprego estruturado na modalidade de Benefício Definido, conforme determinado no Pronunciamento Técnico CPC 33 (R1), consiste no reconhecimento de todos os ganhos e perdas atuariais no período em que ocorrem em ajuste de avaliação patrimonial (aplicável ao plano de assistência médica).

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Com relação aos planos previdenciários que possuem benefícios estruturados na modalidade de Contribuição Definida, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 33 (R1) e de acordo com a natureza do benefício, os mesmos não geram ganhos ou perdas atuariais a serem reconhecidos pela CAGECE.

Principais premissas utilizadas na avaliação atuarial do plano de assistência médica

O cálculo atuarial é atualizado anualmente e as principais premissas utilizadas, bem como os despesas e receitas esperadas para o ano de 2022, o perfil de vencimento da obrigação de benefício definido e a análise de sensibilidade das principais premissas financeiras e demográficas, estão apresentados nas Demonstrações Contábeis Anuais de 31 de dezembro de 2021, na nota explicativa 27.

Já se encontra contabilizado no passivo da CAGECE, os valores referentes aos montantes de contribuições vertidas pela patrocinadora - sob tempo determinado - em função do prazo do auxílio-saúde para aqueles que aderiram ao PRSP e PPA. Os valores contabilizados, são apresentados conforme quadro a seguir, na posição de 31 de março de 2022:

Valor presente da obrigação atuarial	<u>162.459</u>
Valor Plano de Saúde registrado no passivo (PRSP e PPA)	(1.910)
Benefício definido estimado	4.426
Contribuição de funcionários aposentados	(874)
Valor presente da obrigação atuarial	<u><u>164.101</u></u>

26. Imposto de Renda e contribuição Social diferidos

A Companhia registra contabilmente os efeitos fiscais de suas transações e outros eventos através do reconhecimento das diferenças temporárias, ativas ou passivas e dos ativos ou passivos fiscais diferidos quando da apresentação do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido nas informações contábeis e na divulgação de informações sobre tais impostos.

As diferenças que impactam ou podem impactar na apuração do imposto de renda e da contribuição social decorrentes de diferenças temporárias entre a base fiscal de um ativo ou passivo e seu valor contábil no balanço patrimonial são registradas como diferenças temporárias, já os ativos ou passivos fiscais diferidos são registrados como valores a recuperar ou a pagar em períodos futuros.

O imposto de renda diferido foi registrado à alíquota de 15%, com o adicional de 10%. A contribuição social diferida foi registrada à alíquota de 9%.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos apresentam a seguinte natureza:

	31/12/2021			31/12/2020		
	IRPJ	CSLL	Total	IRPJ	CSLL	Total
Diferenças temporárias						
Provisões para contingências	24.041	8.655	32.696	21.414	7.709	29.123
Provisões para perdas estoques	299	108	407	299	109	408
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	13.333	4.800	18.133	12.511	4.504	17.015
Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde	41.025	14.769	55.794	40.137	14.449	54.586
Total diferido ativo	78.698	28.332	107.030	74.361	26.771	101.132
Diferenças temporárias						
Equivalência patrimonial	-	-	-	-	-	-
Variação cambial - exclusão regime de caixa	(9.179)	(3.304)	(12.483)	-	-	-
Ajuste de avaliação patrimonial	(152.763)	(54.995)	(207.758)	(155.231)	(55.883)	(211.114)
Total diferido passivo	(161.942)	(58.299)	(220.241)	(155.231)	(55.883)	(211.114)
Total de imposto diferido líquido	(83.244)	(29.967)	(113.211)	(80.870)	(29.112)	(109.982)

27. Capital social

O capital social da Companhia poderá ser aumentado, independentemente, de reforma estatutária, pela emissão de até 50.000.000.000 (cinquenta bilhões) de ações, sendo 1/3 (um terço) desse total em ordinárias, e 2/3 (dois terços) em preferenciais. Caberá ao Conselho de administração indicar o número, a espécie e classe de ações a serem emitidas, respeitando o limite máximo de 2/3 (dois terços) de ações preferenciais, na composição do capital social realizado, o prazo para exercício do direito de preferência e, ainda, o preço de emissão de cada ação e as condições e prazo de integralização.

As ações preferenciais não possuem direito a voto, porém, gozam de prioridade na distribuição de dividendos, e no reembolso do capital, no caso de dissolução da Companhia, direito à participação proporcional nas bonificações decorrentes de incorporação de reservas ou lucros, participação nos aumentos de capital, em igualdade de condições com os demais acionistas e na capitalização de todas as reservas. Para essas ações são garantidos dividendos 10% maiores do que os atribuídos às ações ordinárias, conforme previsto no inciso "I" do artigo 17 da Lei nº 6.404/76, com a nova redação dada pela Lei nº 10.303/2001.

