

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

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

| | |
|-----------------------------|---|
| Balanço Patrimonial Passivo | 4 |
|-----------------------------|---|

| | |
|---------------------------|---|
| Demonstração do Resultado | 6 |
|---------------------------|---|

| | |
|--------------------------------------|---|
| Demonstração do Resultado Abrangente | 7 |
|--------------------------------------|---|

| | |
|--|---|
| Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto) | 8 |
|--|---|

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

| | |
|--------------------------------|----|
| DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022 | 10 |
|--------------------------------|----|

| | |
|--------------------------------|----|
| DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021 | 11 |
|--------------------------------|----|

| | |
|--------------------------------|----|
| DMPL - 01/01/2020 à 31/12/2020 | 12 |
|--------------------------------|----|

| | |
|----------------------------------|----|
| Demonstração de Valor Adicionado | 13 |
|----------------------------------|----|

| | |
|---|----|
| Relatório da Administração/Comentário do Desempenho | 15 |
|---|----|

| | |
|--------------------|-----|
| Notas Explicativas | 145 |
|--------------------|-----|

Pareceres e Declarações

| | |
|--|-----|
| Relatório do Auditor Independente - Sem Ressalva | 221 |
|--|-----|

| | |
|---|-----|
| Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente | 224 |
|---|-----|

| | |
|---|-----|
| Relatório Resumido do Comitê de Auditoria (estatutário, previsto em regulamentação específica da CVM) | 225 |
|---|-----|

| | |
|---|-----|
| Parecer ou Relatório Resumido, se houver, do Comitê de Auditoria (estatutário ou não) | 227 |
|---|-----|

| | |
|---|-----|
| Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras | 228 |
|---|-----|

| | |
|--|-----|
| Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente | 229 |
|--|-----|

Dados da Empresa / Composição do Capital

| Número de Ações (Unidades) | Último Exercício Social 31/12/2022 |
|---------------------------------------|---|
| 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 | Último Exercício 31/12/2022 | Penúltimo Exercício 31/12/2021 | Antepenúltimo Exercício 31/12/2020 |
|------------------------|---|--|---|---|
| 1 | Ativo Total | 5.034.255 | 4.866.619 | 3.856.521 |
| 1.01 | Ativo Circulante | 1.112.693 | 1.619.064 | 700.847 |
| 1.01.01 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 51 | 94 | 109 |
| 1.01.02 | Aplicações Financeiras | 604.530 | 1.006.488 | 218.132 |
| 1.01.02.01 | Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado | 604.530 | 1.006.488 | 218.132 |
| 1.01.03 | Contas a Receber | 372.601 | 365.969 | 338.140 |
| 1.01.03.01 | Clientes | 372.601 | 365.969 | 338.140 |
| 1.01.04 | Estoques | 46.907 | 21.547 | 19.302 |
| 1.01.06 | Tributos a Recuperar | 15.864 | 21.556 | 16.439 |
| 1.01.07 | Despesas Antecipadas | 2.805 | 1.000 | 30 |
| 1.01.08 | Outros Ativos Circulantes | 69.935 | 202.410 | 108.695 |
| 1.01.08.03 | Outros | 69.935 | 202.410 | 108.695 |
| 1.01.08.03.01 | Adiantamentos a empregados | 4.286 | 2.799 | 3.035 |
| 1.01.08.03.02 | Depósitos Vinculados | 65.649 | 199.455 | 105.660 |
| 1.01.08.03.03 | Outros ativos | 0 | 156 | 0 |
| 1.02 | Ativo Não Circulante | 3.921.562 | 3.247.555 | 3.155.674 |
| 1.02.01 | Ativo Realizável a Longo Prazo | 170.387 | 139.485 | 248.374 |
| 1.02.01.04 | Contas a Receber | 1.410 | 2.445 | 4.537 |
| 1.02.01.04.02 | Clientes | 1.410 | 2.445 | 4.537 |
| 1.02.01.08 | Despesas Antecipadas | 2.918 | 1.000 | 0 |
| 1.02.01.10 | Outros Ativos Não Circulantes | 166.059 | 136.040 | 243.837 |
| 1.02.01.10.04 | Projeto KFW - recursos aplicados | 59.486 | 58.269 | 53.911 |
| 1.02.01.10.05 | Depósitos judiciais | 24.083 | 13.897 | 6.906 |
| 1.02.01.10.06 | Depósitos para reinvestimento | 7.473 | 5.737 | 2.966 |
| 1.02.01.10.07 | Depósitos vinculados a garantias | 61.603 | 51.075 | 20.248 |
| 1.02.01.10.08 | Ativos financeiros - Contratos de Concessão | 13.256 | 6.748 | 72.055 |
| 1.02.01.10.09 | Tributos a recuperar | 0 | 0 | 87.500 |
| 1.02.01.10.10 | Outros Ativos | 158 | 314 | 251 |
| 1.02.02 | Investimentos | 14.018 | 1.352 | 658 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Último Exercício 31/12/2022 | Penúltimo Exercício 31/12/2021 | Antepenúltimo Exercício 31/12/2020 |
|------------------------|---------------------------|--|---|---|
| 1.02.02.01 | Participações Societárias | 14.018 | 1.352 | 658 |
| 1.02.03 | Imobilizado | 85.458 | 62.399 | 58.418 |
| 1.02.03.01 | Imobilizado em Operação | 85.458 | 62.399 | 58.418 |
| 1.02.04 | Intangível | 3.651.699 | 3.044.319 | 2.848.224 |
| 1.02.04.01 | Intangíveis | 3.651.699 | 3.044.319 | 2.848.224 |
| 1.02.04.01.01 | Contrato de Concessão | 2.879.103 | 2.657.843 | 2.584.768 |
| 1.02.04.01.03 | Direito de uso | 9.472 | 9.885 | 10.299 |
| 1.02.04.01.04 | Softwares | 9.861 | 6.184 | 5.407 |
| 1.02.04.01.05 | Ativo de contrato | 753.263 | 370.407 | 247.750 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Último Exercício 31/12/2022 | Penúltimo Exercício 31/12/2021 | Antepenúltimo Exercício 31/12/2020 |
|------------------------|--|--|---|---|
| 2 | Passivo Total | 5.034.255 | 4.866.619 | 3.856.521 |
| 2.01 | Passivo Circulante | 588.389 | 593.005 | 529.862 |
| 2.01.01 | Obrigações Sociais e Trabalhistas | 56.046 | 44.947 | 42.213 |
| 2.01.02 | Fornecedores | 256.477 | 176.711 | 144.133 |
| 2.01.03 | Obrigações Fiscais | 35.278 | 26.926 | 43.572 |
| 2.01.03.01 | Obrigações Fiscais Federais | 35.278 | 26.926 | 43.572 |
| 2.01.03.01.01 | Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar | 66 | 0 | 14.643 |
| 2.01.03.01.02 | Tributos a Recolher | 35.212 | 26.926 | 28.929 |
| 2.01.04 | Empréstimos e Financiamentos | 104.434 | 94.988 | 75.581 |
| 2.01.04.01 | Empréstimos e Financiamentos | 62.122 | 63.844 | 56.247 |
| 2.01.04.02 | Debêntures | 20.480 | 15.701 | 0 |
| 2.01.04.03 | Financiamento por Arrendamento | 21.832 | 15.443 | 19.334 |
| 2.01.04.03.01 | Arrendamento mercantil | 21.832 | 15.443 | 19.334 |
| 2.01.05 | Outras Obrigações | 117.827 | 230.987 | 205.575 |
| 2.01.05.02 | Outros | 117.827 | 230.987 | 205.575 |
| 2.01.05.02.01 | Dividendos e JCP a Pagar | 40.061 | 13.927 | 23.133 |
| 2.01.05.02.04 | Outras obrigações | 3.885 | 3.100 | 3.138 |
| 2.01.05.02.05 | Acordos judiciais a pagar | 0 | 1.461 | 3.858 |
| 2.01.05.02.06 | Obrigações com Tarifa de Contingência | 73.881 | 212.499 | 175.446 |
| 2.01.06 | Provisões | 18.327 | 18.446 | 18.788 |
| 2.01.06.02 | Outras Provisões | 18.327 | 18.446 | 18.788 |
| 2.01.06.02.04 | Incentivo a aposentadoria - PRSP | 18.327 | 18.446 | 18.788 |
| 2.02 | Passivo Não Circulante | 1.657.972 | 1.633.721 | 815.832 |
| 2.02.01 | Empréstimos e Financiamentos | 1.193.283 | 1.174.524 | 366.555 |
| 2.02.01.01 | Empréstimos e Financiamentos | 344.763 | 362.184 | 363.914 |
| 2.02.01.02 | Debêntures | 837.522 | 803.244 | 0 |
| 2.02.01.03 | Financiamento por Arrendamento | 10.998 | 9.096 | 2.641 |
| 2.02.02 | Outras Obrigações | 74.436 | 68.871 | 71.629 |
| 2.02.02.02 | Outros | 74.436 | 68.871 | 71.629 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Último Exercício 31/12/2022 | Penúltimo Exercício 31/12/2021 | Antepenúltimo Exercício 31/12/2020 |
|------------------------|---|--|---|---|
| 2.02.02.02.03 | Tributos a recolher | 12.657 | 12.979 | 16.805 |
| 2.02.02.02.05 | Projeto KFW II - recursos recebidos | 54.515 | 52.276 | 51.231 |
| 2.02.02.02.06 | Garantias contratuais de fornecedores | 4.648 | 3.616 | 3.593 |
| 2.02.02.02.08 | Fornecedores | 2.007 | 0 | 0 |
| 2.02.02.02.09 | Outras obrigações | 609 | 0 | 0 |
| 2.02.03 | Tributos Diferidos | 82.746 | 109.982 | 107.106 |
| 2.02.03.01 | Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos | 82.746 | 109.982 | 107.106 |
| 2.02.04 | Provisões | 307.507 | 280.344 | 270.542 |
| 2.02.04.01 | Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis | 116.740 | 80.695 | 60.556 |
| 2.02.04.01.05 | Provisões Cíveis, Trabalhistas e Tributárias | 116.740 | 80.695 | 60.556 |
| 2.02.04.02 | Outras Provisões | 190.767 | 199.649 | 209.986 |
| 2.02.04.02.04 | Incentivo a aposentadoria - PRSP | 18.151 | 39.100 | 45.212 |
| 2.02.04.02.05 | Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde | 172.616 | 160.549 | 164.774 |
| 2.03 | Patrimônio Líquido | 2.787.894 | 2.639.893 | 2.510.827 |
| 2.03.01 | Capital Social Realizado | 2.251.558 | 2.121.545 | 1.943.607 |
| 2.03.01.01 | Capital Social | 2.251.558 | 2.121.545 | 1.943.607 |
| 2.03.04 | Reservas de Lucros | 223.489 | 181.433 | 215.152 |
| 2.03.06 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | 384.748 | 409.808 | 436.140 |
| 2.03.08 | Outros Resultados Abrangentes | -71.901 | -72.893 | -84.072 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022 | Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021 | Antepenúltimo Exercício 01/01/2020 à 31/12/2020 |
|------------------------|--|---|--|--|
| 3.01 | Receita de Venda de Bens e/ou Serviços | 2.348.869 | 1.745.161 | 1.573.886 |
| 3.02 | Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos | -1.513.810 | -987.921 | -862.608 |
| 3.03 | Resultado Bruto | 835.059 | 757.240 | 711.278 |
| 3.04 | Despesas/Receitas Operacionais | -569.710 | -509.564 | -487.224 |
| 3.04.01 | Despesas com Vendas | -170.300 | -149.996 | -160.283 |
| 3.04.02 | Despesas Gerais e Administrativas | -397.241 | -349.847 | -323.401 |
| 3.04.02.01 | Despesas administrativas | -345.860 | -305.422 | -272.098 |
| 3.04.02.02 | Despesas tributárias | -51.381 | -44.425 | -51.303 |
| 3.04.05 | Outras Despesas Operacionais | -2.514 | -10.336 | -3.540 |
| 3.04.06 | Resultado de Equivalência Patrimonial | 345 | 615 | 0 |
| 3.05 | Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos | 265.349 | 247.676 | 224.054 |
| 3.06 | Resultado Financeiro | -12.089 | -53.644 | -80.594 |
| 3.06.01 | Receitas Financeiras | 171.457 | 110.258 | 68.969 |
| 3.06.02 | Despesas Financeiras | -183.546 | -163.902 | -149.563 |
| 3.07 | Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro | 253.260 | 194.032 | 143.460 |
| 3.08 | Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro | -55.258 | -38.217 | -8.862 |
| 3.08.01 | Corrente | -83.005 | -41.101 | -52.430 |
| 3.08.02 | Diferido | 27.747 | 2.884 | 43.568 |
| 3.09 | Resultado Líquido das Operações Continuadas | 198.002 | 155.815 | 134.598 |
| 3.11 | Lucro/Prejuízo do Período | 198.002 | 155.815 | 134.598 |
| 3.99 | Lucro por Ação - (Reais / Ação) | | | |
| 3.99.01 | Lucro Básico por Ação | | | |
| 3.99.01.01 | ON | 1,0785 | 0,8489 | 0,7271 |
| 3.99.01.02 | PN | 1,1863 | 0,9338 | 0,7998 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022 | Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021 | Antepenúltimo Exercício 01/01/2020 à 31/12/2020 |
|------------------------|---------------------------------|---|--|--|
| 4.01 | Lucro Líquido do Período | 198.002 | 155.815 | 134.598 |
| 4.02 | Outros Resultados Abrangentes | 992 | 11.179 | 32.155 |
| 4.03 | Resultado Abrangente do Período | 198.994 | 166.994 | 166.753 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022 | Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021 | Antepenúltimo Exercício 01/01/2020 à 31/12/2020 |
|------------------------|--|---|--|--|
| 6.01 | Caixa Líquido Atividades Operacionais | 413.502 | 364.556 | 309.793 |
| 6.01.01 | Caixa Gerado nas Operações | 574.178 | 525.391 | 524.492 |
| 6.01.01.01 | Lucro/Prejuízo antes do IRPJ e CSLL | 253.260 | 194.032 | 143.460 |
| 6.01.01.02 | Depreciação e amortização | 181.041 | 148.441 | 145.940 |
| 6.01.01.03 | Valor residual da baixa de ativos imobilizados e intangíveis | 35.298 | 35.059 | 25.767 |
| 6.01.01.04 | Provisão para créditos de liquidação duvidosa | 41.838 | 36.958 | 66.874 |
| 6.01.01.05 | Constituição/Reversão de Contingências | 19.536 | 7.053 | 3.882 |
| 6.01.01.06 | Atualização Monetária de depósitos judiciais e REFIS | -915 | -698 | 103 |
| 6.01.01.07 | Provisão incentivo a aposentadoria - PRSP | -10.637 | 9.341 | -780 |
| 6.01.01.08 | Ajuste a valor presente - PRSP | 2.497 | -2.633 | -695 |
| 6.01.01.10 | Juros e variações monetária e cambial | 125.604 | 134.888 | 96.019 |
| 6.01.01.11 | Resultado ativos financeiros - contratos de concessão | -5.549 | -4.777 | 1.748 |
| 6.01.01.12 | Rendimento aplicações financeiras | -62.569 | -52.247 | -3.374 |
| 6.01.01.13 | Provisão atuarial - Benefício definido Plano de saúde | 13.059 | 6.954 | 4.804 |
| 6.01.01.14 | Atualização da provisão incentivo a aposentadoria - PRSP | 5.048 | 6.298 | 7.904 |
| 6.01.01.15 | Tributos diferidos | -27.236 | 2.876 | 23.453 |
| 6.01.01.16 | Juros sobre arrendamento | 2.121 | 4.461 | 1.462 |
| 6.01.01.17 | Provisão de parcelamentos tributários | 0 | 0 | 7.925 |
| 6.01.01.18 | Resultado de equivalência patrimonial | -345 | -615 | 0 |
| 6.01.01.19 | Apropriação gastos iniciais das debêntures | 2.127 | 0 | 0 |
| 6.01.02 | Variações nos Ativos e Passivos | 1.923 | -65.642 | -127.651 |
| 6.01.02.02 | Depósitos vinculados a convênios | 134.007 | -80.097 | 25.554 |
| 6.01.02.03 | Contas a receber de clientes | -47.435 | -62.695 | -101.335 |
| 6.01.02.04 | Estoques | -25.360 | -2.245 | 1.459 |
| 6.01.02.05 | Tributos a recuperar | -42.671 | 67.093 | -96.234 |
| 6.01.02.06 | Tributos a recolher | 6.788 | -5.675 | -5.309 |
| 6.01.02.07 | Depósitos vinculados a garantias | -4.297 | -29.263 | -4 |
| 6.01.02.08 | Depósitos para reinvestimentos | -918 | -2.538 | 791 |
| 6.01.02.10 | Outros ativos | -4.287 | -8.479 | 3.339 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022 | Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021 | Antepenúltimo Exercício 01/01/2020 à 31/12/2020 |
|------------------------|--|---|--|--|
| 6.01.02.11 | Fornecedores | 81.773 | 32.578 | 11.366 |
| 6.01.02.12 | Incentivos a aposentadoria - PRSP | -17.976 | -19.460 | -32.912 |
| 6.01.02.13 | Provisão para contingências | -9.463 | -1.112 | -711 |
| 6.01.02.14 | Projetos Alvorada e KFW II | -1.217 | -4.358 | -114 |
| 6.01.02.15 | Acordos judiciais a pagar | -1.461 | -2.397 | -6.973 |
| 6.01.02.16 | Imposto de Renda e Contribuição Social a recolher | 62.293 | 11.239 | 71.662 |
| 6.01.02.17 | Outros passivos | -334 | 1.980 | 2.425 |
| 6.01.02.18 | Obrigações sociais | 11.099 | 2.734 | 6.240 |
| 6.01.02.19 | Obrigações com Tarifa de Contingência | -138.618 | 37.053 | -6.895 |
| 6.01.03 | Outros | -162.599 | -95.193 | -87.048 |
| 6.01.03.01 | Juros pagos | -93.477 | -46.384 | -23.644 |
| 6.01.03.02 | IRPJ e CSLL pagos | -69.122 | -48.809 | -63.404 |
| 6.02 | Caixa Líquido Atividades de Investimento | -359.817 | -1.051.063 | -249.246 |
| 6.02.01 | Aquisição de Imobilizado/Intangível | -804.162 | -299.459 | -172.997 |
| 6.02.02 | Aplicações financeiras | 457.277 | -751.604 | -76.249 |
| 6.02.03 | Aumento de Capital Social em participações societárias | -12.932 | 0 | 0 |
| 6.03 | Caixa Líquido Atividades de Financiamento | -53.728 | 686.492 | -61.032 |
| 6.03.01 | Amortização de empréstimos | -53.981 | -51.507 | -67.645 |
| 6.03.02 | Ingressos de empréstimos | 45.164 | 38.256 | 46.853 |
| 6.03.04 | Pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio | -19.859 | -47.134 | -16.817 |
| 6.03.06 | Amortização de obrigações por arrendamento | -25.052 | -15.027 | -23.423 |
| 6.03.07 | Emissão de debêntures | 0 | 775.990 | 0 |
| 6.03.08 | Pagamento gastos iniciais debêntures | 0 | -14.086 | 0 |
| 6.05 | Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes | -43 | -15 | -485 |
| 6.05.01 | Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes | 94 | 109 | 594 |
| 6.05.02 | Saldo Final de Caixa e Equivalentes | 51 | 94 | 109 |

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/12/2022**(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 |
| 5.04 | Transações de Capital com os Sócios | 130.013 | 0 | -130.013 | -45.993 | 0 | -45.993 |
| 5.04.01 | Aumentos de Capital | 130.013 | 0 | -130.013 | 0 | 0 | 0 |
| 5.04.07 | Juros sobre Capital Próprio | 0 | 0 | 0 | -45.993 | 0 | -45.993 |
| 5.05 | Resultado Abrangente Total | 0 | 0 | 0 | 223.062 | -24.068 | 198.994 |
| 5.05.01 | Lucro Líquido do Período | 0 | 0 | 0 | 198.002 | 0 | 198.002 |
| 5.05.02 | Outros Resultados Abrangentes | 0 | 0 | 0 | 25.060 | -24.068 | 992 |
| 5.05.02.06 | Realização de ajuste de avaliação patrimonial | 0 | 0 | 0 | 25.060 | -25.060 | 0 |
| 5.05.02.07 | Reconhecimento ganhos/perdas atuariais com benefício definido | 0 | 0 | 0 | 0 | 992 | 992 |
| 5.06 | Mutações Internas do Patrimônio Líquido | 0 | 0 | 172.069 | -177.069 | 0 | -5.000 |
| 5.06.01 | Constituição de Reservas | 0 | 0 | 9.900 | -9.900 | 0 | 0 |
| 5.06.05 | Constituição de reserva de incentivo fiscal | 0 | 0 | 29.196 | -29.196 | 0 | 0 |
| 5.06.06 | Constituição de reserva de retenção de lucros | 0 | 0 | 132.973 | -132.973 | 0 | 0 |
| 5.06.07 | Reserva de Contribuição para Projetos de Interesse Social | 0 | 0 | 5.000 | -5.000 | 0 | 0 |
| 5.06.08 | Utilização Reserva de Contribuição para Projetos de Interesse Social | 0 | 0 | -5.000 | 0 | 0 | -5.000 |
| 5.07 | Saldos Finais | 2.251.558 | 0 | 223.489 | 0 | 312.847 | 2.787.894 |

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021**(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 |
| 5.04 | Transações de Capital com os Sócios | 177.938 | 0 | -177.938 | -37.928 | 0 | -37.928 |
| 5.04.01 | Aumentos de Capital | 177.938 | 0 | -177.938 | 0 | 0 | 0 |
| 5.04.07 | Juros sobre Capital Próprio | 0 | 0 | 0 | -37.928 | 0 | -37.928 |
| 5.05 | Resultado Abrangente Total | 0 | 0 | 0 | 182.147 | -15.153 | 166.994 |
| 5.05.01 | Lucro Líquido do Período | 0 | 0 | 0 | 155.815 | 0 | 155.815 |
| 5.05.02 | Outros Resultados Abrangentes | 0 | 0 | 0 | 26.332 | -15.153 | 11.179 |
| 5.05.02.06 | Realização de ajuste de avaliação patrimonial | 0 | 0 | 0 | 26.332 | -26.332 | 0 |
| 5.05.02.07 | Reconhecimento ganhos/perdas atuariais com benefício definido | 0 | 0 | 0 | 0 | 11.179 | 11.179 |
| 5.06 | Mutações Internas do Patrimônio Líquido | 0 | 0 | 144.219 | -144.219 | 0 | 0 |
| 5.06.01 | Constituição de Reservas | 0 | 0 | 7.791 | -7.791 | 0 | 0 |
| 5.06.05 | Constituição de reserva de incentivo fiscal | 0 | 0 | 22.642 | -22.642 | 0 | 0 |
| 5.06.06 | Constituição de reserva de retenção de lucros | 0 | 0 | 113.786 | -113.786 | 0 | 0 |
| 5.07 | Saldos Finais | 2.121.545 | 0 | 181.433 | 0 | 336.915 | 2.639.893 |

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2020 à 31/12/2020**(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 | 1.977.904 | 0 | 88.201 | 0 | 345.801 | 2.411.906 |
| 5.03 | Saldos Iniciais Ajustados | 1.977.904 | 0 | 88.201 | 0 | 345.801 | 2.411.906 |
| 5.04 | Transações de Capital com os Sócios | -34.297 | 0 | -435 | -33.100 | 0 | -67.832 |
| 5.04.01 | Aumentos de Capital | 435 | 0 | -435 | 0 | 0 | 0 |
| 5.04.07 | Juros sobre Capital Próprio | 0 | 0 | 0 | -33.100 | 0 | -33.100 |
| 5.04.08 | Redução de capital | -34.732 | 0 | 0 | 0 | 0 | -34.732 |
| 5.05 | Resultado Abrangente Total | 0 | 0 | 0 | 160.486 | 6.267 | 166.753 |
| 5.05.01 | Lucro Líquido do Período | 0 | 0 | 0 | 134.598 | 0 | 134.598 |
| 5.05.02 | Outros Resultados Abrangentes | 0 | 0 | 0 | 25.888 | 6.267 | 32.155 |
| 5.05.02.06 | Realização de ajuste de avaliação patrimonial | 0 | 0 | 0 | 25.888 | -25.888 | 0 |
| 5.05.02.07 | Reconhecimento ganhos/perdas atuariais com benefício definido | 0 | 0 | 0 | 0 | 32.155 | 32.155 |
| 5.06 | Mutações Internas do Patrimônio Líquido | 0 | 0 | 127.386 | -127.386 | 0 | 0 |
| 5.06.01 | Constituição de Reservas | 0 | 0 | 6.730 | -6.730 | 0 | 0 |
| 5.06.05 | Constituição de reserva de incentivo fiscal | 0 | 0 | 21.356 | -21.356 | 0 | 0 |
| 5.06.06 | Constituição de reserva de retenção de lucros | 0 | 0 | 99.300 | -99.300 | 0 | 0 |
| 5.07 | Saldos Finais | 1.943.607 | 0 | 215.152 | 0 | 352.068 | 2.510.827 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022 | Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021 | Antepenúltimo Exercício 01/01/2020 à 31/12/2020 |
|------------------------|--|---|--|--|
| 7.01 | Receitas | 2.515.809 | 1.885.530 | 1.662.894 |
| 7.01.01 | Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços | 2.064.801 | 1.773.661 | 1.594.279 |
| 7.01.02 | Outras Receitas | 12.262 | 7.680 | 4.973 |
| 7.01.03 | Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios | 480.584 | 141.147 | 120.880 |
| 7.01.04 | Provisão/Reversão de Crédts. Liquidação Duvidosa | -41.838 | -36.958 | -57.238 |
| 7.02 | Insumos Adquiridos de Terceiros | -1.440.350 | -948.648 | -805.410 |
| 7.02.02 | Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros | -959.766 | -807.501 | -684.530 |
| 7.02.04 | Outros | -480.584 | -141.147 | -120.880 |
| 7.02.04.01 | Custos de construção | -480.584 | -141.147 | -120.880 |
| 7.03 | Valor Adicionado Bruto | 1.075.459 | 936.882 | 857.484 |
| 7.04 | Retenções | -181.041 | -148.441 | -140.195 |
| 7.04.01 | Depreciação, Amortização e Exaustão | -181.041 | -148.441 | -140.195 |
| 7.05 | Valor Adicionado Líquido Produzido | 894.418 | 788.441 | 717.289 |
| 7.06 | Vlr Adicionado Recebido em Transferência | 177.446 | 113.790 | 69.059 |
| 7.06.02 | Receitas Financeiras | 171.897 | 109.013 | 70.807 |
| 7.06.03 | Outros | 5.549 | 4.777 | -1.748 |
| 7.07 | Valor Adicionado Total a Distribuir | 1.071.864 | 902.231 | 786.348 |
| 7.08 | Distribuição do Valor Adicionado | 1.071.864 | 902.231 | 786.348 |
| 7.08.01 | Pessoal | 364.947 | 311.895 | 286.071 |
| 7.08.01.01 | Remuneração Direta | 254.960 | 201.544 | 184.609 |
| 7.08.01.02 | Benefícios | 82.992 | 75.439 | 77.503 |
| 7.08.01.03 | F.G.T.S. | 16.030 | 12.595 | 11.610 |
| 7.08.01.04 | Outros | 10.965 | 22.317 | 12.349 |
| 7.08.02 | Impostos, Taxas e Contribuições | 289.305 | 238.269 | 185.361 |
| 7.08.02.01 | Federais | 265.310 | 216.496 | 164.684 |
| 7.08.02.02 | Estaduais | 21.313 | 20.045 | 19.134 |
| 7.08.02.03 | Municipais | 2.682 | 1.728 | 1.543 |
| 7.08.03 | Remuneração de Capitais de Terceiros | 184.296 | 164.617 | 149.366 |
| 7.08.03.01 | Juros | 29.211 | 21.755 | 24.237 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Último Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022 | Penúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021 | Antepenúltimo Exercício 01/01/2020 à 31/12/2020 |
|------------------------|--|---|--|--|
| 7.08.03.02 | Aluguéis | 750 | 715 | 1.551 |
| 7.08.03.03 | Outras | 154.335 | 142.147 | 123.578 |
| 7.08.04 | Remuneração de Capitais Próprios | 198.002 | 155.815 | 134.598 |
| 7.08.04.01 | Juros sobre o Capital Próprio | 45.993 | 37.928 | 33.100 |
| 7.08.04.03 | Lucros Retidos / Prejuízo do Período | 152.009 | 117.887 | 101.498 |
| 7.08.05 | Outros | 35.314 | 31.635 | 30.952 |
| 7.08.05.01 | Agentes reguladores | 19.839 | 17.552 | 17.914 |
| 7.08.05.02 | Taxa de concessão da Prefeitura de Fortaleza | 15.475 | 14.083 | 13.038 |

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

2023

(ano-base 2022)



RETROSPECTIVA 2022: PRINCIPAIS REALIZAÇÕES DA CAGECE



Cagece alcança 1º lugar no Prêmio “As Melhores da Dinheiro”

Projeto IGEO conclui levantamento aerofotogramétrico de Fortaleza



Cagece é eleita 3ª melhor Companhia de Saneamento pelo Anuário Época Negócios

Leilão da Parceria Público-Privada (PPP) do Esgoto



Usina de Hidrogênio Verde no Ceará vai operar com Água de Reúso



Implantação da Tecnologia BIM (Building Information Modeling – Modelo da Informação da Construção) na Cagece

1. APRESENTAÇÃO

A Companhia de Água e Esgoto do Ceará (Cagece), em atendimento à legislação que regulamenta as Sociedades por Ações no país (Lei Federal nº 6.404/76), apresenta o Relatório de Administração com as informações relativas ao seu desempenho e performance, no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022.

O Relatório foi elaborado em consonância com as práticas contábeis adotadas no Brasil e em conformidade com o International Financial Reporting Standards (IFRS), além de atender os requisitos de governança corporativa de emissor registrado na categoria A da CVM e as determinações da Lei das Estatais (Lei Federal nº 13.303/16) e demais normas dos órgãos reguladores.

Trata-se de um documento valioso que reflete as atividades da Companhia, trazendo esclarecimentos sobre os negócios, projetos, investimentos, desafios e avanços ao longo do exercício de 2022.



2. MENSAGEM DA ADMINISTRAÇÃO

Somos uma Companhia de prestação de serviços de saneamento básico, com 51 anos de história, comprometida com a sustentabilidade e com a geração de valor para a sociedade, consumidores, acionistas, empregados, fornecedores e demais stakeholders. Estamos presentes em 152 dos 184 municípios cearenses e atendemos mais de 5,59 milhões de habitantes.

Adotamos um modelo de governança corporativa com foco na transparência, equidade, responsabilidade social, prestação de contas (accountability), integridade, atendimento às demandas sociais e à universalização dos serviços. Avaliamos, periodicamente, a maturidade e a evolução da governança da Companhia, revisamos a estrutura e o funcionamento dos órgãos estatutários, bem como os nossos documentos e reportes, a fim de mantê-los atualizados com as melhores práticas do mercado.

Entendemos que a demanda da sociedade por padrões de responsabilidade social, ambiental e de governança (ESG), reforça o papel da integridade na cultura e nos comportamentos da organização. Dessa forma, o Programa de Integridade da Cagece reflete o compromisso de conduzir o seu dia a dia com ética, transparência, respeito e comprometimento, sempre direcionando a atuação para uma conduta íntegra e honesta.

A vontade de prestar os nossos serviços cada vez mais e melhor nos trouxe até aqui e segue nos impulsionando para seguirmos adiante, ultrapassando todos os obstáculos. Visamos fomentar soluções para o nosso negócio, criar, articular e apoiar projetos que transformam a vida da população cearense.

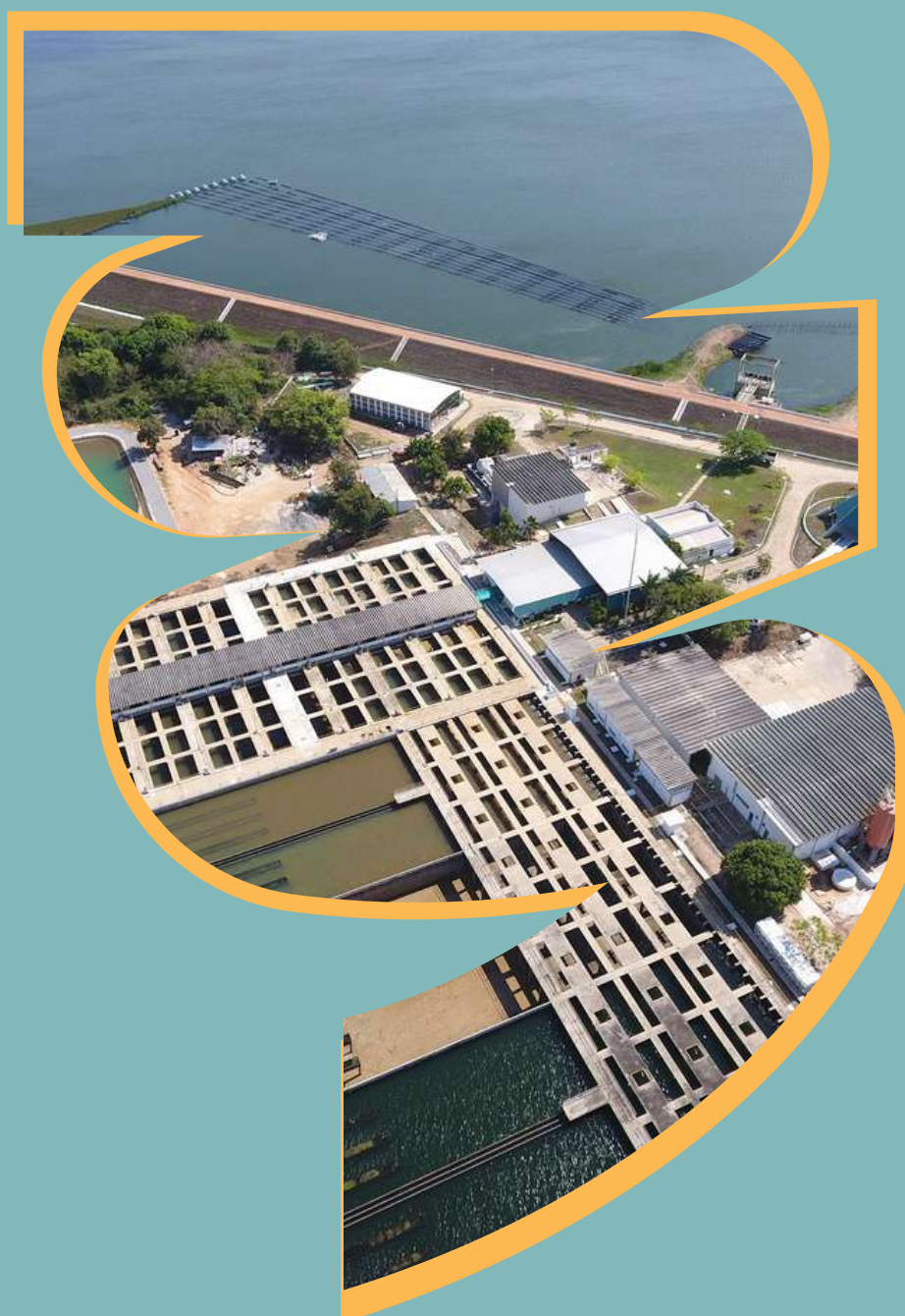
No ano de 2022 apresentamos um crescimento no desempenho econômico, investindo R\$ 919,3 milhões em 2022, uma alta de 161,7% sobre o ano anterior. Analisando os resultados econômicos do exercício, a empresa obteve uma margem EBITDA de 23,9%. A receita bruta de água e esgoto cresceu de 16,4%, em relação a 2021, atingindo o patamar de R\$ 2.064,8 milhões, já a receita líquida atingiu a quantia de R\$ 1.868,3 milhões, representando um incremento de 16,5%. O lucro líquido totalizou R\$ 198,0 milhões, um crescimento de 27,1% em relação ao exercício anterior.

Os desafios impostos pelo Novo Marco Legal, Lei Federal nº 14.026/20, que trouxe a meta da universalização até 2033, buscando garantir o atendimento de 99% da população brasileira com água potável e 90% com tratamento e coleta de esgoto, impactam profundamente no direcionamento estratégico da Companhia, fazendo com que todas as ações sejam planejadas e executadas para se alcançar o cumprimento das respectivas metas, dentro do prazo estabelecido.

Nessa linha, elaboramos anualmente o Plano de Gestão Estratégica e de Negócios, um documento transparente e consolidado, que oferece as informações e os direcionamentos a serem seguidos por todos da Companhia, para que continuemos cumprindo a sua nobre missão de levar mais saúde e qualidade de vida aos cearenses.

Entendemos que superar os desafios e aproveitar as oportunidades são formas de avançar na modernização e melhoria do nosso modelo de gestão estratégica, possibilitando, ao longo do tempo, ganhos e contribuições consideráveis ao nosso negócio.

Ao longo dos anos a Companhia vem ratificando o seu compromisso como empresa cidadã, sendo reconhecida nacionalmente pela sua atuação e experiência. Pelo segundo ano consecutivo, recebemos da IstoÉ Dinheiro, o primeiro lugar no prêmio “As Melhores da Dinheiro”, na categoria de Serviços Públicos. A premiação, que se encontra em sua 19ª edição, busca reconhecer e celebrar as conquistas das maiores empresas do país. Apresentamos o melhor desempenho dentre as empresas da mesma categoria analisadas, sendo destaque em cinco áreas de atuação: sustentabilidade financeira, recursos humanos, inovação e qualidade, responsabilidade social e governança corporativa.



Ainda no quesito premiação, o Anuário Época Negócios 360º 2022, que busca identificar e difundir as melhores práticas empresariais no Brasil, além de incentivar a formação de uma comunidade de negócios comprometida com a busca da excelência, avaliou a Cagece como a 3ª melhor Companhia do setor de saneamento do país.

Essas premiações são um grande feito que trazem um sentimento de que estamos no caminho certo. O engajamento dos gestores com a cultura de governança voltada para a transparência, responsabilidade corporativa, prestação de contas e equidade é fundamental e de suma importância para continuarmos galgando esses excelentes reconhecimentos.

Um fato histórico para a Cagece no ano de 2022, foi a celebração da Parceria Público-Privada (PPP), realizada na sede da B3 em São Paulo, que teve a empresa Aegea como a vencedora do leilão para concessão dos serviços de universalização do esgotamento sanitário em 24 municípios das Regiões Metropolitanas de Fortaleza (RMF) e do Cariri (RMC). A PPP do esgoto proporcionará atendimento a 4,3 milhões de pessoas e prevê investimentos totais de R\$ 6,2 bilhões. O escopo e as obrigações previstas no contrato, que serão monitorados através de indicadores de desempenho e eficiência, possibilitarão que serviços de coleta e tratamento de esgoto alcancem a universalização até 2033.

Os resultados alcançados em 2022 motivam e impulsionam todos que fazem parte da Companhia a continuar desenvolvendo os trabalhos com mais integração, eficiência e determinação, corroborando a visão de universalizar os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Atuaremos de forma a manter uma posição de destaque no mercado, buscando identificar as oportunidades e novos negócios alinhados ao tripé do ESG (Ambiental, Social e Governança Corporativa).

São mais de cinco décadas transformando positivamente os municípios cearenses, melhorando a vida de milhões de pessoas em todo o Estado. Encerramos mais um ciclo orgulhosos da nossa caminhada, marcada pela determinação, resiliência, inovação e geração de valor.

Boa Leitura!

3. SETOR SANEAMENTO

3.1 Saneamento no Ceará

3.2 Recursos Hídricos no Estado do Ceará

3.3 Projetos de Segurança Hídrica



O saneamento básico é um direito garantido pela Constituição Federal e instituído pela Lei de Diretrizes Nacionais para o Saneamento Básico, Lei Federal nº 11.445/07, regulamentada pelo Decreto nº 7.217/10, que prevê a elaboração do Plano Nacional de Saneamento Básico (Plansab).

O Plansab consiste no planejamento integrado do saneamento básico considerando seus quatro componentes: abastecimento de água potável, esgotamento sanitário, coleta de lixo e manejo de resíduos sólidos e drenagem e manejo das águas pluviais urbanas, e possui o horizonte de 20 anos (2014 a 2033). O referido plano contém os objetivos e metas nacionais e regionalizadas, de curto, médio e longo prazos, para a universalização dos serviços de saneamento básico e o alcance de níveis crescentes de saneamento básico no território nacional, observando a compatibilidade com os demais planos e políticas públicas da União.

O referido Plano é monitorado através da elaboração dos Relatórios de Avaliação Anual, que analisam o comportamento dos 29 indicadores diretamente relacionados com os componentes do saneamento básico (água, esgoto, resíduos sólidos e drenagem), além de indicadores auxiliares, que contribuem para se ter uma visão mais ampla dos impactos das políticas de saneamento em outras áreas como a saúde (como a taxa de mortalidade na infância, taxa de internações por doenças diarreicas agudas etc.) e também cruzam informações de acesso aos serviços com informações de renda, educação, raça ou cor da pele, etc.

Diante do cenário de dificuldade de cumprir as metas já estabelecidas no Plansab, foi aprovado o Novo Marco Legal do Saneamento Básico, que passou a estabelecer diretrizes nacionais para o saneamento básico, criou o Comitê Interministerial de Saneamento Básico, determinou a extinção dos contratos de programa firmados sem licitação entre municípios e empresas estaduais de saneamento, estabeleceu a obrigação de certame licitatório, podendo concorrer prestadores públicos e privados, transferiu para o Ministério do Desenvolvimento Regional (MDR) a coordenação do Plansab, dentre outros.

As modificações têm o intuito de aprimorar as condições estruturantes do saneamento básico no país, universalizar e qualificar a prestação do serviço no setor. A meta estabelecida pelo governo é garantir o atendimento de 99% da população brasileira com água potável e 90% com tratamento e coleta de esgoto, até 31 de dezembro de 2033.

O Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), administrado pelo MDR, consolidou-se como instrumento de conhecimento dos serviços de saneamento básico do Brasil. Devido ao SNIS, o país atualmente dispõe de um robusto conjunto de dados estruturados que permite avaliar a evolução dos serviços de abastecimento de água e de esgotamento sanitário, desde 1995.

Ao longo dos anos, o conhecimento estruturado pelo SNIS se tornou um elemento que norteia atividades como o planejamento e a gestão do setor, a formulação de políticas públicas e de programas, a definição e monitoramento de metas e a atividade de regulação e fiscalização dos serviços. Também contribuiu para a estruturação do Marco Legal do Saneamento.

Os dados coletados junto a prestadores de serviços e municípios de todo o país permitem monitorar e avaliar a prestação de serviços, definir políticas, projetos e ações para qualificar a gestão, orientar atividades regulatórias, facilitar o controle social e ampliar e melhorar o atendimento à população. Também ajudam a identificar prioridades de investimentos e a orientar a aplicação de recursos públicos. Este conhecimento é essencial, por exemplo, para a elaboração do Plano Nacional de Saneamento Básico (Plansab) e dos Planos Municipais de Saneamento Básico (PMSB).

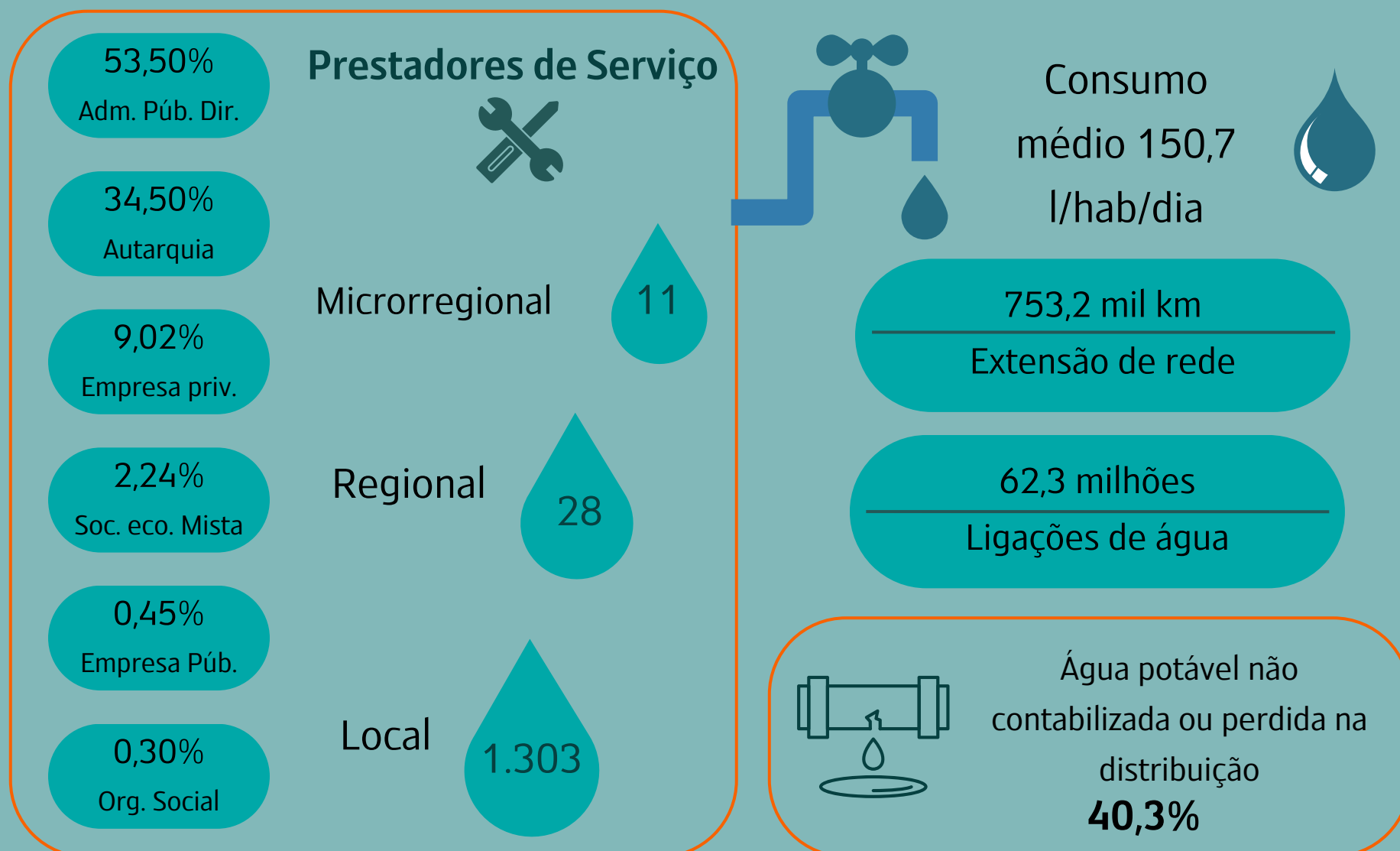
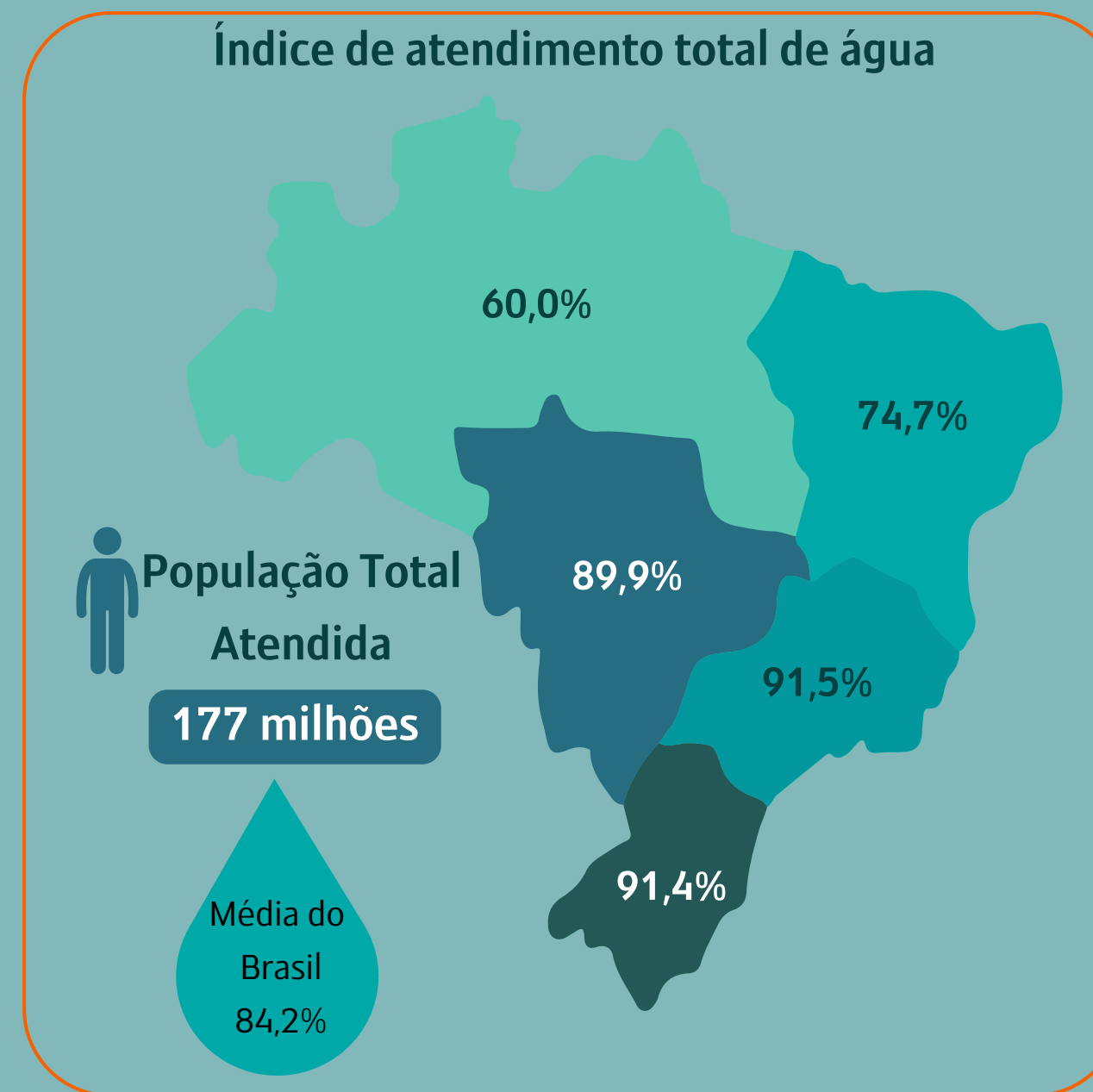
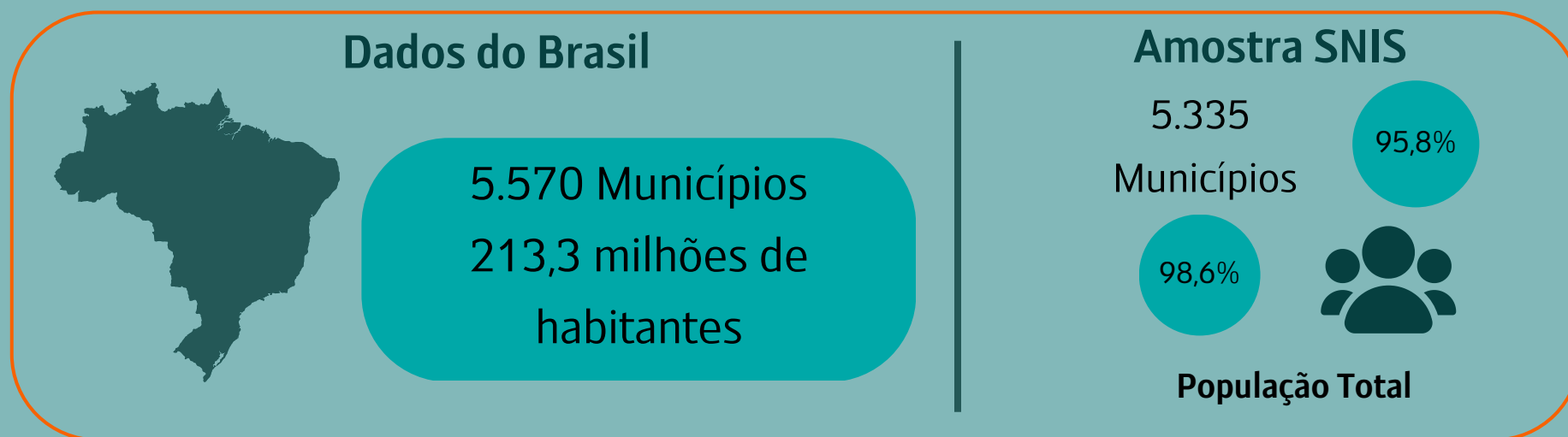


Principais Objetivos do SNIS:

- **Planejamento e execução de políticas públicas;**
- **Orientação da aplicação de recursos;**
- **Conhecimento e avaliação do setor saneamento;**
- **Avaliação de desempenho dos serviços;**
- **Aperfeiçoamento da gestão;**
- **Orientação de atividades regulatórias e de fiscalização;**
- **Exercício do controle social.**

De acordo com a coleta de dados do SNIS 2022, ano de referência 2021, a cobertura das redes de distribuição de água no Brasil alcançou 753,2 mil quilômetros nos 5.335 municípios participantes da amostra, com uma expansão de 25,2 mil quilômetros de rede em relação a 2020. A ampliação do serviço acrescenta 1,5 milhão de habitantes do país ao atendimento com água, o que representa crescimento de 0,9% em relação a 2020. Cerca de 562,3 mil novas ligações e 1,3 milhão de economias residenciais ativas foram incorporadas ao sistema público no ano de 2021.

Abastecimento de Água - 2021



Ainda de acordo com o SNIS, quanto ao tratamento dos esgotos, observa-se que o índice do país chega a 365,0 mil quilômetros de redes públicas de esgotamento sanitário nos 4.774 municípios da amostra, com expansão de 2,6 mil quilômetros em relação a 2020. A ampliação da cobertura do serviço acrescenta 2,7 milhões de habitantes do país ao atendimento, o que representa crescimento de 2,4% em relação a 2020. Foram incorporadas ao sistema público de esgoto, em 2021, 423,2 mil novas ligações e 1,3 milhão de economias residenciais ativas.


Esgotamento Sanitário - 2021

Dados do Brasil

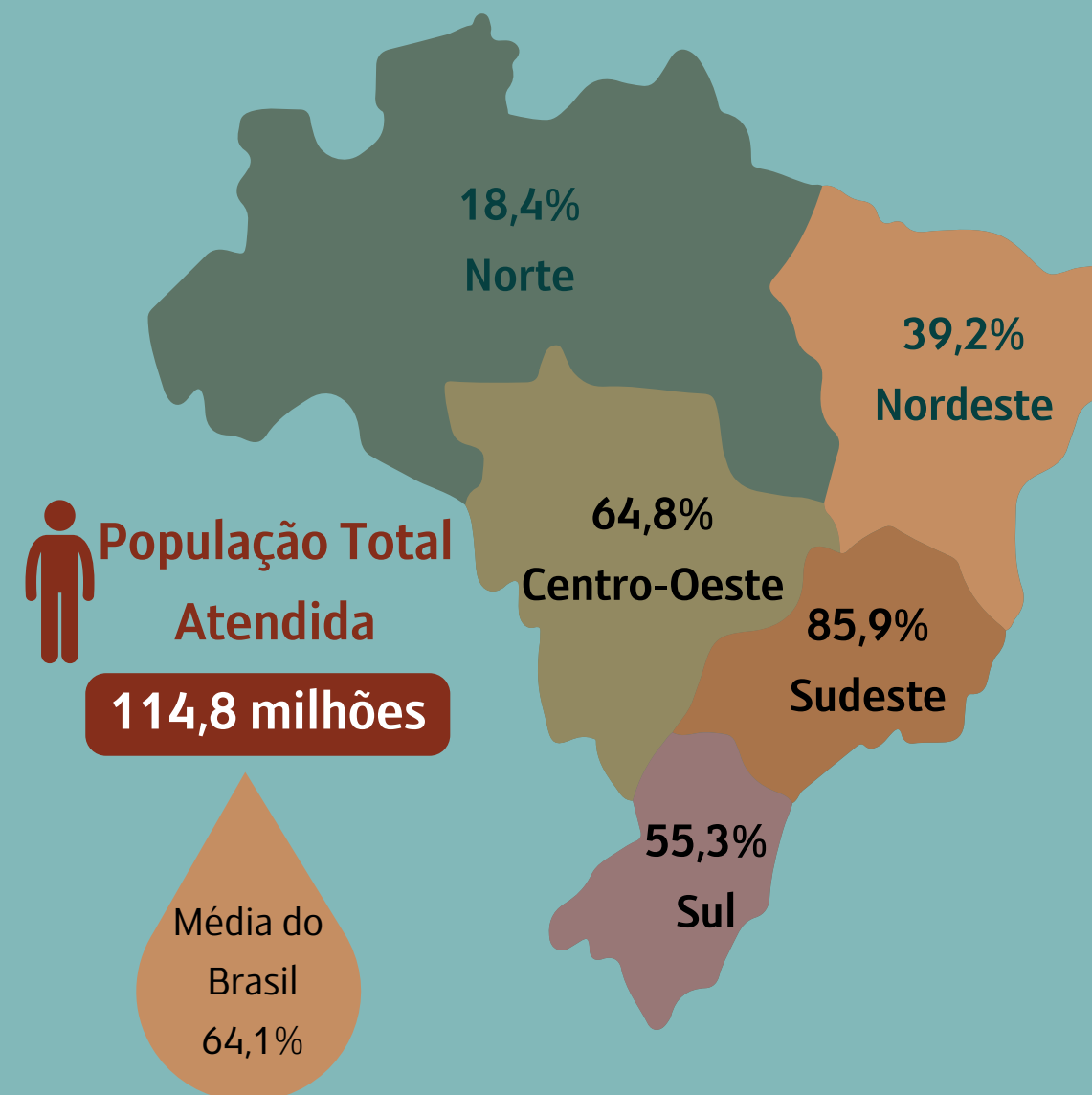


5.570 Municípios
213,3 milhões de habitantes

Amostra SNIS

4.774 Municípios **85,7%**
95,1% 
População Total

Índice de atendimento total de esgoto



81,42%
Adm. Púb. Dir.

13,71%
Autarquia

3,70%
Empresa priv.

0,87%
Soc. eco. Mista

0,18%
Empresa Púb.

0,12%
Org. Social

Prestadores de Serviço



Microrregional

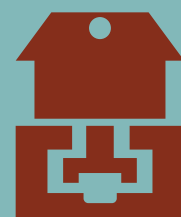
11

Regional

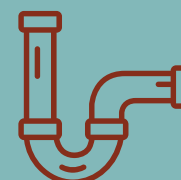
26

Local

3.310



365,0 mil km
Extensão de rede



36,4 milhões
Ligações de esgoto



Tratamento de esgoto gerado

51,2%
é tratado

Investimentos em sistemas de esgoto

2020
R\$ 5,89 bilhões



2021
R\$ 7,35 bilhões

3.1 Saneamento no Ceará

A universalização dos serviços de saneamento básico é a efetivação de um direito social fundamental. O acesso e utilização dos serviços públicos de saneamento têm o poder de reverter o panorama da saúde pública, com diminuição significativa das taxas de doenças e internações consequentes da falta de esgotamento sanitário e água tratada.

Obter soluções para um maior engajamento da sociedade de forma que o cidadão utilize os serviços oficiais de água e esgoto da região, evitando o lançamento de esgoto em fossas ou a céu aberto, é um dos maiores desafios da Cagece e dos órgãos responsáveis.

O Ceará possui, atualmente, 184 municípios, destes, 152 são atendidos com serviços de abastecimento de água e 80 com serviços de esgotamento sanitário pela Companhia.

Só na Capital, Fortaleza, a cobertura de abastecimento de água chega à 99,31% da população. Já no interior do Ceará, este índice chega a 97,87%, representando aproximadamente 5,59 milhões de beneficiados com água tratada em suas residências.

O índice de cobertura do sistema de esgotamento sanitário chega a 44,72% em todo o Estado, com mais de 5 mil quilômetros de rede coletora e 2,66 milhões de pessoas atendidas pela rede de esgoto da Cagece. Somente na Capital, este índice é de 66,50%.

O ano de 2022 foi marcado por desafios, mas também por avanços e conquistas para a Companhia, que atingiu sua marca histórica de investimentos anual, passando de R\$ 351,3 milhões em 2021 para R\$ 919,3 milhões, além de outros grandes feitos, com destaque para a Parceria Público-Privada (PPP) de esgoto.

A Companhia ampliará os sistemas de esgotamento sanitário a partir da referida PPP, consolidada no leilão em sessão pública em setembro de 2022, na sede da Bolsa de Valores (B3). A empresa arrematante foi a Aegea Saneamento, que pelo valor total de aproximadamente R\$ 19 bilhões, terá a concessão dos serviços de universalização do esgotamento sanitário pelo prazo de 30 anos.

A parceria contempla a ampliação e a implantação de sistemas de esgotamento sanitário, incluindo redes coletoras de esgoto, estações elevatórias, estações de tratamento, linhas de recalque e ligações domiciliares e prediais. Foram licitados dois blocos: o primeiro, abrangendo os municípios pertencentes a Região Metropolitana Fortaleza Sul e Região Metropolitana do Cariri e o segundo, englobando os municípios pertencentes à Região Metropolitana Fortaleza Norte, dos quais consta a capital do Ceará.

Fazer com que os municípios cearenses avancem rumo à universalização do saneamento básico é firmar, no presente, um compromisso com um amanhã melhor para todos.



Ao todo, serão beneficiados 24 municípios do Estado: Fortaleza, Caucaia, Paracuru, Paraipaba, São Gonçalo do Amarante, São Luís do Curu, Trairi, Juazeiro do Norte, Barbalha, Farias Brito, Missão Velha, Nova Olinda, Santana do Cariri, Pacajus, Pacatuba, Aquiraz, Cascavel, Chorozinho, Eusébio, Guaiuba, Horizonte, Itaitinga, Maracanaú e Maranguape.

O escopo e as obrigações previstas no contrato propõem que os serviços de coleta e tratamento de esgoto alcancem a universalização até 2033, preconizada em 90% pelo novo marco legal no saneamento. No entanto, o trabalho de incremento de cobertura deverá continuar até 2040, quando atingirá 95% da população dos municípios citados, incorporando ao sistema aproximadamente 1,6 milhão de pessoas, ao todo.

Além da universalização dos serviços, a empresa arrematante do leilão também ficará responsável pela gestão comercial dos serviços de abastecimento de água que impactam o esgotamento sanitário, tais como a substituição de hidrômetros e verificação de fraudes, atualização cadastral e telemetria.

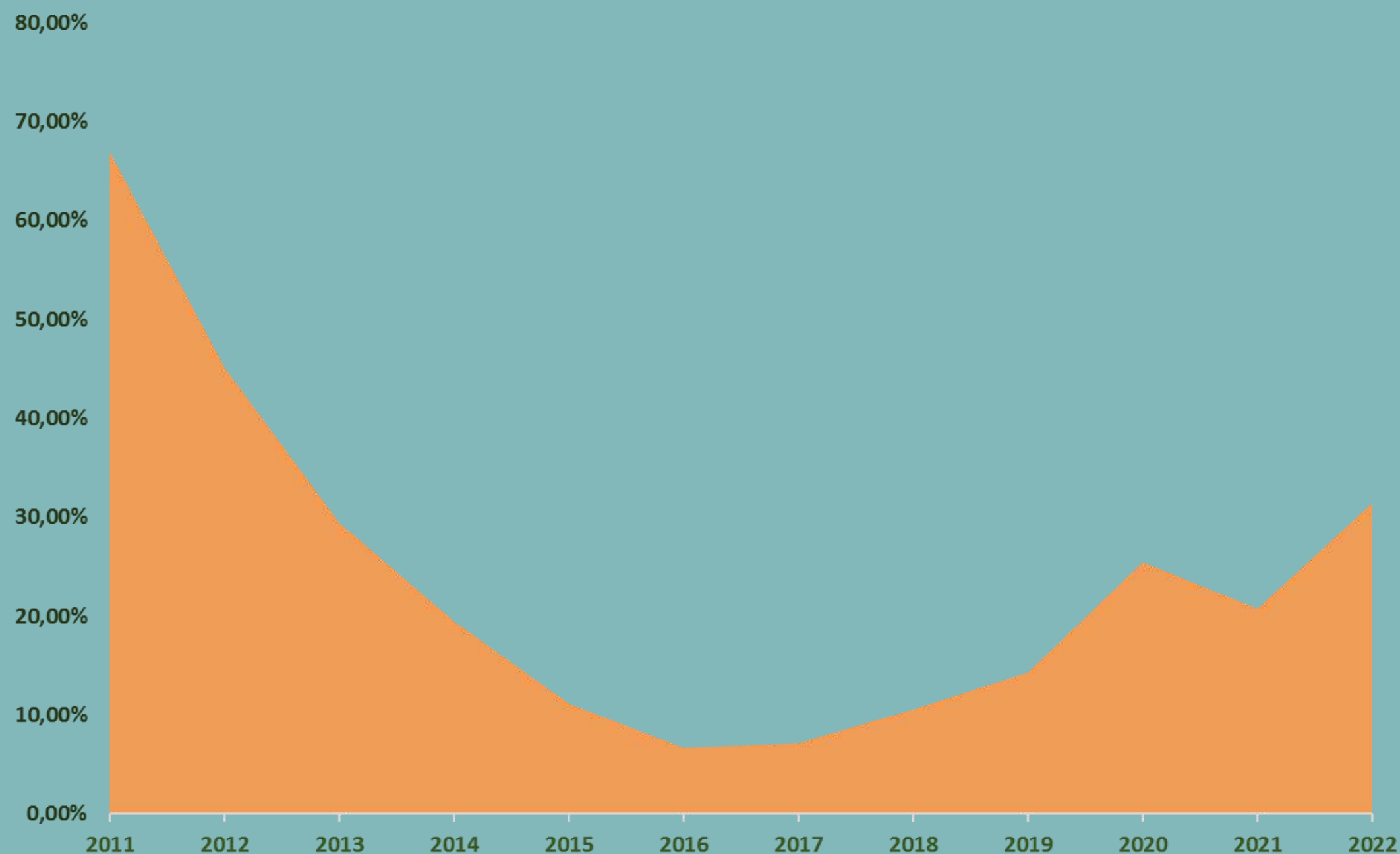
Com um cenário permeado de mudanças, decorrentes da regulamentação do setor, do constante avanço tecnológico, da escassez de recursos hídricos, a Cagece vem adotando uma postura proativa na busca constante por um modelo de gestão mais eficiente, eficaz e inovador.



3.2 Recursos Hídricos no Estado do Ceará

De acordo com a Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos, Cogerh, as reservas no Estado são suficientes para o abastecimento humano e de múltiplos usos até a quadra chuvosa de 2023. O Estado, ao final de 2022, apresentou 31,4% de capacidade total de reserva. Na mesma época em 2021, encontrava-se em 20,7%, ou seja, quase um terço de água a mais, o que reflete uma evolução, mas ainda apresenta um volume de alerta, considerando os parâmetros de nível de criticidade da referida Companhia (entre 30% e 50%).

Nível consolidado das Bacias Hidrográficas (%)



Fonte: <http://www.funceme.br/hidro-ce-zend/>

Conforme o Estudo de Tendências de Longo Prazo - Ceará 2050* a demanda por recursos hídricos no Ceará teve forte crescimento nas últimas décadas, o que pressionou a expansão e modernização da infraestrutura de armazenamento e distribuição de água. O estudo também menciona que o consumo humano tem sua concentração nos grandes centros urbanos, tais como as regiões metropolitanas de Fortaleza, Cariri e Sobral. Por sua vez o consumo industrial está concentrado em alguns distritos industriais e centros urbanos, a exemplo de Maracanaú e o Complexo Portuário e Industrial do Pecém.

Essa expansão e evolução observada no Sistema de Recursos Hídricos do Ceará resultou em uma sólida estrutura institucional de gestão e uma expressiva infraestrutura hídrica de açudes, poços, adutoras e eixos de integração entre as bacias hidrográficas. O conjunto dessas ações ampliou a garantia de oferta hídrica e tornou o Ceará um Estado mais resiliente aos períodos de seca.

Mesmo diante de um cenário confortável para um território de domínio semiárido, o Ceará tem a obrigação de usar a água de forma eficiente e inteligente. Nessa esteira, a implementação do programa Segurança Hídrica no Semiárido é a proposta estratégica para o fornecimento de água, com adequada garantia para a população e para as atividades econômicas, de modo a melhorar a qualidade de vida da população, a formação de renda e a criação de empregos.



*<https://www.ceara2050.ce.gov.br/api/wp-content/uploads/2019/01/ceara-2050-estudo-de-tendencias-completo.pdf>

3.3 Projetos de Segurança Hídrica

• Integração do São Francisco

O Projeto de Integração do Rio São Francisco (PIRS) é a maior obra de infraestrutura hídrica do País, dentro da Política Nacional de Recursos Hídricos. Com 477 quilômetros de extensão em dois eixos (Leste e Norte), o empreendimento vai garantir a segurança hídrica de 12 milhões de pessoas em 390 municípios nos estados de Pernambuco, Ceará, Rio Grande do Norte e Paraíba, onde a estiagem é frequente.

A prioridade do projeto é o abastecimento humano e animal. Entretanto, é considerado também como um instrumento que promove o desenvolvimento regional do interior e das zonas metropolitanas dos quatro estados beneficiados (Ceará, Rio Grande do Norte, Pernambuco e Paraíba).

O São Francisco garantirá o abastecimento de água desde grandes centros urbanos da região (Fortaleza, Juazeiro do Norte, Crato, Mossoró, Campina Grande, Caruaru) até centenas de pequenas e médias cidades inseridas no semiárido e de áreas do interior do Nordeste, priorizando a política de desenvolvimento regional sustentável.



Fonte: <https://www.gov.br/mdr/pt-br/assuntos/seguranca-hidrica/projeto-sao-francisco>

A integração das bacias do São Francisco representa uma extraordinária contribuição para amenizar o sofrimento das populações mais castigadas e auxilia no desenvolvimento das regiões do Semiárido.



Fonte: <https://www.srh.ce.gov.br/cinturao-das-aguas-do-ceara/>

- **Cinturão das Águas do Ceará (CAC)**

Concebido para viabilizar uma maior capilaridade das vazões transpostas pelo Projeto de Integração do Rio São Francisco em território cearense, o Cinturão das Águas do Ceará (CAC) encontra-se com o seu Trecho 1 em fase de implantação. São 145,3 km de caminhamento, compreendendo segmentos de canal a céu aberto, túneis e sifões, com a função de aduzir a água derivada da barragem Jati, no município de mesmo nome, situada no Eixo Norte do Projeto de Integração do Rio São Francisco (PISF), na região hidrográfica do Rio Salgado, até as nascentes do Rio Cariús, no município de Nova Olinda, na região do Alto Jaguaribe.

Em fevereiro de 2022, foi inaugurado o primeiro trecho, que corresponde aos lotes 1, 2 e 5, que faz a transposição de água para o Riacho Seco, seguindo por leito natural até os rios Salgado e Jaguaribe e, por fim, ao Açude Castanhão, que posteriormente transfere água para a Região Metropolitana de Fortaleza, atendendo 4,5 milhões de pessoas.

Os lotes 03 e 04, ainda estão em obras e vão aumentar a segurança hídrica da Região do Cariri, a segunda em densidade demográfica e em importância econômica do Estado. Deste modo, ao estabelecer uma maior aproximação da água do Projeto São Francisco a todos os municípios da bacia hidrográfica do Salgado, o CAC aumenta a disponibilidade hídrica para os múltiplos usos de toda a população da Região do Cariri. Segundo o Ministério de Desenvolvimento Regional, em julho de 2022, foi liberado mais R\$ 20,7 milhões para a continuidade das obras no CAC.



Fonte: <https://www.srh.ce.gov.br/cinturao-das-aguas-do-ceara/>

- **Malha D'água**

O Projeto Malha D'água é uma nova estratégia no abastecimento hídrico do Ceará. O Investimento relativo à primeira fase do Malha D'água, é considerado o maior programa de adutoras do Brasil.

Inovação e pioneirismo. O Projeto Malha D'água propõe-se uma nova estratégia para o abastecimento de água dos núcleos urbanos do Ceará, que, indiretamente, influenciará a dinâmica de oferta hídrica para os demais usos.

Com o Malha D'água, o Estado vai adensar a rede de adutoras, considerando todos os centros urbanos cearenses, com captação realizada diretamente nos mananciais com maior garantia hídrica. A primeira fase do projeto contempla a construção do sistema Adutor Banabuiú – Sertão Central com quase 700 km de extensão (291,61 km de adutora principal e 396,48km de ramais adutores), para fornecer água tratada para nove sedes municipais e 38 sedes distritais. O investimento é de R\$ 643,3 milhões, com recursos do Governo do Ceará, obtidos por meio de contrato do Banco Mundial.



Fonte: <https://www.ceara.gov.br/2022/10/07/projeto-malha-dagua-comeca-a-ser-executado/>

4. PERFIL CAGECE

4.1 Estratégia da Companhia

4.2 Negócio

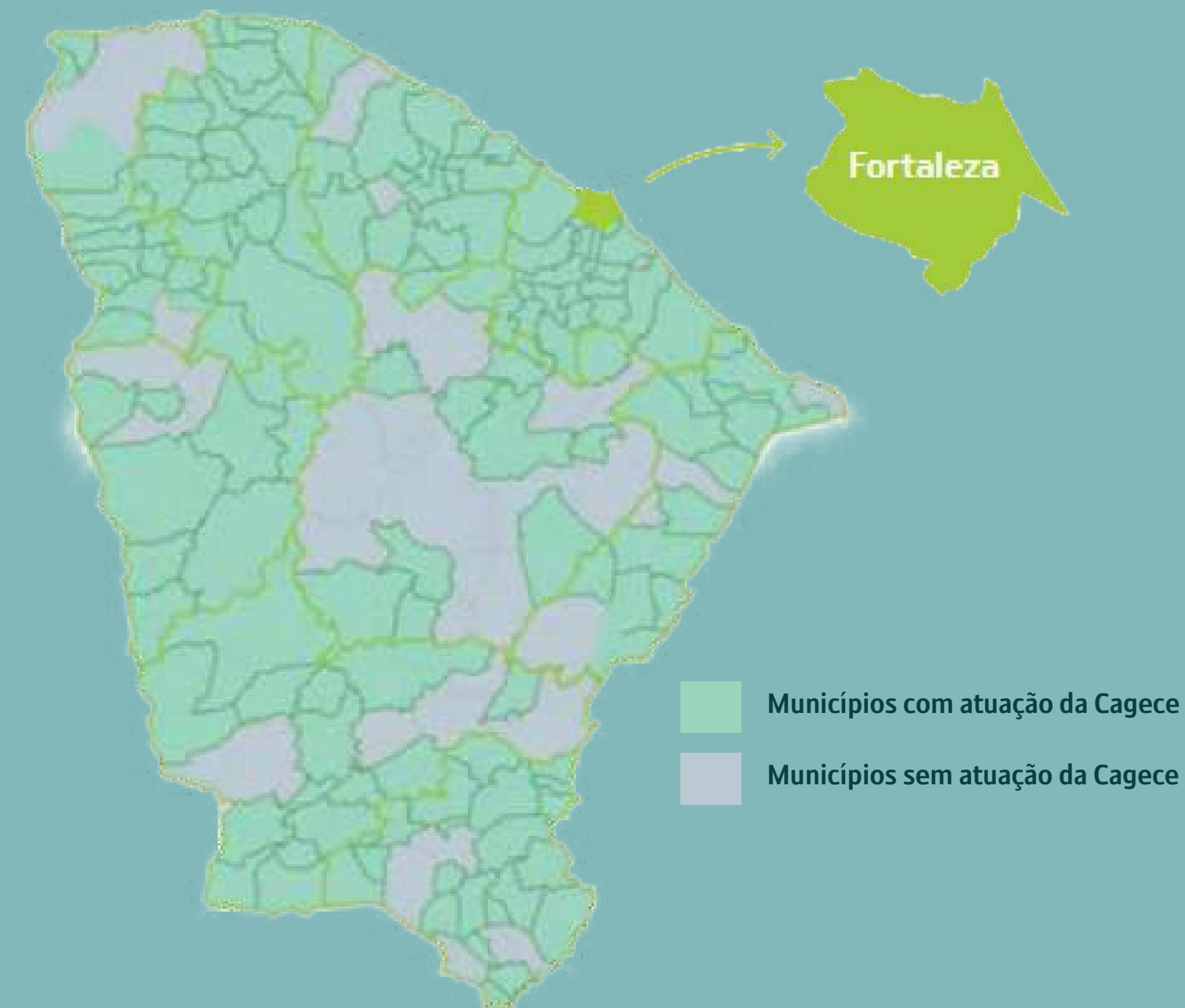
4.3 Mapa Estratégico

4.4 Composição Acionária

4.5 Concessão



Mapa de Atuação da Cagece



Fonte: Relatório de Sustentabilidade da Cagece 2021

A Companhia de Água e Esgoto do Estado do Ceará, criada através da Lei Estadual nº 9.499/71, alterada pela Lei Estadual nº 15.348/13, é uma sociedade de economia mista de capital aberto que tem por finalidade a prestação dos serviços de saneamento básico no Estado do Ceará, por meio de concessões municipais, de acordo com o Marco Regulatório do Saneamento, Lei Federal nº 11.445/07, atualizada pela Lei Federal nº 14.026/20, associado às demais leis que regem o setor.

São cerca de 5,59 milhões de habitantes que confiam e contribuem para o crescimento progressivo da Companhia, que dispõe, atualmente, de uma extensão de rede de água de 16,4 mil km e 5,2 mil km de rede de esgoto. O índice de cobertura de água e esgoto no Estado é de 98,49% e 44,72%, respectivamente. Já com relação às Estações de Tratamento, ao todo, a Companhia possui 149 Estações de Tratamento de Água (ETA) e 275 Estações de Tratamento de Esgoto (ETE) e 291 estações elevatórias de esgoto (EEE), em operação 24h por dia para garantir a continuidade dos serviços.

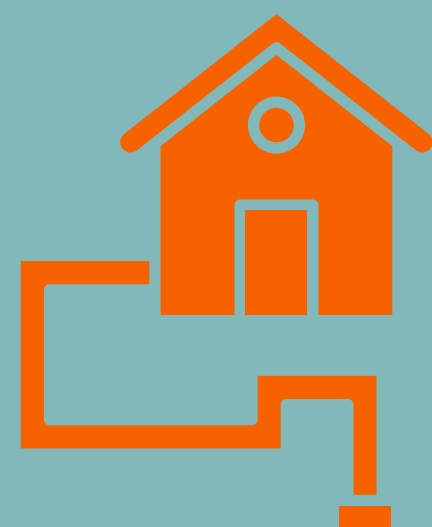
Presente em 152 dos 184 municípios do Ceará, a Cagece segue firme no propósito de ampliar os serviços de abastecimento de água e de esgotamento sanitário nos municípios onde atua e, assim, alcançar a universalização da cobertura.

CAGECE EM NÚMEROS 2022

Índices de Cobertura



Água: 98,49%
Esgoto: 44,72%



Economias:

Água: 2.275.184
Esgoto: 1.025.402

Ligações:

Água: 1.981.566
Esgoto: 785.355

Extensão de rede



Água: 16,4 mil km
Esgoto: 5,2 mil km

Investimentos



R\$ 919,3
Milhões

4.1 Estratégia da Companhia

A Cagece atua constantemente para aumentar a satisfação dos seus clientes e colaboradores, melhorar a imagem institucional, assegurar a disponibilidade hídrica e ampliar o acesso e o nível de utilização dos serviços de água e esgoto, buscando sempre garantir a qualidade e a continuidade dos serviços prestados.

4.2 Negócio

O negócio da Companhia consiste em prover soluções em saneamento básico, buscando identificar, desenvolver e aplicar tecnologias, processos, parcerias e modelos de gestão que propiciem a melhoria da prestação dos serviços e de seus resultados, a satisfação da população e de seus acionistas, de forma a reforçar seu reconhecimento como empresa de referência nacional no setor.

A fim de se posicionar frente ao novo cenário de saneamento no Brasil, a Cagece, anualmente, analisa as suas diretrizes estratégicas, através da sua missão, visão e valores.



MISSÃO

Contribuir para a melhoria da saúde e da qualidade de vida, provendo soluções em saneamento básico, com sustentabilidade econômica, social e ambiental.



VISÃO

Universalizar os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, com qualidade e efetividade, competitividade e sustentabilidade até 2033.



VALORES

- Inovação;
- Respeito às pessoas;
- Ética e transparência;
- Satisfação do cliente;
- Valorização profissional;
- Compromisso com a sustentabilidade;
- Competitividade;
- Engajamento;
- Orgulho de ser Cagece.

4.3 Mapa Estratégico

O mapa da estratégia da Cagece retrata, de forma clara e integrada, a identidade e as estratégias da organização, apresentando os seus objetivos estratégicos e direcionando-os ao atendimento das perspectivas: econômico-financeira, mercado, processos, pessoas e socioambiental. Vale destacar que o referido mapa norteia o caminho que a Companhia deve seguir para alcançar seus objetivos e sua visão de futuro.

4.4 Composição Acionária

Com sede em Fortaleza, a Cagece é controlada pelo Estado do Ceará, que detém 88,36% do número de ações, conforme composição acionária abaixo:

| Acionista | Nº de Ações ON | (%) de Ações ON | Nº de Ações PN | (%) de Ações PN | Total de Ações | (%) Ações Total |
|------------------------|--------------------|-----------------|----------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| Estado do Ceará | 162.158.299 | 88,37 % | 38.708 | 68,06 % | 162.197.007 | 88,36 % |
| Município de Fortaleza | 21.340.376 | 11,63 % | - | - | 21.340.376 | 11,63 % |
| Outros | 287 | - | 18.169 | 31,94 % | 18.456 | 0,01 % |
| Total | 183.498.962 | 100 % | 56.877 | 100 % | 183.555.839 | 100 % |

Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

Mapa Estratégico



Fonte: Plano de Gestão Estratégica de Negócio 2023 a 2027

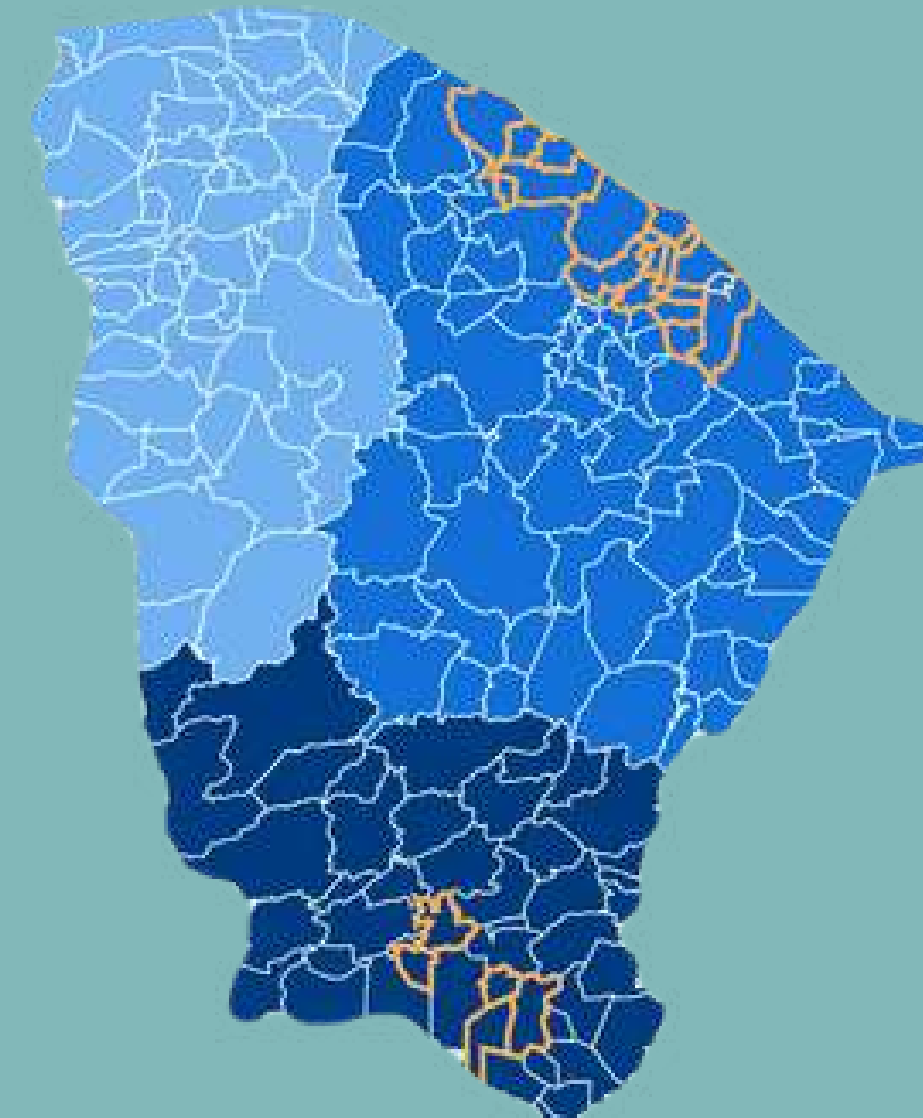
4.5 Concessão

A Companhia presta serviço à população através de contratos de concessão e de programa. Para renovação dos referidos contratos, a Cagece apresentou um plano de metas intermediárias de universalização dos serviços de expansão das redes de abastecimento de água e coleta de esgoto, como também, de coleta e tratamento de esgotos sanitários, com base nos PMSBs (Planos Municipais de Saneamento Básico) e no seu plano de investimentos.

No ano de 2022, a Agência Reguladora do Estado do Ceará (ARCE) analisou e aprovou as referidas metas intermediárias propostas pela Cagece para o período de 2022 a 2055 (período de vigência dos contratos de prestação de serviços), e, a partir de 2023, verificará o seu cumprimento. Vale ressaltar que elas poderão ser revisadas quando o Plano Estadual de Saneamento Básico for elaborado pela Secretaria das Cidades, em parceria com a Cagece, cuja previsão de término é 2024.

Salienta-se que a Cagece, por meio de cooperação técnica, auxilia os municípios na elaboração dos seus planos municipais de saneamento básico, nas vertentes de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Assim, apenas em 2022, foram desenvolvidos 08 (oito) PMSB's, que quando aprovados, contribuirão para o alcance de 78,29% dos municípios operados pela Cagece com plano de saneamento básico.

Raio-X da Regionalização do Saneamento do Ceará



| MICRORREGIÕES DE ÁGUA E ESGOTO | MUNICÍPIOS | POPULAÇÃO (em milhões de pessoas) | | |
|--------------------------------|------------|-----------------------------------|-------------|-------------|
| | | Total | Rural | Urbana |
| OESTE | 47 | 1,6 | 0,54 | 1,0 |
| CENTRO-OESTE | 53 | 1,6 | 0,64 | 0,96 |
| CENTRO-SUL | 84 | 5,9 | 1,0 | 4,9 |
| TOTAL NO ESTADO | 184 | 9,1 | 2,18 | 6,86 |
| PPP DE ESGOTO (AEGEA) | 24 | 4,3 | | |

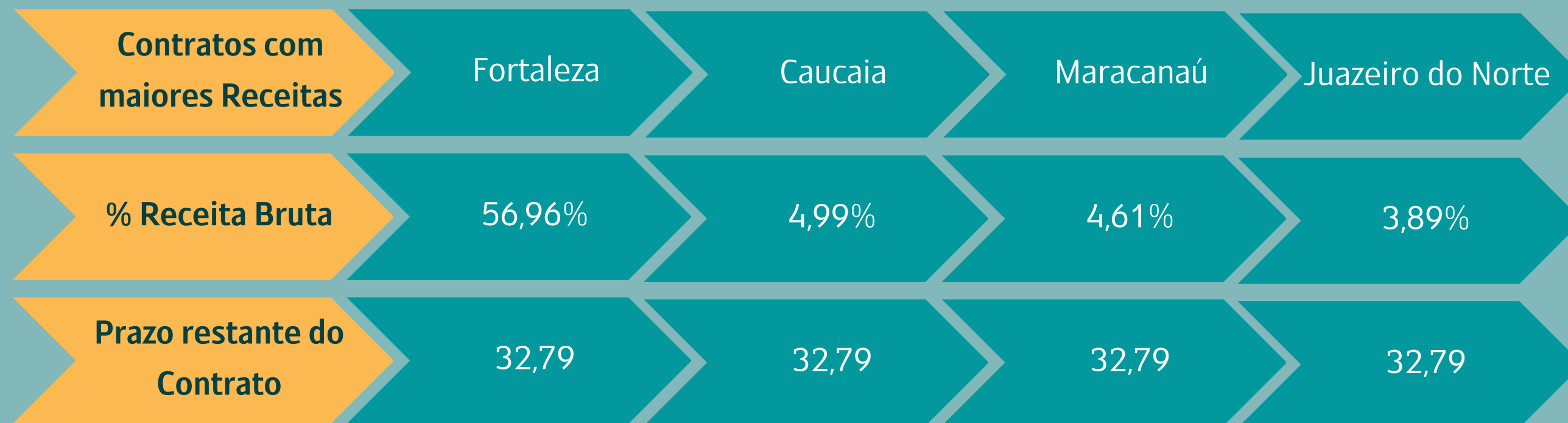
Fonte: <https://www.aguaesaneamento.org.br/ceara-avanca-na-implementacao-da-regionalizacao/>

A partir de 2023, a existência de plano de saneamento básico, elaborado pelo titular dos serviços, será condição para o acesso aos recursos orçamentários da União ou aos recursos de financiamentos geridos ou administrados por órgão ou entidade da administração pública federal, quando destinados a serviços de saneamento básico, conforme depreende-se do §2º, art. 26, do Decreto Federal nº 7.217/10, alterado pelo Decreto Federal nº 10.203/20, que regulamenta a Lei Federal nº 11.445/07.