Notas Explicativas da COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A composição acionária da Companhia está assim demonstrada para 31 de março de 2022 e 31 de dezembro de 2021 da seguinte forma (quantidade de ações):

	31/12/2022			31/12/2021		
	Ordinárias	Preferenciais	Total	Ordinárias	Preferenciais	Total
Estado do Ceará	162.158.299	38.708	162.197.007	162.158.299	38.708	162.197.007
Município de Fortaleza	21.340.376	-	21.340.376	21.340.376	-	21.340.376
Outros	287	18.169	18.456	287	18.169	18.456
	183.498.962	56.877	183.555.839	183.498.962	56.877	183.555.839

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

28. Reserva de lucros

O montante registrado na conta de “Reserva de lucros” corresponde às reservas legal, estatutária, incentivos fiscais e de retenção de lucros, constituídas conforme Lei das Sociedades Anônimas e Estatuto da Companhia, conforme descritas a seguir:

(a) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

(b) Reserva estatutária

A reserva estatutária poderá ser constituída anualmente, por proposta da Administração, a qual deverá ser deliberada pela Assembleia Geral por meio de orçamento de capital, que terá a faculdade de destinar até 10% (dez por cento) do lucro líquido do exercício remanescente após a constituição da reserva legal e distribuição dos dividendos mínimos obrigatórios. A reserva estatutária tem por fim a implantação de inovações e melhorias operacionais em sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário e pesquisas e desenvolvimento de novos produtos e tecnologias.

(c) Reserva de incentivos fiscais

Constituída de acordo com o estabelecido no artigo 195-A da Lei das Sociedades por Ações (incluído pela Lei nº 11.638, de 2007); essa reserva recebe a parcela dos incentivos fiscais reconhecidos no resultado do exercício e a ela destinados a partir da conta de lucros acumulados. Esses incentivos não entram na base de cálculo do dividendo mínimo obrigatório.

Através do Laudo Constitutivo nº 0086/2017, a Superintendência de Desenvolvimento do Nordeste - SUDENE pronunciou-se favoravelmente ao pleito de modernização de empreendimento de infraestrutura, resultando no incentivo fiscal de redução de 75% do imposto de renda e adicionais, calculado com base no lucro da exploração de tratamento e abastecimento de água, e referente à capacidade instalada incentivada de 528.001.800 m³/ano, correspondente a 100% da capacidade do empreendimento modernizado, a partir do ano-calendário de 2017, por um prazo de 10 anos, com término no ano-calendário de 2026.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****(d) Reserva de retenção de lucros**

É composto pela parcela de lucros não distribuídos aos acionistas. A reserva de retenção de lucros é criada somente depois de considerados os requisitos de dividendo mínimo e seu saldo não pode exceder o montante do capital subscrito conforme estabelece o art. 199 da Lei 6.404/76. A reserva de retenção de lucros pode ser usada na absorção de prejuízos, se necessário, para capitalização, pagamento de dividendos ou recompra de ações.

29. Ajuste de avaliação patrimonial

Refere-se à adoção de um novo custo atribuído a determinadas classes de ativos imobilizados e intangíveis, devidamente suportados por laudos de avaliações patrimoniais elaborados por empresa especializada, nos termos do ICPC 10 - Interpretação sobre a Aplicação Inicial ao Ativo Imobilizado e à Propriedade para Investimento.

A realização do ajuste de avaliação patrimonial é feita na mesma proporção da depreciação e baixa dos ativos que lhes deram origem, a crédito de lucros acumulados. Foi constituída provisão para imposto de renda e contribuição social diferidos sobre o ajuste da avaliação patrimonial:

	Saldo 31/12/2020	Realização	Saldo 31/12/2021	Realização	Saldo 31/03/2022
Ativo não circulante					
Ativo financeiro, imobilizado e intangível	660.819	(39.897)	620.922	(9.869)	611.053
Passivo não circulante					
Impostos diferidos	(224.679)	13.565	(211.114)	3.356	(207.758)
Patrimônio líquido					
Ajuste de avaliação patrimonial	<u>436.140</u>	<u>(26.332)</u>	<u>409.808</u>	<u>(6.513)</u>	<u>403.295</u>

30. Informações por segmento

A Administração considera a Companhia como sendo uma única unidade geradora de caixa, apresentando também um único segmento operacional, apesar de desenvolver a prestação de serviço de tratamento e o fornecimento de água, a coleta e o tratamento de esgotamento sanitário em municípios localizados no Estado do Ceará, uma vez que:

- Apesar das receitas de água e esgoto serem distintas, pois são faturadas individualmente ao cliente de água e esgoto, apenas água, ou apenas esgoto, os custos correspondentes não podem ser segregados em função da existência de compartilhamento de redes/sistemas entre os municípios (subsídio cruzado);

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- A tomada de decisão pelos gestores das operações da Companhia, relacionadas com o seu desempenho operacional, são efetuadas de forma conjunta - água e esgoto;
- Não existem, na presente data, informações financeiras individualizadas disponíveis acerca dos desembolsos de recursos vinculados à prestação de serviço de água e esgotamento sanitário, existindo apenas o controle individualizado pelo setor financeiro da Companhia acerca dos recebíveis oriundos de faturamento de clientes.