Com relação à prestação de contas ao Poder Concedente, corrobora-se que, anualmente, conforme condições e prazos estabelecidos nos contratos de prestação de serviços, a Cagece encaminha para as prefeituras municipais e microrregiões de água e esgoto do Ceará, os Relatórios de Prestação de Contas, com o objetivo de demonstrar os resultados do exercício anterior e facilitar a compreensão das informações gerenciais e operacionais da Companhia.

Nesse sentido, em 2022, foram elaborados 151 (cento e cinquenta e um) relatórios, contendo informações de cobertura, comerciais, financeiras, atendimento, continuidade, qualidade, investimentos previstos e realizados e ativos dos sistemas, destinados aos municípios com contratos reguladores em vigor.

Abaixo estão elencados os 04 (quatro) contratos com as maiores receitas no ano de 2022:



Fonte: Gerência de Concessão e Regulação

5. ESG

5.1 Governança Corporativa

5.2 Gestão Ambiental

5.3 Responsabilidade Social



5.1 Governança Corporativa

Inscrita na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) desde 2000, categoria A, e submetida às suas instruções normativas, a Cagece adota um modelo de governança corporativa com foco na transparência, equidade, responsabilidade socioambiental, prestação de contas (accountability), integridade, atendimento às demandas sociais e na incessante busca da melhoria contínua visando alcançar a universalização dos seus serviços.

A adoção das mais modernas práticas de governança, gestão de riscos e controle interno estabelecem um conjunto eficiente de mecanismos cujo objetivo é assegurar que as ações executadas na Companhia estejam alinhadas com o cumprimento de sua missão institucional e, conseqüentemente, do interesse público.

A Cagece possui um sistema de governança, com estruturas, processos, normas e regras, em consonância com a Lei Federal nº 6.404/76 (Lei das SAs), Lei Federal nº 13.303/16 (Lei das Estatais), com as boas práticas de mercado e com os demais normativos que regem a Companhia e o setor, buscando a sustentabilidade e a geração de valor no curto, médio e longo prazo, através da aplicação de metodologias de referência.

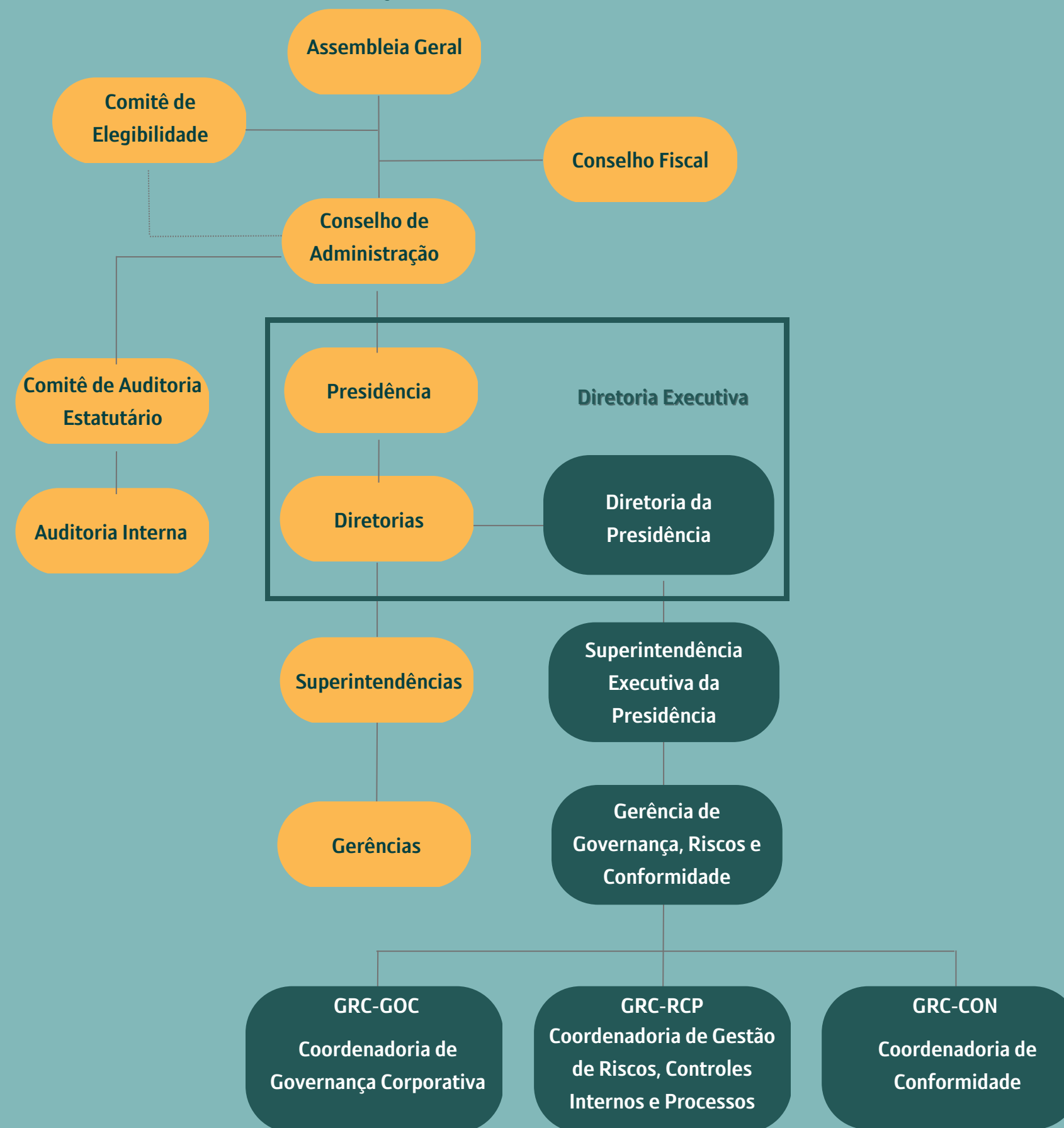


• Estrutura de Governança

O organograma de governança da Companhia é composto pelos seguintes órgãos: Assembleia Geral, Comitê de Elegibilidade, Conselho de Administração (CAD), Conselho Fiscal (CF), Comitê de Auditoria Estatutário (Coaud), Auditoria Interna, Diretoria Executiva e Gerência de Governança, Riscos e Conformidade (GRC), que desempenham as funções estabelecidas no estatuto da Companhia, bem como nos seus regimentos internos.

A referida estrutura favorece o ambiente de integridade e as relações com a sociedade, colaboradores, acionistas, clientes e demais partes interessadas, refletindo o processo contínuo de fortalecimento e maturação da Cagece.

Organograma da Governança Corporativa na Cagece



Fonte: <https://www.cagece.com.br/governanca-corporativa/informacoes/>.



Nesse sentido e, alinhado à sua competência estatutária, o Conselho de Administração (CAD), acompanha através do Indicador de Maturidade a evolução da governança corporativa da Cagece, tendo, inclusive, atingido um marco no ano de 2022, atingindo o patamar avançado (acima de 81%) de atendimento das práticas estabelecidas no Informe de Governança do CBGC.

Vale salientar que o sistema de governança da Cagece está sempre atento aos sinais internos e externos que podem interferir de forma positiva ou negativa no negócio. Nessa esteira, a gestão de riscos tem um papel primordial na gestão empresarial estratégica, adotando diversos controles e tomando medidas para evitar ou minimizar as exposições aos riscos.

A Gestão de Riscos na Cagece é baseada na Gestão por Processos e no Modelo de Três Linhas, desenvolvido pelo “The Institute of Internal Auditors” e divulgado no Brasil pelo Instituto de Auditores Internos do Brasil (IIA). O modelo, representado na figura a seguir, identifica os papéis das estruturas e processos no atingimento dos objetivos da Companhia:

Modelo de Três Linhas



*Coordenadoria de Gestão de Riscos, Controles Internos e Processos / Coordenadoria de Conformidade

**Comitê de Gestão de Riscos Corporativos

Fonte: Política de Gestão de Riscos da Cagece

A metodologia de riscos atualmente adotada encontra-se detalhada na Política de Gestão de Riscos da Cagece, que tem como fundamentação teórica os frameworks COSO II ERM e ISO 31000. A referida política e as demais informações e reportes relativos à de governança corporativa da Companhia são amplamente divulgados e encontram-se disponíveis na página institucional, podendo ser facilmente acessados pelos seus stakeholders, incluindo a sociedade em geral, através do endereço eletrônico:

<https://www.cagece.com.br/governanca-corporativa/documentos/>.

No ano de 2022 a Cagece deu continuidade ao Programa de Disseminação da Metodologia de Gestão de Riscos, Controles Internos e Processo, que tem como meta mapear 100% dos processos até 2023 e identificar e gerenciar os riscos de todos os processos até o primeiro quadrimestre de 2024. O avanço das ações do referido programa é monitorado por meio de 2 (dois) indicadores: Índice de Processos Organizacionais Mapeados e Índice de Processos Organizacionais com Riscos Gerenciados.



5.1.1 Compromisso com a Governança Corporativa

• Programa de Integridade

A Cagece vem consolidando sua cultura da integridade ao longo dos últimos anos, por meio da aplicação de estratégias transversais nos principais processos e áreas de negócio da Companhia. Essa jornada culminou na elaboração, aprovação e implantação do Programa de Integridade (PI) em 2022, tendo como ponto focal a preservação e o fortalecimento da arquitetura multilateral anticorrupção.

Nesse viés, o Programa de Integridade compõe o acervo estratégico para prevenir a corrupção e atos de fraude dentro da Companhia, a fim de fortalecer a governança corporativa, o gerenciamento de riscos e a preservação de sua imagem e reputação.

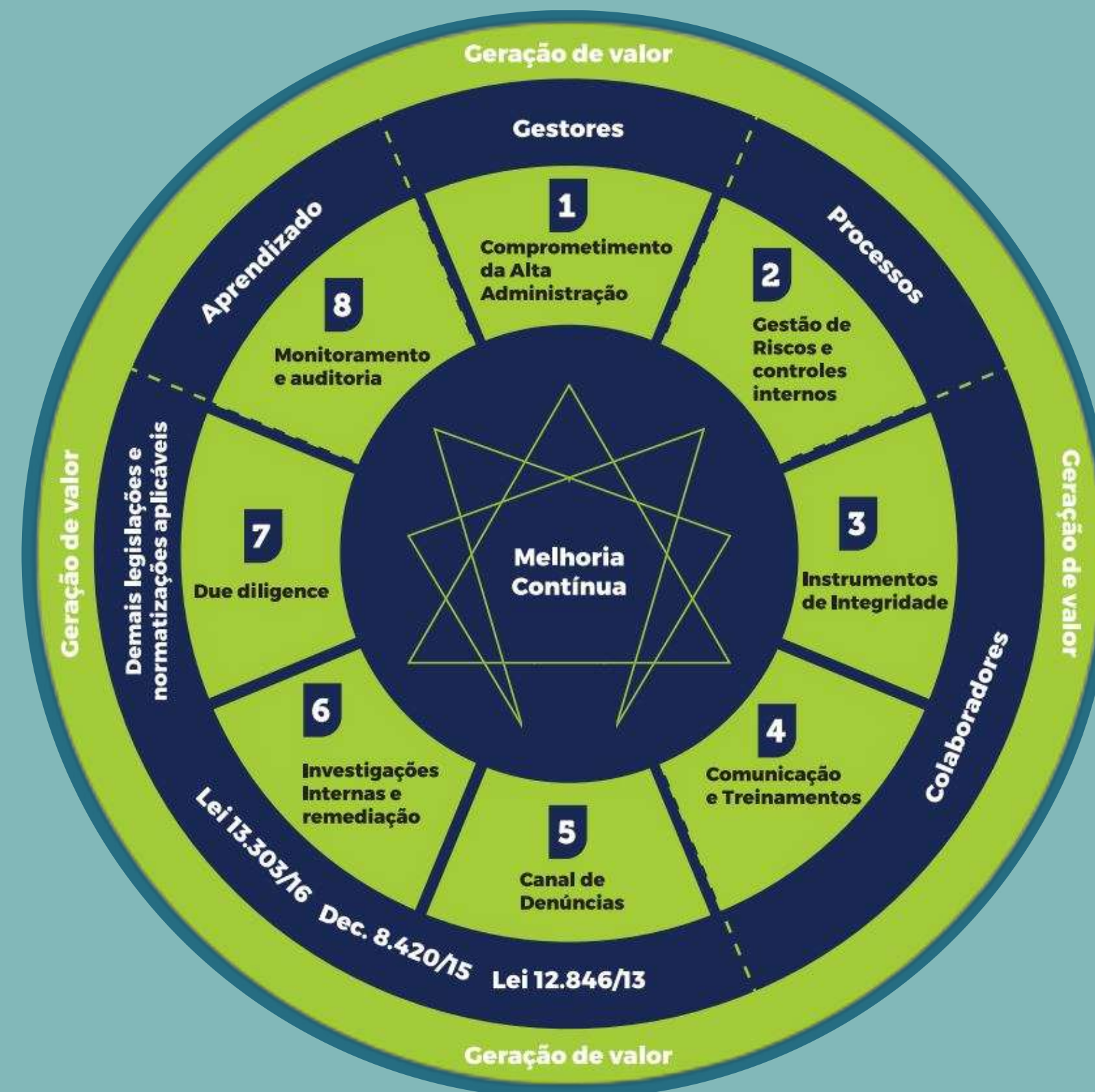
Ainda no referido exercício, foi dado início à execução do Plano de Trabalho da Integridade, tendo sido elaborada e implementada a Matriz de Comunicação que, dentro de uma metodologia ativa de disseminação do Programa junto ao corpo funcional, possibilitou o alcance a mais de 2.500 colaboradores, com destaque para as palestras interativas em todas as unidades organizacionais e com o público geral das lojas de atendimento da Cagece.

O compromisso com as práticas no âmbito da governança corporativa, da gestão de riscos e da conformidade foi intensificado em 2022.



Estrutura do Programa de Integridade

O Programa de Integridade, possui oito pilares que estão interconectados em uma sequência lógica, iniciando com o Comprometimento da Alta Administração e encerrando com o Monitoramento e Auditoria. Cada pilar está apoiado ou apoiando elementos internos e externos da Cagece, gerando valor para a Companhia e tornando o programa cada vez mais efetivo, maduro e robusto, em ciclo contínuo de transformação.



Fonte: Programa de Integridade da Cagece.

A linha do tempo abaixo representa o início da Jornada da Integridade, em ordem cronológica de execução das atividades relacionadas à disseminação do programa e à preparação das áreas para as próximas etapas: Gestão de Riscos de Integridade, Auditorias, Due Diligence, Capacitações, e Propostas e Melhorias:

Jornada da Integridade 2022



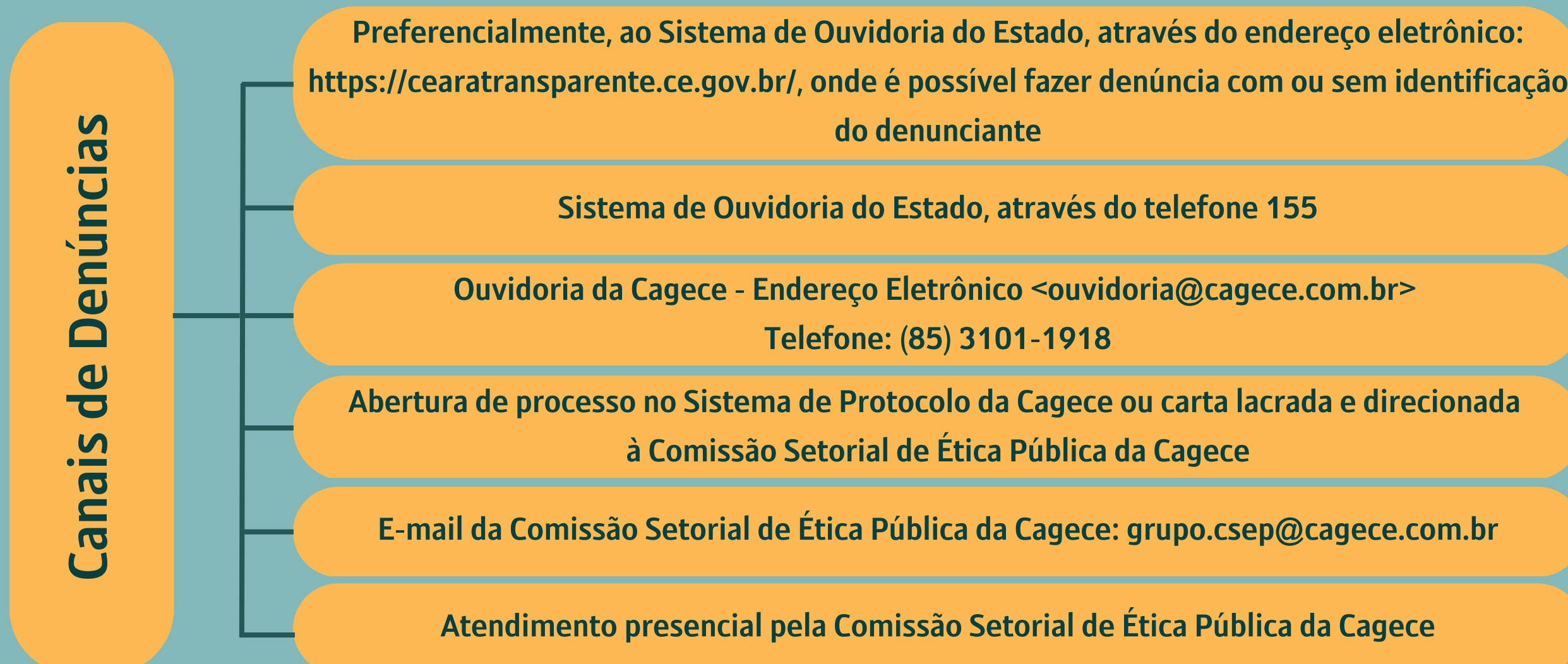
Fonte: Gerência de Governança, Riscos e Conformidade (GRC).

• Disseminação da Cultura de Conformidade

No ano de 2022 foi realizada a Semana Compliance com divulgações diárias pela intranet de temas relacionados ao compliance e ao combate à corrupção, sendo encerrada no dia 09 de dezembro, Dia Mundial de Combate à Corrupção, com a palestra: “Os desafios da Integridade no Combate à Corrupção e Geração de Valor para a Companhia”. O evento foi amplamente divulgado, realizado através de webinar pelo Youtube da Cagece, aberto para o público interno e externo, inclusive para a população cearense.

A fim de fortalecer a cultura de conformidade e o seu Programa de Integridade, a Companhia dispõe de diversos canais de denúncias, que são meios utilizados.

Os canais de denúncias são os meios utilizados pelos públicos interno e externo para denunciar eventuais irregularidades ou violações às regras estabelecidas nos instrumentos de integridade, caracterizados como desvios de conduta, assédios, fraudes e corrupção. As violações de integridade, bem como sugestões são recebidas por meio dos seguintes canais:



- **Diligência de fornecedores e parceiros de negócios**

Elaboração do fluxo do processo de realização de diligências para contratação e supervisão de fornecedores e parceiros de negócios, abrangendo ações de verificação da integridade.

- **Elaboração e Revisão de Políticas Institucionais e do CCI**

Em atendimento às boas práticas de governança, no ano de 2022 foram elaboradas, revisadas e aprovadas diversas políticas institucionais.

O Código de Conduta e Integridade (CCI), o principal instrumento de Integridade da Cagece, que funciona como diretriz para as condutas éticas esperadas, contemplando adicionalmente a previsão das práticas vedadas pela Companhia, também foi revisado no exercício.

- **Seguro de Responsabilidade Civil para Diretores e Administradores (D&O):**

Em 2022 foi realizada a contratação do 1º Seguro D&O da Companhia, a fim de cobrir danos ou prejuízos que eventualmente possam vir a ser imputados aos administradores, conselheiros, membros e aqueles que atuem por delegação ou preposição legal dos órgãos de gestão e deliberação, em face das decisões tomadas no exercício das suas funções, desde que não haja incompatibilidade com os interesses da Companhia.





• Realização do Fórum da GRC

O IV Fórum anual da Gerência de Governança, Riscos e Conformidade (GRC) teve como tema no ano de 2022 "Diversidade e Inclusão: o impacto organizacional sob a ótica da governança, gestão de riscos e conformidade". O evento virtual, ministrado pela Paula Bicudo de Castro Magalhães, Subsecretária de Assuntos Corporativos e Auditora Federal da Secretaria do Tesouro Nacional, objetivou sensibilizar os participantes acerca da importância e do impacto do tema para as organizações atuais. O Fórum contou com a participação de mais de 200 pessoas, através da plataforma YouTube da Companhia.

• Realização do Treinamento da Alta Gestão

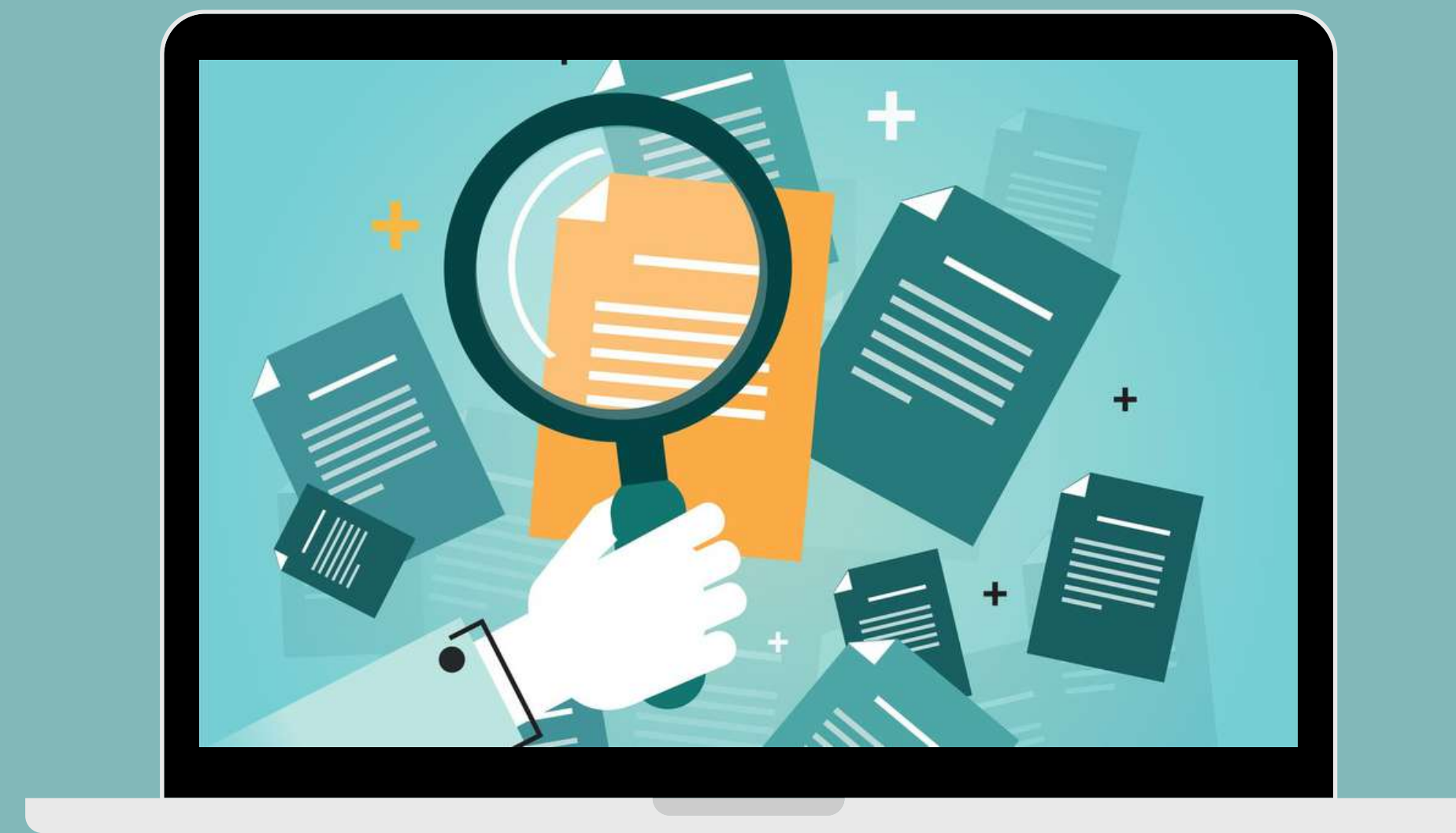
No ano de 2022, a programação do evento ganhou novo formato, com capacitações presenciais ministradas por especialistas renomados no mercado. O Treinamento da Alta Gestão buscou aliar a necessidade de atendimento do requisito legal, advindo da Lei Federal nº 13.303/16, bem como a oportunidade de discutir temas relevantes para a Companhia, tais como: "Cenários Futuros e Gestão de Riscos", "Ética e Integridade", "Mercado de Capitais, Legislação Societária e Divulgação de Informações" e "Transações com Partes Relacionadas".

Os encontros foram uma ótima oportunidade de interação entre os membros dos Conselhos de Administração, Fiscal, Comitê de Auditoria Estatutário, Diretoria e destes com demais gestores. Dessa forma, a jornada de governança permanece fortalecida na estratégia da Companhia.



- **Ferramenta de Background Check**

A ferramenta de Background Check (verificação de antecedentes) é uma aliada da conformidade da organização e se relaciona a práticas como Análise de Elegibilidade, Due Diligence (diligência prévia) e Prevenção à Lavagem de Dinheiro (PLD). Através dela, a Cagece pode realizar consultas automáticas em diversas fontes de dados, validando informações sobre pessoas ou empresas que estão prestes a se tornar um parceiro comercial, cliente, colaborador, membro da alta gestão ou sócio do negócio.



5.1.2 Premiações

O Marco Legal do Saneamento tem provocado mudanças no posicionamento estratégico da Cagece, demandando um esforço adicional para alcançar os objetivos propostos. Esses reconhecimentos são um grande feito e, sem dúvidas, trazem um sentimento de que a Companhia está no caminho certo.

Essas premiações vêm reconhecer a Cagece como uma das maiores empresas nacionais no ramo de saneamento básico. O resultado alcançado motiva e impulsiona todos que fazem parte da Companhia a continuar desenvolvendo os trabalhos com mais integração, eficiência e determinação, corroborando a visão de universalizar os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, com qualidade, efetividade, competitividade e sustentabilidade.

- **Prêmio IstoÉ Dinheiro – Melhores Da Dinheiro**

Pelo segundo ano consecutivo, a Cagece recebeu da IstoÉ Dinheiro o primeiro lugar no prêmio “As Melhores da Dinheiro” na categoria de Serviços Públicos. A premiação, que se encontra em sua 19ª edição, é referente aos dados do ano de 2021 e busca reconhecer as conquistas das maiores empresas do país de diversas áreas. Promovida pela Editora Três, por meio da revista IstoÉ Dinheiro, a premiação avalia cinco dimensões das Companhias brasileiras: sustentabilidade financeira, governança corporativa, recursos humanos, responsabilidade social e inovação e qualidade. O objetivo é reconhecer e premiar a atuação de empresas nacionais e multinacionais com melhor desempenho nas áreas da gestão corporativa. A Cagece apresentou o melhor desempenho dentre as empresas de mesma categoria analisadas, sendo destaque em cinco áreas de atuação: sustentabilidade financeira (2º lugar), recursos humanos (1º lugar), inovação e qualidade (2º lugar), responsabilidade social (1º lugar) e governança corporativa (2º lugar).



Conquistamos o 1º lugar no prêmio As Melhores Da Dinheiro, da IstoÉ Dinheiro, e o 3º lugar entre as melhores Companhias de saneamento.

- **1º lugar no ranking da Avaliação de Desempenho das Ouvidorias do Estado**

Pelo 6º ano consecutivo a Ouvidoria da Cagece é a 1ª colocada no ranking da Avaliação de Desempenho das Ouvidorias do Estado. O resultado, referente ao ano de 2021, foi divulgado no Dia Nacional do Ouvidor. A avaliação visa identificar e aferir as ações e resultados da atuação das 61 ouvidorias do Poder Executivo Estadual, considerando as variáveis, metas e indicadores associados às ações desenvolvidas pelas ouvidorias setoriais durante o ano.

Com nota 9,603, uma escala de 0 a 10, a Cagece foi a primeira colocada, na categoria de Ouvidorias tipo IV. Entre os critérios avaliados estão: Resolubilidade das Manifestações; Boas Práticas de Ouvidoria/Controle Social; Índice de Satisfação dos Usuários com a Ouvidoria; Relatório da Ouvidoria Setorial; Participação nas Reuniões da Rede de Fomento ao Controle Social; e Identificação Visual e Divulgação dos Contatos da Ouvidoria.



• 3º lugar no Anuário Época Negócios 360º

Em sua 11ª edição, o Anuário Época Negócios 360º 2022 avaliou a Cagece como a 3ª melhor Companhia do setor de saneamento. O Anuário busca identificar e difundir as melhores práticas empresariais no Brasil, incentivar a formação de uma comunidade de negócios comprometida com a busca da excelência e apontar as melhores empresas do país. As dimensões avaliadas são: desempenho financeiro, governança corporativa, inovação, pessoas, sustentabilidade e visão de futuro.

No ranking geral do setor Água e Saneamento, a Cagece saiu da 4ª para a 3ª posição, no período de 2021 a 2022. Além disso, a Companhia também destacou-se nas categorias de Governança Corporativa, Pessoas e Sustentabilidade.



• Lugares incríveis para trabalhar

Cagece fica entre os 60 lugares incríveis para trabalhar na categoria médio porte!



Na 3ª Edição da premiação do “Lugares Incríveis para Trabalhar”, realizada pela Fundação Instituto de Administração (FIA) em parceria com o UOL, a Cagece, classificada como médio porte, ficou entre os 60 melhores lugares da categoria. Os resultados são provenientes da pesquisa realizada pela FEEEx – Employee Experience aplicada com os funcionários das empresas e avalia a experiência dos colaboradores em seu ambiente de trabalho, na relação com seus líderes e colegas. Políticas e práticas de recursos humanos, assim como a atuação do CEO e demais lideranças também são avaliadas.

Vale destacar também que a pesquisa, além de definir as empresas premiadas, também mede o Índice de Clima Organizacional (i-CO) das empresas. Este ano, a Cagece obteve 89,3% em uma escala de 100 pontos percentuais, maior índice já alcançado pela empresa. A Cagece esteve presente em todas as três edições da premiação e ocupou lugar de destaque em sua categoria, o que mostra o comprometimento da empresa em promover um ambiente de trabalho adequado para os seus colaboradores.

• Cagece recebe Prêmio Socioambiental pelo Instituto Chico Mendes

O Prêmio Socioambiental concedido pelo Instituto Chico Mendes tem como objetivo reconhecer iniciativas sustentáveis, com os melhores cases de sucesso de empresas e instituições certificadas com o Selo Verde que contribuíram para o desenvolvimento sustentável.

A Companhia foi reconhecida no ano de 2022 em razão do seu Programa Reciclocidades, que passou por uma auditoria do Programa de Certificação pelo Compromisso com a Responsabilidade Socioambiental (PROCERT) do Instituto.



Criado em 2009, o Reciclocidades tem o objetivo de gerar emprego e renda para pessoas em situações de vulnerabilidade social e fomentar a educação ambiental na sociedade em geral, e une no seu escopo os eixos social, econômico e ambiental. O programa compõe o portfólio dos programas de Responsabilidade Social da Companhia.

A Cagece se destacou como case de sucesso, com nota máxima no atendimento de indicadores sustentáveis. Com a certificação, o Reciclocidades ganha o direito ao uso do Selo Verde, válido por um ano, sendo renovável após esse prazo mediante um novo processo. O selo atesta que as atividades desenvolvidas pelo Programa vivenciam os aspectos de sustentabilidade, agregando valor positivo às suas ações.



• Cagece recebe o selo Justiça pela Paz em Casa

Definido pelo Tribunal de Justiça do Ceará, o Selo Justiça pela Paz em Casa reconhece as instituições que realizaram ações de enfrentamento à violência contra a mulher ao longo do ano. A Cagece está entre as 17 empresas que foram reconhecidas no estado pelo desenvolvimento destas ações.

Ser reconhecida como uma empresa que fortalece políticas de enfrentamento à violência doméstica, que dá oportunidade para que as mulheres possam ter independência financeira, que realiza ações com o objetivo de romper com uma cultura machista enraizada na sociedade e, que tem feito tantas vítimas, é motivo de muito orgulho para a Cagece e para todos os seus colaboradores.



5.2 Gestão Ambiental

A Cagece adequou seu posicionamento sobre Sustentabilidade com o intuito de fortalecer o seu modelo Environmental, Social and Governance (ESG) e a disseminação da sua Política Ambiental.

Foi criado o Comitê ESG, no início do referido ano, com o objetivo de acompanhar os projetos estratégicos, no tocante às temáticas Ambiental, Social e Governança através do monitoramento contínuo dos indicadores que direcionarão a evolução da Companhia.

Ademais, a fim de consolidar e dar transparência as suas práticas ESG, a Companhia publica anualmente o Relatório de Sustentabilidade. Por meio desse reporte a Cagece informa seus resultados e desafios, de acordo com a metodologia da Global Reporting Initiative (GRI) e com base nas diretrizes de Relato Integrado do International Integrated Reporting Council (IIRC) e os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS) da Organização das Nações Unidas (ONU).

Preservar a natureza é um compromisso da Cagece.



Diversos temas são abordados no relatório, como responsabilidade ambiental, relacionamento com as pessoas e comunidades, compromisso com o desenvolvimento sustentável, governança corporativa, gestão de riscos, dentre outros, estando o referido documento disponível ao público, na íntegra, no site institucional da Companhia. <https://www.cagece.com.br/governanca-corporativa/documentos/>.

Vale destacar, ainda, que a Política Ambiental da Cagece, revisada em 2022, passou a estabelecer um conjunto de diretrizes e princípios alinhados com as melhores práticas ambientais recomendadas por instituições renomadas, como a ODS (Objetivos do Desenvolvimento Sustentável) e o Instituto ETHOS.

Diretrizes

- Garantir o atendimento à legislação vigente e demais compromissos ambientais;
- Reduzir o impacto dos efluentes, da população e de rejeitos no meio ambiente;
- Mitigar impactos ambientais;
- Promover a proteção e educação ambiental;
- Promover o uso racional de recursos naturais;
- Promover a conscientização e o engajamento dos colaboradores;
- Melhorar continuamente o desempenho ambiental.

Princípios

- Ecoeficiência;
- Economia circular;
- Inovação;
- Intersetorialidade;
- Neutralidade climática;
- Prevenção e Precaução;
- Química Verde;
- Razoabilidade e Proporcionalidade;
- Ética e transparência;
- Respeito às diversidades;
- Visão Sistêmica;
- Melhoria contínua da qualidade ambiental;
- Sustentabilidade.

Temas

- Gestão de Resíduos Sólidos;
- Reúso e Reciclagem de Água;
- Uso racional de água e energia;
- Emissão de gases de efeito estufa;
- Padrão de qualidade;
- Educação Ambiental e Sanitária;
- Gestão ambiental.

Fonte: Política Ambiental da Cagece

5.2.1 Licenças Ambientais

De forma a garantir a conformidade ambiental e minimizar os impactos de suas operações, por meio do cumprimento de medidas mitigadoras e compensatórias determinadas pelas entidades responsáveis, a Cagece em 2022 conseguiu manter as licenças ambientais anteriormente concedidas, bem como recebeu novas licenças demandadas.

Vale destacar a interação direta entre a Cagece e as empresas responsáveis pela execução das obras, a fim de reforçar as questões ambientais e os aspectos que permeiam a cadeia de negócio da Cagece. Ou seja, é realizado um alinhamento de diretrizes ambientais com os respectivos parceiros de negócios com o foco direcionado para o atendimento aos requisitos legais na execução das obras, de forma a internalizar nas contratadas a Política Ambiental, Missão, Visão, Valores e Compromisso da Companhia perante a sociedade.



5.2.2 Projetos de preservação do meio ambiente da Cagece

A Companhia fomenta diversas ações alinhadas às diretrizes ambientais no âmbito federal, estadual e municipal, especificamente na observância ao arcabouço normativo que envolve o setor de saneamento.



**Cada ação que fazemos
hoje preserva nosso
amanhã.**

Conheça os projetos de preservação do meio ambiente da Cagece:

- **Planta Solar**



**Investindo em
energia limpa
para cuidar do
meio ambiente.**

No contexto do uso de energia limpa e renovável, a Cagece gerou em 2022 62.664,72 MWh a partir da planta solar fotovoltaica de 74,25 kWp, proporcionando também redução no consumo de energia elétrica do mercado tradicional e, conseqüentemente, da emissão de Gases de Efeito Estufa (GEE).

• Água de Reúso

A Cagece tem investido em empreendimentos de tratamento e reúso industrial por meio de Sociedades de Propósito Específico (SPE), como é o caso da Utilitas Pecém, responsável pela produção e fornecimento de água de reúso para o Hub de Hidrogênio Verde do Ceará, e a VSA Pacajus com escopo de tratar efluentes industriais e fornecer água de reúso para as indústrias instaladas nos municípios de Horizonte e Pacajus.

A água de reúso da Cagece surge como a melhor opção para uso industrial no Ceará, sendo produzida a partir do esgoto tratado pela Companhia, utilizando tecnologia capaz de gerar água de alta qualidade. Os esgotos tratados, ao invés de serem lançados no meio ambiente, passam por tratamento complementar, produzindo a água de reúso que será utilizada nos processos de eletrólise adotados pelas usinas do hub de hidrogênio verde.

O reúso industrial gera vários benefícios, como o aumento de estoque de água superficial para consumo humano, redução de lançamento de efluente nos corpos hídricos da região, geração de emprego e renda nas áreas abastecidas pelo serviço.

A solução da Cagece com a água de reúso é rápida, eficiente e ambientalmente correta!



• Agenda Ambiental A3P

Vale destacar, ainda, a participação da Cagece na Agenda Ambiental na Administração Pública (A3P), com representantes de áreas estratégicas da empresa, que criam e acompanham ações nos eixos temáticos referentes ao uso Responsável dos Recursos Naturais e ao Gerenciamento de Resíduos Sólidos. A coordenação dessas ações visa incorporar junto aos colaboradores do setor público boas práticas ambientais.



• Plano Nacional de Resíduos Sólidos (PNRS)

A Cagece tem se inserido continuamente nas diretrizes do Plano Nacional de Resíduos Sólidos (PNRS). Entre as ações implementadas estão: adesão ao Programa de Coleta Seletiva Solidária do Governo do Estado, coleta seletiva de lixo, implantação da logística reversa, entrega dos resíduos recicláveis para cooperativas de catadores, descontaminação e coprocessamento dos resíduos perigosos e realização de ações de educação ambiental com os colaboradores da empresa.

Em 2022, foram doados 32,6 mil kg de materiais recicláveis (papel, plástico, metal, vidro) para as Cooperativas de Catadores de Resíduos Recicláveis, que se tornou R\$ 31,6 mil arrecadados pelas cooperativas. Além disso, foram destinados à logística reversa embalagens de óleo lubrificantes e pneus inservíveis. Já em relação aos resíduos perigosos, 630 unidades de lâmpadas fluorescentes foram coletadas, descontaminadas e destinadas para empresas devidamente licenciadas. Os resíduos provenientes de atividades desenvolvidas nos laboratórios, em oficinas mecânicas e nos serviços de manutenção (EPIs, materiais contaminados com óleo e graxa/tinta) totalizaram 1,66 toneladas, tendo como destinação final o coprocessamento.

Ainda no ano de 2022, no intuito de aumentar a logística reversa, foi implantado o credenciamento para doação de óleo lubrificante usado ou contaminado (OLUC) produzido nas oficinas da Cagece, o material coletado passará por processo de beneficiamento que o torna apto a comercialização e inserção no mercado.

• Plantio de mudas

A Cagece, por meio da Unidade de Negócio da Bacia da Serra da Ibiapaba (UNBSI), desenvolve, desde 2014, a compostagem de lodo gerado na Estação de Tratamento de Água (ETA) Jaburu, em Tianguá. O composto produzido é usado para o cultivo de mudas nativas em um viveiro florestal de 192 m² com capacidade estimada para receber 50.000 mudas.

A produção de mudas, a partir da compostagem do lodo, tem possibilitado a arborização das próprias estações de tratamento da Companhia, como por exemplo as do município de Graça, Pacujá, Pires Ferreira, Mucambo e Croatá da Serra. Na Estação de Tratamento de Esgoto (ETE) de Croatá foi possível o reflorestamento de uma área de 2.500 m² e a implantação de uma cortina verde que utiliza mudas de quatro espécies nativas. Outra destinação das mudas produzidas é a sua doação a prefeituras e lideranças comunitárias com intuito de arborizar e reflorestar áreas públicas.

Em 2022 foram produzidas 1.913 mudas das plantas supracitadas, sendo doadas 1.458 para a comunidade da região da Ibiapaba, como Prefeituras de Graça, Carnaubal, Guaraciaba e para a Faculdade Ieducare (FIED) em Tianguá.



Viveiro de Mudas da ETA Jaburu é certificado com Selo Verde.



Ainda na mesma região da serra da Ibiapaba, atividades de educação ambiental também são continuamente desenvolvidas. São promovidas visitas guiadas à área do viveiro de mudas e área de rustificação (processo de melhoria das características físicas e fisiológicas de mudas). Desde de 2019, os visitantes também podem percorrer uma trilha ecológica de aproximadamente um quilômetro de extensão, que contempla uma paisagem repleta de árvores nativas, como Ipê, Jatobá, Gameleira, Ameixa Silvestre, Pau Marfim, Murici, Birindiba, Espinheiro, Faveira e Mucunã, que se encontra localizada na Estação de Tratamento de Esgoto São Gonçalo em Tianguá.

- **Cortina Verde**

A Unidade de Negócio Metropolitana de Macrocoleta e Tratamento de Esgoto (UNMTE) recebeu doação de mudas semiadultas da Secretaria Municipal de Urbanismo e Meio Ambiente (Seuma). Foram 200 mudas de árvores nativas para plantar nas calçadas e jardins das estações elevatórias de esgoto da vertente marítima.

A doação ocorreu por meio do projeto “Árvore na Minha Calçada” da Prefeitura de Fortaleza, que tem objetivo de arborizar mais pontos da cidade com plantas nativas da região, próprias para o solo e o clima da capital.

Para além de tornar o ambiente agradável visualmente, o plantio de mudas contribui também com conforto ambiental no sentido térmico e a purificação do ar nos locais.



• Semana do Meio Ambiente

“Uma só Terra: saneamento ambiental e mudanças climáticas”, esse foi o tema do webinar realizado pela Companhia como parte da programação alusiva à Semana do Meio Ambiente 2022. O evento contou com palestras e apresentação de cases durante dois dias.

Nesse evento foi destacada a importância do tema, visando sensibilizar os colaboradores e levar reflexão sobre de que forma cada um pode, dentro das suas atividades na empresa, contribuir para mitigar os efeitos das mudanças climáticas.

Também foram abordados os projetos estratégicos da Companhia referentes à gestão ambiental, como mercado livre de energia elétrica, planta solar fotovoltaica na Cagece Sede, projeto de Eficiência Energética na Sede e geração de energia por meio de planta solar.

Colaboradoras confeccionam assentos feitos de papel na Semana do Meio Ambiente



Doação de mudas de plantas na Semana do Meio Ambiente em Carnaubal



Programação especial em alusão a Semana do Meio Ambiente, com atividades como trilha ecológica e passeio ciclístico



Na semana do Meio Ambiente também foi lançado o desafio de plantar 100 mil árvores no Ceará. Por meio desta ação, é possível preservar as nascentes, garantindo a disponibilidade de água. Além disso, as árvores contribuem para a purificação do ar, o equilíbrio da temperatura do planeta, melhoram a qualidade do solo e muito mais.

Os colaboradores que se inscreveram para participar do desafio receberam muda e adubo, doados pela Cagece e pela Secretaria do Meio Ambiente (SEMA), em parceria com o Shopping RioMar Fortaleza. Ao todo foram entregues 720 mudas, destas, 120 mudas do projeto de compostagem da Unidade de Negócio Bacia da Serra da Ibiapaba (UNBSI) e 500 do parque botânico da SEMA.



- **Participação em conselhos e comitês de áreas de proteção ambiental**

Outro importante papel desempenhado pela Cagece é a sua participação como membro de 17 conselhos e comitês de gestão de Áreas de Proteção Ambiental, no Estado do Ceará, com o intuito de contribuir para discussão e desenvolvimento de projetos e ações voltadas para sustentabilidade.

5.3 Responsabilidade Social



**Iniciativas que olham para
as pessoas por trás dos
clientes!**

A responsabilidade socioambiental se relaciona diretamente com a atividade fim da Cagece, que é distribuir água potável e devolvê-la ao meio ambiente de forma adequada, mitigando o risco de poluição ou degradação ambiental.

A Companhia considera o seu relacionamento com a sociedade estratégico para a sustentabilidade do seu negócio. Dessa forma, investe na manutenção de programas sociais de atuação contínua, que buscam transformar as suas áreas de atuação e contribuir diretamente com alguns dos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS).

Nessa esteira, toda grande obra de Execução de Sistema de Abastecimento de Água ou Sistema de Esgotamento Sanitário, planejada e acompanhada pela Cagece, necessita de uma contrapartida socioambiental, já que o saneamento básico é um serviço e um direito que exige educação, proteção e cuidado com o meio ambiente.

Vale salientar que a Cagece realiza a sensibilização da população no que diz respeito ao uso responsável da água, adesão ao sistema de esgotamento sanitário, educação socioambiental voltada ao saneamento e à formação cidadã, além de ações de inclusão social. Essas iniciativas de educação e de mobilização social são realizadas por meio de um diálogo transparente e frequente com as comunidades, como forma de assegurar a compreensão mútua das referidas questões.

5.3.1 Iniciativas de Responsabilidade Social e Educação Ambiental

Em 2022, a Cagece continuou desenvolvendo iniciativas de responsabilidade social e educação ambiental, atingindo diferentes públicos da sociedade.

- **Reciclocidades**

Criado em 2009, o Reciclocidades é um programa de responsabilidade socioambiental da Cagece que promove e apoia a formação de “grupos produtivos”, focados na reciclagem e comercialização de produtos artesanais. O objetivo do programa é capacitar moradores de comunidades com habilidades e ferramentas que lhes deem condições de geração de renda, emprego e inclusão social.

Os participantes são estimulados a repensar hábitos e multiplicar conhecimentos e ideias na reutilização de materiais para produção de bens duráveis, como cestas, bolsas, almofadas, caixas decorativas, bijuterias entre outros.

Ao longo desses 13 anos, o programa já formou 24 grupos produtivos, sensibilizando diretamente mais de 10 mil pessoas através das oficinas de reciclagem. São mais de R\$ 150 mil em vendas mediadas pela Cagece, com renda 100% destinada aos participantes dos grupos e, cerca de 15 toneladas de resíduos retirados do meio ambiente.

Com a conquista da certificação Selo Verde, concedida pelo Instituto Chico Mendes, o Reciclocidades destaca a Cagece como uma empresa comprometida com a responsabilidade ambiental e que se propõe em executar suas atividades com o menor impacto ambiental possível.

Maiores informações sobre o projeto, podem ser consultados através do site da Companhia: (<https://www.cagece.com.br/sustentabilidade/responsabilidade-social/>).



• Teatro de Fantoches

O Programa Teatro de Fantoches busca promover a sensibilização das crianças para os problemas ambientais e o uso responsável da água. Utiliza a arte como metodologia, envolvendo todos os sentidos da criança e levando-a a interagir com os bonecos numa linguagem simples, lúdica e adequada à sua faixa etária. Tem também o objetivo de desenvolver um processo ativo e contínuo da promoção de mudanças de atitudes e comportamentos dos alunos e suas famílias.



• Conhecendo nossa Cagece

Com duração de aproximadamente 4 horas, o programa mostra, através de visitas técnicas guiadas às unidades, laboratórios e estações de tratamento, todo o processo de tratamento de água e esgoto. A experiência também promove informações sobre reúso e outros processos e controle realizados pela Companhia.

A oportunidade, paralelamente aos conhecimentos adquiridos sobre as etapas de tratamento, proporciona a sensibilização a respeito do uso responsável da água e do combate ao desperdício.

O Conhecendo nossa Cagece permite gerar ainda mais proximidade entre o visitante e a Companhia.



• Voluntariado

O Voluntariado Cagece foi instituído em 2011, por meio de resolução da diretoria (RD013/20/DPR), que autoriza o colaborador a se ausentar das suas atividades durante 4h mensais para prestar serviços voluntários em uma das instituições cadastradas junto à Cagece, com o objetivo de incentivar ações voluntárias e promover a política de responsabilidade social, através de ações que aproximem a Companhia de entidades e/ou comunidades beneficiadas.

Dessa forma, a Cagece apoia o voluntariado por meio de Campanhas de doação para abastecimento do banco de sangue dos Hemocentros e campanhas solidárias específicas em prol de entidades beneficentes e da sensibilização dos colaboradores internos para adesão ao trabalho.



Ser voluntário é amar com gestos!

• Programa Socioambiental de Educação e Saúde (PSAES)

A Cagece trabalha de forma contínua junto à população para a promoção de Educação Ambiental, abordando a importância do saneamento básico na comunidade, do consumo responsável, do uso correto das redes de água, esgotamento sanitário e pluviais e da destinação final dos resíduos sólidos e a sua relação cíclica com o meio ambiente.

As ações do programa dão ênfase às localidades da capital e interior que se apresentam em situações de baixo índice de utilização de rede de água e esgoto, de alto índice de degradação ambiental, de problemas decorrentes do uso incorreto do SAA e SES e da escassez hídrica.



- **Projetos de Trabalho Social nas Obras (PTS)**

As ampliações de rede e melhorias operacionais de grande impacto são sempre executadas com o apoio da equipe social, que desenvolve um trabalho informativo e de transparência à comunidade. Antes, durante e após o período de realização das obras, a equipe social desenvolve ações de intervenção na comunidade beneficiada, buscando o estreitamento de laços com a população e da intervenção com ações educativas em parceria com os equipamentos locais.



5.3.2 Indicadores Ethos

Diagnóstico Ethos Ciclo 2014 - 2022



Fonte: Gerência de Responsabilidade e Interação Social



Os Indicadores Ethos para negócios sustentáveis e responsáveis são uma ferramenta de gestão composta por um amplo questionário que permite o autodiagnóstico da empresa e que tem como objetivo avaliar as iniciativas e práticas da organização e o quanto os aspectos da sustentabilidade e da responsabilidade social têm sido incorporados nos negócios, auxiliando na definição de metas, estratégias e ações de melhoria contínua.

A configuração atual dos Indicadores Ethos possui integração com as diretrizes de indicadores internacionais, como o Global Reporting Initiative (GRI), com a Norma de Responsabilidade Social ABNT NBR ISO 26000, Carbon Disclosure Project (CDP), Pacto Global e outras iniciativas. O autodiagnóstico é agrupado em quatro dimensões: Visão e Estratégia, Governança e Gestão, Social e Ambiental distribuídas em 45 indicadores binários, em formato de questionários compostos por questões de profundidade.

A Cagece superou a meta prevista para 2022 do seu Indicador Estratégico Estágio de Atuação com base nos Indicadores Ethos, atingindo 7,6 pontos em uma escala de 0 a 10. A ferramenta é aplicada pela Cagece desde 2014, com periodicidade anual. No primeiro ciclo de avaliação, a nota geral obtida foi de 4,8 e a Companhia tem mantido um ritmo de crescimento gradativo em seus resultados, desde então.

Houve evolução da performance em todas as dimensões, com destaque para a perspectiva Visão e Estratégias para Sustentabilidade, com aumento de 21% da pontuação em relação ao último ciclo de apuração, obtendo nota 9,4 comparada à média do setor que foi 7,3. Já na temática Governança e Gestão, a nota da Companhia foi 8,2 e a média do setor das empresas respondentes foi 7,3. Na Dimensão Social, a nota da Cagece foi de 7,2 e a média do setor foi 6,2. Por fim, na perspectiva Ambiental, a nota da empresa foi 5,5 e a média do setor foi 4,7 pontos.

6. GESTÃO DE PESSOAS

6.1 Corpo funcional em números

6.2 Capacitação de Pessoas

6.3 Iniciativas da área de Gestão de Pessoas em 2022



Por entender que uma equipe capacitada, motivada e engajada impacta diretamente no alcance das metas e no atendimento de excelência à população cearense, a Cagece tem na sua força de trabalho o seu mais valioso ativo!

• 6.1 Corpo funcional em números

A Cagece operou em 2022 com uma força de trabalho total de 1.185 empregados próprios, 58 comissionados, 192 estagiários e 64 jovens aprendizes, totalizando 1.499 colaboradores, distribuídos conforme gráfico. Vale destacar que a taxa de rotatividade do ano foi de 0,42%, ao considerar os 8 desligamentos, sendo 4 por falecimento e 4 a pedido, e as 2 admissões.



Fonte: Gerência de Pessoas (Dezembro/2022)

Do total de postos de trabalho, 14 são ocupados por Pessoas com Deficiência (PcD). Ainda vale destacar que ao longo do ano 19 mulheres usufruíram de licença maternidade e a licença paternidade estendida (de 20 dias) foi usufruída por 28 homens.

6.2 Capacitação de Pessoas

A Companhia adota a educação corporativa como uma relevante prática empresarial que promove a cultura de aprendizagem entre os seus colaboradores, estimulando a gestão do conhecimento e, conseqüentemente, contribuindo tanto para o desenvolvimento profissional quanto para o crescimento da organização.

Visando atender os requisitos voltados a capacitações do novo Plano de Cargos, Carreira e Remuneração e aprimorar o conhecimento dos colaboradores em treinamentos relacionados a matriz de competências da Cagece, foi intensificada a divulgação de capacitações em instituições parceiras, como Escola de Gestão Pública (EGP), Instituto Plácido Castelo (IPC) e, também, plataformas de Educação à Distância (EAD), como Fundação Bradesco e Escola Nacional de Administração Pública (Enap).

Porque nossas conquistas são fruto do esforço de cada colaborador!



Nesse sentido, a fim de promover um ambiente de trabalho mais respeitoso, íntegro e de desenvolvimento do conhecimento, habilidades e atitudes profissionais de forma contínua, foram realizadas em 2022:



Fonte: Centro de Excelência (Dezembro/2022)



Fonte: Centro de Excelência (Dezembro/2022)

O investimento total destinado para treinamento no ano de 2022 foi de aproximadamente R\$ 992 mil.

Evidencia-se o compromisso da organização com a cultura do aprendizado, através dos investimentos em qualificação da sua força de trabalho, preparando esse time para o futuro!

6.3 Iniciativas da área de Gestão de Pessoas em 2022

No ano de 2022, o Plano de Cargos, Carreira e Remuneração (PCCR) foi implantado na Companhia. O referido plano revisou a política remuneratória da Companhia, através da atualização das suas carreiras efetivas, da arquitetura remuneratória e das regras de desenvolvimento (promoção e progressão). Também alterou a remuneração variável dos empregados com o objetivo de incentivar o desempenho individual, atrelado ao desempenho institucional, fortalecendo o programa de Participação de Resultados (PR) da Cagece.



Ainda no referido exercício foi lançada a IV Edição do Plano de Reconhecimento por Serviços Prestados (PRSP), que tem a finalidade de proporcionar aos empregados próprios condições de se desligarem da Companhia recebendo benefícios financeiros temporários e, deste modo, facilitar a transição para a condição de aposentado. O programa prevê alguns incentivos sociais e financeiros, tais como salários extras, previdência privada, incentivo alimentação, assistência médica e odontológica e reembolso de medicamentos, sendo referência nacional em práticas de gestão de pessoas.

Ainda como iniciativa referente à gestão de pessoas em 2022, pode-se destacar a abertura de novo concurso público para a Companhia, com previsão de mais de 200 vagas e cadastro de reserva, visando suprir a necessidade de novas contratações, principalmente, diante dos desafios do Marco Legal do Saneamento, no qual a Cagece expandirá suas atividades (principalmente para o interior do estado), com vistas à universalização dos serviços de água e esgoto.

Vale destacar que a formação do quadro funcional próprio da Cagece ocorre por meio de concurso público, conforme especificado em Lei Estadual Nº 16.286/17, que regulamenta o quadro de empregos da Companhia, podendo ser alterada apenas via Assembleia Legislativa e decreto do Governo do Estado do Ceará.

A Companhia mantém o seu olhar atento ao bem-estar do corpo funcional e alinhada aos objetivos estratégicos de assegurar a qualificação e valorização dos seus colaboradores, bem como de promover engajamento e cultura de gestão para resultados. Assim, realiza anualmente a Pesquisa de Clima Organizacional, cujo resultado alimenta o indicador corporativo Índice de Clima Organizacional (ICO). A pesquisa FIA Employee Experience vem sendo realizada pela Fundação Instituto de Administração (FIA) e tem como resultado o prêmio Lugares Incríveis para Trabalhar.

Neste ano, a Companhia também foi reconhecida com a Certificação FEEx – Clima Organizacional, emitida a partir do resultado da referida pesquisa, por meio do alcance do ICO igual ou superior a 75 pontos percentuais e participação dos funcionários na pesquisa igual ou superior à amostra mínima definida para seu porte. Além disso, a Cagece alcançou um ICO de 89,3%, maior índice já alcançado pela empresa, com destaque para as temáticas de Carreira, Reconhecimento e Recompensa.

O resultado mostra o comprometimento da Cagece em promover um ambiente de trabalho adequado as necessidades, preocupações e percepções dos colaboradores.

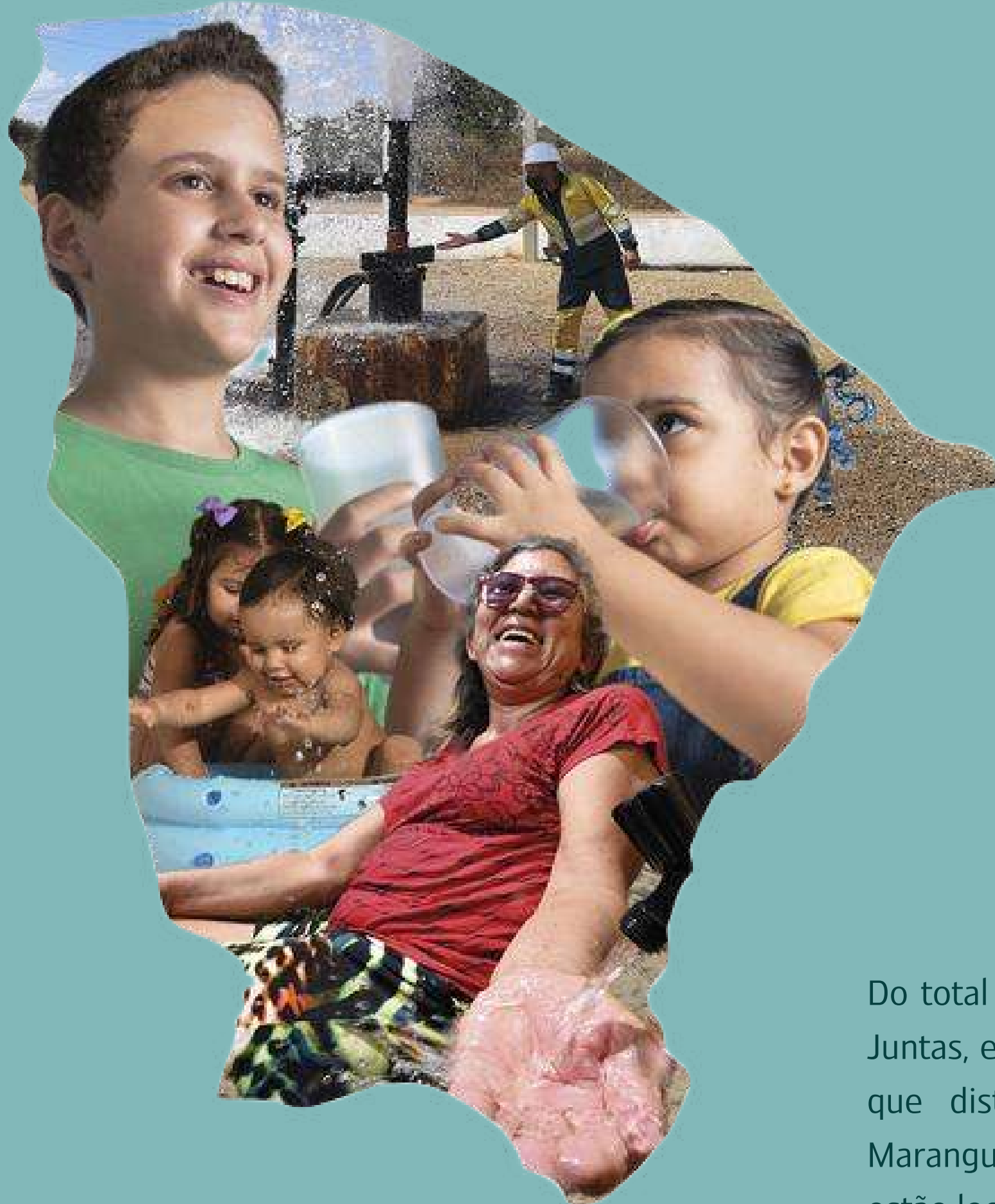


7. NEGÓCIOS

7.1 Água e Esgoto

7.2 Estrutura Tarifária



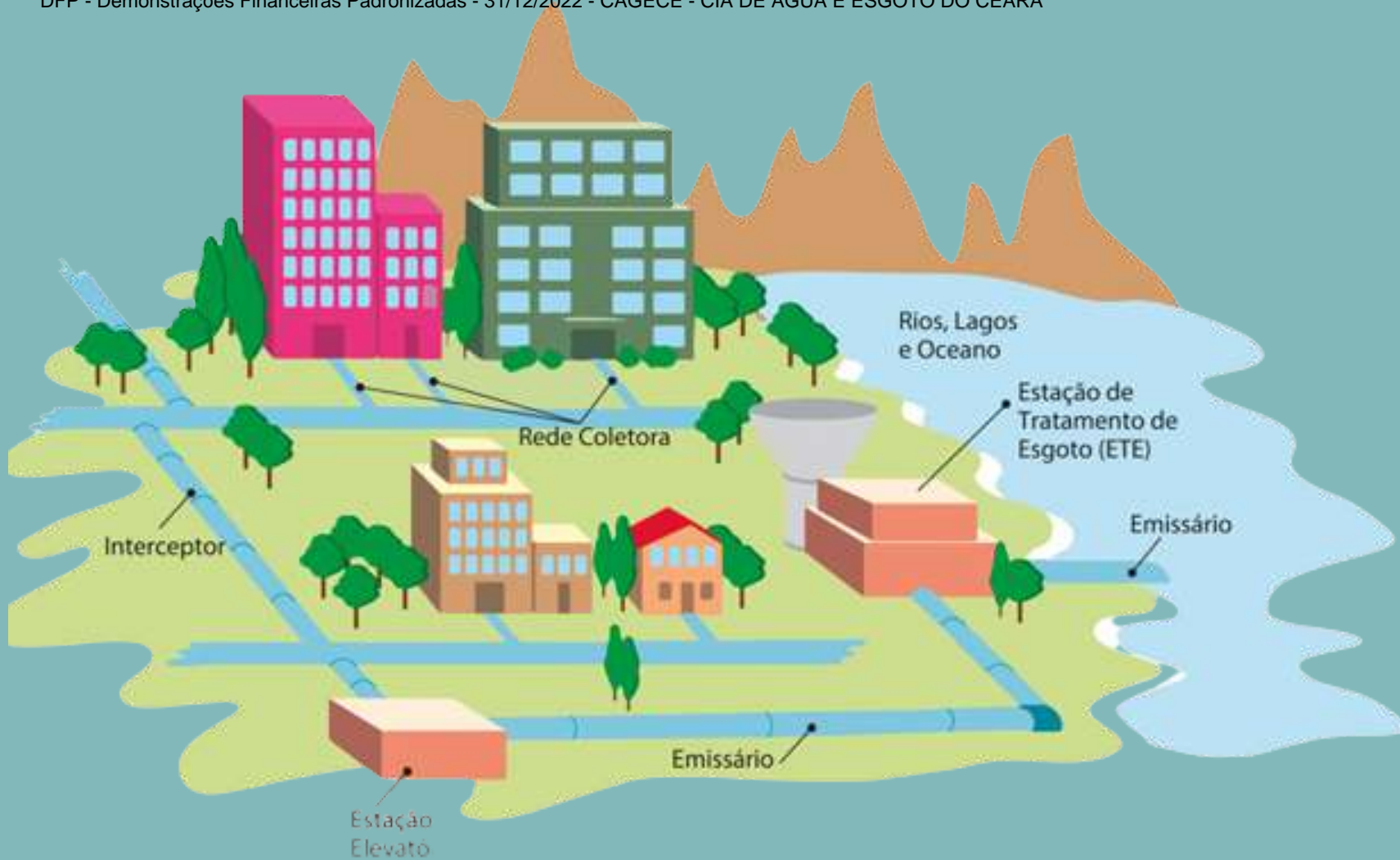


7.1 Água e Esgoto

Até chegar à casa do cliente, a água percorre um longo caminho, que tem início no processo de captação, que pode ser superficial (rio, riacho ou açude) ou subterrânea (poço tubular ou amazonas). Após captada, a água é transportada por meio de uma adutora até uma das 149 Estações de Tratamento de Água (ETA) da Cagece, localizadas em todo o Ceará. Nas Estações, a água é tratada, com a utilização de todos os produtos necessários para que fique dentro dos padrões exigidos para o consumo humano. Somente após esse processo, ela é mandada para os reservatórios da Cagece, de onde é distribuída para a população por meio da rede da Companhia.

**Água de qualidade
para todo o Ceará.
É assim que a
Cagece trabalha!**

Do total de ETAs, duas estão localizadas na capital: a ETA Gavião e a ETA Oeste. Juntas, elas abastecem o Sistema Integrado de Fortaleza e Região Metropolitana, que distribui água para Fortaleza, Caucaia, Maracanaú, Eusébio, parte de Maranguape, parte de Pacatuba e parte de Itaitinga. Já as outras 147 Estações estão localizadas nos municípios do interior do Ceará atendidos pela Companhia.



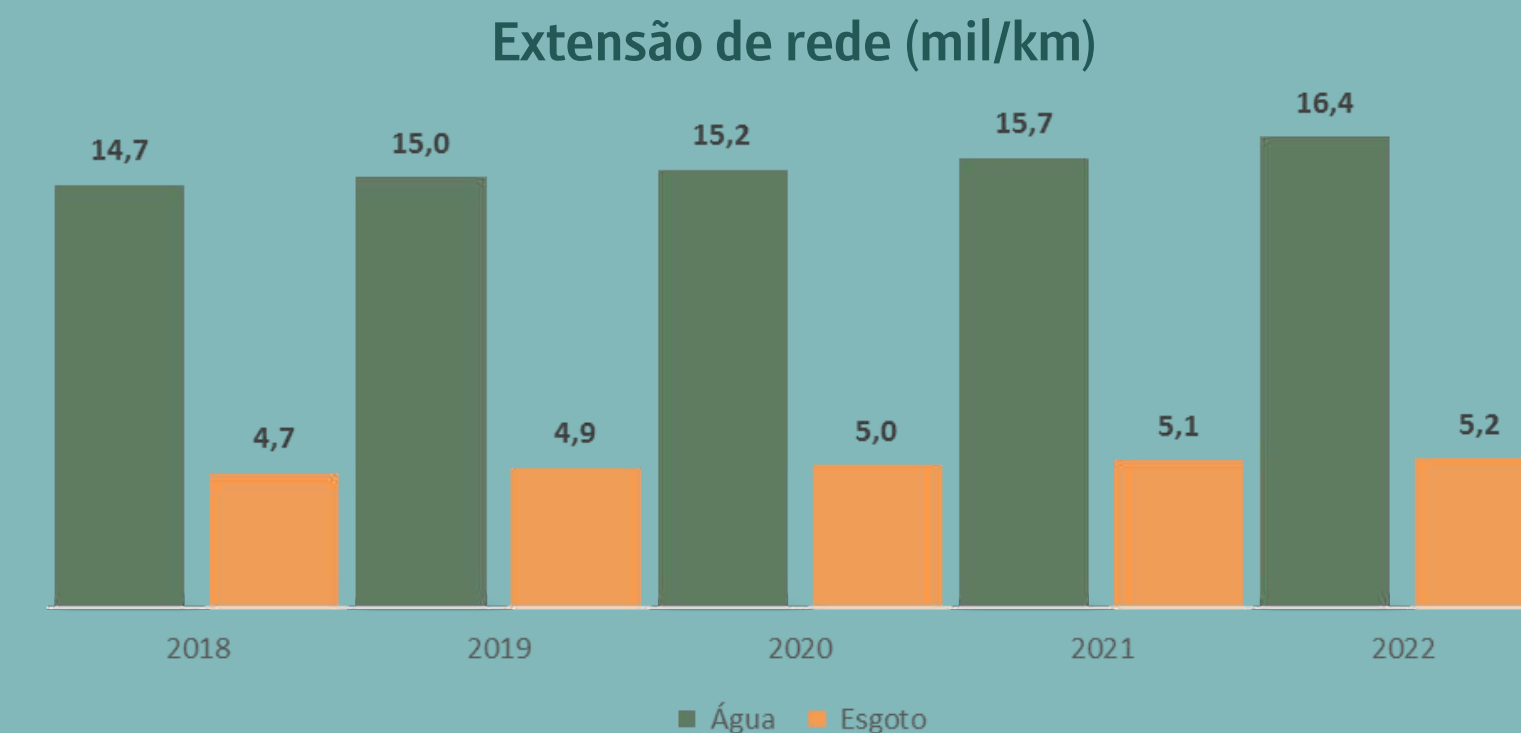
Fonte: <https://www.cagece.com.br/produtos-e-servicos/esgoto/>

No total, a Cagece possui, hoje, 275 ETEs, sendo 153 na capital e 122 no interior do Estado. Em Fortaleza, a Companhia também possui uma Estação de Pré-Condicionamento de Esgoto (EPC).



Estação de Pré-Condicionamento de Esgoto (EPC)

Cabe destacar que a Cagece trabalha focada na universalização dos seus serviços, por isso está sempre investindo em novos projetos de implantação e ampliação de novas redes. São aproximadamente 16,4 mil km de rede de abastecimento de água e 5,2 mil km de esgoto que garantem a continuidade do abastecimento de água e coleta de esgoto à população cearense. conforme gráfico abaixo:



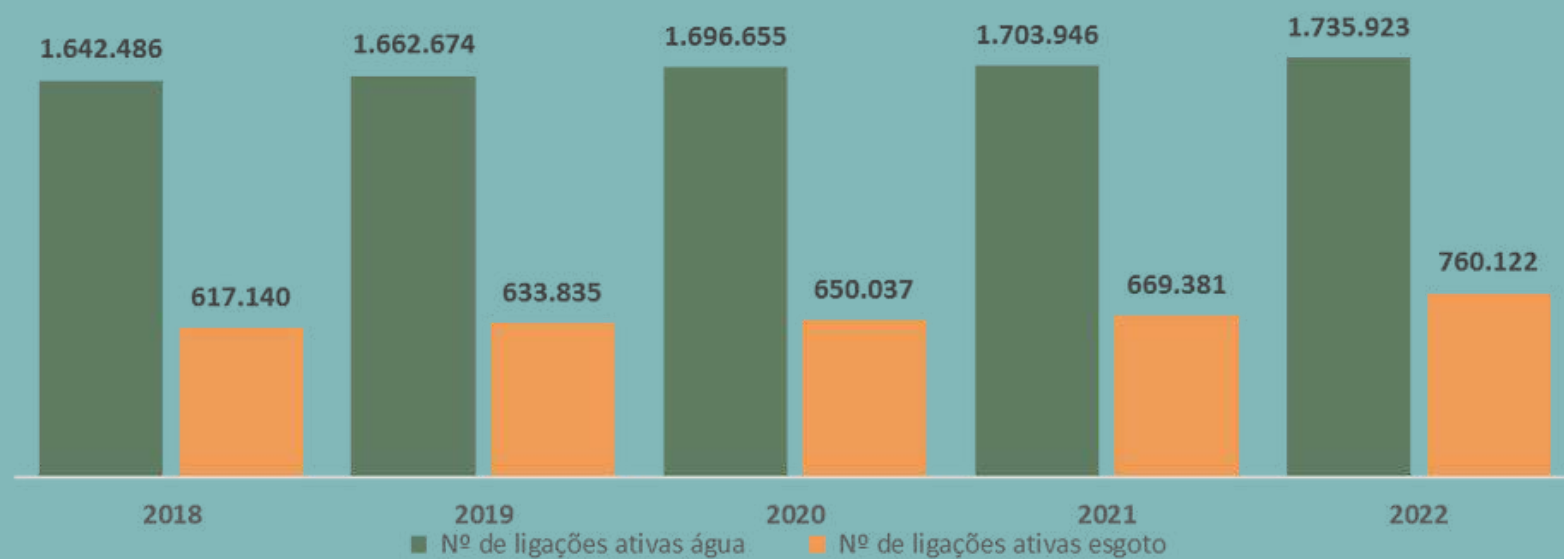
Fonte: Gerência de Cadastro e Geoprocessamento

Em 2022, o número de ligações ativas de água foi 1,88% superior ao ano anterior, representando um incremento de 31.977 ligações de água. Em se tratando de economias ativas, houve um crescimento de 79.417 economias, correspondendo a 4,12% em relação à 2021. Vale salientar que o índice de hidrometração relacionado às ligações ativas de água foi de 99,95%.

Já o número de ligações ativas de esgoto em 2022 foi 13,56% superior ao ano anterior, representando um incremento de 90.741 ligações. As economias ativas de esgoto também apresentaram um crescimento de 131.308 economias, correspondendo a 15,25%, em relação à 2021.

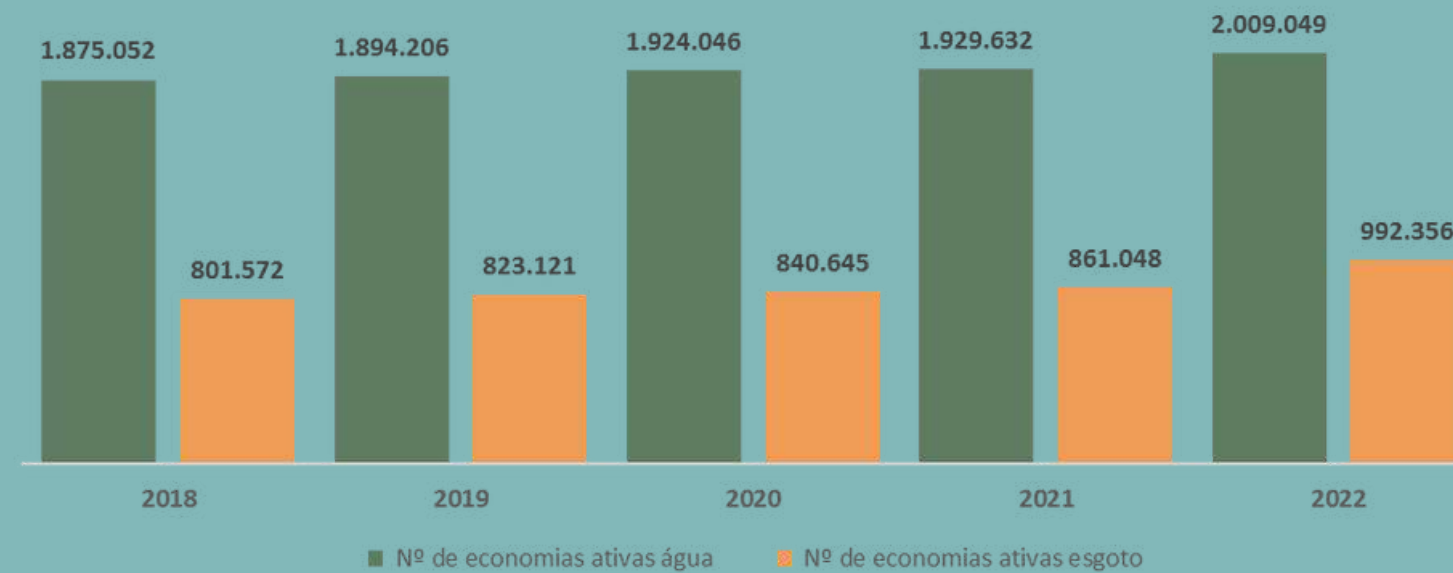
Com relação ao volume faturado registrou um aumento de 0,77%. Adicionalmente, o índice de cobertura de esgoto apresentou um crescimento de 0,10%, enquanto que o volume faturado reduziu em 0,57% com relação ao exercício anterior.

Número de Ligações Ativas (Em milhares)



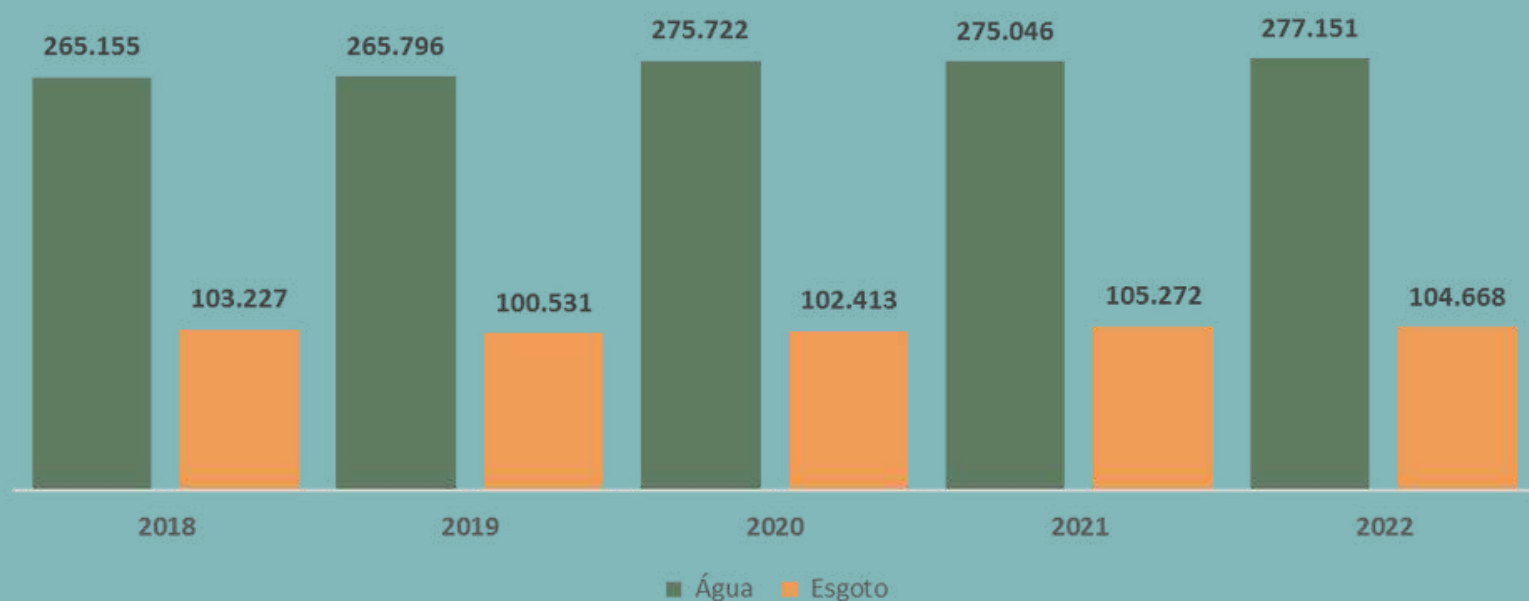
Fonte: Sistema Empresarial de Informações

Número de Economias Ativas (Em milhares)



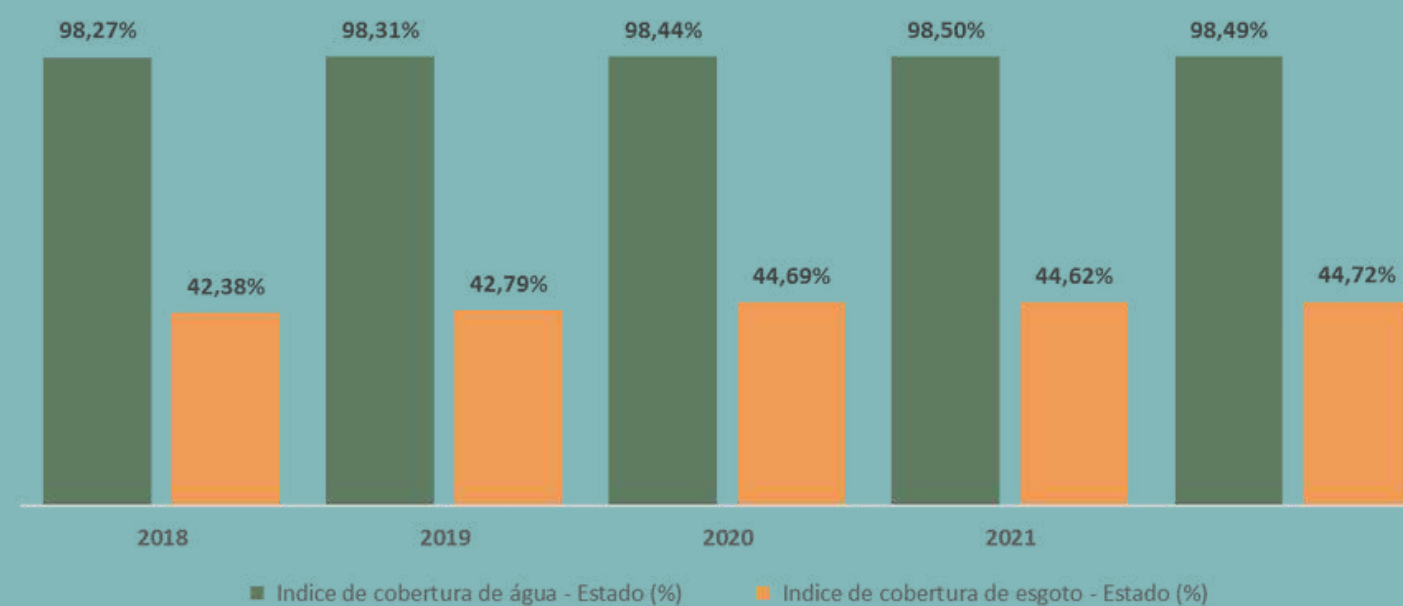
Fonte: Sistema Empresarial de Informações

Volume Faturado de Água (Em milhões de m³)



Fonte: Sistema Empresarial de Informações

Índices de cobertura (%)



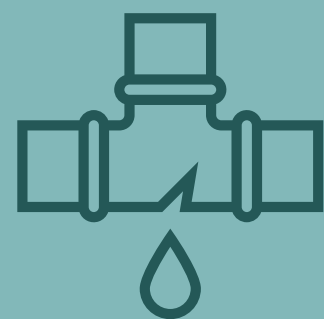
Fonte: Sistema Empresarial de Informações

• Gestão de Perdas

O controle e a redução de perdas são prioridades estratégicas e indispensáveis para a Cagece. Diante disso, a empresa está constantemente trabalhando para reduzir os seus índices e garantir a continuidade do abastecimento nos municípios em que atua.

O Programa de Redução de Perdas de Água da Companhia tem a meta de atingir até o final de 2034, de forma gradual, uma diminuição das perdas de água para 25%, conforme preconiza o Ministério do Desenvolvimento Regional (MDR). Adicionalmente, o programa prevê alcançar também um índice de perdas de no máximo 216 litros por ligação/dia.

Esses resultados serão obtidos por meio da execução de diversas ações que englobam as perdas reais e aparentes.



Perdas Reais

- São perdas físicas de água, decorrentes de vazamentos na rede de distribuição e extravasamentos em reservatórios;
- Este tipo de perda impacta a disponibilidade de recursos hídricos superficiais e os custos de produção de água tratada.



Perdas Aparentes

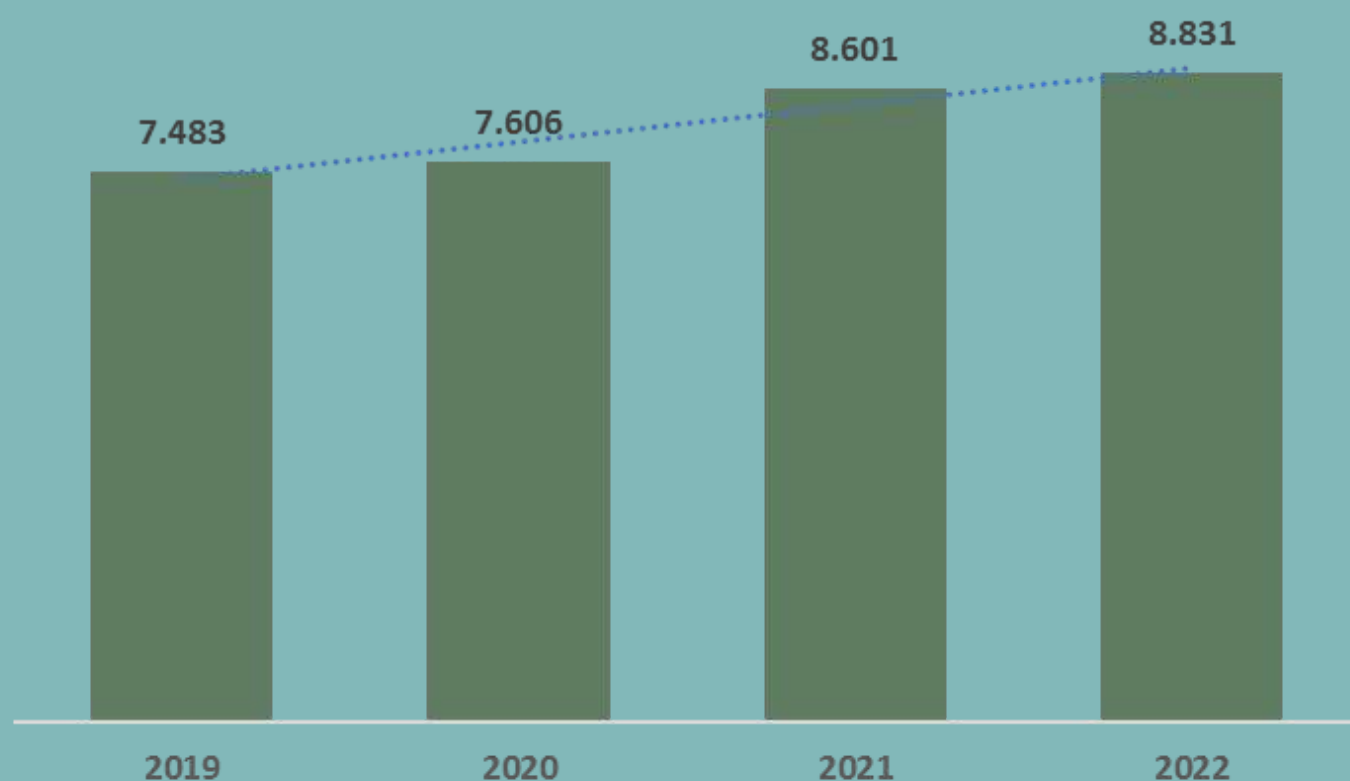
- São perdas não físicas, decorrentes de submedição nos hidrômetros, fraudes e falhas do cadastro comercial;
- A água é consumida, porém não é faturada pela empresa de saneamento.

Para isso, o planejamento da Companhia foi inteiramente ajustado, estabelecendo ações que trouxessem os retornos necessários. Estrategicamente, o foco é a implantação de tecnologia nos processos ligados à gestão de perdas e na efficientização da operação dos sistemas de distribuição de água.

Os direcionamentos do referido programa englobam renovação e modernização do parque de medidores de vazão, continuidade de ações de busca de vazamentos ocultos, instalação de novos hidrômetros, capazes de alertar para comportamentos indesejados, como possíveis extravasamentos, vazamentos ou fraudes.