31. Imposto de Renda e Contribuição Social

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/03/2021</u>
Lucro antes do imposto	64.269	47.174
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de Renda e Contribuição Social pela alíquota fiscal combinada	21.851	16.039
Diferenças temporárias de variação cambial	(12.483)	(17.581)
Despesas ineditáveis	3.069	3.605
Realização do custo atribuído	3.355	3.343
Outras despesas não dedutíveis	322	322
Reversão de provisões ineditáveis	3.572	4.206
Benefícios Fiscais	(426)	(40)
Outros itens	(264)	6
Imposto de renda e contribuição social correntes	18.996	9.900
Incentivos fiscais de redução do imposto de renda	(3.413)	(3.825)
	15.583	6.075
Imposto de renda e contribuição social diferidos	3.228	13.379
Encargo fiscal	18.811	19.454
Alíquota efetiva	29,27	41,24%

A alíquota de imposto média em 31 de março de 2022 é de 29,27% (41,24% em 31 de março de 2021).

32. Partes relacionadas

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Estado do Ceará (a)	5.983	3.167
Município de Fortaleza (b)	1.800	1.513
Contas a receber	7.783	4.680
Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos - COGERH (c)	13.249	13.020
Fundação Cagece de Previdência Complementar - CAGEPREV (d)	1.182	1.118
Contas a pagar	14.431	14.138
Estado do Ceará (a)	4.682	12.245
Município de Fortaleza (b)	616	1.613
Juros sobre o capital próprio e dividendos a pagar	5.298	13.858

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

As transações com partes relacionadas foram realizadas em termos equivalentes aos que prevalecem nas transações com partes independentes.

A Companhia manteve as seguintes operações com partes relacionadas:

(a) Estado do Ceará

- Serviços de água e esgoto cobrados de acordo com as tarifas aprovadas pelo órgão regulador;
- Aporte de 69% do orçamento total de US\$ 327.345 do projeto Sanear II, que representa um montante de US\$ 225.868. O projeto Sanear II tem por objetivo a ampliação e melhoria do Sistema de Abastecimento de Água e implantação de sistemas de esgotamento sanitário em diversos polos econômicos e turísticos do Estado do Ceará;
- Nos primeiros 3 meses de 2022 foi faturado um total de R\$ 10.924 (R\$ 8.834 no mesmo período de 2021) para o Estado do Ceará e órgãos a ele vinculados, desses, o montante de R\$ 5.983 estava a receber em 31 de março de 2022 (R\$ 3.167 em 31 de dezembro de 2021);
- Pagamento, em março de 2022, de juros sobre o capital próprio no montante de R\$ 7.562 relativos ao ano de 2021.

(b) Município de Fortaleza

- O município de Fortaleza, por meio da Lei Municipal nº 8.716, de 6 de junho de 2003, e contrato assinado em 10 de outubro de 2003, concedeu, de forma onerosa e exclusiva, à Companhia, a exploração dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário pelo prazo de 30 anos;
- Em contrapartida, além dos compromissos de investimentos pactuados, o Estado transferiu ao Governo Municipal 22% de suas ações com direito a voto no momento da assinatura do contrato;
- A Companhia assumiu o compromisso de pagar mensalmente à Prefeitura pelo direito de exploração da concessão, o equivalente a 1,5 % sobre o faturamento mensal direto de água e esgoto de Fortaleza. Essa remuneração, nos três primeiros meses de 2022, correspondeu a R\$ 3.691 (R\$ 3.279 no mesmo período de 2021);
- Serviços de água e esgoto cobrados de acordo com as tarifas aprovadas pelo órgão regulador;
- Cessão de funcionários no qual a Companhia paga aos órgãos do governo municipal pela disponibilização de profissionais. O valor pago corresponde à remuneração do profissional acrescida dos correspondentes encargos sociais;
- No primeiro trimestre de 2022 foi faturado um total de R\$ 5.339 (R\$ 3.645 no primeiro trimestre de 2021) para a Município de Fortaleza e órgãos vinculados, desses o montante de R\$ 1.800 estava a receber em 31 de março de 2022 (R\$ 1.513 em 31 de dezembro de 2021);
- Pagamento, em março de 2022, de juros sobre o capital próprio no montante de R\$ 995 relativos ao ano de 2021.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****(c) COGERH - Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos**

- A Companhia de Gestão de Recursos Hídricos - COGERH é o único fornecedor de água bruta da Cagece e torna-se parte relacionada por também pertencer ao Estado do Ceará;
- No primeiro trimestre de 2022 o custo total com a aquisição de água bruta junto a COGERH foi de R\$ 18.754 (18.133 no mesmo período de 2021) e o saldo a pagar para o fornecedor, em 31 de março de 2022 era de R\$ 13.249 (R\$ 13.020 em 31 de dezembro de 2021).