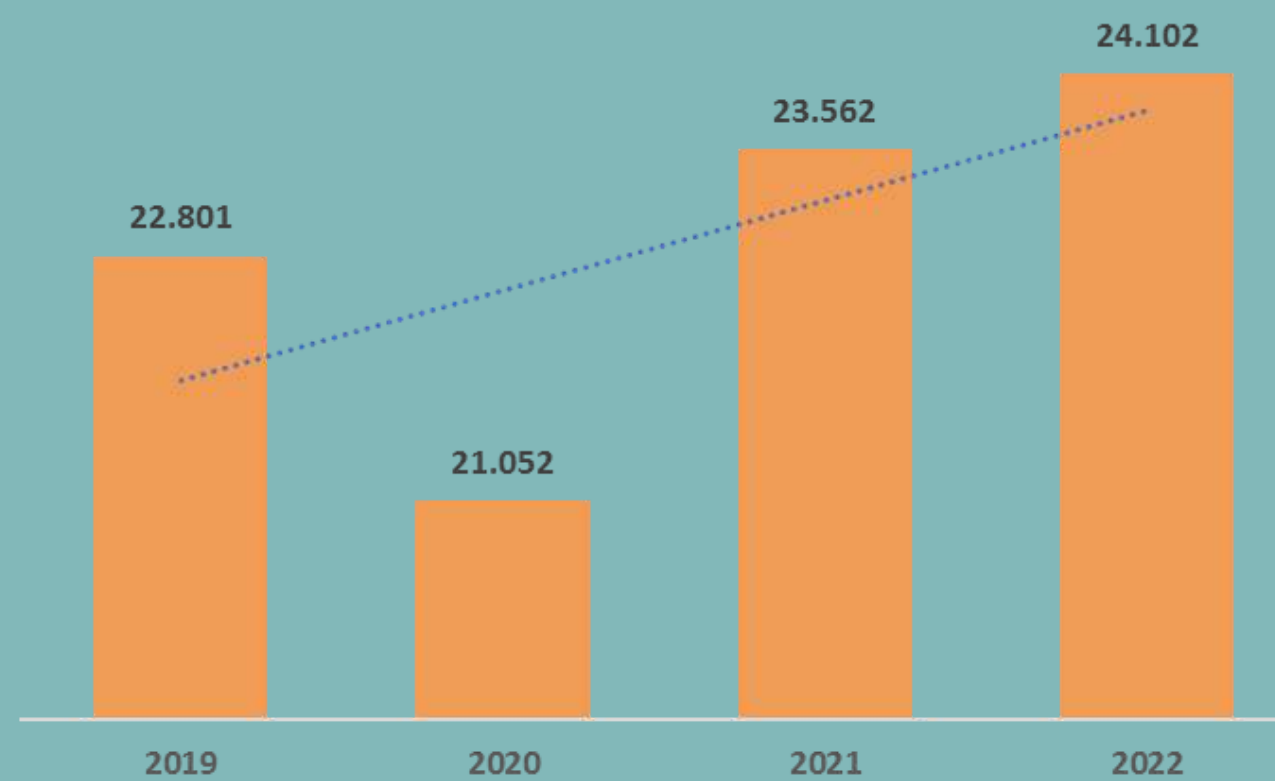
Em relação às perdas reais, a Companhia possui o programa de pesquisa de vazamentos, contando diariamente com equipes fixas e equipes itinerantes distribuídas nas Unidades de Negócio da capital e interior, que executam varredura nas redes de abastecimento, inclusive com trabalhos em período noturno. Os resultados obtidos pelo programa constam nos gráficos abaixo:

Pesquisa de Vazamentos - Extensão de rede pesquisada (km)



Fonte: Gerência de Combate às Perdas de Água.

Pesquisa de Vazamentos - Vazamentos encontrados (Qtd)



Fonte: Gerência de Combate às Perdas de Água.

• Renovação de Hidrômetros

A renovação e modernização do parque de hidrômetros em todo o estado, uma ação já consolidada pela Companhia, visa reduzir as perdas por ineficiência de medição dos hidrômetros em decorrência do tempo de uso. Assim, a Cagece iniciou ainda no final de 2021, a instalação de 50 mil medidores ultrassônicos, 50 mil medidores volumétricos e 250 mil medidores velocimétricos classe C.



Quando comparados aos medidores convencionais, os hidrômetros volumétricos e ultrassônicos se mostram mais eficientes e se destacam por possuir maior sensibilidade na medição, promovendo uma redução significativa dos erros de medição (submedição).

• Telemetria

Com o olhar voltado para a inovação e modernidade, a Cagece está adotando o serviço de medição de consumo de água por telemetria para grandes clientes. A instalação dos novos equipamentos teve início em setembro de 2022, na capital.

O uso da telemetria nas ligações de água possibilita que as informações de consumo sejam acompanhadas em tempo real, tanto pelo cliente quanto pela Cagece. Os dados são enviados para a Companhia, que monitora o consumo durante o mês inteiro, sem intervenção de leiturista ou terceiros. Os clientes também terão acesso às informações de consumo pelo computador ou celular, podendo ter um maior controle dos gastos com água.

O serviço de telemetria já foi executado em 300 ligações, nos municípios de Fortaleza, Maracanaú, Eusébio e Caucaia. A previsão é instalar, até o primeiro semestre de 2024, um total de 2.000 aparelhos.





• DMCs

Outra importante ação para redução de perdas trata-se da instalação dos Distrito de Medição e Controle (DMCs) nos maiores sistemas de distribuição de água da Cagece. Estão em curso, obras estratégicas para a execução dos mesmos. A expectativa é que nos próximos dois anos, grande parte dos sistemas estejam cobertos por esses equipamentos, como já ocorre em parte de Fortaleza e em Juazeiro do Norte.

Por fim, salienta-se que a parcela considerável das perdas ligadas ao uso irregular, especialmente proveniente das fraudes no consumo, é um ponto de alta complexidade dentro do processo de combate às perdas hídricas. Para minimizar essa prática ilegal, a Companhia também possui equipes e ações específicas que ajudam na fiscalização e na conscientização para o uso correto da rede.

Com relação ao combate às fraudes, foram realizadas vistorias em 284.663 imóveis, com identificação e retirada de 12.947 irregularidades decorrentes de fraudes, totalizando um volume recuperado anual de 2.819.500 m³ em 2022.

Com o foco voltado para a redução de perdas na distribuição de água tratada, a Cagece investe cada dia mais em soluções que contribuam para o alcance deste objetivo. Consequentemente à implementação das ações supracitadas, a Companhia obterá um aumento da eficiência, eficácia e qualidade na prestação dos serviços, o aporte de inovações tecnológicas, a melhoria da continuidade do fornecimento de água, o aumento de faturamento e redução de despesas e a recuperação do capital investido.

- **EPZs**

No ano de 2022 a Cagece adquiriu 748 Estações Piezométricas (EPZ) para implantação do sistema de monitoramento da continuidade do abastecimento de água, através das medições instantâneas de pressão na rede de distribuição, realizadas por esses equipamentos.

A Resolução 207/16 da ARCE estabelece que esses equipamentos devem ser instalados em pontos da rede com abastecimento mais desfavorável, representando um conjunto de no máximo 5.000 ligações ativas pertencentes à mesma zona de pressão.

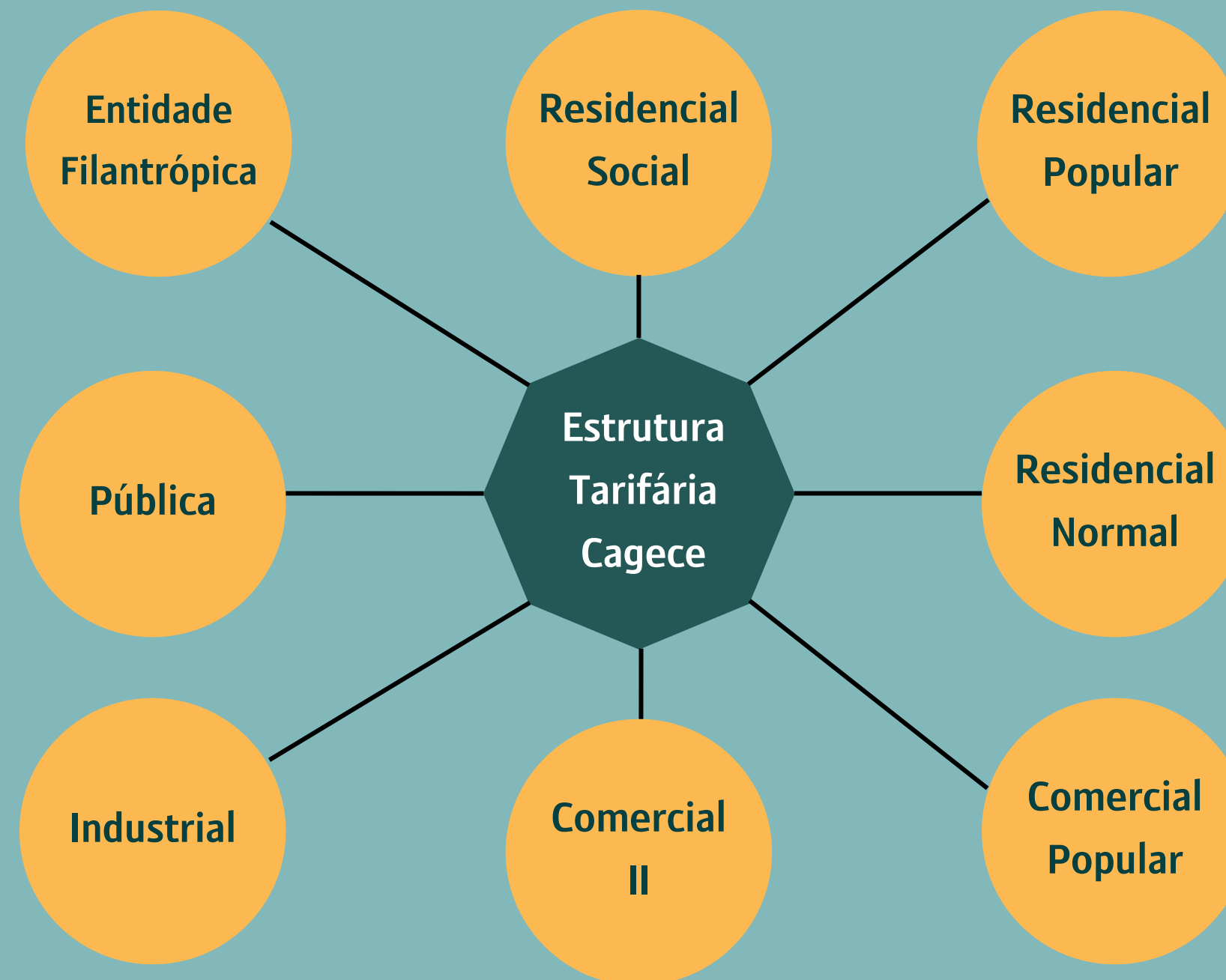
Os dados de pressões obtidos com as EPZs serão utilizados para gerar relatórios, necessários para as ações de fiscalização da ARCE, bem como para a apuração do Índice de Continuidade do Abastecimento de Água (ICAA), que é um indicador utilizado para o cálculo do reajuste tarifário.

No decorrer do ano, foram realizados o acompanhamento e manutenção de outras 200 EPZs distribuídos especialmente em pontos estratégicos, a fim de monitorar locais de pressões elevadas, com alta probabilidade de ocorrência de vazamentos.



7.2 Estrutura Tarifária

A estrutura tarifária da Companhia tem a finalidade de subsidiar a tarifa paga pelos clientes com o menor poder aquisitivo e incentivar o consumo consciente, evitando assim o desperdício da água tratada, alinhada as práticas de sustentabilidade.



Maiores informações sobre a estrutura tarifária da Companhia podem ser obtidas no sítio eletrônico, através do link:

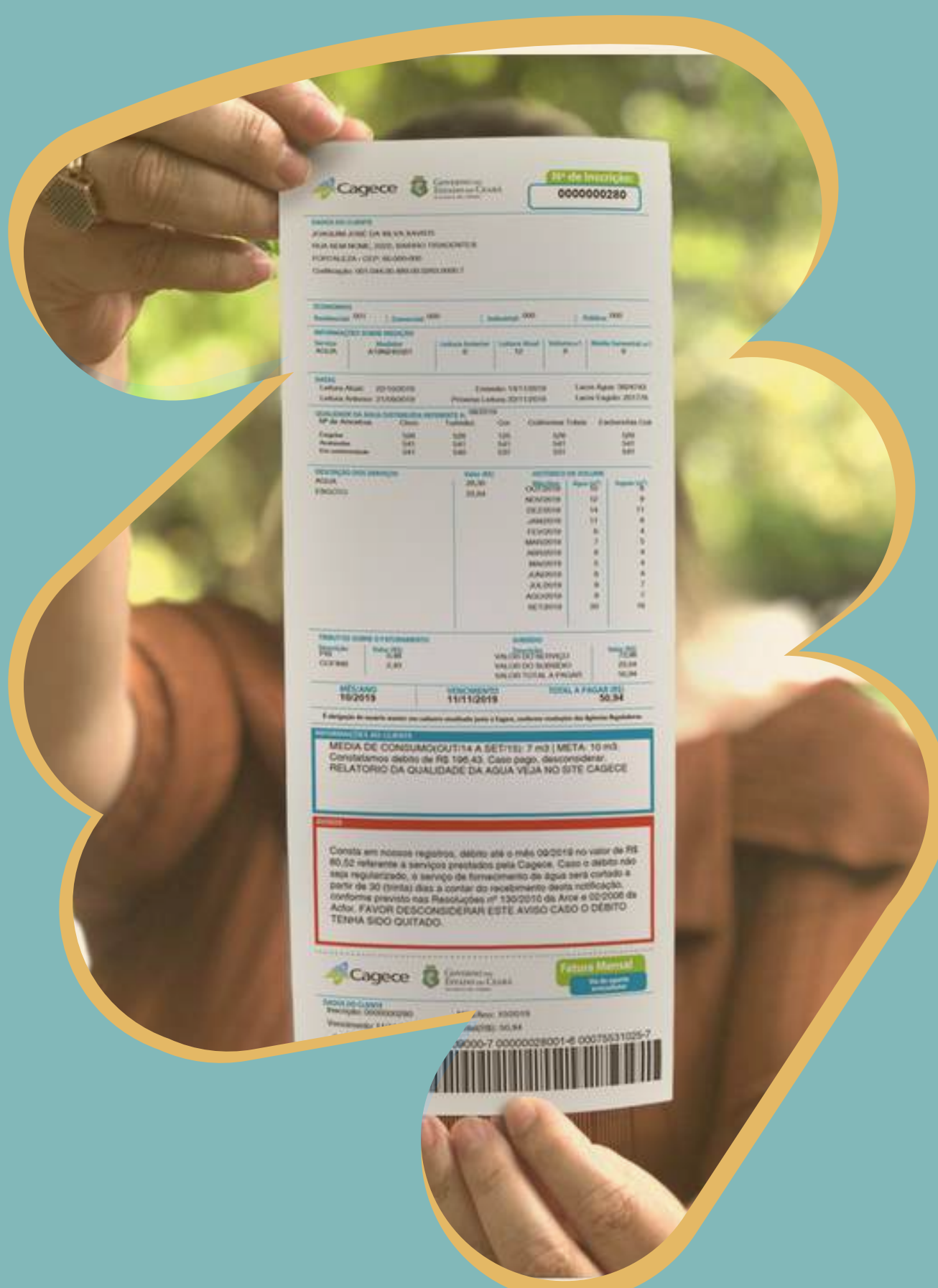
<https://www.cagece.com.br/produtos-e-servicos/precos-e-prazos/estrutura-tarifaria/>.

A ARCE é o órgão responsável por definir a metodologia e os procedimentos para realização das revisões tarifárias e reajustes anuais dos serviços de água e esgotamento sanitário da Cagece. A revisão do valor médio das tarifas acontece a cada 04 anos e os reajustes são anuais entre as revisões quadrienais, conforme Resolução nº 274/20 da referida Agência Reguladora.

Em 2022, a ARCE aprovou o reajuste de 6,69% para as tarifas de água e esgoto praticadas pela empresa. Com a aplicação do percentual, a partir de janeiro de 2022, a tarifa média dos serviços de água e esgoto passa a ser de R\$ 4,92/m³ (quatro reais e nove e dois centavos por metro cúbico). Essa tarifa leva em consideração a recomposição inflacionária do período.

Inserida em 2015 na conta de água dos cearenses, a Tarifa de Contingência (TC) foi implantada devido a um forte período de escassez hídrica no Ceará. Os recursos arrecadados eram destinados, exclusivamente, a ações e obras relacionadas à segurança hídrica.

Em maio do referido ano foi revogado o ato declaratório de criticidade hídrica dos municípios da Região Metropolitana de Fortaleza (RMF) e anunciada a retirada da Tarifa de Contingência (TC), em razão das últimas recargas nos mananciais cearenses. A iniciativa se deve em grande parte ao aporte aos reservatórios durante a quadra chuvosa. Dados da Cogerh contabilizavam, no período, aporte de 3,64 bilhões de metros cúbicos, valor superior ao contabilizado em 2021, quando foi registrado pouco mais de 1,7 bi de aporte.



Ademais, o percentual da reserva hídrica do Estado apresentava um volume razoável de 37%, apontando um nível confortável do sistema que atende a Região Metropolitana de Fortaleza, abastecido em 82% sem a transferência das águas do Castanhão. Apesar do cenário favorável, vale corroborar que o Ceará é um estado localizado em uma região semiárida, portanto, a orientação é que a economia de água e o consumo consciente devem permanecer.

Os recursos faturados com a Tarifa de Contingência em 2022 foram da ordem de R\$ 60,1 milhões, aplicados em projetos e ações para reduzir as perdas de água e garantir a segurança hídrica para o Estado, que compõem um plano de aplicação da TC, submetido à aprovação e acompanhamento das agências reguladoras.

Dentre as ações com os recursos da TC, pode-se citar:

- **Aquisição e substituição de hidrômetros;**
- **Ampliação das equipes para resolução de vazamentos;**
- **Implementação de sistemas de reutilização de água e aumento da lavagem de filtros;**
- **Aumento das equipes de cobrança e combate a fraudes;**
- **Aquisições de peças para o macrossistema distribuidor de água da Região Metropolitana de Fortaleza (RMF).**



Ao todo, no referido ano, foram aplicados R\$ 95,4 milhões, sendo R\$ 46,9 milhões em ressarcimento de despesas e R\$ 48,5 milhões em projetos de investimentos.

Por fim, a Arce, em atendimento à demanda da Cagece e em consonância com a Resolução n.º 201/15, por meio do ofício n.º OF/AGC/0635/2022, em setembro do mesmo ano autorizou a utilização do saldo remanescente dos recursos oriundos da TC, no montante de aproximadamente R\$ 121,1 milhões.

8. INVESTIMENTOS

8.1 Plano de Investimentos



No contexto do atendimento das diretrizes e metas estabelecidas no novo Marco Legal do Saneamento, a Cagece vem adotando como estratégia de expansão a realização de grandes investimentos, que impactam na melhoria e expansão dos seus serviços.

O planejamento estratégico da Companhia elenca esses investimentos, compostos por obras, projetos e ações em todo o Ceará, que são acompanhados pela alta gestão e pelas diversas áreas da empresa. Para a consecução dos objetivos e viabilização dos investimentos necessários, a Cagece conta com os recursos próprios e de terceiros onerosos e não onerosos.

8.1 Plano de Investimentos

A Cagece prioriza os projetos estratégicos para garantir o cumprimento das metas de universalização e a melhoria da sua eficiência operacional. O plano de Investimento da Cagece para o período de 2023-2027 prevê a execução de melhorias operacionais, com ênfase na redução de perdas, e expansão dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário, da ordem de R\$ 4 bilhões.

Por serem estruturadores, estes projetos, quando implementados, trarão benefícios como aumento de receitas, redução de custos, melhoria na satisfação dos clientes, redução de perdas e avanço rumo a universalização dos serviços. Com isso, a Companhia assegurará maior qualidade do produto e do serviço prestado à população.



Dentre os principais projetos, destacam-se:

8.1.1 Projetos de Sistemas de Abastecimento de Água

- Ampliação do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) Integrado de Horizonte, Pacajus e Chorozinho;
- Implantação do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) de Taíba, no município de São Gonçalo do Amarante;
- Implantação do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) de Cumbuco, no município de Caucaia;
- Implantação do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) de Preá, no município de Cruz;
- Ampliação do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) no município de Campos Sales;
- Interligação de Maranguape e Maracanaú ao Sistema Taquarão através de adutora de água tratada;
- Ampliação do Sistema de Abastecimento de água (SAA) de Caucaia;
- Ampliação do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) de Jericoacoara;
- Ampliação do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) do Porto das Dunas, no município de Aquiraz.



8.1.2 Projetos de Sistemas de Esgotamento Sanitário

- Implantação das Sub-Bacias de Esgotamento Sanitário CE7/CE8/CE9/ETE Cocó, no município de Fortaleza;
- Ampliação das Sub-Bacias de Sistema de Esgotamento Sanitário (SES) de Fortaleza (CD-1, CD-2 E CD-3 - Meta 2);
- Implantação do Sistema de Esgotamento Sanitário (SES) de Taíba, no município de São Gonçalo do Amarante;
- Remanejamento de Parte do Interceptor Leste no município de Fortaleza;
- Ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário (SES) do Conjunto Palmeiras e Planalto Palmeira no município de Fortaleza;
- Implantação do Sistema de Esgotamento Sanitário (SES) de Cumbuco, no município de Caucaia;
- Implantação do Sistema de Esgotamento Sanitário (SES) Preá, no município de Cruz;
- Ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário (SES) de Jericoacoara;
- Ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário (SES) no município de Redenção;
- Ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário (SES) do Porto das Dunas, no município de Aquiraz;
- Execução dos serviços remanescentes do Sistema de Esgotamento Sanitário (SES) nas sub-bacias CE-4 e CE-5, no município de Fortaleza.



8.1.3 Programa de Redução de Perdas

As informações sobre a gestão de perdas da Companhia, inclusive sobre seu programa de redução, foram abordadas de forma detalhada no item 7-Negócios deste relatório.

Dentre os projetos que fazem parte do Programa, podemos destacar:

- Substituição Preventiva do Parque de Hidrômetros da Cagece;
- Instalação de Distritos de Medições e Controles (DMCs) e Melhorias no Sistema de Reservação de Juazeiro do Norte;
- Controle e Redução de Perdas na Região Metropolitana de Fortaleza (RMF) por Setores (01 a 06) nos setores hidráulicos de Floresta, Aldeota, Expedicionários e Vila Brasil no município de Fortaleza;
- Implantação dos Distritos de Medição e Controles (DMCs) nos bairros Messejana e Castelão no município de Fortaleza;
- Implantação de Distritos de Medição e Controles (DMCs) e melhorias no sistema de reservação de Juazeiro do Norte.



9. DESEMPENHO ECONÔMICO- FINANCEIRO

9.1 Receita Bruta e Receita Líquida

9.2 Eficiência da Arrecadação

9.3 Custos e Despesas

9.4 Resultado Financeiro

9.5 EBITDA e Lucro Líquido

9.6 Rentabilidade

9.7 Fluxo de Caixa e Geração de Caixa Operacional

9.8 Captação de Recursos

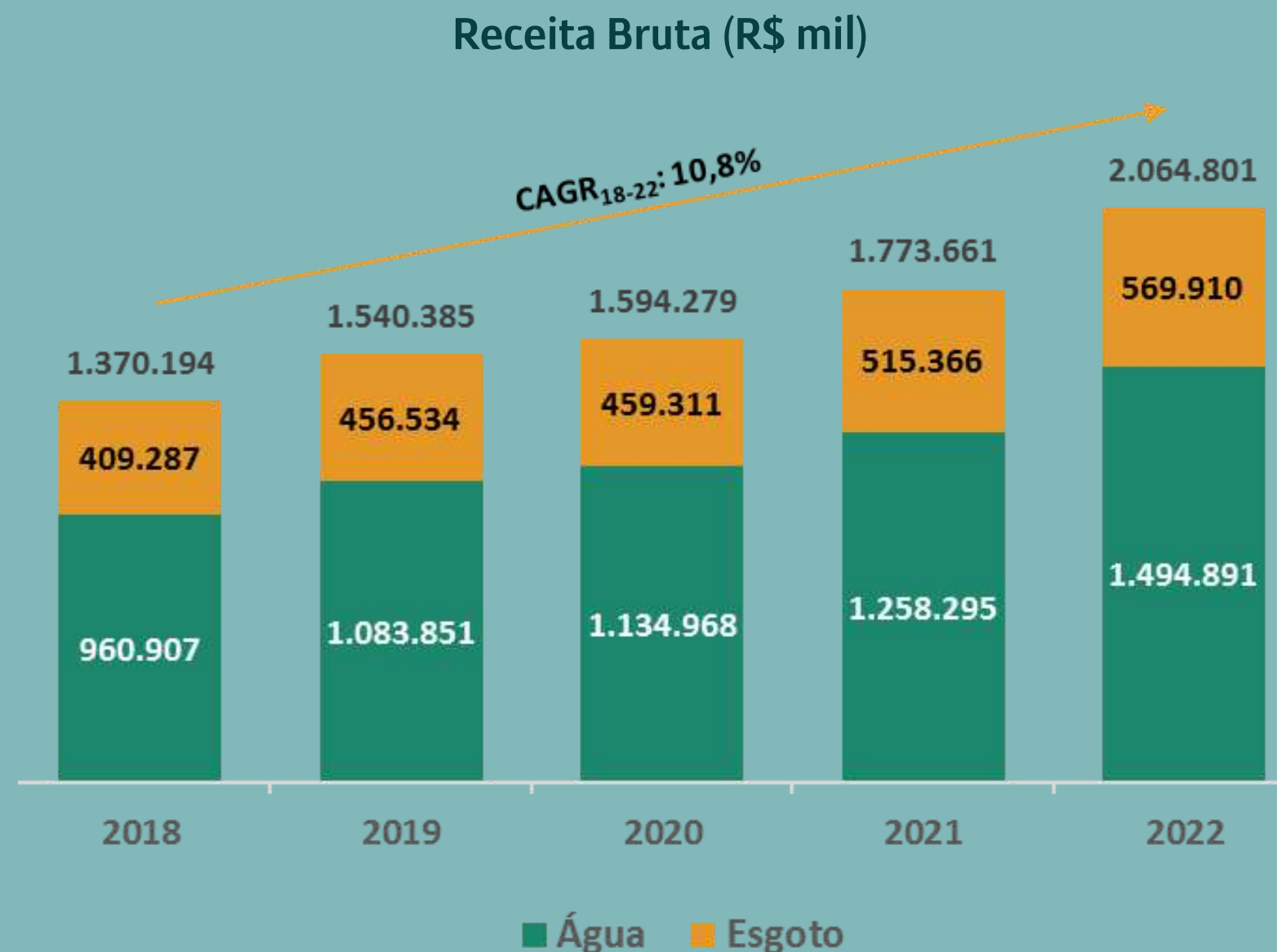
9.9 Endividamento

9.10 Investimentos



9.1 Receita Bruta e Receita Líquida

A Receita Bruta da Companhia ao longo dos últimos 5 anos apresentou um crescimento médio anual (CAGR*) de 10,8%, atingindo R\$ 2.064,8 milhões em 2022.



Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

Obs: As Receitas de Construção foram desconsideradas da análise pelo efeito nulo no resultado.

*CAGR – Compound Annual Growth Rate

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

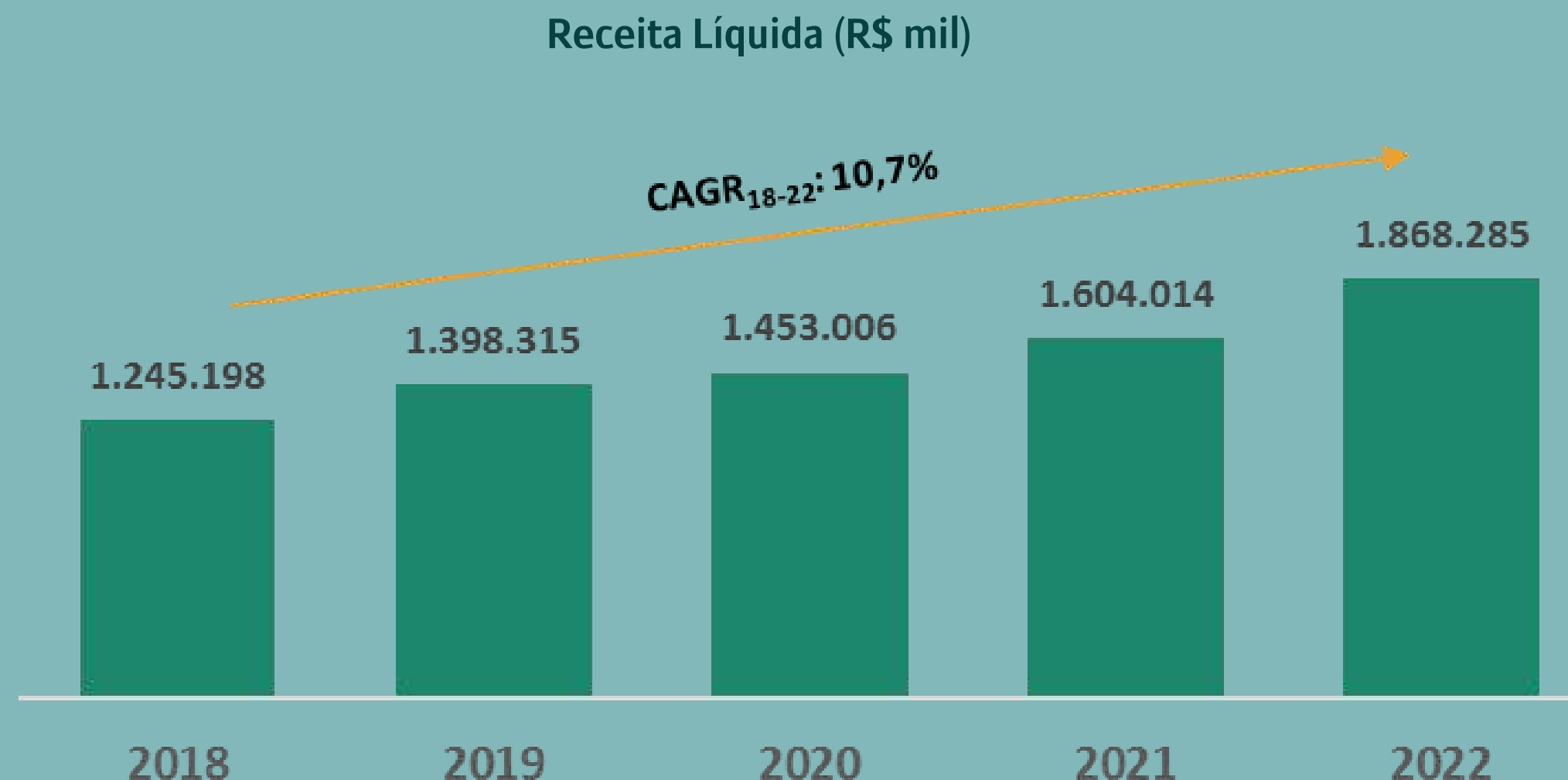
| Descrição | 2022 | % AV | 2021 | % AV | % AH 2022 x 2021 | Var.Abs 2022 x 2021 | AH -%RL |
|-------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|---------------------|------------------------|-------------------|
| Receita Bruta | 2.064.801 | 110,5% | 1.773.661 | 110,6% | 16,4% | 291.140 | -0,06 p.p. |
| Serviços de Água | 1.494.891 | 80,0% | 1.258.295 | 78,4% | 18,8% | 236.596 | 1,57 p.p. |
| Serviços de Esgoto | 569.910 | 30,5% | 515.366 | 32,1% | 10,6% | 54.544 | -1,63 p.p. |
| Deduções | -196.516 | -10,5% | -169.647 | -10,6% | 15,8% | -26.869 | 0,06 p.p. |
| Impostos (PIS / COFINS) | -196.516 | -10,5% | -169.647 | -10,6% | 15,8% | -26.869 | 0,06 p.p. |
| Receita Líquida | 1.868.285 | 100,0% | 1.604.014 | 100,0% | 16,5% | 264.271 | NA |

Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

Obs.: As Receitas de Construção (R\$ 480.584 – 2022; R\$ 141.147 – 2021) foram desconsideradas da análise pelo efeito nulo no resultado. Em 23 de setembro de 2022, a ARCE emitiu a ata que autorizou a utilização do saldo remanescente dos recursos oriundos da Tarifa de Contingência no montante de R\$ 121,1 milhões. Diante disso, foi realizada a contabilização do referido valor como receita indireta no 3T22. O detalhamento dos impactos da respectiva contabilização está descrito nas notas explicativas das Demonstrações Financeiras Padronizadas (DFP) de 2022.

No comparativo 2022 versus 2021, a Receita Bruta apresentou um crescimento de 16,4%, decorrente da combinação de elevação da tarifa média efetiva e do reajuste tarifário concedido em janeiro de 2022 (6,69%) autorizada pela Agência Reguladora do Estado do Ceará (ARCE), com impacto efetivo no faturamento a partir de fevereiro de 2022, e do efeito contabilização da Tarifa de Contingência como Receita Indireta.

Já a Receita Líquida em 2022 atingiu R\$ 1.868,3 milhões, 16,5% superior à obtida em 2021. No gráfico a seguir é possível observar o crescimento médio anual de 10,7% da Receita Líquida da Companhia ao longo dos últimos 5 anos.



Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

A Receita Bruta de Água registrou acréscimo de 18,8%, com expansão em todas as categorias no comparativo 2022 versus 2021. A categoria “Residencial”, que representou 79,1% do total da rubrica em 2022, apresentou um crescimento de 15,0%, enquanto que as demais categorias em conjunto (“Comercial”, “Industrial” e “Pública”) que representaram 20,9% da receita em 2022, obtiveram um incremento de 35,8% devido à combinação de reajuste tarifário e contabilização de receita da tarifa de contingência mencionadas anteriormente.

No quadro a seguir é apresentada uma abertura da rubrica por categoria:

Receita Bruta dos Serviços de Água (em R\$ mil)

| Categoria | 2022 | % AV | 2021 | % AV | % AH 2022 x 2021 | Var.Abs 2022 x 2021 |
|--------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------------|
| Residencial | 1.182.461 | 79,1% | 1.028.208 | 81,7% | 15,0% | 154.252 |
| Comercial | 177.428 | 11,9% | 135.315 | 10,8% | 31,1% | 42.113 |
| Industrial | 23.926 | 1,6% | 18.078 | 1,4% | 32,4% | 5.849 |
| Pública | 111.076 | 7,4% | 76.695 | 6,1% | 44,8% | 34.381 |
| Total | 1.494.891 | 100,0% | 1.258.295 | 100,0% | 18,8% | 236.596 |

Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

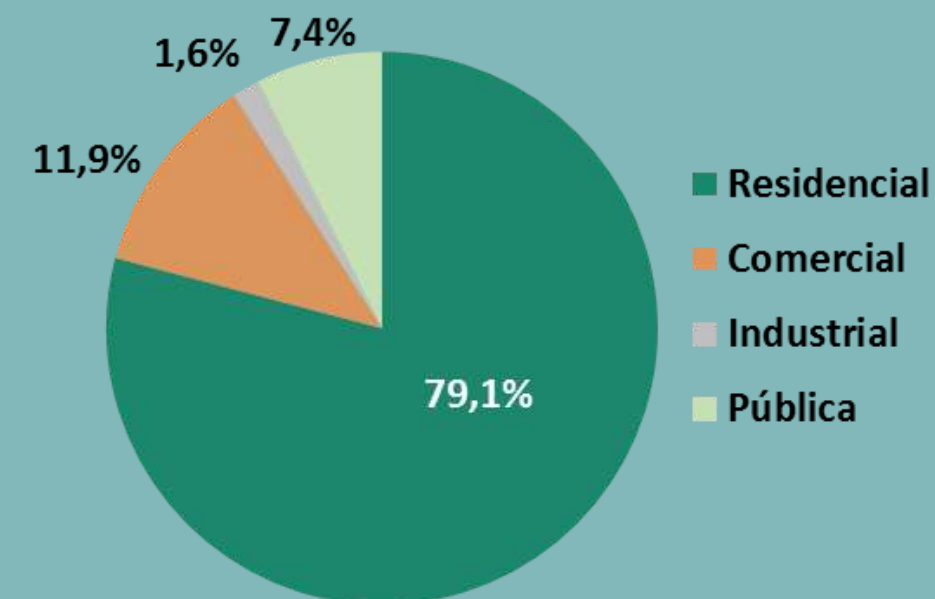
A Receita Bruta de Esgoto aumentou 10,6% em relação a 2021 em função da combinação de crescimento nas categorias “Residencial”, “Comercial” e “Pública” com decréscimo na categoria “Industrial”, principalmente em função dos efeitos do reajuste tarifário anteriormente mencionado, atenuado por reajustes contratuais referentes a clientes industriais de grande porte ao final de 2021.

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

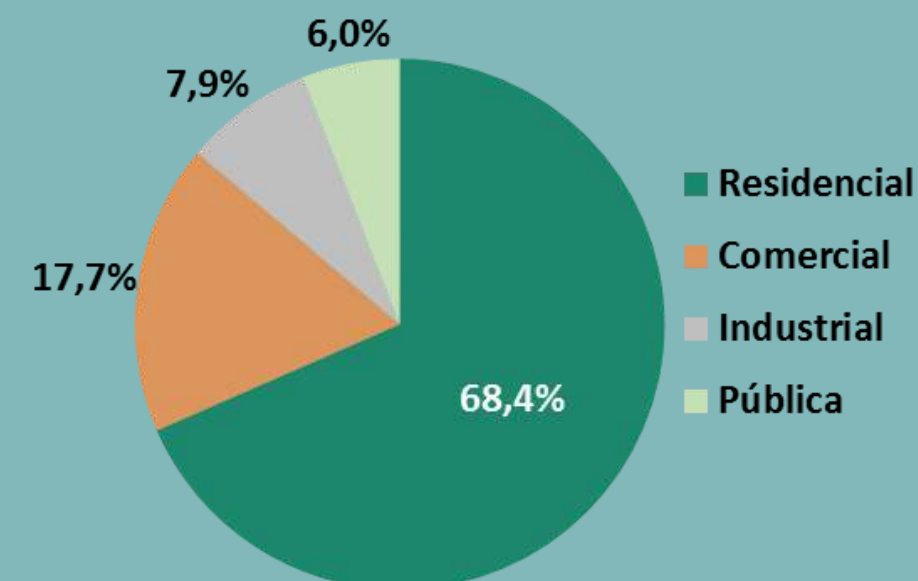
| Categoria | 2022 | % AV | 2021 | % AV | % AH 2022 x 2021 | Var.Abs 2022 x 2021 |
|--------------|----------------|---------------|----------------|---------------|------------------|---------------------|
| Residencial | 390.075 | 68,4% | 358.985 | 69,7% | 8,7% | 31.090 |
| Comercial | 101.047 | 17,7% | 86.576 | 16,8% | 16,7% | 14.471 |
| Industrial | 44.741 | 7,9% | 46.034 | 8,9% | -2,8% | -1.293 |
| Pública | 34.047 | 6,0% | 23.771 | 4,6% | 43,2% | 10.276 |
| Total | 569.910 | 100,0% | 515.366 | 100,0% | 10,6% | 54.544 |

Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

Receita Bruta de Água - 2022

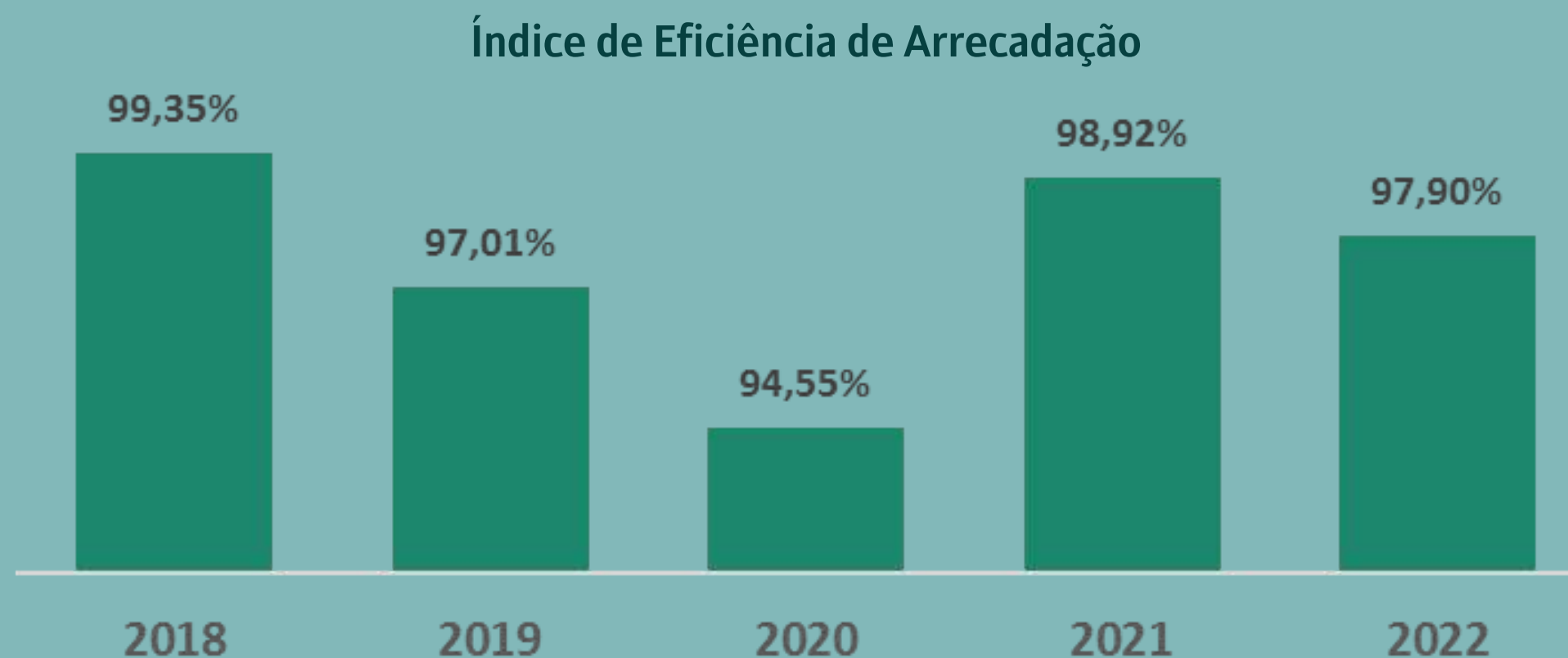


Receita Bruta de Esgoto - 2022



9.2 Eficiência da Arrecadação

A eficiência da arrecadação dos serviços representa para Companhia a possibilidade de crescimento sustentável, garantia de retorno das receitas e geração de caixa. No comparativo de 2022 versus 2021, este índice teve uma redução de 1,02 pontos percentuais, chegando a 97,90% em 2022.



Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

9.3 Custos e Despesas

Custos e Despesas (Em R\$ mil)

| Descrição | 2022 | % AV | 2021 | % AV | % AH | Var.Abs |
|---------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|--------------|----------------|
| Serviços | 519.900 | 27,8% | 431.837 | 26,9% | 20,4% | 88.063 |
| Pessoal | 361.244 | 19,3% | 309.130 | 19,3% | 16,9% | 52.114 |
| Insumos | 338.585 | 18,1% | 267.222 | 16,7% | 26,7% | 71.363 |
| D&A | 181.041 | 9,7% | 148.441 | 9,3% | 22,0% | 32.600 |
| Tributária | 51.381 | 2,8% | 44.425 | 2,8% | 15,7% | 6.956 |
| PECLD | 41.838 | 2,2% | 36.958 | 2,3% | 13,2% | 4.880 |
| Materiais | 30.619 | 1,6% | 24.348 | 1,5% | 25,8% | 6.271 |
| Causas judiciais | 21.388 | 1,1% | 36.949 | 2,3% | -42,1% | -15.561 |
| Custos gerais | 14.942 | 0,8% | 15.852 | 1,0% | -5,7% | -910 |
| Concessão | 15.474 | 0,8% | 14.083 | 0,9% | 9,9% | 1.391 |
| Despesas Gerais | 14.325 | 0,8% | 10.360 | 0,6% | 38,3% | 3.965 |
| Transporte | 6.327 | 0,3% | 4.247 | 0,3% | 49,0% | 2.080 |
| Honorários da administração | 3.703 | 0,2% | 2.765 | 0,2% | 33,9% | 938 |
| Outras rec./desp. Oper. | 2.514 | 0,1% | 10.336 | 0,6% | -75,7% | -7.822 |
| Resultado da equivalência patrimonial | -345 | 0,0% | -615 | 0,0% | -43,9% | 270 |
| Custos e Despesas Operacionais | 1.602.936 | 85,8% | 1.356.338 | 84,6% | 18,2% | 246.598 |

Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

Os Custos e Despesas Operacionais consolidados totalizaram R\$ 1.602,9 milhões em 2022, registrando um crescimento de R\$ 246,6 milhões (18,2%) no comparativo 2022 versus 2021 decorrente principalmente dos seguintes fatores:

I. Acréscimo de R\$ 88,1 milhões (+20,4%) na rubrica “Serviços” principalmente em virtude de:

- a. Incremento nos serviços prestados por terceiros em R\$ 46,2 milhões, em decorrência de reajuste salarial previsto na convenção coletiva desses trabalhadores e aditivos de contratos para possibilitar a adequação das atividades da Companhia, principalmente destinadas à ampliação e manutenção das redes de água esgoto;
- b. Aumento de R\$ 18,6 milhões nos serviços de operação, manutenção, limpeza e higiene ocorridos em função de reajustes contratuais e da maior necessidade de manutenções preventivas e de limpeza nos sistemas, em razão de intensa incidência de chuvas no primeiro semestre de 2022;
- c. Aumento de R\$ 10,1 milhões em serviços advocatícios em consequência principalmente do pagamento de honorários pelo êxito obtido em ação de relevância financeira;
- d. Efeitos de reajustes contratuais ocorridos durante o ano de 2022, impactados pela elevação dos índices de inflação no período comparativo.