(d) CAGEPREV - Fundação Cagece de Previdência Complementar

- De janeiro a março de 2022 ocorreu pagamento de contribuição para previdência complementar no montante de R\$ 1.350 (R\$ 789 no mesmo período de 2021), havendo R\$ 451 a pagar em 31 de março de 2022 (R\$ 422 em 31 de dezembro de 2021);
- De janeiro a março de 2022 ocorreu repasse de contribuição de empregados para previdência complementar no montante de R\$ 1.582 (R\$ 894 no mesmo período de 2021), havendo R\$528 a repassar em 31 de março de 2022 (R\$ 493 em 31 de dezembro de 2021);
- De janeiro a março de 2022 ocorreu pagamento de previdência complementar para empregados aposentados no montante de R\$ 610 (R\$ 391 no mesmo período de 2021), havendo R\$ 203 a pagar em 31 de março de 2022 (R\$ 203 em 31 de dezembro de 2021);
- De janeiro a março de 2022 ocorreu repasse de empréstimos consignados tomados pelos empregados junto à Cageprev e descontados em folha de pagamento de R\$ 1.241 (R\$ 795 no mesmo período de 2021), não havendo saldo a repassar em 31 de março de 2022 (R\$ sem saldo a repassar em 31 de dezembro de 2021).

33. Honorários da Administração

O montante de remuneração pago pela Companhia a seus Conselheiros e aos Administradores, em 31 de março de 2022, totalizou em R\$ 995 (R\$ 1.161 em 31 de março de 2021), conforme detalhado abaixo:

	31/03/2022	31/03/2021
Remuneração Diretoria - Salários	304	273
Remuneração Diretoria - Gratificações	316	319
Remuneração Diretoria - Benefícios (auxílios para educação, saúde e alimentação)	165	147
Remuneração Diretoria - Participações nos lucros	-	202
Remuneração Conselho de Administração	90	105
Remuneração Conselho Fiscal	75	70
Remuneração Comitê de Auditoria	45	45
Total do período	995	1.161

Os respectivos valores foram registrados na Rubrica “Despesas administrativas” na demonstração de resultado.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A Companhia não concede a seus Administradores e Conselheiros outros benefícios de longo prazo como benefício de rescisão de contrato de trabalho e remuneração baseada em ações. Logo, os benefícios concedidos limitam-se aos divulgados acima.

34. Instrumentos financeiros

A Companhia procedeu à avaliação de seus ativos e passivos contábeis em relação aos valores de mercado, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, tanto a interpretação dos dados de mercado quanto a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e razoáveis estimativas para se produzir o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente.

A Administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança.

A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas x as vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de alto risco.

Seguem abaixo os valores contábeis e de mercado dos instrumentos financeiros em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020:

	31/03/2022		31/12/2021	
	Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos financeiros				
Ativos financeiros - contratos de concessão	7.101	7.101	6.748	6.748
Contas a receber de clientes	369.702	369.702	368.414	368.414
Caixa e equivalentes de caixa	116	116	94	94
Aplicações financeiras	867.570	867.570	1.006.488	1.006.488
Depósitos vinculados a convênios	203.750	203.750	199.455	199.455
Passivos financeiros				
Incentivo à aposentadoria - PRSP	50.930	50.930	57.546	57.546
Empréstimos e financiamentos	371.838	371.838	426.028	442.520
Debêntures	821.512	821.512	818.945	1.106.947
Fornecedores	175.269	175.269	176.711	176.711
Obrigações com clientes	2.793	2.793	2.848	2.848
Arrendamento mercantil	19.356	19.356	24.539	24.539

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****Estimativa do valor justo**

Pressupõe-se que os saldos das contas a receber de clientes e contas a pagar aos fornecedores pelo valor contábil menos a perda (*impairment*) no caso de contas a receber estejam próximos de seus valores justos. O valor justo dos passivos financeiros, para fins de divulgação, é estimado mediante o desconto dos fluxos de caixa contratuais futuros pela taxa de juros vigente no mercado, que está disponível para a Companhia para instrumentos financeiros similares.

Os valores de mercado passivos são calculados através da projeção do saldo devedor, atualizado pela taxa contratual, pelo período de meses restantes para pagamento. O valor encontrado retroage ao período atual, utilizando-se as taxas de mercado abaixo:

Tipo	Taxa contratual (a.a)	Período médio de meses	Taxa de mercado (a.a.)
Caixa Econômica Federal	9,13%	249	9,00%
Santander	TLP + 5,1%	5	18,66%
Banco Nacional de Desenvolvimento e Social (BNDES)	TLP + 2,71%	32	16,29%
Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID)	Tranche 1: Libor + 1,74%	84	3,23%
Banco do Nordeste	Tranche 2: 4,59%	94	4,10%
Debêntures 1ª série	IPCA + 1,77%	50	5,51%
Debêntures 2ª série	CDI + 2,10%	86	10,25%
	IPCA + 5,41%		

35. Previdência complementar

Em 12 de fevereiro de 2004, a Portaria nº 24 da Secretaria de Previdência Complementar (SPC), órgão vinculado ao Ministério da Previdência e Assistência Social, autorizou o início das atividades da CAGEPREV - Fundação CAGECE de Previdência Complementar, tendo como única patrocinadora a Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE.

A CAGEPREV é uma entidade fechada de previdência complementar, sem fins lucrativos e com autonomia administrativa e financeira, tendo como objetivo a constituição e administração de planos privados de benefícios previdenciários suplementares em favor de seus participantes e respectivos beneficiários, custeando todos os benefícios na modalidade de contribuição variável (regime financeiro de capitalização). A Patrocinadora CAGECE efetua contribuições mensais no mesmo percentual que o participante, obedecendo a Lei Complementar N.º 108 de 29 de maio de 2001. O Limite de patrocínio pela Companhia é de 12%.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O plano de previdência complementar, administrado pela CAGEPREV - Fundação CAGECE de Previdência Complementar, é um plano de contribuição variável que não corre risco de insolvência, pois está equilibrado pelo mecanismo de quotas, onde o patrimônio de cobertura sempre será igual ao das provisões matemáticas. Isto implica dizer que a Patrocinadora não precisa aportar nenhum valor além das contribuições mensais.

Sob ditames do CPC 33, para a CAGECE o plano de aposentadoria, administrado pela Fundação CAGECE de Previdência Complementar - Cageprev, é considerado sob contribuição definida, uma vez que não há a obrigação de nenhum cálculo atuarial para a apuração da obrigação/despesa.

Em 31 de março de 2022, a Companhia efetuou contribuições à Cageprev no montante de R\$ 1.801 (R\$ 1.189 em 31 de março de 2021).

A Cageprev encerrou em 31 de março de 2022 com 1.391 participantes (1.392 em 31 de dezembro de 2021), sendo 1.248 ativos (1.249 em 31 de dezembro de 2021) e 143 assistidos (143 em 31 de dezembro de 2021) e apresentando um patrimônio da ordem de R\$ 285.790 (R\$ 280.466 em 31 de dezembro de 2021).

Para fins de atendimento às normas estabelecidas pela PREVIC - Superintendência Nacional de Previdência Complementar, as reservas técnicas são calculadas por empresa de consultoria atuarial, contratada pela CAGEPREV, a qual emitiu parecer datado de 15 de fevereiro de 2022, sem apresentar nenhum comentário que representasse qualquer risco adicional ou ressalva aos procedimentos adotados pela Administração da CAGEPREV.

As principais premissas atuariais são as seguintes:

	<u>31/12/2021</u>
Taxa real anual de juros	4,86% a.a.
Projeção de crescimento real de salário	1% a.a.
Projeção de crescimento real do maior salário de benefício do INSS	0% a.a.
Projeção de crescimento real dos benefícios do plano	0% a.a.
Hipótese sobre gerações futuras de novas entradas	Não há
Tábua de mortalidade geral de válidos	AT-2000

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****36. Lucro por ação básico e diluído**

O lucro básico por ação do período é calculado através da divisão do lucro atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais emitidas durante o período. As ações preferenciais possuem direito de 10% a mais de dividendos do que as ações ordinárias.

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/03/2021</u>
Numerador		
Lucro disponível aos acionistas ordinários	45.442	27.711
Lucro disponível aos acionistas preferenciais	16	9
	<u>45.458</u>	<u>27.720</u>
Denominador (em milhares de ações)		
Média ponderada de número de ações ordinárias	183.499	183.499
Média ponderada de número de ações preferenciais	57	57
	<u>183.556</u>	<u>183.556</u>
Resultado básico e diluído por ação (em R\$)		
Ação ordinária	0,2479	0,1510
Ação preferencial	0,2727	0,1661

A Companhia não possui ações ordinárias em circulação que possam causar diluição ou dívida conversível em ações ordinárias. Assim, o lucro básico e o diluído por ação são iguais.