II. A rubrica de “Insumos” registrou um incremento de R\$ 71,4 milhões (+26,7%) no comparativo anual em decorrência do:

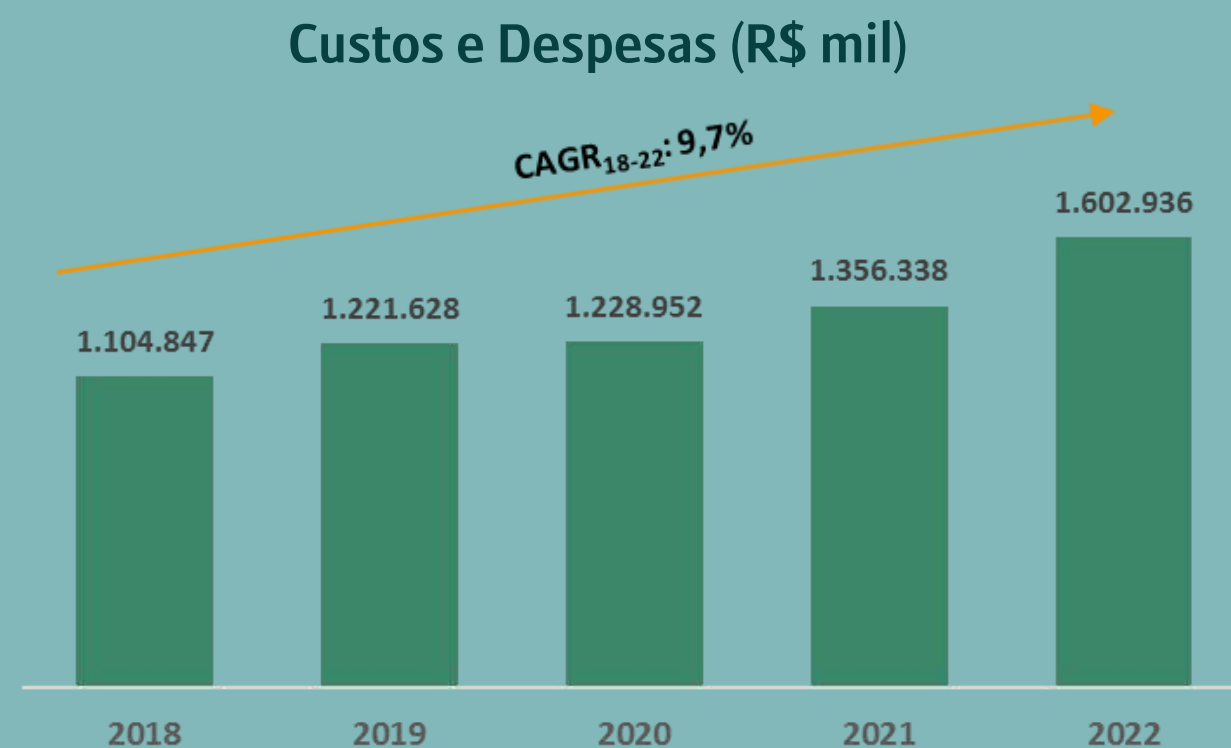
- a. Aumento de R\$ 39,1 milhões nos custos dos serviços e materiais de tratamento, impactados pela elevação no preço de aquisição dos insumos e, também, no maior consumo, em razão da forte incidência de chuvas, já mencionada anteriormente;
- b. Aumento nos gastos com energia de R\$ 19,9 milhões, devido ao efeito combinado do reajuste tarifário no mercado cativo. Cabe destacar, adicionalmente, os reajustes contratuais no mercado livre e o aumento do seu consumo para atender o reservatório Taquarão, que passou a operar em 2022;
- c. Elevação nos gastos com água bruta no montante de R\$ 12,4 milhões, devido à alteração do mix de volume captado de água e ao reajuste tarifário de 11,69% que entrou em vigor a partir de maio de 2022.

III. A rubrica “Pessoal” aumentou R\$ 52,1 milhões (+16,9%) em função principalmente do reajuste salarial aprovado em acordo coletivo e do novo Plano de Cargos, Carreiras e Remuneração (PCCR) da Companhia implementado em 2022, atenuado pela redução da taxa de atualização da projeção do Plano de Reconhecimento por Serviços Prestados (PRSP).

IV. A rubrica “D&A” apresentou um incremento de R\$ 32,6 milhões (+22,0%) decorrente principalmente de:

- a. Aumento da base de ativos da Companhia, decorrente dos investimentos realizados (Capex);
- b. Atualização nos bens de arrendamento, impactando no aumento da depreciação;
- c. Novos contratos de arrendamento e reajuste dos já existentes.

V. Redução em “Causas Judiciais” em R\$ 15,6 milhões (-42,1%), decorrente, principalmente, de acordos judiciais e encerramentos de processos relevantes em 2021, que não se repetiram em 2022.



Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

O gráfico ao lado apresenta a evolução dos Custos e Despesas para os últimos 5 anos, que registra um crescimento médio anual igual a 9,7%, inferior ao crescimento médio anual da Receita Líquida (10,7%) no mesmo período de análise.

9.4 Resultado Financeiro

No ano de 2022 a receita financeira atingiu R\$ 171,5 milhões, enquanto a despesa financeira totalizou R\$ 183,5 milhões, gerando em consequência uma despesa financeira líquida de R\$ 12,1 milhões, inferior em R\$ 41,6 milhões à despesa financeira líquida obtida em 2021, que totalizou R\$ 53,6 milhões. Essa variação no comparativo 2022 x 2021 foi decorrente principalmente dos seguintes efeitos:

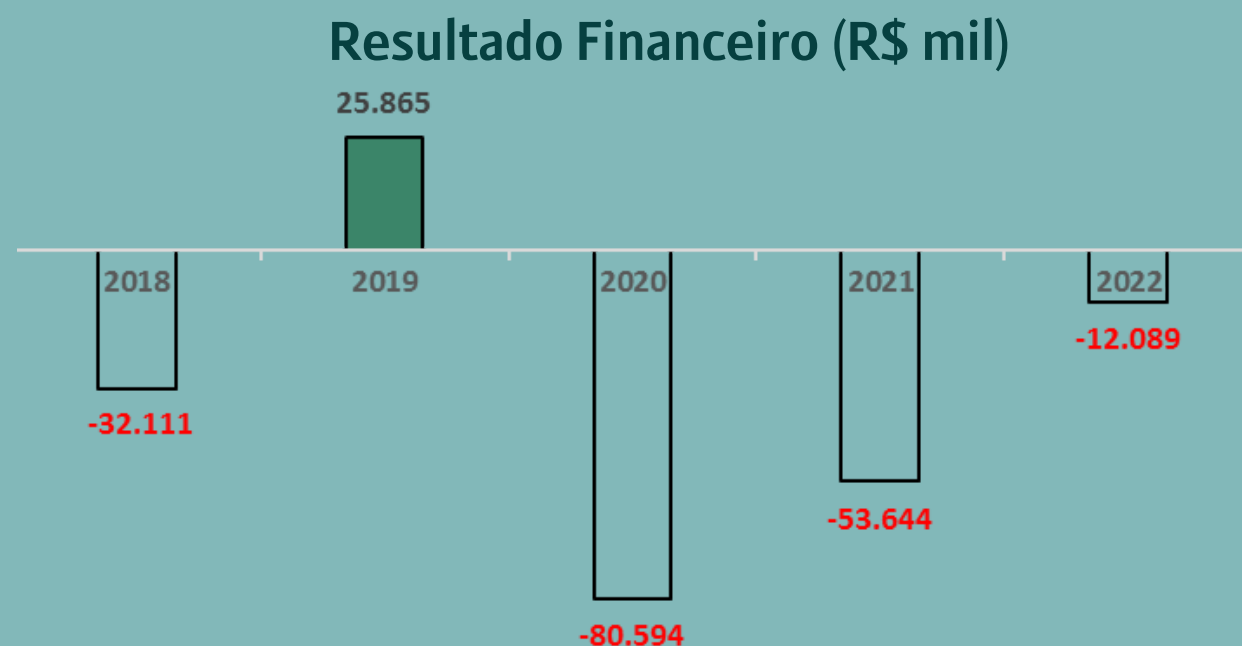
- I. Acréscimo de R\$ 61,2 milhões nas receitas financeiras no comparativo 2022 x 2021 devido principalmente ao crescimento dos rendimentos de aplicações financeiras em R\$ 56,7 milhões, em virtude da maior taxa média de juros no período comparativo;
- II. Aumento de R\$ 19,6 milhões nas despesas financeiras no comparativo 2022 x 2021 decorrentes de:
 - a. Incremento de juros de debêntures no valor de R\$ 20,0 milhões, em função da primeira emissão realizada pela Companhia em abril de 2021;
 - b. Redução da variação cambial passiva no valor de R\$ 20,5 milhões, em virtude da contabilização da conversão da dívida de moeda estrangeira para moeda nacional em agosto de 2022 e da menor valorização do dólar no acumulado de 2022 até a data da conversão da dívida em relação ao ano de 2021 e;
 - c. Aumento de R\$ 16,3 milhões na variação monetária passiva, em virtude dos efeitos de atualização monetária na rubrica “causas judiciais”.

Resultado Financeiro (Em R\$ mil)

| Descrição | 2022 | % AV | 2021 | % AV | % AH 2022 x 2021 | Var.Abs 2022 x 2021 |
|---|-----------------|--------------|-----------------|---------------|------------------------|------------------------|
| Receitas Financeiras | 171.457 | 9,2% | 110.258 | 6,9% | 55,5% | 61.199 |
| Rendimentos de aplic. financeiras | 106.065 | 5,7% | 49.340 | 3,1% | 115,0% | 56.725 |
| Variação cambial ativa | 43.120 | 2,3% | 33.138 | 2,1% | 30,1% | 9.982 |
| Juros recebidos de clientes | 17.704 | 0,9% | 18.673 | 1,2% | -5,2% | -969 |
| Receita de atualiz. do ativo financeiro | 5.549 | 0,3% | 4.777 | 0,3% | 16,2% | 772 |
| Atualização monetária ativa | 5.007 | 0,3% | 7.862 | 0,5% | -36,3% | -2.855 |
| (-) PIS/Cofins s/ rec. financeira | -5.988 | -0,3% | -3.532 | -0,2% | 69,5% | -2.456 |
| Despesas Financeiras | -183.546 | -9,8% | -163.902 | -10,2% | 12,0% | -19.644 |
| Debêntures | -96.703 | -5,2% | -76.674 | -4,8% | 26,1% | -20.029 |
| Variação cambial passiva | -30.201 | -1,6% | -50.706 | -3,2% | -40,4% | 20.505 |
| Juros de financiamentos | -29.211 | -1,6% | -21.755 | -1,4% | 34,3% | -7.456 |
| Atualização monetária passiva | -20.261 | -1,1% | -3.986 | -0,2% | 408,3% | -16.275 |
| Incentivo à aposentadoria | -5.049 | -0,3% | -6.298 | -0,4% | -19,8% | 1.249 |
| Juros de arrendamento | -2.121 | -0,1% | -4.461 | -0,3% | -52,5% | 2.340 |
| Outras | 0 | 0,0% | -22 | 0,0% | NA | 22 |
| Resultado Financeiro | -12.089 | -0,6% | -53.644 | -3,3% | -77,5% | 41.555 |

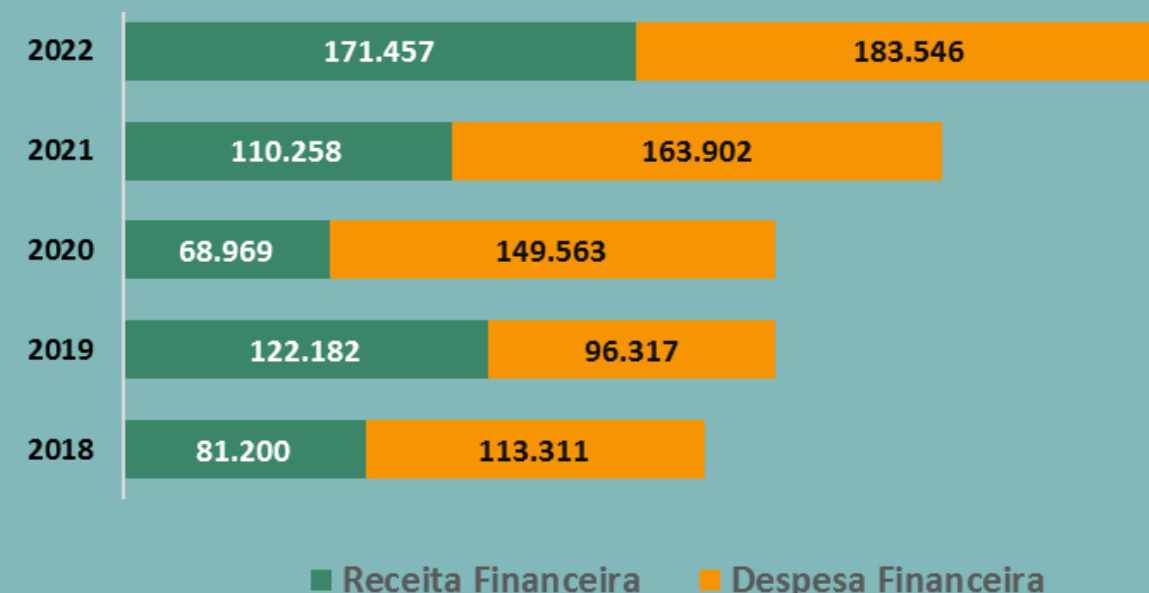
Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

Os gráficos a seguir apresentam a evolução do Resultado Financeiro ao longo dos últimos 5 anos.



Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

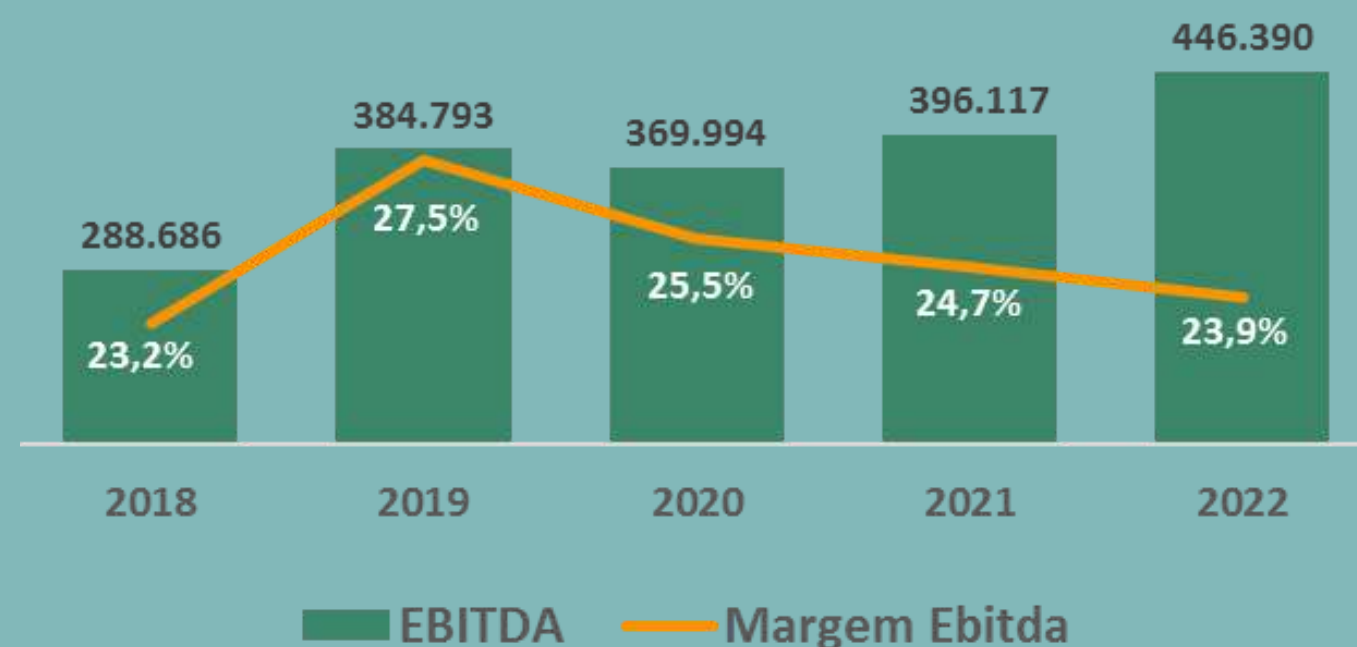
Receita Financeira x Despesa Financeira (R\$ mil)



9.5 EBITDA e Lucro Líquido

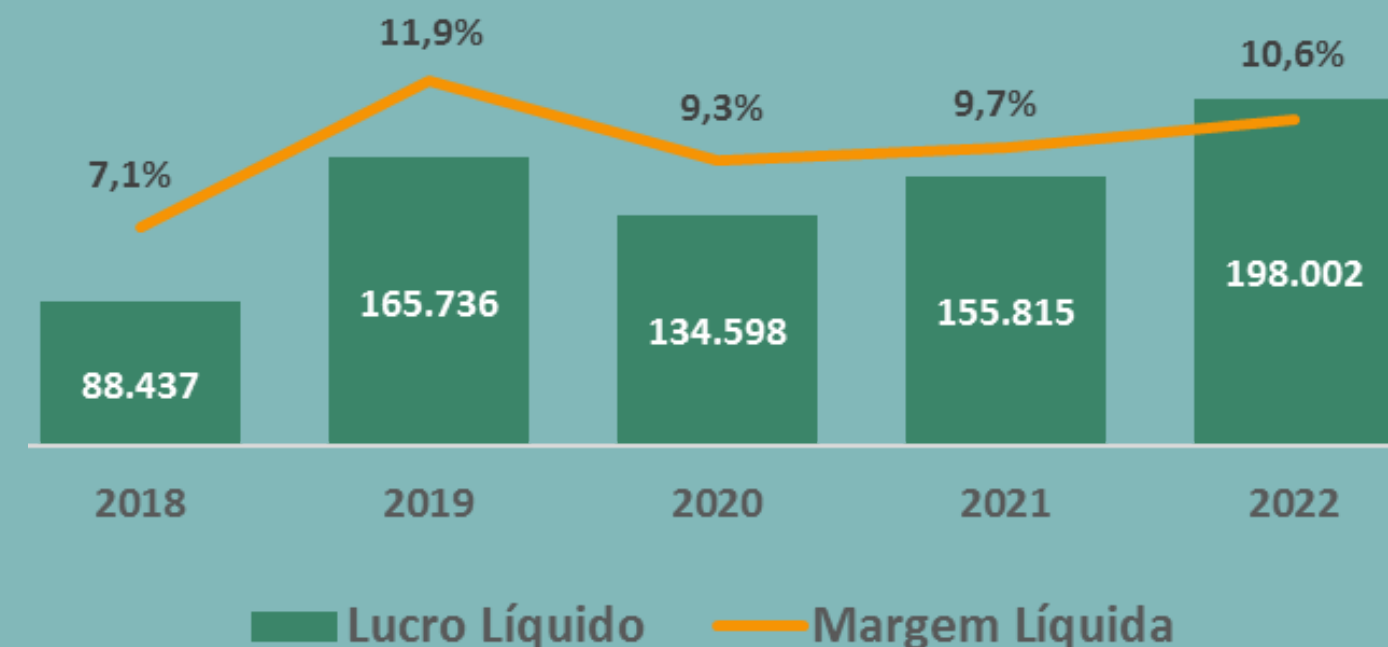
Como resultado da confrontação de Receitas, Custos e Despesas, apresentamos na sequência a evolução do Lucro Líquido, EBITDA e respectivas margens nos últimos 5 anos.

EBITDA (R\$ mil) e Margem EBITDA (%)



Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

Lucro Líquido (R\$ mil) e Margem Líquida (%)



Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

A seguir apresentamos o quadro comparativo 2022 x 2021 referente à apuração do EBITDA, com abordagens partindo do Lucro Líquido e da Receita Líquida, respectivamente.

Lucro Líquido e EBITDA (Em R\$ mil)

| Descrição | 2022 | % AV | 2021 | % AV | % AH 2022 x 2021 | Var.Abs 2022 x 2021 |
|----------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------------|------------------------|
| Lucro Líquido | 198.002 | 10,6% | 155.815 | 9,7% | 27,1% | 42.187 |
| (-) IRPJ/CSLL | 55.258 | 3,0% | 38.217 | 2,4% | 44,6% | 17.041 |
| (-) Resultado Financeiro | 12.089 | 0,6% | 53.644 | 3,3% | -77,5% | -41.555 |
| (-) D&A - Custos | 164.696 | 8,8% | 138.396 | 8,6% | 19,0% | 26.300 |
| (-) D&A - Despesas | 16.345 | 0,9% | 10.045 | 0,6% | 62,7% | 6.300 |
| EBITDA | 446.390 | 23,9% | 396.117 | 24,7% | 12,7% | 50.273 |

Receita Líquida e EBITDA (Em R\$ mil)

| Descrição | 2022 | % AV | 2021 | % AV | % AH 2022 x 2021 | Var.Abs 2022 x 2021 |
|------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|---------------------|------------------------|
| Receita Líquida | 1.868.285 | 100,0% | 1.604.014 | 100,0% | 16,5% | 264.271 |
| Custos Operacionais | -1.033.226 | 55,3% | -846.774 | 52,8% | 22,0% | -186.452 |
| D&A - Custos | 164.696 | 8,8% | 138.396 | 8,6% | 19,0% | 26.300 |
| Despesas Operacionais | -569.710 | 30,5% | -509.564 | 31,8% | 11,8% | -60.146 |
| D&A - Despesas | 16.345 | 0,9% | 10.045 | 0,6% | 62,7% | 6.300 |
| EBITDA | 446.390 | 23,9% | 396.117 | 24,7% | 12,7% | 50.273 |

Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

Nota: Excluindo-se os efeitos da Tarifa de Contingência, os valores de EBITDA e Lucro Líquido em 2022 seriam R\$ 336.516 mil e R\$ 114.426 mil, com Margem Ebitda e Margem Líquida iguais a 19,1% e 6,5%, respectivamente.

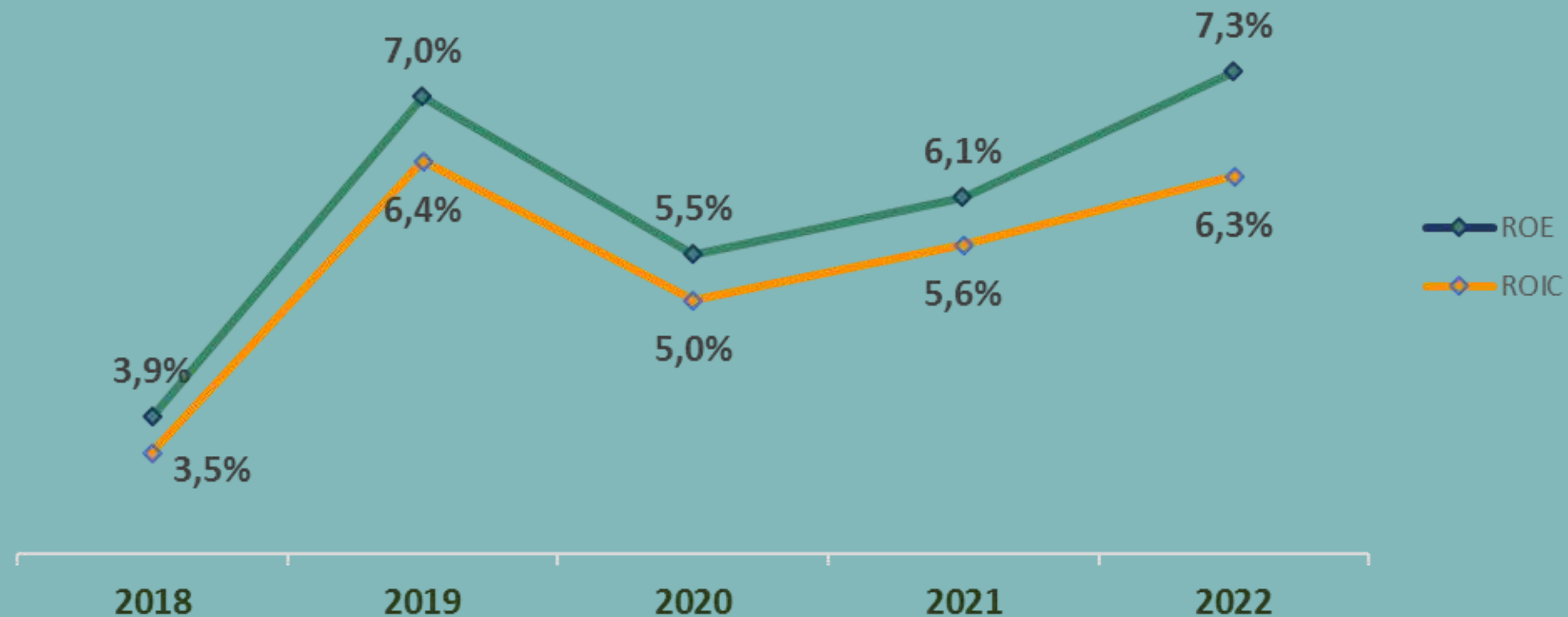
Em consequência dos fatores apresentados anteriormente, em 2022 o Lucro Líquido totalizou R\$ 198,0 milhões, um crescimento de 27,1% em relação ao exercício anterior. A margem líquida aumentou 0,9 p.p., atingindo 10,6% ao final de 2022.

Já o EBITDA totalizou R\$ 446,4 milhões, com um crescimento de 12,7% em comparação com 2021. A margem EBITDA atingiu 23,9% em 2022, registrando um decréscimo de 0,8 p.p. em relação ao ano anterior.

9.6 Rentabilidade

O ROE (Retorno sobre o Patrimônio Líquido) atingiu 7,3% em 2022 (versus 6,1% em 2021), enquanto o ROIC (Retorno sobre o Capital Investido) obtido foi da ordem de 6,3% em 2022 (versus 5,6% em 2021).

Retorno sobre o Patrimônio Líquido (ROE) e ROIC (% a.a.)

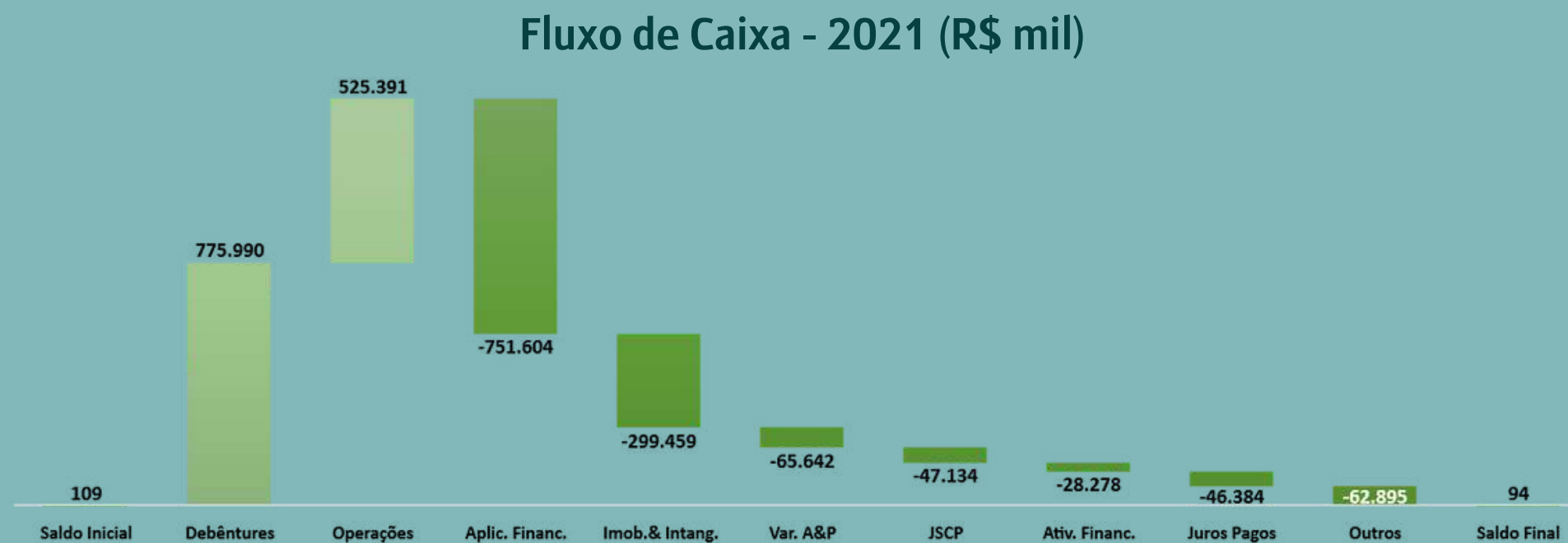
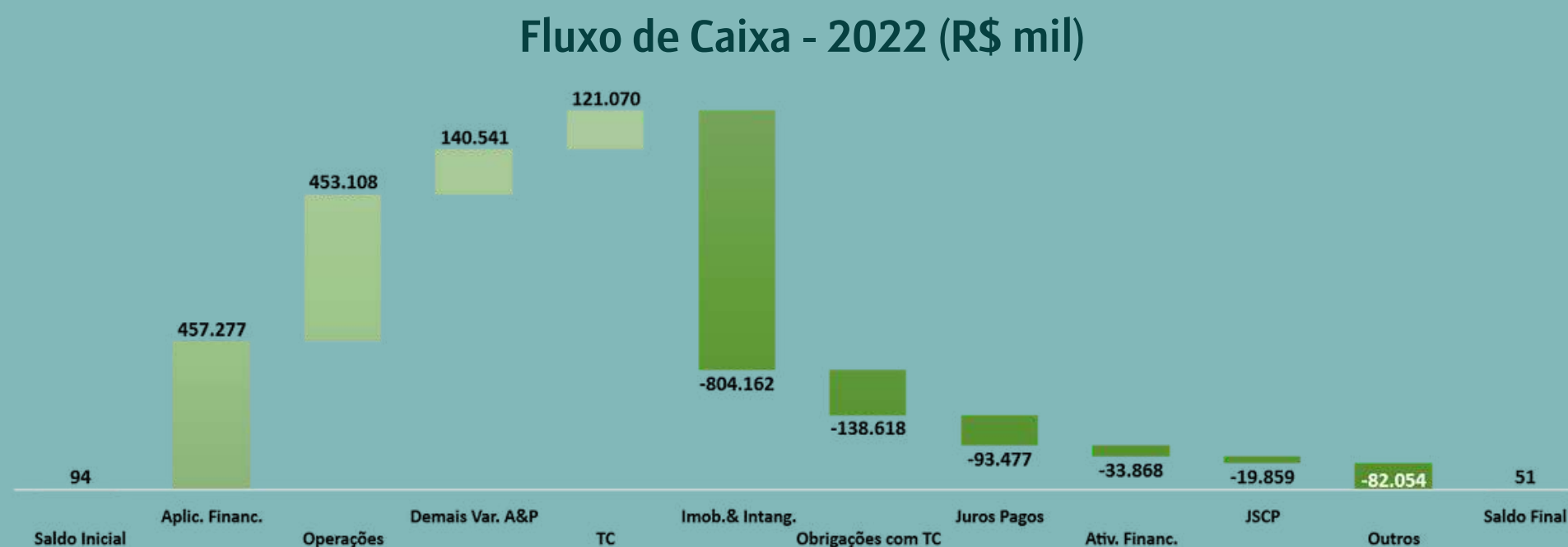


Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

Nota: O ROE foi calculado a partir do Lucro Líquido/Patrimônio Líquido Médio e o ROIC foi calculado a partir do Lucro Líquido/(Patrimônio Líquido Médio + Dívida Líquida Média). Excluindo-se os efeitos da Tarifa de Contingência no Lucro Líquido, os valores de ROE e ROIC em 2022 seriam de 4,2% e 3,6%, respectivamente.

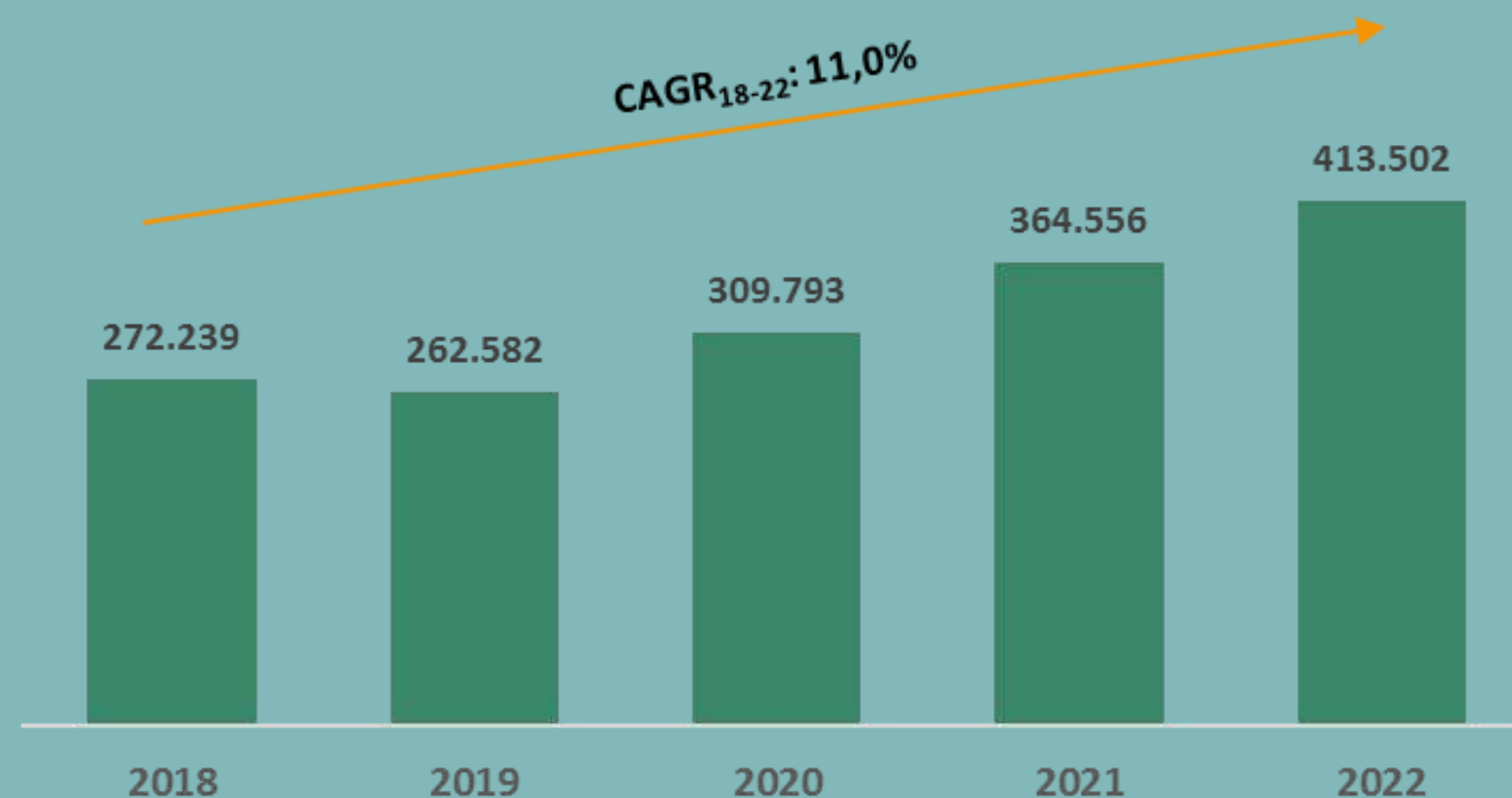
9.7 Fluxo de Caixa e Geração de Caixa Operacional

Os gráficos a seguir apresentam a evolução do fluxo de caixa acumulado de 2022 e 2021. A geração de caixa operacional líquida atingiu R\$ 413,5 milhões em 2022, um crescimento de 13,4% em relação ao ano de 2021.



Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

Geração de Caixa Operacional Líquida (R\$ mil)



Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

9.8 Captação de Recursos

Com o objetivo de manter a liquidez e completar o programa de investimentos, a Companhia utiliza recursos de terceiros disponíveis no mercado financeiro e de capitais, que são analisados e alocados dentro das necessidades de suas operações. Não ocorreram captações de recursos ao longo de 2022, no entanto, a Companhia possui contratos de financiamento junto ao BNB, Caixa Econômica e BNDES que totalizam R\$ 592,9 milhões, dos quais ainda estão disponíveis para desembolso R\$ 435,7 milhões na posição de 31 de dezembro de 2022.

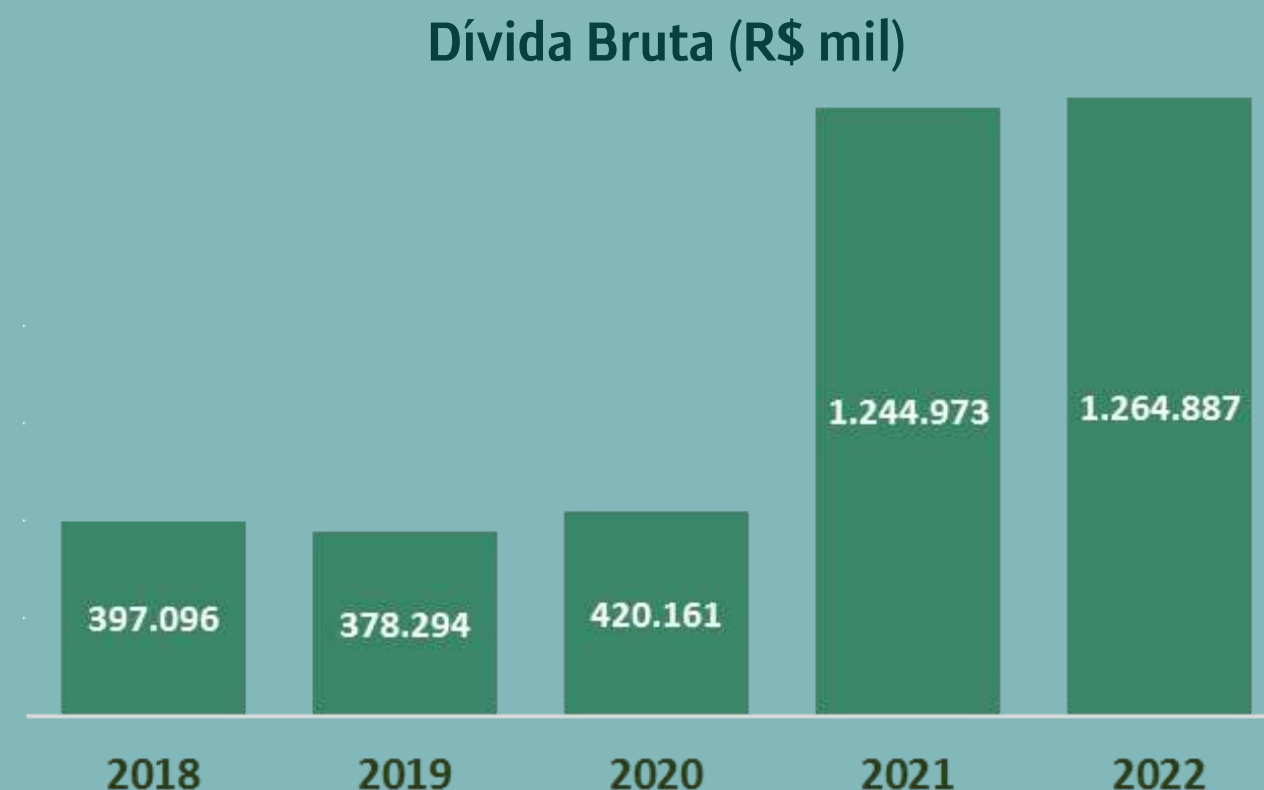
Em 2022 o valor liberado pelos referidos agentes financiadores totalizou R\$ 45,2 milhões, superior em 18,0% aos R\$ 38,3 milhões liberados em 2021, conforme detalhamento na tabela abaixo:

| Saldo a desembolsar por fonte de recurso (Em R\$ milhões) | | | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------|------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Entidade | Fonte de recurso | Valor contratado | Valor liberado até 31/12/2022 | Saldo a liberar | Valor liberado em 2021 | Valor liberado em 2022 |
| BNB | FNE/PROINFRA 1 | 164,7 | 105,3 | 59,4 | 35,3 | 17,3 |
| BNB | FNE/PROINFRA 2 | 219,6 | 18,3 | 201,3 | - | 18,3 |
| Caixa | AVANÇAR - FGTS | 180,2 | 7,4 | 172,9 | - | 7,4 |
| BNDES | BNDES | 28,4 | 26,2 | 2,2 | 3,0 | 2,1 |
| Total | | 593,0 | 157,2 | 435,7 | 38,3 | 45,2 |

Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

9.9 Endividamento

A Dívida Bruta da Companhia totalizou R\$ 1.264,9 milhões em 2022, um crescimento de R\$ 19,9 milhões em relação a 2021.



Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

Em 2022, a Cagece realizou a conversão da dívida junto ao Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID, de dólares americanos (USD) para reais (R\$).

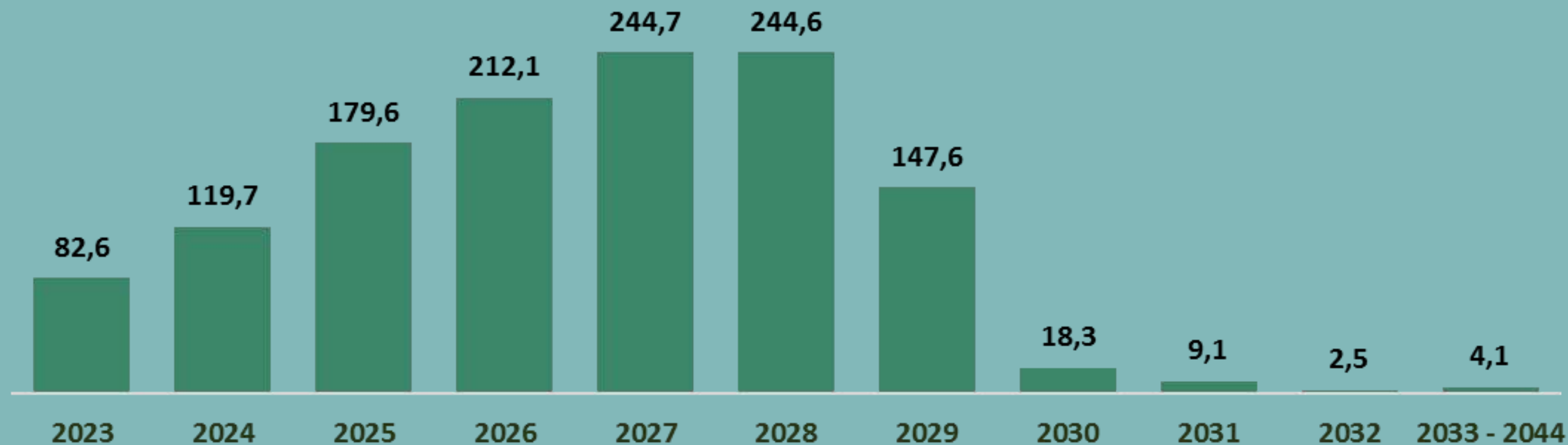
Dívida Bruta (R\$ mil)

| Descrição | 2022 | % AV | 2021 | % AV | % AH 2022 x 2021 | Var.Abs 2022 x 2021 |
|--------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|---------------------|------------------------|
| Moeda nacional | | | | | | |
| Debêntures | 858.002 | 67,8% | 818.945 | 65,8% | 4,8% | 39.057 |
| BID ¹ | 195.123 | 15,4% | 0 | 0,0% | NA | 195.123 |
| BNB | 120.927 | 9,6% | 91.643 | 7,4% | 32,0% | 29.284 |
| Caixa Econômica Federal | 79.831 | 6,3% | 87.872 | 7,1% | -9,2% | -8.041 |
| BNDES | 11.004 | 0,9% | 14.744 | 1,2% | -25,4% | -3.740 |
| Banco Santander | 0 | 0,0% | 817 | 0,1% | NA | -817 |
| Subtotal em Moeda Nacional | 1.264.887 | 100,0% | 1.014.021 | 81,4% | 24,7% | 250.866 |
| Moeda estrangeira | | | | | | |
| BID | 0 | 0,0% | 230.952 | 18,6% | NA | -230.952 |
| Subtotal em Moeda Estrangeira | 0 | 0,0% | 230.952 | 18,6% | NA | -230.952 |
| Dívida Bruta | 1.264.887 | 100,0% | 1.244.973 | 100,0% | 1,6% | 19.914 |
| Circulante | 82.602 | 6,5% | 79.545 | 6,4% | 3,8% | 3.057 |
| Não Circulante | 1.182.285 | 93,5% | 1.165.428 | 93,6% | 1,4% | 16.857 |

Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

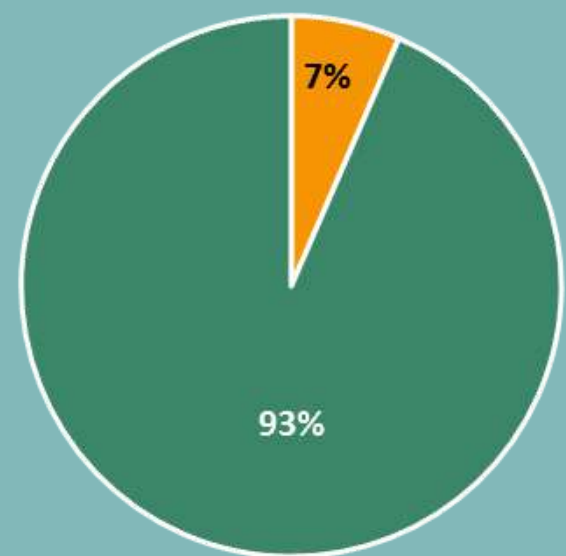
¹BID após a conversão da dívida de dólares (USD) para reais (R\$).