37. Receitas de serviços

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/03/2021</u>
Receita de serviços de abastecimento de água	322.013	302.536
Receita de serviços de esgotamento sanitário	132.828	125.256
Receita de construção	51.822	27.232
	<u>506.663</u>	<u>455.024</u>
Impostos sobre vendas	(43.602)	(40.807)
Receita líquida	<u>463.061</u>	<u>414.217</u>

As áreas de atuação da Companhia encontram-se localizadas dentro do estado do Ceará.

38. Custos dos serviços prestados

	<u>31/03/2022</u>	<u>31/03/2021</u>
Insumos (a)	(78.133)	(57.206)
Serviços (b)	(67.819)	(59.718)
Depreciação e amortização (c)	(33.934)	(35.974)
Pessoal (d)	(31.438)	(27.613)
Materiais	(5.549)	(6.531)
Custos gerais	(4.651)	(3.745)
Concessão	(3.691)	(3.249)
Custos operacionais líquidos	<u>(225.215)</u>	<u>(194.036)</u>
Custos de construção	(51.822)	(27.232)
	<u>(277.037)</u>	<u>(221.268)</u>

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Trimestre findo em 31 março de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (a) A elevação de R\$ 20.927 nos insumos pode ser justificada por: i) um aumento nos gastos com energia no total de R\$ 14.728 quando comparado 1T22 com 1T21, decorrente principalmente do reajuste na tarifa de 7,55% que ocorreu em abril de 2021 e dos adicionais de bandeira, que de janeiro a março de 2021 era amarela e no mesmo período de 2022 passou a ser a de escassez hídrica; ii) aumento de R\$ 5.438 nos serviços e materiais de tratamento decorrentes de uma maior utilização de materiais de tratamento em algumas unidades do interior, que, devido às chuvas e conseqüente elevação dos níveis de água dos açudes que atendem seu sistema de abastecimento, pararam de importar água de sistemas de abastecimentos de cidades vizinha, o que demanda uma maior utilização de material de tratamento, tanto pela qualidade da água bruta captada nos sistemas, quanto na diferença de tecnologia entre eles; iii) aumento de R\$ 761 nos gastos com água bruta.
- (b) O aumento de R\$ 8.101 nos serviços pode ser justificado por: i) elevação de R\$ 3.522 nos serviços prestados por terceiros; ii) aumento de R\$ 1.792 nos serviços de operação e manutenção do sistema; iii) aumento de R\$ 1.610 nos serviços de limpeza e higiene do sistema e iv) soma-se aos fatores citados, os reajustes contratuais anuais impactados pela elevação dos índices de inflação no comparativo trimestral.
- (c) A redução de R\$ 2.040 na depreciação decorre principalmente a redução do ativo financeiro no comparativo 1T21 x 1T22 devido a assinatura dos contratos por microrregiões, que prorrogou as concessões.
- (d) A elevação de R\$ 3.825 de despesas com pessoal deve-se principalmente ao reajuste salarial decorrente do acordo coletivo aprovado em outubro de 2021, com vigência a partir de novembro de 2021, no total de 7,59%.

39. Despesas comerciais

	31/03/2022	31/03/2021
Serviços	(21.779)	(21.148)
Provisão para perdas de crédito estimada (a)	(18.012)	(9.261)
Pessoal	(7.291)	(6.547)
Depreciação e amortização	(385)	(559)
Gerais	(388)	(326)
	<u>(47.855)</u>	<u>(37.841)</u>

- (a) A variação de R\$ 8.751 na PECLD decorre de: i) aumento do contas a receber, que ocorreu devido a revisão tarifária e conseqüente aumento de títulos não recebidos, impactando a provisão; ii) pela redução dos refaturamentos no comparativo 1T22 versus 1T21, dado que parte dos títulos que haviam saído da PECLD por conta de programas de renegociações de dívidas posteriormente retornaram para a provisão devido à falta de pagamento das parcelas negociadas; e iii) redução das reversões no período comparado em virtude do efeito dos benefícios concedidos durante o 1T21 em virtude da pandemia de Covid-19, o que não ocorreu no 1T22.

40. Despesas administrativas

	31/03/2022	31/03/2021
Pessoal	(32.643)	(32.375)
Serviços (a)	(35.197)	(22.405)
Causas judiciais (b)	(5.651)	(8.833)
Gerais	(4.143)	(3.451)
Tributária (c)	(17.685)	(13.701)
Transportes	(1.342)	(969)
Depreciação e amortização	(1.246)	(928)
Honorários da administração	(701)	(651)
	<u>(98.608)</u>	<u>(83.313)</u>

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- (a) A elevação de R\$ 12.792 em serviços decorre principalmente de: i) aumento nos serviços advocatícios de R\$ 9.606 devido ao pagamento dos honorários de êxito pelo sucesso obtido na Ação Civil Pública nº 0122794-17.2019.8.06.0001 que se tratava de uma ação ajuizada pela OAB contra a CAGECE, ARCE E ACFOR, requerendo a anulação do aumento tarifário autorizado pela ARCE de 15,86%, em vigor desde 24 de março de 2019 e que figurava nas demonstrações da Companhia como possível e relevante, de valor total de R\$ 319.000. Foi pago R\$ 9.502 ao escritório de advocacia que defendeu a causa; e ii) soma-se aos fatores citados, os reajustes contratuais anuais impactados pela elevação dos índices de inflação no comparativo trimestral.
- (b) A redução de R\$ 3.182 é decorrente de i) redução de R\$ 1.659 devido a melhorias nos processos da Companhia que geraram reversões de valores reconhecidos no primeiro tri de 2021; e ii) diminuição de R\$ 1.721 devido ao encerramento de processos que estavam provisionados.
- (c) O aumento de R\$ 3.984 nas despesas tributárias deve-se a pagamentos de PIS/COFINS de janeiro e fevereiro de 2022, recalculados após a reconfiguração dos parâmetros da EFD Contribuições no tocante ao trabalho de retificação das declarações acessórias em decorrência da reapresentação ocorrida em virtude de a receita com Tarifa de Contingência deixar de ser tributada. Conforme entendimento jurídico exposto no parecer do escritório advocatício tributário contratado, somente deverá ocorrer a tributação quando os recursos da Tarifa de Contingência forem destinados a custear despesas operacionais ou quando houver amortizações ou reconhecimento de receita. Seguem valores: PIS de R\$ 1.581 e COFINS de R\$ 3.399.

41. Receitas (despesas) financeiras, líquidas

	31/03/2022	31/03/2021
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	30.445	1.103
Receita de atualização do ativo financeiro (Nota 11)	160	1.425
Juros recebidos de clientes	4.112	4.298
Atualização monetária	1.497	2.865
Juros ativos	-	235
Variação cambial ativa	33.897	-
(-) PIS / COFINS sobre receita financeira	(1.677)	(398)
	68.434	9.528
Despesas financeiras		
Juros de financiamentos	(5.217)	(6.295)
Juros do arrendamento	(2.829)	-
Juros das debêntures (a)	(30.667)	-
Incentivo à aposentadoria - PRSP	(1.441)	(1.653)
Atualização monetária	(2.740)	657
Variação cambial passiva	-	(23.108)
Outras	-	268
	(42.894)	(30.131)
	25.540	(20.603)

- (a) Nessa linha são reconhecidos os juros, atualização do valor nominal e apropriação, ao resultado, da parcela equivalente aos gastos iniciais da primeira emissão de debêntures realizada em abril de 2021. Sendo R\$ 15.439 de juros, R\$ 14.704 de atualização do valor nominal e R\$ 524 de apropriação dos gastos iniciais.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

42. Eventos subsequentes**Aumento do Capital Social**

Em 30/04/2022 foi deliberado, em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária, o aumento do Capital Social da Companhia no valor total de R\$ 130.013, referentes a:

- (a) Capitalização de Incentivos Fiscais de Redução de Imposto de Renda do ano-calendário 2020 no valor de R\$ 3.825;
- (b) Capitalização de Incentivos Fiscais de Redução de Imposto de Renda do ano-calendário 2021 no valor de R\$ 17.753, e
- (c) O valor de R\$ 108.435 referente a recursos oriundos da reserva de retenção de lucros de 2021.

Com o aumento aprovado, o Capital Social da Companhia passou de R\$ 2.121.545 para R\$ 2.251.558 sendo efetuado sem emissão de novas ações, beneficiando indistintamente todos os acionistas da Companhia

Finalização da Situação de Escassez Hídrica

Em comunicado oficial aos cidadãos do Estado do Ceará, a Exma. Governadora Izolda Cela anunciou, no dia 05 de maio de 2022, o fim da situação crítica de escassez hídrica da região hidrográfica das bacias metropolitanas e anunciou o fim da cobrança da tarifa de contingência instituída desde 2015. A iniciativa se deve em grande parte ao aporte de 3,64 bilhões de metros cúbicos aos reservatórios durante a quadra chuvosa de 2022, que contribuíram para a elevação do nível consolidado dos reservatórios do Estado e da Região Metropolitana de Fortaleza (RMF).

Diante disso, em 05 de maio de 2022, foi publicado no Diário Oficial do Estado o Ato Declaratório nº 001/2022/SRH, que altera o ato declaratório nº 001/2021/SRH e põe fim a situação crítica de escassez hídrica.