Dívida Bruta 2022 (R\$ mil e %) – Breakdown



Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

Dívida Bruta - 31/12/2022



■ Curto Prazo
 ■ Longo Prazo

Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

Ao final de 2022, a Dívida Líquida da Companhia totalizou R\$ 660,3 milhões, um crescimento de R\$ 421,9 milhões (177,0%) no comparativo 2022 x 2021. O aumento foi decorrente do uso das disponibilidades oriundas da primeira emissão de Debêntures na realização de investimentos na Companhia. Em decorrência, o Índice de Alavancagem atingiu 19,2% e a Dívida Líquida por Ebitda LTM resultou em 1,48.

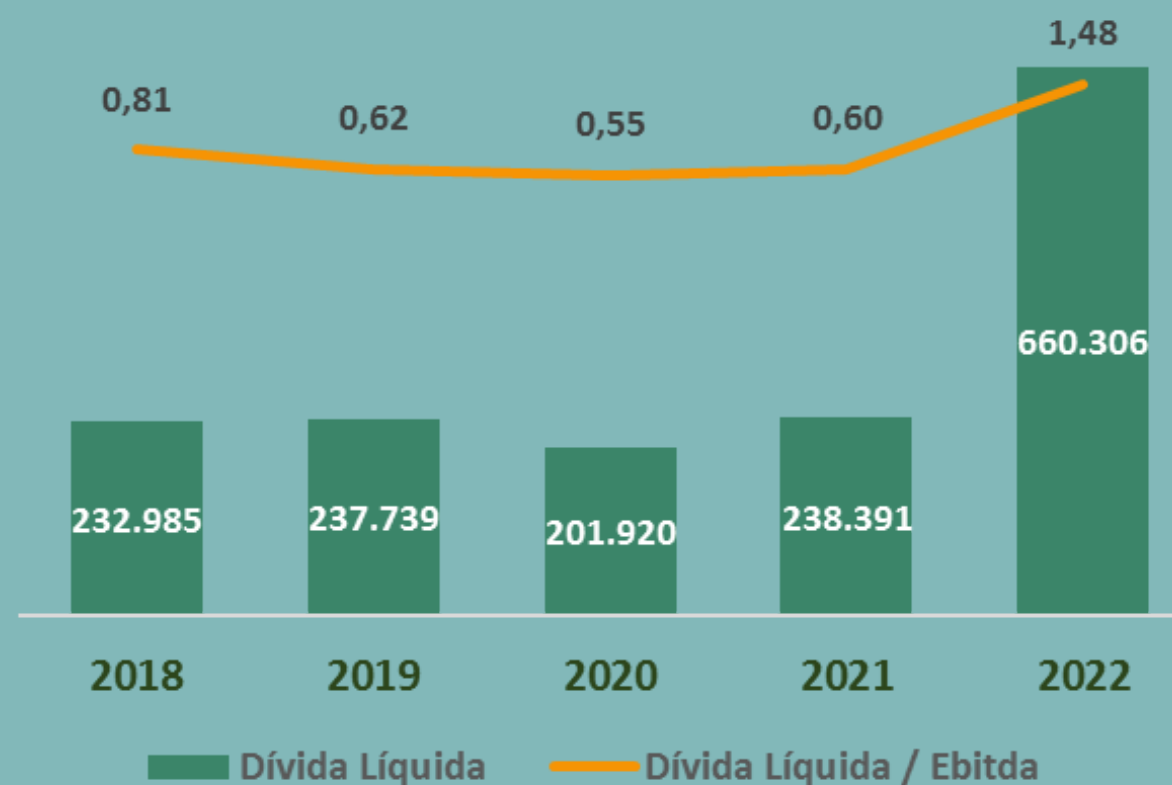
Dívida Líquida e Capitalização (R\$ mil)

| Descrição | 2022 | % AV | 2021 | % AV | % AH 2022 x 2021 | Var.Abs 2022 x 2021 |
|------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|---------------------|------------------------|
| Dívida Bruta | 1.264.887 | 36,7% | 1.244.973 | 43,3% | 1,6% | 19.914 |
| (-) Disponibilidades* | 604.581 | 17,5% | 1.006.582 | 35,0% | -39,9% | -402.001 |
| Dívida Líquida | 660.306 | 19,1% | 238.391 | 8,3% | 177,0% | 421.915 |
| (+) Patrimônio Líquido | 2.787.894 | 80,9% | 2.639.893 | 91,7% | 5,6% | 148.001 |
| Capitalização | 3.448.200 | 100,0% | 2.878.284 | 100,0% | 19,8% | 569.916 |
| Índice de Alavancagem | 19,15% | | 8,28% | | 10,87 p.p. | |
| Ebitda LTM | 446.390 | | 396.117 | | 12,7% | 50.273 |
| Dívida Líquida / Ebitda LTM | 1,48 | | 0,60 | | | 0,88 |

Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

*Não foram considerados os recursos da rubrica “Depósitos Vinculados” oriundos da tarifa de contingência nas Disponibilidades do demonstrativo acima. Os saldos referentes a tarifa de contingência na referida rubrica foram de R\$ 62.228 em 2022, e R\$ 186.297 em 2021, devidamente contabilizados no Ativo Circulante da Companhia, vide as notas explicativas na DFP da Companhia.

Dívida Líquida (R\$ mil) e Dívida Líquida por Ebitda

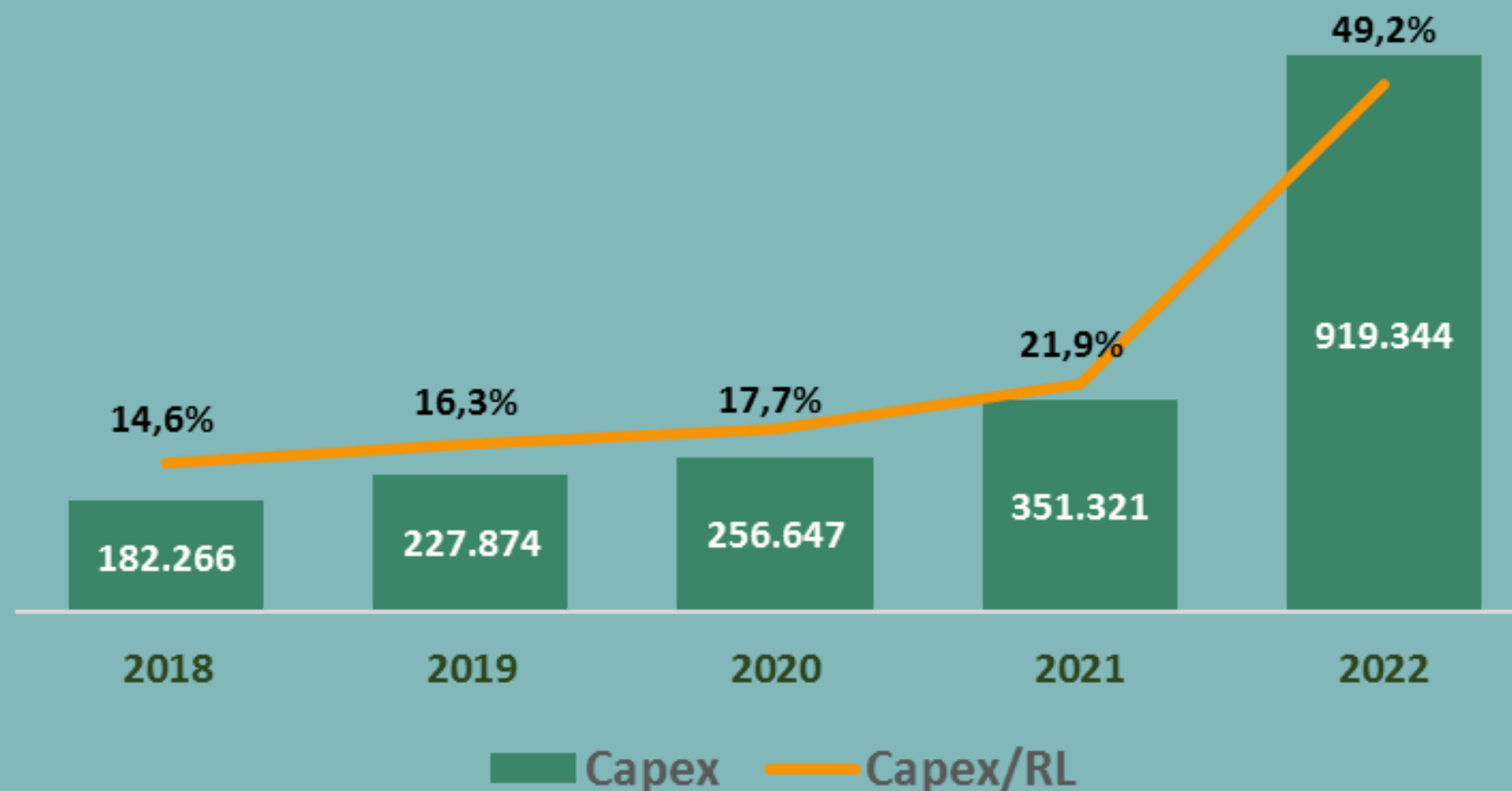


Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

9.10 Investimentos

Os investimentos no ano de 2022 totalizaram R\$ 919,3 milhões, representando um aumento de 161,7% em relação aos R\$ 351,3 milhões referentes a 2021, dos quais R\$ 753,2 milhões (81,9% do total) para expansão da cobertura, R\$ 137,2 milhões (14,9% do total) para melhorias operacionais e R\$ 28,9 milhões (3,1% do total) investimentos em gestão.

CAPEX (R\$ mil) e CAPEX / Receita Líquida (%)



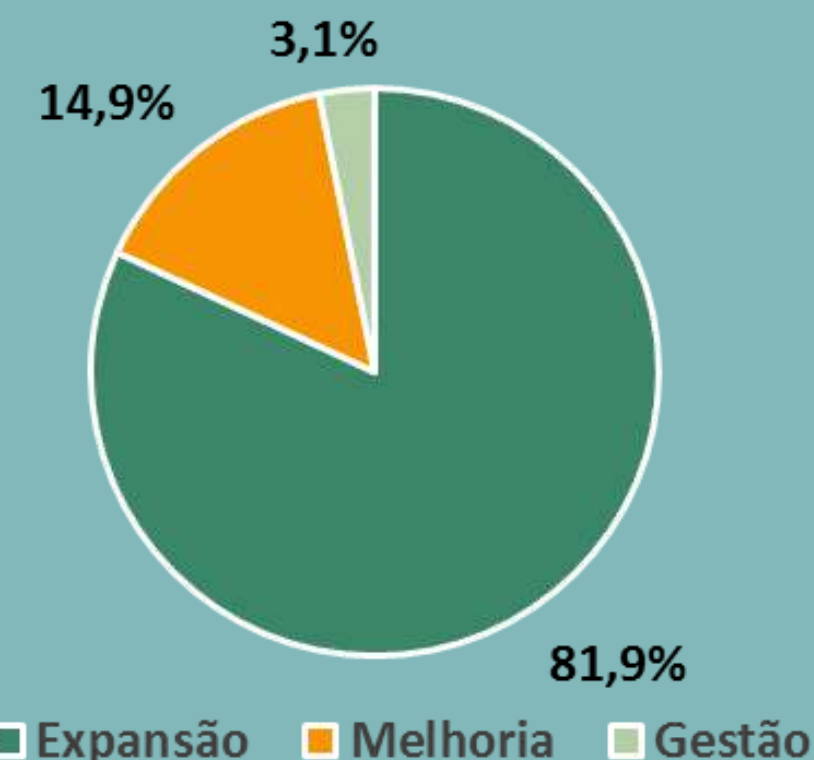
Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

CAPEX (Em R\$ mil)

| Descrição | 2022 | % AV | 2021 | % AV | % AH 2022 x 2021 | Var.Abs 2022 x 2021 |
|--------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------------|------------------------|
| ÁGUA | 429.200 | 46,7% | 204.038 | 58,1% | 110,4% | 225.163 |
| Expansão | 408.622 | 44,4% | 197.781 | 56,3% | 106,6% | 210.841 |
| Melhoria | 20.579 | 2,2% | 6.257 | 1,8% | 228,9% | 14.322 |
| ESGOTO | 417.569 | 45,4% | 118.050 | 33,6% | 253,7% | 299.519 |
| Expansão | 303.572 | 33,0% | 46.044 | 13,1% | 559,3% | 257.529 |
| Melhoria | 113.997 | 12,4% | 72.007 | 20,5% | 58,3% | 41.990 |
| ÁGUA/ESGOTO | 43.670 | 4,8% | 21.513 | 6,1% | 103,0% | 22.157 |
| Expansão | 41.035 | 4,5% | 20.165 | 5,7% | 103,5% | 20.870 |
| Melhoria | 2.635 | 0,3% | 1.348 | 0,4% | 95,5% | 1.287 |
| GESTÃO | 28.904 | 3,1% | 7.720 | 2,2% | 274,4% | 21.184 |
| CAPEX TOTAL | 919.344 | 100,0% | 351.321 | 100,0% | 161,7% | 568.023 |

Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

CAPEX TOTAL 2022



Fonte: Demonstrações Financeiras 2022

10. PERSPECTIVAS DO NEGÓCIO

10.1 Pesquisa e Desenvolvimento

10.2 Projetos



10.1 Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação

A Cagece entende que a inovação tem um papel fundamental neste momento singular para o saneamento no país, considerando o Marco Legal e as metas de universalização. Dessa forma, criar uma cultura voltada para a inovação e para o estabelecimento de parceria é hoje a melhor maneira para conseguir propor novas soluções, mais eficientes e eficazes.

A Companhia possui uma estrutura própria destinada à Pesquisa e Desenvolvimento (P&D) que atua na prospecção de soluções tecnológicas para processos internos, pesquisas aplicadas para diagnóstico de comportamento por meio de modelagens e simulações, bem como ações na busca de conhecimento, sustentabilidade e competitividade, alinhado ao planejamento estratégico da Companhia.

Em 2022, a Cagece avançou na consolidação da cultura para a inovação, fomentando processos de priorização de ideias, estratégias de parcerias e execução, gestão de pesquisas contratadas e de propriedade intelectual, refletindo, inclusive, na obtenção de benefícios advindos da Lei do Bem, Lei Federal nº 11.196/05.





Ainda no referido ano foi realizado, no Museu da Indústria, em Fortaleza-CE, o I Fórum de Inovação da Cagece, com a participação do público interno e externo, incluindo parceiros. O evento visou divulgar os projetos e inovações da Companhia, por meio do resgate do histórico de grandes marcos de inovação e seus resultados, buscando, assim, reconhecer e estimular o espírito criativo dos participantes.

Alguns projetos de inovação da Cagece foram destaque durante o fórum, tais como a dessalinização, soluções inovadoras em Tecnologia da Informação, com apresentação de cases de inteligência artificial, o abastecimento com água de reúso para o Hub de Hidrogênio Verde do Ceará, dentre outros.

Falar sobre inovação é essencial! Compreender o potencial inovador que se tem através da força de trabalho da Companhia é o que irá garantir futuros avanços no sentido da universalização dos serviços e também de novos negócios nos próximos anos.

10.2 Projetos

Para alcançar o desafio da universalização até 2033 com qualidade, efetividade, competitividade e sustentabilidade faz-se necessária a priorização de projetos articulados ao objetivo de garantir o cumprimento das metas estabelecidas no planejamento estratégico da Companhia, em consonância com a sua missão, visão e valores organizacionais.

Nesse contexto, os projetos estratégicos da Cagece, em execução, são um conjunto de esforços direcionados a um objetivo sustentável e que sintetizam as prioridades desta jornada. Dentre os projetos da Companhia que contribuem para a excelência de seus resultados e para o enfrentamento dos desafios que se apresentam para o setor de saneamento, destacam-se:

10.2.1 Projeto de Segurança Hídrica

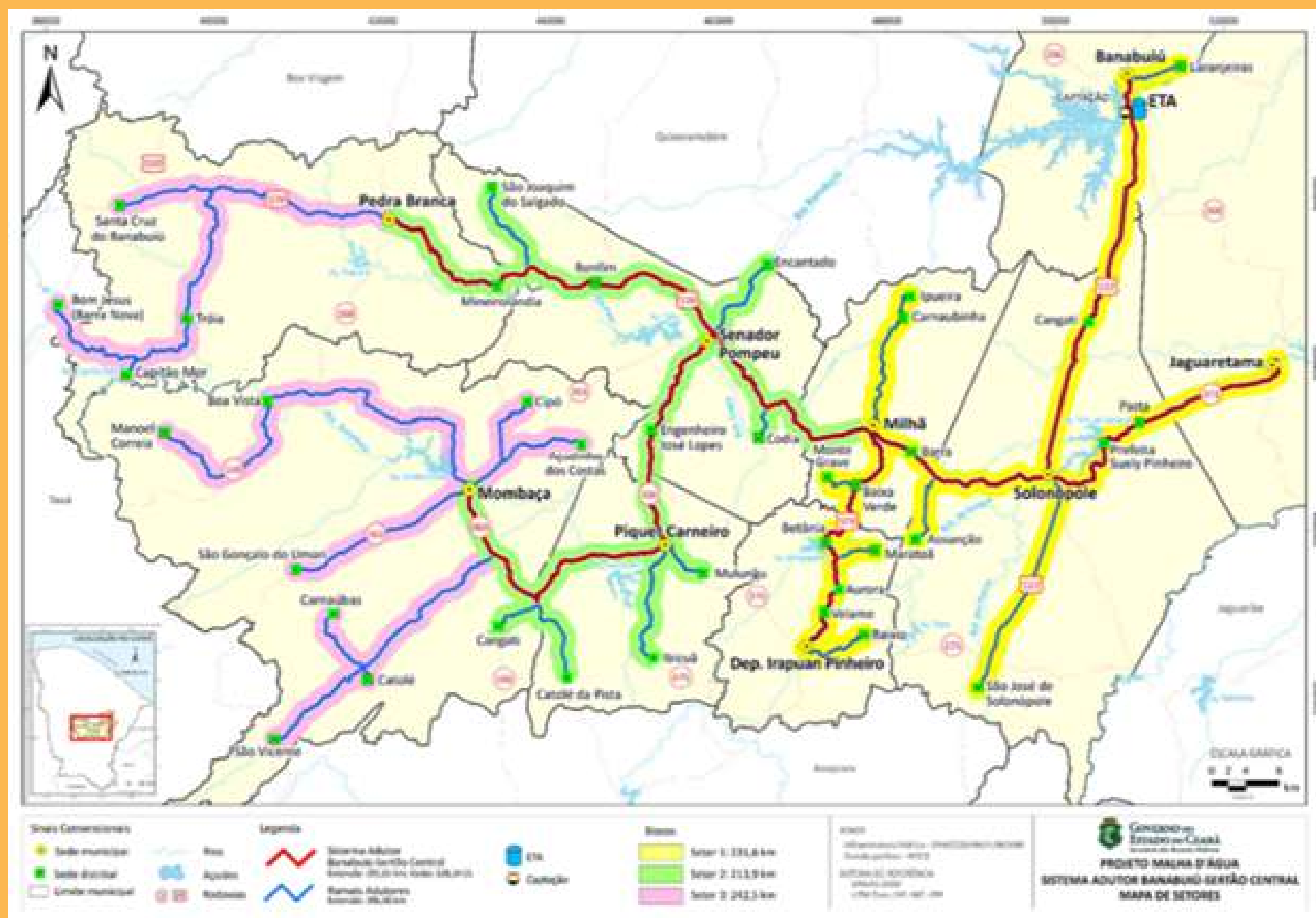
O Projeto de Segurança Hídrica e Governança do Ceará é um financiamento do Governo do Ceará junto ao Banco Mundial (BIRD) no valor total de US\$ 174,85 milhões (R\$ 658 milhões), sendo US\$ 139,88 milhões de financiamento (R\$ 526 milhões) e US\$ 34,97 milhões de contrapartida do Estado (R\$ 132 milhões). O Projeto compreende três componentes principais e um Componente de Contingência e Resposta a Emergências (CCRE).



• Componente 01

Objetiva aumentar a segurança hídrica por meio de infraestrutura de produção e transporte de água tratada, dando início à implantação do Projeto Malha D'água, que prevê a regionalização de sistemas de água tratada. O primeiro sistema regional a ser implantado nesse formato é o da bacia do Banabuiú. A regionalização de sistemas além de promover a segurança hídrica, deverá otimizar os custos operacionais, de logística, ambientais e regulatórios, para citar algumas vantagens.

O referido projeto de segurança hídrica prevê que a Cagece será responsável pela operação e manutenção do sistema:



A execução do contrato iniciou em março de 2022 e a previsão de conclusão do Sistema Adutor de Banabuiú é abril de 2027. Maiores informações sobre os projetos de segurança hídrica do Estado do Ceará constam no item 3.3 deste relatório.

• Componente 02

Objetiva melhorar a eficiência do serviço de abastecimento de água em Fortaleza e a eficiência operacional da Cagece. Esse componente está estimado em US\$ 15 milhões (aproximadamente R\$ 60 milhões) e inclui desde o controle e redução de perdas de água até a respectiva assistência técnica.

• Componente 03

Objetiva o fortalecimento na gestão do setor público, beneficiando órgãos de assessoria e de controle do Estado.

10.2.2 Matriz Energética

Eficiência Operacional em Energia: Da preocupação com o Meio Ambiente à otimização dos recursos.

Interessada no que há de inovação atrelada às práticas de sustentabilidade, a Cagece continua expandindo seu projeto de eficiência operacional energética, através da implementação de ações com foco em redução de custos de energia e na geração de energia limpa.

Atualmente, a Cagece possui mais de 1.800 unidades consumidoras de energia, necessárias aos seus processos operacionais e administrativos. Destas, mais de 1.700 são contempladas em projetos que trazem grande potencial de economia, como: mercado livre de energia, adequações tarifárias/tarifa branca, adequações tarifárias de baixa tensão (BT) para horosazonal verde, adequações tarifárias de horosazonal verde para horosazonal azul, geração de energia limpa por meio de planta solar e demais projetos de eficiência energética.

A Cagece busca investir em projetos alinhados com as melhores práticas ambientais, sociais e de governança, e isso se reflete em sua matriz energética.



- **Mercado livre de energia**

A partir de 2020, a Cagece passou a contratar fornecedores de energia através do mercado livre de energia, que é um ambiente de contratação regulado, onde são celebrados contratos bilaterais com preços mais competitivos e condições diferenciadas. Ou seja, um modelo bem mais vantajoso do que o oferecido pelo mercado cativo, no qual o cliente compra energia da concessionária de energia com tarifas reguladas, sem abertura para negociação de custos e condições.

Em 2022, a Companhia economizou mais de R\$ 13 milhões através da migração de quatro unidades consumidoras para este ambiente: Estação de Tratamento de Água (ETA) Gavião e ETA Oeste, ambas pertencentes ao escopo da Unidade de Negócio Metropolitana de Produção e Macrodistribuição de Água (UN-MPA); ETA Jaburú e Estação Elevatória de Água Tratada 03 de Caruataí, pertencentes à Unidade de Negócio Bacia da Serra da Ibiapaba (UN-BSI).

É importante salientar que pelo menos 13% da energia adquirida no mercado livre é proveniente de fontes incentivadas (renováveis) que geram menor impacto ambiental, demonstrando o alinhamento com os objetivos ESG da Companhia.

- **Geração de energia através de planta solar**

A Cagece implantou em 2019 uma planta solar com capacidade de geração de 74,25kWp no estacionamento do prédio anexo à sua sede administrativa em Fortaleza/CE. Além de ser uma fonte de energia limpa e sustentável, promove uma redução da conta de energia da empresa, sendo suficiente para atender à demanda de energia da unidade consumidora onde está instalada, e ainda conseguir compensar, por meio da geração distribuída, o consumo de energia da loja de atendimento conceito. No ano de 2022 a planta solar da Cagece alcançou uma economia de R\$ 62,6 mil, contribuindo, conseqüentemente, para redução de emissão do dióxido de carbono (CO₂) na atmosfera.



Adequações tarifárias

• Tarifa Branca

Com o intuito de incentivar os clientes a deslocarem o consumo energético para fora do horário de ponta (horário em que sistema elétrico nacional é mais sobrecarregado), as concessionárias de energia oferecem modalidades tarifárias com menor custo. Assim, a Cagece, visando reduzir as despesas com energia elétrica, analisou o perfil de consumo das suas unidades consumidoras (UCs), de modo a estabelecer quais se adequariam à essa modalidade de cobrança junto à concessionária, de forma a se obter economia.

Nesse contexto, 32 unidades consumidoras de baixa tensão da Cagece aderiram à Tarifa Branca (modalidade tarifária com preços diferenciados de acordo com a hora de consumo), resultando em uma economia de aproximadamente de R\$ 73 mil em 2022.

• Baixa Tensão para Modalidade Tarifária Verde

A partir da análise do perfil de consumo das unidades consumidoras de baixa tensão pode-se avaliar a viabilidade de se alterar a modalidade tarifária da unidade para “Verde”. Nessa modalidade se tem preços diferenciados na tarifa de energia de acordo com o horário de consumo. No entanto, para a que unidade consumidora de energia possa vir a se beneficiar dessa modalidade é necessário um investimento para intervenções que consistem basicamente na instalação de uma subestação e adequação do padrão de medição de energia da unidade, pois deverá ser alimentada em média tensão. Com isso, no ano de 2022, foram selecionadas doze unidades consumidoras, com payback de até doze meses, com previsão de início de execução em 2023.



10.2.3 Projeto BIM - Building Information Modeling

Cagece adota metodologia BIM para maior rapidez nas metas da universalização!

A Cagece, em 2022, deu início a implementação do BIM (Building Information Modeling ou Modelagem de Informações da Construção), uma nova metodologia de trabalho, com diversas ferramentas, que potencializa os projetos de engenharia e que será fundamental para auxiliar o alcance das metas do novo Marco Legal do Saneamento nos próximos anos. Com o BIM, a Companhia vai conseguir, a médio e longo prazo, ter entregas de projetos mais rápidas e assertivas.

Essa ferramenta permite a visualização virtual dos projetos de engenharia em 3D, com as características físicas e funcionais dos empreendimentos bem próximas do real, promovendo uma maior integração entre diferentes áreas da Companhia durante as etapas de planejamento, execução e operação dos futuros projetos.

Por fim, o BIM também oferece uma série de vantagens, dentre elas pode-se destacar: agilidade na elaboração do projeto, padronização e definição de modelos, minimização de retrabalho e aumento da confiabilidade. Além disso, auxilia na tomada de decisão e no desempenho de todas as etapas de execução das obras.



10.2.4 Universalização e melhorias operacionais na RMF e RMC

Ceará Universalizado!

**Parceria Público-Privada para serviços de
esgotamento sanitário**

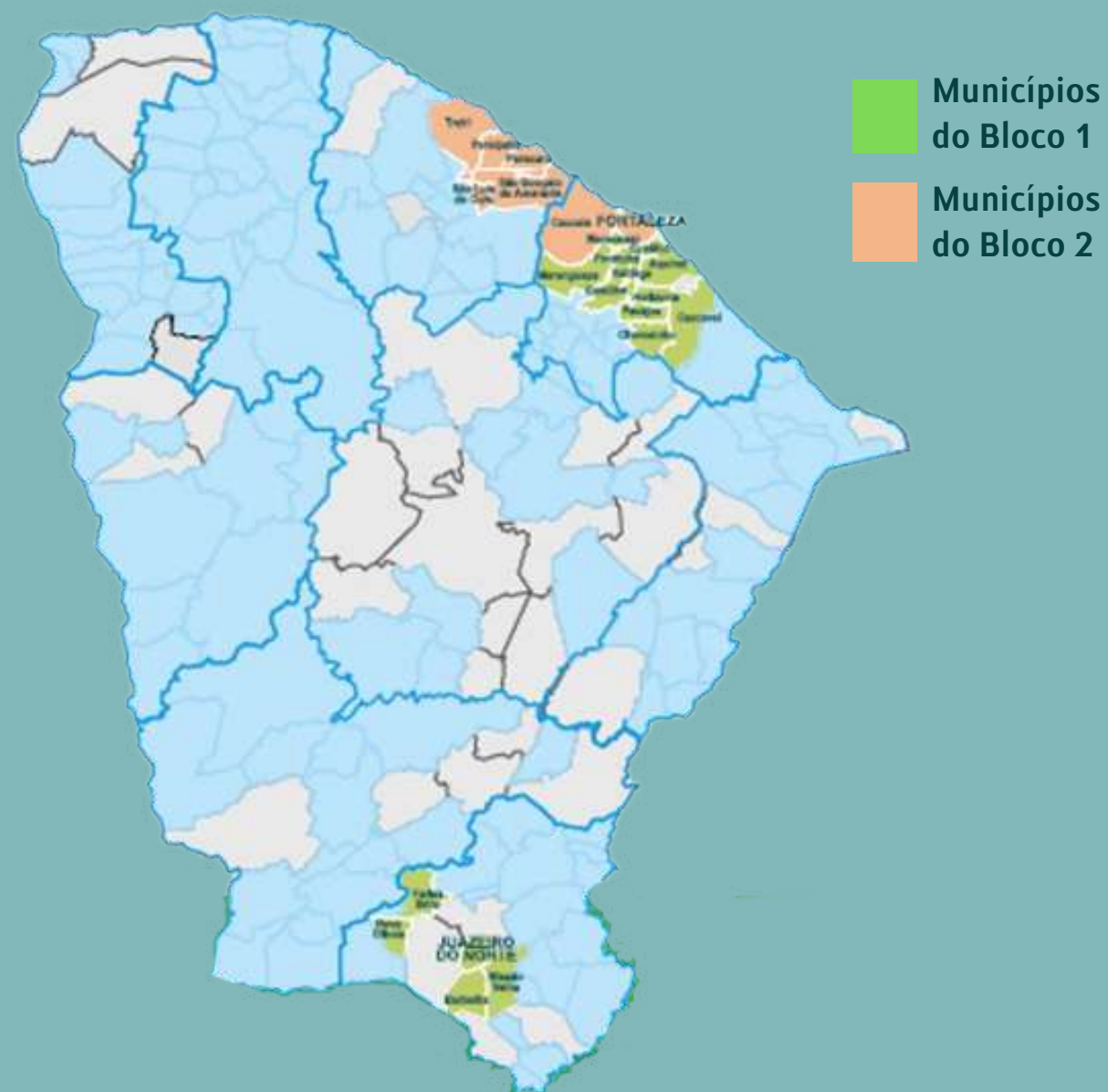
vai universalizar a qualidade de vida dos cearenses.

Ao longo da trajetória de prestação de serviços para mais de 5 milhões de cearenses, a Cagece sempre investiu em melhorias, implantação e ampliação dos sistemas em que opera. Grandes obras ligadas ao abastecimento e distribuição de água para a população ampliaram a matriz hídrica do estado e possibilitaram que a Companhia alcançasse um percentual de 98,5% de atendimento de água no estado.

Em relação ao esgoto, o incremento desses números sempre foi mais desafiador, devido às dificuldades de captação de recursos para investimento em novas obras e também renovação de ativos. Por meio de uma Parceria Público-Privada (PPP), a Companhia se prepara para atingir 95% de cobertura de esgoto nos locais beneficiados até 2040.



O projeto contempla Fortaleza, Juazeiro do Norte e quase toda a Região Metropolitana destes, totalizando 23 municípios, que receberão obras divididas em 2 blocos, conforme imagem abaixo:



• Bloco 1

O Bloco 1 engloba os municípios da RMC e da chamada RMF Sul: Aquiraz, Cascavel, Chorozinho, Eusébio, Guaiúba, Horizonte, Itaitinga, Maracanaú, Maranguape, Pacajus, Pacatuba, Barbalha, Farias Brito, Juazeiro do Norte, Missão Velha e Nova Olinda. Esses municípios representam 18% da população atendida pela Cagece e, atualmente, contam com pouco mais de 30% de cobertura dos serviços de esgotamento sanitário.

Ao longo dos próximos anos serão investidos R\$ 2,42 bilhões nos serviços de esgotamento sanitário e R\$ 488 milhões nos serviços comerciais. Já para viabilizar a prestação dos serviços à população, estão sendo estimadas as despesas operacionais na casa dos R\$ 3,24 bilhões.

• Bloco 2

Já o Bloco 2 contempla os municípios da RMF Norte: Fortaleza, Caucaia, Paracuru, Paraipaba, São Gonçalo do Amarante, São Luís do Curu, Trairi e representam 60% da população dos municípios operados pela Companhia. Esses municípios possuem atualmente cerca de 64% de cobertura dos serviços de esgotamento sanitário.

Para realizar as obras serão investidos R\$ 3 bilhões nos serviços de esgotamento sanitário e R\$ 1,13 bilhão em serviços comerciais. Além disso, para manter a prestação do serviço à população, estimam-se despesas operacionais na casa dos R\$ 8,97 bilhões.

Na prática, os serviços da concessão da Parceria-Público-Privada incluem a Elaboração de Estudos e Projetos de Engenharia, Licenciamento Ambiental, Desapropriação, Execução de Obras de Universalização, Execução de Obras de Melhorias nos Sistemas, Operação e Manutenção dos Sistemas de Esgotamento Sanitário. Já os serviços comerciais realizados pela empresa que será selecionada incluem: substituição, transferência e deslocamento de hidrômetros, verificação de fraudes, atualização cadastral e telemetria de grandes clientes.

Considerando que os impactos econômicos e sociais advindos das melhorias no saneamento básico afetam positivamente os segmentos mais vulneráveis e de baixa renda, faz-se necessário, também, o enfrentamento de um desafio adicional que é a conscientização da população quanto à importância do esgotamento sanitário, para que obras de ampliação e/ou melhoria sejam realizadas em seus municípios com o apoio dos cidadãos.

Em setembro de 2022, na sede da B3, foi realizado o leilão da PPP do esgoto, tendo a empresa Aegea Saneamento como a arrematante dos blocos 1 e 2 para a concessão dos serviços de universalização do esgotamento sanitário na Regiões Metropolitanas de Fortaleza (RMF) e do Cariri (RMC). Para o bloco 1, por meio de um lance de R\$ 7,652 bilhões, a empresa bateu o martelo final. Já para o bloco 2, a Aegea ofereceu o lance de R\$ 11,376 bilhões. Ou seja, no total, a referida empresa arrematou os dois blocos por R\$ 19.028 bilhões. O leilão teve como critério de julgamento o menor valor de contraprestação, que será paga pela Cagece.



10.2.5 Cadastro Comercial e Técnico Georreferenciamento (iGeo)

O Projeto Gestão Inteligente de Cadastro Georreferenciado (Projeto IGeo) tem o objetivo de modernizar a base cadastral de imóveis e clientes, redes e peças de água e esgoto, implementar metodologias de manutenção e atualização permanente de cadastro e possibilitar o intercâmbio de dados com os principais sistemas gerenciais e operacionais, além de oferecer uma nova experiência na disponibilização dessas informações.

No ano de 2022, foram realizados no âmbito deste projeto a execução do serviço de aerolevanteamento fotogramétrico, perfilamento a laser com a geração de imagens aéreas, Modelos Digitais do Terreno – MDT, Modelos Digitais de Elevação – MDE e curvas de nível possibilitando o refinamento cartográfico e atualização de mapas de Fortaleza, Caucaia, Maracanaú, Maranguape, Pacatuba, Itaitinga e Eusébio totalizando uma área de 777 km².

Adicionalmente, foi concluída a modelagem do banco de dados geográfico usando a tecnologia GIS de redes geométricas da ESRI, bem como, o ArcGis Enterprise (servidor) e um conjunto de aplicações ArcGis voltadas para o saneamento básico de água e esgoto. Essas aplicações são executadas paralelamente com o Qgis de forma a existirem as duas tecnologias integradas disponíveis para atualização cadastral.

O georreferenciamento elencado e a tecnologia estruturada permitiram o lançamento da plataforma de mapas interativos chamada Portal iGeo, que visa dar maior acessibilidade aos dados cadastrais da Cagece para seus usuários, de forma simples e ágil. A ferramenta foi criada para ser o principal meio de difusão dos mapas e análises geográficas da Companhia, sendo uma aplicação relevante para a Cagece, pois, com os dados apresentados de forma íntegra, é possível extrair informações e subsidiar a atuação e tomada de decisão de setores estratégicos.



Os avanços no setor de cadastro por meio do Projeto iGeo são significativos para a Companhia melhorar sua base cadastral, dinamizar o acesso as informações e estar atualizada com as tendências tecnológicas do mercado, que necessita da localização geográfica para estabelecer algoritmos espaciais inteligentes visando a eficiência dos processos com suporte a gestão.

10.2.6 Sociedades de Propósito Específico (SPE)

- **Utilitas**

Sociedade de Propósito Específico (SPE) visando a implantação e operação de infraestrutura para tratamento e fornecimento de água industrial, coleta, tratamento e disposição de esgoto e resíduos sólidos industriais, bem como tratamentos complementares e negócios conexos para as indústrias localizadas no Complexo Industrial e Portuário do Pecém (CIPP). Atualmente possui em seu quadro societário a Cagece e a PB Construções, com 15% e 85% de participação na empresa, respectivamente.

Usina de Hidrogênio Verde no Ceará vai operar com água de reúso!

A Cagece, por meio da Utilitas, terá importante papel na viabilização do Hub de hidrogênio atendendo a sua demanda hídrica sem reduzir o estoque de água para consumo humano, pelo fato de utilizar água de reúso como fonte hídrica.

A água de reúso da Cagece surge como a melhor opção para uso industrial no Ceará, sendo produzida a partir do esgoto tratado pela Companhia, utilizando tecnologia capaz de gerar água de alta qualidade. Dessa forma, os esgotos tratados, ao invés de serem lançados no meio ambiente, passarão pelo tratamento complementar, produzindo a água de reúso que será utilizada nos processos de eletrólise adotados pelas usinas do hub de hidrogênio verde. A solução da Cagece com a água de reúso é rápida e eficiente!



O Hidrogênio (H₂) é uma fonte de combustível com maior capacidade energética que a gasolina. O H₂ Verde tem potencial de ser uma importante fonte de energia limpa do futuro, contribuindo para a redução dos efeitos do aquecimento global. O hidrogênio verde pode ser utilizado como fonte energética para equipamentos, veículos ou até mesmo fábricas ou cidades, dependendo da escala de produção.

A viabilização do reúso para a usina de Hidrogênio Verde acontecerá por meio da Sociedade de Propósito Específico (SPE), chamada Utilitas Pecém, com o intuito de projetar, construir e operar toda a infraestrutura necessária. Vale destacar que só a EPC (Estação de Pré-Condicionamento), principal estação de tratamento de esgoto da companhia, com vazão de aproximadamente 2,7 m³/s, seria capaz de suprir toda a demanda de água do Hub de hidrogênio.



- **VSA Pacajus**

Cagece e Vicunha Serviços executam projeto para tratamento de esgoto industrial e fornecimento de água de reúso

A Cagece e a Vicunha Serviços, subsidiária do Grupo Vicunha para serviços ambientais, por meio da SPE VSA Pacajus, estão executando um projeto que contempla a prestação de serviço de tratamento e disposição de efluentes industriais, e fornecimento de água de reúso para indústrias nos municípios de Pacajús e Horizonte.

O empreendimento encontra-se em obras com previsão de conclusão no primeiro semestre de 2023, quando se iniciará a operação dos serviços. Para sua execução, estão sendo investidos recursos na ordem de R\$ 51,3 milhões, sendo R\$ 41 milhões financiados pelo Banco do Nordeste do Brasil (BNB).

O projeto consiste em dois sistemas, sendo o primeiro responsável pela coleta, tratamento e disposição de efluentes industriais, e o segundo, responsável pela produção e fornecimento de água de reúso para fins industriais. Estes dois sistemas possibilitarão a prestação de serviço às indústrias da região, atendendo a todos os padrões ambientais de lançamento de efluentes e requisitos de qualidade para utilização da água em diferentes processos industriais.



Projeto para tratamento de esgoto industrial e fornecimento de água de reúso

O sistema de tratamento e disposição de efluentes industriais é constituído por uma Estação de Tratamento de Esgoto Industrial que combina processos biológicos e físico-químicos. Já o sistema de produção e fornecimento de água de reúso será composto por uma Estação Produtora de Água de Reúso (EPAR), equipada com tecnologia de dupla filtração para o polimento dos esgotos domésticos tratados da ETE do município de Horizonte, operado pela Cagece.

Inicialmente, a Estação de Tratamento Industrial terá capacidade de tratar 50m³/h, podendo chegar a 100m³/h, no futuro. Já a Estação de Produção de Água de Reúso irá produzir de início 60m³/h e, futuramente, até 130m³/h.



Projeto para tratamento de esgoto industrial e fornecimento de água de reúso

O projeto trará ganhos ambientais, econômicos e sociais para a região, pois reutiliza parte do efluente doméstico de Horizonte, trata com eficiência e segurança os efluentes industriais, reduz o lançamento de efluentes em corpos hídricos e, contribui ainda para aumentar o estoque de água bruta armazenado nos reservatórios operados pela Cogerh, aumentando a garantia hídrica da RMF, principalmente para consumo humano.

• Dessalinização

O projeto de dessalinização é considerado de grande importância estratégica para o Ceará, pois permite a diversificação das fontes de água, reduzindo a dependência dos reservatórios, e, conseqüentemente, das ocorrências de períodos de chuvas favoráveis. Essa nova fonte não concorre com outras medidas de segurança hídrica, na verdade, trata-se de uma medida complementar que deverá ser implementada em paralelo com todas as outras iniciativas já contempladas nos planos de segurança hídrica do Estado.

Para tanto, a Cagece contratou via Parceria Público Privada (PPP), uma Concessão Administrativa, que engloba elaboração de projetos, construção, operação e manutenção de uma Planta de Dessalinização de água marinha com capacidade de 1m³/s, com prazo contratual de 30 anos. A água produzida se destina ao consumo humano para entrega no Macrossistema de Distribuição de Água da Companhia, conforme indicadores de desempenho estabelecidos no respectivo contrato. Todos os investimentos serão feitos pela concessionária contratada, não havendo aporte público pela Cagece ou pelo Estado do Ceará, sendo sua remuneração composta por uma Parcela Fixa e outra Variável, esta última dependente do volume demandado pela Cagece. Ambos os pagamentos serão desembolsados pela Cagece apenas quando do início da operação do empreendimento, previsto para o ano de 2025.