Notas Explicativas da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Até o momento aguarda-se a nova resolução da Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados do Estado do Ceará - ARCE, que irá revogar as resoluções anteriores, dessa mesma agência, de números 201, de 19 de novembro de 2015 e 212, de 17 de agosto de 2016, e trará as diretrizes a serem adotadas a partir de agora para os recursos já obtidos com a Tarifa de Contingência.

Neurisangelo Cavalcante de Freitas Diretor Presidente	João Fernando de Abreu Menescal Diretor de Operações	Bruno Alencar Firmo Barreira Diretor de Gestão Corporativa
Cláudia Elizângela Tolentino Caixeta Freire Diretora de Mercado	Helder dos Santos Cortez Diretor de Negócio do Interior	José Carlos Lima Asfor Diretor de Engenharia
Dario Sidrim Perini Diretor Financeiro e de Relações com Investidores	Victor Diego Soares de Almeida Diretor Jurídico	Pedro Henrique Leite Gomes Contador CRC/CE 018577/O-8
	André Lopes Camurça Gerente de Contabilidade	

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

Aos
Acionistas e Conselheiros da
Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE
Fortaleza - CE

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR), referente ao trimestre findo em 31 de março de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, incluindo o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A Administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 - 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 (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 acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 - Demonstração intermediária e o IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais - ITR e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros assuntos

Informações intermediárias do valor adicionado

As informações contábeis intermediárias acima referidas incluem as informações intermediárias do valor adicionado (DVA), referentes ao período de três meses findo em 31 de março de 2022, 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 nessa Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Fortaleza, 11 de maio de 2022.

BDO RCS Auditores Independentes SS
CRC 2 CE 001465/F-4

Tiago de Sá Barreto Bezerra
Contador CRC 1 CE 024436/O-5

Pareceres e Declarações / Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente

Os membros do Conselho Fiscal da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE, abaixo assinados, dentro de suas atribuições e responsabilidades legais, procederam ao exame das Demonstrações Contábeis Intermediárias do trimestre findo 31 de março de 2022 e relatório de revisão especial dos auditores independentes da BDO RCS Auditores Independentes SS, datado de 11 de maio de 2022.

Com base nos documentos examinados e nos esclarecimentos apresentados pelo representante da auditoria, concluíram que as Demonstrações Contábeis Intermediárias apresentadas refletem adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE em 31 de março de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil

Fortaleza, 11 de maio de 2022.

Paulo Henrique Ellery Lustosa
Presidente

José Élcio Batista
Vice-Presidente

Francisco das Chagas Cipriano
Conselheiro Efetivo

João Pupo de Aguiar
Conselheiro Efetivo

Rafael Rezende Brigolini
Conselheiro Efetivo

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Os Diretores da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE, inscrita no Ministério da Fazenda sob o CNPJ nº 07.040.108/0001-57, com sede na Rua Lauro Vieira Chaves, 1030, Vila União, Fortaleza, Ceará, declaram para os fins do disposto no § 1º, do artigo 25, incisos V e VI, da Instrução CVM nº 480, de 07 de dezembro de 2009, que reviram, discutiram e aprovaram as demonstrações contábeis intermediárias da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE, contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 31 de março de 2022.

Fortaleza, 11 de maio de 2022.

Neurisangelo Cavalcante de Freitas
Diretor Presidente

João Fernando de Abreu Menescal
Diretor de Operações

Bruno Alencar Firmo Barreira
Diretor de Gestão Corporativa

Cláudia Elizângela Tolentino Caixeta Freire
Diretora de Mercado

Helder dos Santos Cortez
Diretor de Negócio do Interior

José Carlos Lima Asfor
Diretor de Engenharia

Dario Sidrim Perini
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

Victor Diego Soares de Almeida
Diretor Jurídico

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

Os Diretores da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE, inscrita no Ministério da Fazenda sob o CNPJ nº 07.040.108/0001-57, com sede na Rua Lauro Vieira Chaves, 1030, Vila União, Fortaleza, Ceará, declaram para os fins do disposto no § 1º, do artigo 25, incisos V e VI, da Instrução CVM nº 480, de 07 de dezembro de 2009, que reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes, relativamente às informações contábeis intermediárias da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE (Companhia) contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao período findo em 31 de março de 2022.

Fortaleza, 11 de maio de 2022.

Neurisangelo Cavalcante de Freitas
Diretor Presidente

João Fernando de Abreu Menescal
Diretor de Operações

Bruno Alencar Firmo Barreira
Diretor de Gestão Corporativa

Cláudia Elizângela Tolentino Caixeta Freire
Diretora de Mercado

Helder dos Santos Cortez
Diretor de Negócio do Interior

José Carlos Lima Asfor
Diretor de Engenharia

Dario Sidrim Perini
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

Victor Diego Soares de Almeida
Diretor Jurídico