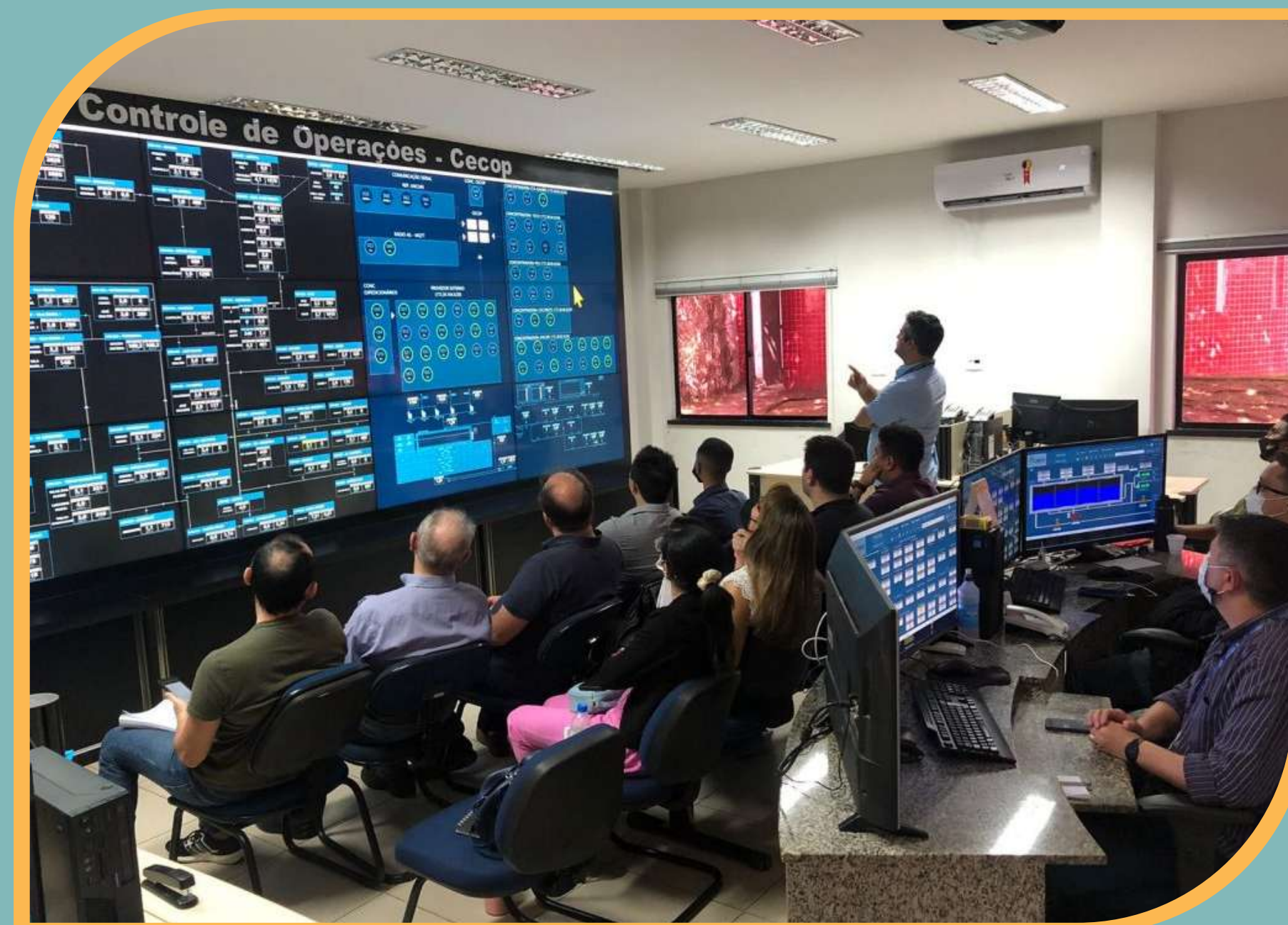
O consórcio vencedor constituiu uma Sociedade de Propósitos Específicos (SPE), denominada de Águas de Fortaleza SA, formada pelas empresas brasileiras Construtora Marquise SA e PB Construções LTDA e a empresa espanhola Abengoa Agua SA. Em 2022, a SPE Águas de Fortaleza realizou adequações e detalhamentos dos projetos construtivos e do Estudo de Impacto Ambiental, necessários para obtenção de licenças e início das obras.



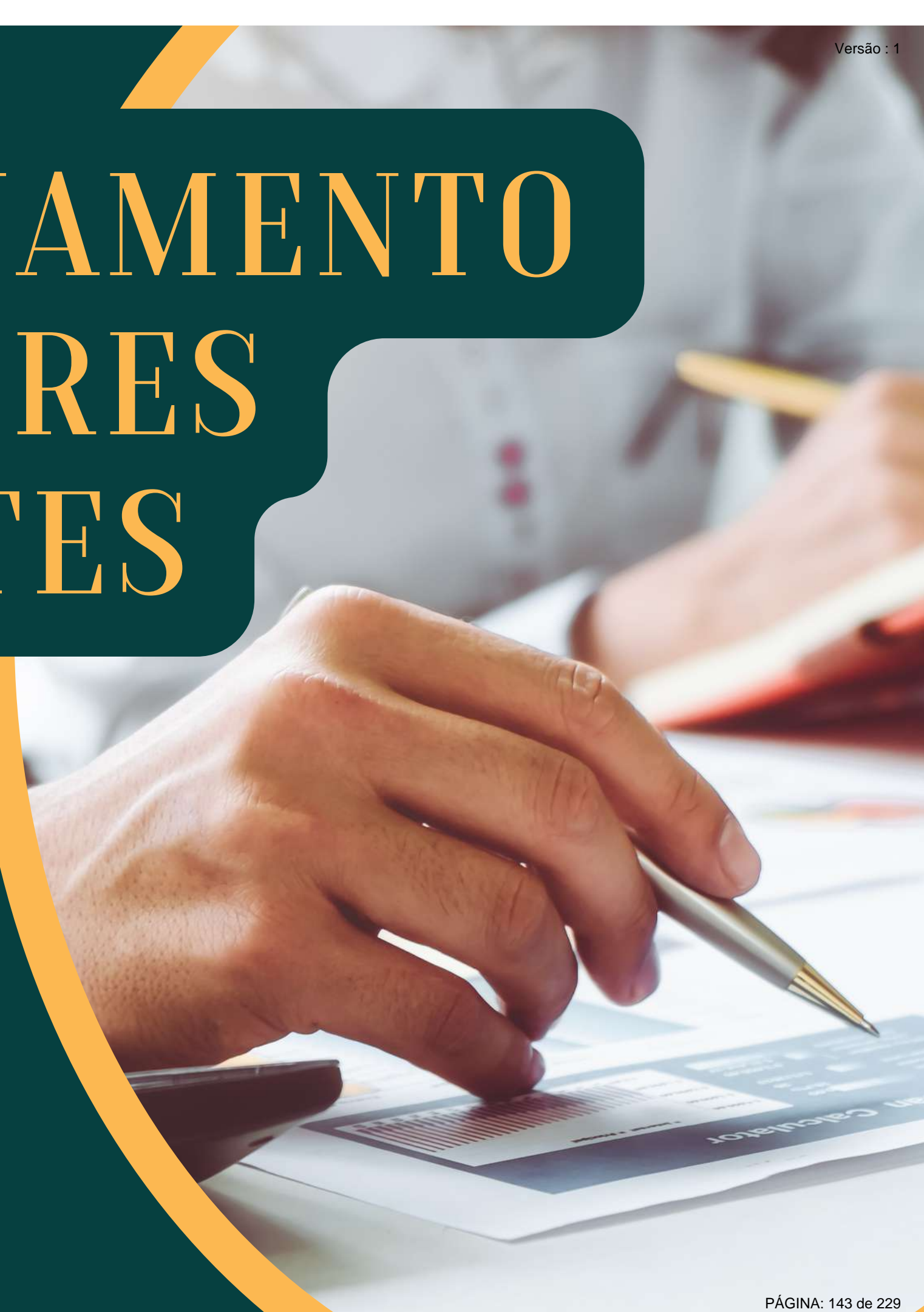
10.2.7 Programa de Redução de Perdas

O Programa de Redução de Perdas da Cagece envolve a elaboração e execução de diversos projetos para atuar nas perdas reais e aparentes dos próximos anos. Como forma de reduzir as perdas reais, o programa de combate às perdas de água inclui nos seus projetos ações voltadas ao Gerenciamento de Pressão, Pesquisa de Vazamentos, Agilidade e Qualidade dos Reparos e Gerenciamento da Infraestrutura. E no combate às perdas aparentes, os projetos contemplam ações de Gerenciamento da Macromedição, Melhoria do Cadastro e Apuração, Gerenciamento da Micromedição e Combate às Fraudes.

Maiores informações sobre esse projeto estratégico foram tratadas no item 7 – Negócios deste relatório.



11. RELACIONAMENTO COM AUDITORES INDEPENDENTES



A Companhia, alinhada à sua política de contratação extra auditoria, zela pelos princípios que preservam a independência dos auditores independentes que consistem, de acordo com as normas internacionais aceitas, em: o auditor não deve auditar seu próprio trabalho; o auditor não deve exercer funções de gerência do seu cliente e o auditor não deve promover os interesses dos seus clientes. Adicionalmente, o plano de trabalho da auditoria externa e o processo de elaboração e análise das demonstrações financeiras são supervisionados pelo Comitê de Auditoria Estatutário da Companhia.

Em consonância com a Resolução CVM nº 162/22, a Cagece informa que, no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a empresa de auditoria BDO RCS Auditores Independentes SS, não prestou outros serviços que não estejam relacionados à auditoria externa.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)****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, podendo operar diretamente, 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 dezembro 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.

Dos 152 municípios onde a Companhia atuava, 151 já apresentam contratos que atendem ao que versa a Lei nº 11.445/2007 (com redação da Lei nº 14.026/2020) e os prazos dessas concessões vão 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 do Centro Sul autorizou a continuidade dos serviços até que seja deliberado, na forma da Legislação em vigor, sobre a matéria.

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

| Municípios | Microregião | Status | Data de vencimento | % de faturamento (*) |
|-------------------|--------------|---------|--------------------|----------------------|
| Fortaleza | Centro-Norte | Vigente | 06/10/2055 | 56,96 |
| Maracanaú | Centro-Norte | Vigente | 06/10/2055 | 4,99 |
| Caucaia | Centro-Norte | Vigente | 06/10/2055 | 4,61 |
| Juazeiro do Norte | Centro-Sul | Vigente | 06/10/2055 | 3,89 |
| Itapipoca | Centro-Norte | Vigente | 06/10/2055 | 1,21 |
| Eusébio | Centro-Norte | Vigente | 06/10/2055 | 1,19 |
| Maranguape | Centro-Norte | Vigente | 06/10/2055 | 0,99 |
| Tianguá | Oeste | Vigente | 06/10/2055 | 0,98 |
| Pacatuba | Centro-Norte | Vigente | 06/10/2055 | 0,96 |
| Crateús | Oeste | Vigente | 06/10/2055 | 0,91 |

(*) Informação não auditada.

A partir de 28 de janeiro de 2023, a Companhia atualizou o valor da tarifa média dos serviços de água e esgoto, passando de R\$ 4,92/m³ para R\$ 5,09/m³ faturado, equivalendo a um aumento tarifário médio da ordem de 3,55%. Esse reajuste foi aprovado conforme Resolução da ARCE Nº 17 de 22 de dezembro de 2022.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

Novo Marco Legal

Em 15 julho de 2020, foi sancionada a Lei Federal nº 14.026/2020, conhecida como o Novo Marco Legal do Saneamento Básico, que alterou na Lei Federal nº 11.445, de 05 de janeiro de 2007 e trouxe modificações que 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% à coleta e tratamento de esgoto.

A Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico (ANA) é a responsável por editar normas de referência para a prestação dos serviços de saneamento básico, a fim de padronizar a atuação das agências reguladoras, tornando assim o setor mais atrativo para investimentos. Contudo a adesão por parte das agências reguladoras subnacionais é voluntária, mas a ANA manterá atualizada a relação das que adotam as normas de referência nacionais 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 11.445/2007.

Em 31 de maio de 2021 foi sancionado pelo Presidente da República o Decreto Federal de nº 10.710/2021, o qual regulamenta a metodologia para comprovação da capacidade econômico-financeira dos prestadores de serviços públicos de abastecimento de água potável ou de esgotamento sanitário, impondo métricas para avaliar a possibilidade de realizar os investimentos necessários para a universalização no prazo estabelecido, além de uma série de condições para que os contratos existentes fossem considerados regulares, devendo as adaptações terem ocorrido até 31 de março de 2022.

De acordo com o novo marco legal, o princípio fundamental para a estruturação dos serviços públicos de saneamento básico é sua prestação regionalizada visando 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.

Nesse sentido, a Lei Complementar nº 247, sancionada pelo Governo do Estado do Ceará em 18 de junho de 2021, instituiu as Microrregiões de Água e Esgoto do Centro-Norte, Centro Sul e Oeste com as quais a CAGECE firmou, em 28 de dezembro de 2021, os Termos de Atualização de Contratos de Prestação Regionalizada dos Serviços de Abastecimento de Água e Esgotamento Sanitário, a fim de incluir as metas do Art. 11-B da Lei nº 11.445/2007, com redação da Lei Federal nº 14.026/2020.

Notas Explicativas

COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

Adicionalmente, em 30 de dezembro de 2021, a Companhia apresentou à ARCE o requerimento de comprovação da capacidade econômico-financeira acompanhado de todos os documentos necessários, conforme mencionado no art. 11º do Decreto nº 10.710/2021, cumprindo assim o prazo estabelecido. Além disso, também foi apresentada dentro do prazo, a documentação para a ANA, acompanhada da cópia do protocolo do requerimento junto à ARCE.

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 dessa comprovação.

Parceria público-privada

No dia 14 de julho de 2022, a Companhia publicou o Edital da Concorrência Pública Internacional para a celebração de uma Parceria Público-Privada (PPP) visando a concessão administrativa dos serviços necessários para universalização do esgotamento sanitário no Estado do Ceará em 24 municípios que fazem parte das Regiões Metropolitanas de Fortaleza e do Cariri. Segue listagem dos municípios que estão abrangidos pelo edital:

- **Bloco 1:** Aquiraz, Cascavel, Chorozinho, Eusébio, Guaiúba, Horizonte, Itaitinga, Maracanaú, Maranguape, Pacajus, Pacatuba, Barbalha, Farias Brito, Juazeiro do Norte, Missão Velha, Nova Olinda e Santana do Cariri;
- **Bloco 2:** Fortaleza, Caucaia, Paracuru, Paraipaba, São Gonçalo do Amarante, São Luís do Curu e Trairi.

O valor total estimado dos contratos é de R\$ 10.615.857 para o Bloco 1 e R\$ 18.307.760 para o Bloco 2. Esses montantes correspondem ao valor nominal total estimado dos pagamentos a serem realizados pela CAGECE, a título de contraprestação mensal, ao longo dos 30 anos de vigência do contrato.

No dia 27 de setembro de 2022 foi realizado leilão na B3 para a Concorrência Pública nº 2022002 (“Licitação”), que teve por objeto a concessão administrativa dos serviços necessários para universalização do esgotamento sanitário no Estado do Ceará e a Empresa arrematante do leilão com a melhor proposta para os dois Blocos foi a Aegea Saneamento e Participações S.A. (“Aegea”).

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), que compreendem as normas da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e em conformidade com as Normas

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

Dessa forma, as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis estão evidenciadas nas notas explicativas e correspondem às utilizadas pela Administração da Companhia na sua gestão.

A emissão destas demonstrações contábeis foi autorizada pelos membros do Conselho de Administração em 15 de março de 2023.

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis estão definidas abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

2.2. Base de preparação

As demonstrações financeiras são elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos quando requerido pelas normas.

As demonstrações contábeis foram elaboradas levando em conta o pressuposto da continuidade operacional, dado que a Administração da Companhia tem realizado todo seu planejamento e ações visando a perpetuidade de seus negócios e a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza relevante que possa gerar dúvidas sobre a continuidade operacional da Companhia.

2.3. Conversão de moeda estrangeira**(a) Moeda funcional e moeda de apresentação**

As demonstrações contábeis, incluindo os valores inseridos nas Notas Explicativas, estão apresentados em milhares de reais, que é a moeda funcional da Companhia, exceto aqueles indicados de outra forma, quando aplicável.

(b) Transações e saldos

As operações com moedas estrangeiras foram findadas devido a nacionalização da dívida junto ao Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID no dia 03 de agosto de 2022.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

As demonstrações contábeis foram elaboradas utilizando estimativas e premissas que afetam montantes divulgados nessas informações e notas explicativas. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações contábeis foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa.

A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente. Os efeitos decorrentes dessas revisões são reconhecidos no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados. Os principais processos de estimativas estão resumidos a seguir:

(a) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa

A Companhia registra as perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa em valor considerado suficiente pela Administração para cobrir perdas prováveis, com base na análise do contas a receber de clientes e de acordo com a política contábil estabelecida na Nota 2.7.

(b) Vidas úteis do ativo imobilizado e intangível

A Companhia mensura a vida útil de seus ativos imobilizados e intangíveis a fim de refletir o tempo em que se espera que os benefícios econômicos futuros dos ativos sejam consumidos. As premissas de vida útil e cálculos de depreciação e amortização de imobilizados e intangíveis são apresentadas nas Notas Explicativas 2.10 e 2.12, respectivamente.

(c) Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

A Companhia avalia nas datas do balanço se há alguma evidência que determine se um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros não é recuperável. A Nota 2.6. (c) apresenta a política contábil aplicável para mensuração e evidenciação da estimativa relacionada a redução ao valor recuperável de ativos financeiros.

(d) Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo menos custos de venda e o valor em uso. A Nota nº 2.15 apresenta a política contábil aplicável para mensuração e evidenciação da estimativa relacionada a redução ao valor recuperável de ativos não financeiros.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

(e) Provisão para riscos tributários, cíveis, trabalhistas e ambientais

A Companhia reconhece provisão para causas tributárias, cíveis, trabalhistas e ambientais. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados.

A Administração da Companhia acredita que as provisões para riscos tributários, cíveis, trabalhistas e ambientais são necessárias e adequadas com base na legislação em vigor.

(f) Impostos

Existem incertezas com relação à interpretação de regulamentos tributários complexos e ao valor e época dos resultados tributáveis futuros. Dado a natureza de longo prazo e a complexidade dos instrumentos contratuais existentes, diferenças entre os resultados reais e as premissas adotadas, ou futuras mudanças nessas premissas, poderiam exigir ajustes futuros na receita e despesa de impostos já registradas. A Nota 2.19 apresenta as políticas contábeis aplicáveis aos impostos.

(g) Benefícios a empregados

A Companhia registra seus benefícios pós-emprego de responsabilidade da CAGECE, relacionados a assistência médica e benefícios previdenciários, de acordo com as avaliações atuariais anuais definidas, conforme Políticas Contábeis apresentadas na Nota 2.20.

2.5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de três meses, ou menos, não existindo restrição em sua utilização e com risco insignificante de mudança de valor.

2.6. Instrumentos financeiros**(a) Ativos financeiros - classificação**

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao custo amortizado, mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e mensurados ao valor justo por meio do resultado. A classificação de seus ativos financeiros é feita no reconhecimento inicial e de acordo com a finalidade para a qual foram adquiridos. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possuía ativos financeiros classificados nas categorias de valor justo por meio de outros resultados abrangentes e mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

(b) Desreconhecimento (baixa) dos ativos financeiros

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem;
- A Companhia transferiu os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de “repasso”; e (i) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (ii) a Companhia não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferiu o controle sobre o ativo.

(c) Redução ao valor recuperável (*impairment*) - Ativos financeiros e ativos contratuais

A Companhia reduz seus ativos financeiros e contratuais ao valor recuperável pelo modelo de perdas esperadas que requer o registro da perda estimada no reconhecimento inicial do ativo exposto ao risco de crédito.

O modelo de perdas esperadas se aplicará aos ativos financeiros mensurados ao custo amortizado ou ao Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes - VJORA, com exceção de investimentos em instrumentos patrimoniais e ativos contratuais.

As provisões para perdas esperadas foram mensuradas com base nas perdas de crédito esperadas para a vida inteira, ou seja, perdas de crédito que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplência ao longo da vida esperada de um instrumento financeiro. As perdas estimadas foram calculadas com base em dados objetivos do “contas a receber”, históricos de recebimentos e inadimplência dos clientes, garantias existentes, e pelas expectativas de perdas futuras.

(d) Passivos financeiros - classificação

A Companhia classifica seus passivos financeiros mensurados ao custo amortizado. A classificação depende da finalidade para a qual os passivos financeiros foram assumidos. Incluem-se nessa categoria os " Empréstimos e financiamentos", "Debêntures", "Fornecedores", "Incentivo à aposentadoria - PRSP", "Arrendamento mercantil", "Obrigações com clientes" e "Garantias contratuais de fornecedores".

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método da taxa efetiva dos juros.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver a intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

2.7. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pelo serviço prestado no curso normal das atividades da Companhia. São classificadas como ativo circulante, exceto quando o prazo de vencimento for superior a 12 meses após a data do balanço. Nestes casos são classificadas como não circulantes.

A Companhia constitui perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa para os saldos a receber em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais perdas. A análise é realizada com base em dados objetivos do “contas a receber”, históricos de recebimentos e inadimplência dos clientes, garantias existentes, e pelas expectativas de perdas futuras.

Os critérios para reconhecimento de impairment, atualmente aplicados, consideram que as vendas são pulverizadas entre um grande número de clientes e que o contas a receber de clientes não possui um componente significativo de financiamento, ou seja o faturamento tem vencimento em até 30 dias.

2.8. Ativos financeiros

Um ativo financeiro é reconhecido quando a Companhia tem o direito incondicional de receber caixa ou equivalentes de caixa ao final da concessão, a título de indenização pelos investimentos efetuados e não recuperados por meio da prestação de serviços, no prazo do contrato.

2.9. Estoques

A Administração reconhece saldos de estoques tanto no ativo circulante, como no ativo de contrato que contempla os estoques para obras.

Os estoques são demonstrados ao custo, avaliado pelo custo médio de aquisição, o qual considera os gastos incorridos na sua aquisição e outros incorridos em trazê-los às suas localizações. Os valores contabilizados não excedem seus custos de reposição ou de realização.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)****2.10. Imobilizado**

O imobilizado é mensurado pelo seu custo atribuído até 1º de janeiro de 2009 e histórico como base de valor após essa data, menos depreciação e perdas ao valor recuperável (impairment) acumuladas, se for o caso.

O custo inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos ativos. O custo de ativos construídos inclui o custo de materiais e mão de obra direta, quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração, os custos de desmontagem e de restauração do local em que esses ativos estão localizados, e custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança.

As baixas do imobilizado são realizadas considerando os valores residuais de itens ou peças substituídas. Todos os outros reparos e manutenções são registrados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue:

| | <u>Anos</u> |
|--------------------------------------|-------------------|
| Computadores e periféricos | 5 a 10 anos |
| Edificações | 20 a 67 anos |
| Ferramentas | 10 anos |
| Máquinas, aparelhos e equipamentos | 5 a 10 anos |
| Móveis e utensílios | 10 anos |
| Veículos | 5 anos |
| Ativo de arrendamento | Conforme contrato |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | Conforme contrato |

Os encargos financeiros capitalizados são depreciados considerando os mesmos critérios e vidas úteis determinadas para o item do imobilizado aos quais foram incorporados.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos foram revisados e ajustados.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos em “Outras receitas (despesas), líquidas” na demonstração do resultado.

2.11. 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 da ICPC 01

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

(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.

2.12. Intangível

A Companhia reconhece como um ativo intangível o direito de cobrar dos usuários pelos serviços prestados de abastecimento de água e esgotamento sanitário de acordo com a ICPC 01 (R1) - Contratos de Concessão. O ativo intangível é demonstrado ao custo de aquisição e/ou de construção, ajustado ao custo atribuído em anos anteriores em função da convergência às IFRS, incluindo os juros e demais encargos financeiros capitalizados durante o período de construção.

O ativo intangível tem sua amortização iniciada quando está disponível para uso, em seu local e na condição necessária para que seja capaz de operar da forma pretendida pela Companhia. A parcela dos investimentos realizados e não amortizados até o final da concessão é classificada como ativo financeiro.

A amortização do ativo intangível reflete o padrão em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pela Companhia. O padrão de consumo dos ativos tem relação com sua vida útil-econômica na qual os ativos construídos pela Companhia integram a base de cálculo para mensuração da tarifa de prestação dos serviços de concessão. A amortização é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada, como seguem os principais:

| | <u>Anos</u> |
|------------------------------------|--------------|
| Aduadoras e canais | 30 a 60 anos |
| Edificações | 20 a 67 anos |
| Estações de tratamento | 60 a 67 anos |
| Hidrômetros | 5 a 10 anos |
| Ligações | 20 a 50 anos |
| Máquinas, aparelhos e equipamentos | 5 a 10 anos |
| Poços | 60 anos |
| Redes | 30 a 80 anos |
| Reservatórios | 20 a 60 anos |

A amortização do ativo intangível é cessada quando o ativo tiver sido totalmente consumido ou baixado, deixando de integrar a base de cálculo da tarifa de prestação de serviços de concessão, o que ocorrer primeiro.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

Contratos de concessão

São registrados de acordo com a ICPC 01 (R1) e OCPC 05 e, portanto, a Companhia registra parte no ativo intangível, na extensão que recebe um direito para cobrar do usuário a utilização do serviço público, e parte do valor no ativo financeiro na extensão em que a vida útil econômica dos bens registrados no ativo intangível ultrapassa o prazo do Contrato. O ativo financeiro representa o valor remanescente do ativo intangível a ser reembolsado à Companhia pelo poder concedente no final do prazo do contrato. Os bens patrimoniais são amortizados de acordo a vida útil dos mesmos e o que excede o tempo da concessão, torna-se ativo financeiro.

(a) Direitos de uso - concessão do município

Direitos de uso referem-se a custos incorridos em renovação de concessões públicas, a título de ressarcimento pela Companhia de investimentos na infraestrutura realizados pelos municípios. Os valores registrados no ativo intangível referem-se a ressarcimentos já efetuados pela Companhia às prefeituras como parte do acordo para renovação das concessões de prestação de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Esses investimentos não integram a base tarifária da Companhia, contudo representam o investimento realizado pela Companhia para a renovação da concessão. Esses direitos de uso são amortizados linearmente pelo prazo de concessão diretamente relacionado.

(b) Softwares

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados durante sua vida útil estimável de um a dez anos.

Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos.

Os custos de desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de software identificáveis e exclusivos, controlados pela Companhia, são reconhecidos no ativo intangível quando os seguintes critérios são atendidos:

- É tecnicamente viável concluir o software para que ele esteja disponível para uso;
- A Administração pretende concluir o software e usá-lo ou vendê-lo;
- O software pode ser vendido ou usado;
- Pode-se demonstrar que é provável que o software gerará benefícios econômicos futuros;
- Estão disponíveis adequados recursos técnicos, financeiros e outros recursos para concluir o desenvolvimento e para usar ou vender o software;

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

- O gasto atribuível ao software durante seu desenvolvimento pode ser mensurado com segurança.

Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como parte do produto de software, incluem os custos com empregados alocados no desenvolvimento de softwares e uma parcela adequada das despesas diretas aplicáveis. Os custos também incluem os custos de financiamento incorridos durante o período de desenvolvimento do software.

Outros gastos de desenvolvimento que não atendam a esses critérios são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesa não são reconhecidos como ativo em período subsequente.

(c) Obrigações especiais

As obrigações especiais (não remuneradas) representam as contribuições da União, do Estado, dos municípios e dos consumidores, incluindo os valores recebidos a título de tarifa de contingência, que foram utilizados na aquisição de ativos, doações não condicionadas a qualquer retorno em favor do doador e as subvenções destinadas a investimentos na concessão do serviço público.

2.13. Operações de arrendamento

A norma estabelece princípios para o reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de arrendamentos, exigindo que os arrendatários reconheçam todos os arrendamentos conforme um único modelo através do balanço patrimonial, ou seja, o reconhecimento do ativo de direito de uso e o passivo de arrendamento. Esse modelo é aplicável para substancialmente todos os contratos de arrendamentos, exceto àqueles contratos que por definição atendem ao expediente prático da norma.

2.14. Investimentos em coligadas

Os investimentos da Companhia em entidades contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial compreendem suas participações em coligadas.

As coligadas são aquelas entidades nas quais a Companhia, tenha influência significativa sobre as políticas financeiras e operacionais, mas não controle ou controle em conjunto. Para ser classificada como uma entidade controlada em conjunto, deve existir um acordo contratual que permite o controle compartilhado da entidade e dá direito aos ativos líquidos da entidade controlada em conjunto, e não direito aos seus ativos e passivos específicos.

Notas Explicativas

COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Valores expressos em milhares de reais)

Tais investimentos são reconhecidos inicialmente pelo custo, o qual inclui os gastos com a transação. Após o reconhecimento inicial, as demonstrações contábeis incluem a participação da Companhia no lucro ou prejuízo líquido do exercício da investida.

2.15. Impairment de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à amortização e a depreciação são revisados para a verificação de impairment sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por impairment é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso.

Para fins de avaliação do impairment, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa - UGC).

A Administração definiu como Unidade Geradora de Caixa as atividades da Companhia como um todo por existirem subsídios cruzados entre os serviços de água e esgoto e dentre os municípios em que atua. Subsídios cruzados são representados pelas áreas em que houver conurbação ou integração de sistemas de água e esgoto em operação que justifique a criação de uma Região Metropolitana, Microrregiões e Aglomerações.

Na avaliação da Companhia, não há qualquer indicativo de que os valores contábeis não serão recuperados através da geração de fluxos de caixa futuros.

2.16. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos e financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Os custos de empréstimos e financiamentos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a Companhia e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de empréstimos e financiamentos são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

2.17. Debêntures

As debêntures são reconhecidas, inicialmente, pelo valor justo, no momento do recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação e, subsequentemente, apresentadas pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que as debêntures estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Além disso, são classificadas como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Os custos das debêntures que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a Companhia e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

2.18. Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até 12 meses após a data do balanço. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

2.19. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

As despesas de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido do exercício compreendem os tributos corrente e diferido. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens

Notas Explicativas

COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

reconhecidos diretamente no patrimônio líquido. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido.

O imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro líquido correntes são calculados com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço. A Administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O Imposto de Renda e a Contribuição Social sobre os lucros diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto de renda e contribuição social diferidos são determinados, usando alíquotas de imposto (e leis fiscais) promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço, e que devem ser aplicadas quando o respectivo imposto diferido ativo for realizado ou quando o imposto diferido passivo for liquidado.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

Os tributos diferidos ativos e passivos são compensados quando há um direito exequível legalmente de compensar os ativos fiscais correntes, contra os passivos fiscais correntes e quando os tributos diferidos ativos e passivos se relacionam com os tributos incidentes pela mesma autoridade tributável sobre a entidade tributária ou diferentes entidades tributáveis, onde há intenção de liquidar os saldos numa base líquida.

2.20. Benefícios a empregados

Os benefícios a empregados, relacionados a benefícios de curto prazo para os empregados atuais, são reconhecidos pelo regime de competência de acordo com os serviços prestados. Os benefícios pós-emprego de responsabilidade da CAGECE relacionados à assistência médica e benefícios previdenciários são reconhecidos de acordo com os critérios do Pronunciamento Técnico CPC 33 (R1). As avaliações atuariais são anuais. No plano de previdência complementar do tipo contribuição definida (CD), o risco atuarial e o risco dos investimentos são assumidos pelos participantes. O reconhecimento dos custos é determinado pelos valores das contribuições de cada período que representam a obrigação da CAGECE e não há necessidade de nenhum cálculo atuarial para a mensuração da obrigação ou despesa, uma vez que não existe ganho ou perda atuarial. Outro benefício concedido é o plano de assistência à

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

saúde, destinado aos empregados, aposentados e respectivos dependentes. Na apuração dos passivos e custos deste plano de saúde, foram adotadas hipóteses e premissas atuariais de conhecimento da CAGECE, bem como o método atuarial Crédito Unitário Projetado.

Desse modo, o plano de aposentadoria, administrado pela Fundação CAGECE de Previdência Complementar - Cageprev, sob ditames do CPC 33 é considerado, para a Cagece, de 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, tendo-se em vista que a CAGECE já constitui provisão atuarial, atendendo às disposições do Pronunciamento CPC 33 (R1), apenas existe prerrogativa de complemento dessa provisão na hipótese de aumento de passivo.

Obrigações de aposentadoria

Instituída pela CAGECE através da Lei Estadual nº 13.313/2003, a CAGEPREV - Fundação CAGECE de Previdência Complementar foi fundada em 12 de fevereiro de 2004 através da Portaria nº 24, da Secretaria de Previdência Complementar (SPC), subordinada ao extinto Ministério da Previdência, para administrar o Plano de Contribuição Variável - PCV dos empregados da CAGECE, com o objetivo de pagar, aos seus participantes e respectivos beneficiários, benefícios complementares aos da previdência oficial (INSS).

Para isso o colaborador realiza contribuições mensais à Cageprev, em um percentual de seu salário de participação, calculado no momento de sua adesão ao Plano. A Patrocinadora CAGECE também efetua contribuições mensais no mesmo percentual, obedecendo a Lei Complementar N.º 108/2001, limitado ao percentual de até 12%.

Sob os ditames do CPC 33, um plano de contribuição definida é um plano de pensão segundo o qual a Companhia faz contribuições a uma entidade separada e não tem obrigações legais nem construtivas de fazer contribuições se o fundo não tiver ativos suficientes para pagar a todos os empregados os benefícios relacionados com o serviço do empregado no exercício corrente e anterior.

A Companhia faz contribuições para a Fundação Cageprev de forma obrigatória e contratual. A Companhia não tem qualquer obrigação adicional de pagamento depois de que a contribuição é efetuada.

As contribuições são reconhecidas como despesa de benefícios a empregados no resultado dos exercícios durante os quais serviços são prestados pelos empregados.

Contribuições pagas antecipadamente são reconhecidas como um ativo mediante a condição de que haja o ressarcimento de caixa ou a redução em futuros pagamentos esteja disponível. As contribuições para um plano

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

de contribuição definida cujo vencimento é esperado para 12 meses após o final do período no qual o empregado presta o serviço são descontadas aos seus valores presentes.

Benefícios de rescisão - Plano de Reconhecimento do Serviço Prestado (PRSP)

O benefício de rescisão é exigível quando o vínculo empregatício é encerrado pela Companhia antes da data normal de aposentadoria, ou sempre que um empregado aceitar a demissão voluntária em troca desses benefícios. A Companhia reconhece os benefícios de rescisão na primeira das seguintes datas: (i) quando a Companhia não mais puder retirar a oferta desses benefícios; e (ii) quando a entidade reconhecer custos de reestruturação que estejam no escopo do CPC 25 e envolvam o pagamento de benefícios de rescisão. No caso de uma oferta efetuada para incentivar a demissão voluntária, os benefícios de rescisão são mensurados com base no número de empregados que possuem na data-base em referência o contrato de adesão assinado pelas partes. Os benefícios que vencerem após 12 meses da data do balanço são descontados a valor presente.

Participação nos resultados - obrigações de benefícios de curto prazo

A Companhia reconhece um passivo e uma despesa de participação nos resultados com base em metodologia, que leva em conta o lucro atribuído aos acionistas da Companhia após determinados ajustes, conforme definido em acordo coletivo. A Companhia reconhece uma provisão quando estiver contratualmente obrigada ou quando houver uma prática anterior que tenha gerado uma obrigação não formalizada (*contractive obligation*).

2.21. Capital social

As ações ordinárias e preferenciais são classificadas no patrimônio líquido.

Ações ordinárias

Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações e opções de ações são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários.

Ações preferenciais

O capital preferencial é classificado como patrimônio líquido caso seja não resgatável, ou somente resgatável à escolha da Companhia. Ações preferenciais não dão direito a voto e possuem preferência na liquidação da sua parcela do capital social. As ações preferenciais têm direito a um dividendo de 10% superior ao pago a detentores de ações ordinárias.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

Dividendos mínimos obrigatórios

Os dividendos mínimos obrigatórios, conforme definido em estatuto são reconhecidos como passivo. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelos acionistas, em Assembleia Geral.

2.22. Subvenções e assistências governamentais

Subvenções governamentais são reconhecidas quando houver certeza de que o benefício será recebido e que todas as correspondentes condições serão satisfeitas. Quando o benefício se refere a um item de despesa, é reconhecido como receita ao longo do período do benefício, de forma sistemática em relação aos custos cujo benefício objetivo compensar. Quando o benefício se referir a um ativo, é reconhecido como receita diferida e registrada no resultado em valores iguais ao longo da vida útil esperada do correspondente ativo.

A Companhia usufrui da redução do imposto de renda como Incentivo ao Desenvolvimento Regional, aplicados através de projetos apresentados junto à SUDENE, são eles: Redução de 75% do IRPJ e Reinvestimento do IRPJ.

O principal incentivo fiscal da Companhia é a redução de 75% do IRPJ utilizado desde 2007, sendo o último projeto vigente até dezembro de 2026.

A Companhia se beneficia de outros incentivos fiscais, dentre eles: PAT, Programa Empresa Cidadã, Atividades Culturais ou Artísticas e Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente.

2.23. Tarifa de contingência

Em 2015, através da Resolução n° 201, de 19 de novembro de 2015, a qual foi 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 a Nota Técnica da Agência de Regulação, Fiscalização e Controle dos Serviços Públicos de Saneamento Ambiental - ACFOR inscrita sob Processo n° 003/15 - SUP, foi aprovada a implantação da tarifa de contingência. O mecanismo consistia na cobrança de um valor adicional pelo volume de água que ultrapassar a meta de economia estabelecida para cada cliente nos termos estabelecidos nas referidas resoluções. A aplicação dos recursos provenientes da tarifa de contingência visava cobrir os custos adicionais decorrentes da situação de escassez e investimentos para redução de perdas físicas de água e segurança hídrica.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

Conforme estipulavam as regulamentações sobre o tema:

- A utilização dos recursos financeiros provenientes da tarifa de contingência, fica condicionada à aprovação pelas Agências Reguladoras, dos projetos/investimentos constantes no plano de redução de perdas encaminhado pela Companhia;
- A Companhia mantém aplicação financeira vinculada e restrita para administrar os recursos recebidos oriundos da tarifa de contingência;
- Os ativos físicos constituídos a partir dos recursos provenientes da tarifa de contingência serão considerados como provenientes de recursos não onerosos (participação financeira do usuário), sendo registrados como obrigações especiais;
- Se extinta a vigência da tarifa de contingência, os saldos contábeis das contas vinculadas a esses recursos recebidos, que não estejam comprometidos com inversões do plano de redução de perdas de água, serão considerados pelas Agências Reguladoras (ARCE e ACFOR), no processo tarifário, para fins de modicidade tarifária.

Consequentemente, a Companhia mantém registrados no passivo circulante os valores provenientes da tarifa de contingência os quais ainda não foram aplicados nos projetos/investimentos constantes no plano de redução de perdas físicas de água e segurança hídrica.

No dia 05 de maio de 2022, em comunicado oficial aos cidadãos do Estado do Ceará, a Exma. Governadora Izolda Cela anunciou 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.

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 à situação crítica de escassez hídrica e consequentemente, à cobrança da Tarifa de Contingência.

2.24. Receita**Receita com vendas e prestação de serviços**

É reconhecida tomando por base os serviços medidos de fornecimento de água e a coleta de esgoto no momento em que cumpre as obrigações de desempenho, conforme define o CPC 47, IFRS 15 (Receita de contrato com cliente). As receitas incorridas, cujo serviço foi prestado, mas ainda não faturada até o final de cada exercício são estimadas e reconhecidas no contas a receber de clientes e a contrapartida no resultado como receita a faturar.

A receita é apresentada líquida dos impostos e dos descontos.

Notas Explicativas

COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Valores expressos em milhares de reais)

Receita de construção

A ICPC 01 estabelece que a concessionária de saneamento deve registrar e mensurar a receita dos serviços que presta de acordo com o pronunciamento técnico CPC 47 - Receita de contratos com clientes. A Companhia contabiliza receitas e custos relativos a serviços de construção ou melhoria da infraestrutura utilizada na prestação dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário. A margem de construção adotada é estabelecida como sendo igual a zero, considerando que: (i) a atividade-fim da Companhia é o abastecimento de água e esgotamento sanitário; (ii) toda receita de construção está relacionada com a construção de infraestrutura para o alcance da sua atividade fim, ou seja, o abastecimento de água e esgotamento sanitário; e (iii) a Companhia terceiriza a construção da infraestrutura com partes não relacionadas. Mensalmente, a totalidade das adições efetuadas ao ativo de contrato é transferida para o resultado, como custo de construção, após dedução dos recursos provenientes do ingresso de obrigações especiais.

Receitas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre fundos investidos, variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. A receita de juros do contas a receber é reconhecida no resultado conforme efetivamente incorridos e recebidos.

2.25. Resultado por ação de capital

A Companhia efetua os cálculos do lucro por ação básico e diluído utilizando a quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais totais em circulação, durante o período correspondente ao resultado conforme pronunciamento técnico CPC 41/IAS 33. O lucro básico por ação é calculado pela divisão do lucro líquido do exercício pela média ponderada da quantidade de ações emitidas. O lucro básico por ação equivale ao lucro por ação diluído, haja vista que não há instrumentos financeiros com potencial dilutivo. Os resultados por ação de exercícios anteriores são ajustados retroativamente, quando aplicável, para refletir eventuais capitalizações de bônus, agrupamentos ou desdobramentos de ações.

2.26. Apresentação de Informação por Segmento

Com base no CPC 22, dada a peculiaridade da Companhia, que atua em um setor considerado pela legislação como serviço público essencial (serviços de saneamento), as decisões de investimentos tomadas pela administração estão pautadas, principalmente, pela responsabilidade social e ambiental. Desta forma, são considerados como único segmento os serviços públicos de água e esgoto. O fator principal que faz com que o controle gerencial seja o conjunto das atividades de água e de esgoto é a

Notas Explicativas

COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

existência de subsídio cruzado na prestação de serviços de fornecimento de água, coleta, afastamento e tratamento de esgoto. A mensuração de performance e apuração das informações por um único segmento estão consistentes com as políticas adotadas na preparação das demonstrações contábeis, uma vez que a Administração utiliza estas informações para analisar o desempenho da Companhia.

2.27. DVA - Demonstração do Valor Adicionado

Esta demonstração tem por finalidade evidenciar a riqueza gerada pela Companhia e sua distribuição durante determinado período, sendo requerida pelas práticas contábeis adotadas no Brasil e apresentada como informação suplementar às demonstrações contábeis para fins de IFRS. A DVA foi preparada com base em informações obtidas dos registros contábeis que servem de base para preparação das informações anuais e seguindo as disposições contidas no CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em sua primeira parte apresenta a riqueza gerada por meio da receita bruta das vendas (incluindo os tributos incidentes, as outras receitas e os efeitos da provisão para créditos de liquidação duvidosa), pelos insumos adquiridos de terceiros (custo das vendas e aquisições de materiais, energia e serviços de terceiros, como também os tributos incluídos no momento da aquisição, os efeitos das perdas e da recuperação de valores ativos, e a depreciação e amortização) e pelo valor adicionado recebido de terceiros (resultado de equivalência patrimonial, receitas financeiras e outras receitas). A segunda parte da DVA apresenta a distribuição da riqueza entre pessoal, impostos, taxas e contribuições, remuneração de capitais de terceiros e remuneração de capitais próprios.

3. Pronunciamentos novos ou alterados, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações contábeis, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações no IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. Tais mudanças seriam aplicadas a partir de 1 de janeiro de 2023.

No entanto, o IASB propôs posteriormente novas alterações no IAS 1 e o adiamento do início da vigência para o exercício que iniciar em 1 de janeiro de 2024.

Notas Explicativas

COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Valores expressos em milhares de reais)

Devido a norma está sujeita a desenvolvimentos futuros, a Companhia não pode determinar os efeitos dos impactos de sua aplicação nas demonstrações contábeis do período de aplicação inicial e segue monitorando o tema.

Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação (alterações ao CPC 32/IAS 12)

As alterações estabelecem o tratamento contábil para os tributos sobre o lucro, que tratam como questão principal, a contabilização dos tributos sobre o lucro demonstrando os efeitos fiscais atuais e futuros com o intuito de excluir transações que dão origem a diferenças temporárias, por exemplo, provisões para contingências, provisões para perdas de estoque, provisões para créditos de liquidação duvidosa, provisão atuarial do benefício definido plano de saúde (diferido ativo) e ajustes de avaliação patrimonial (diferido passivo). As alterações aplicam-se aos períodos anuais com início em ou após 1 de janeiro de 2023.

A Cagece contabiliza impostos diferidos conforme relatado acima, com efeito em resultado semelhante ao das alterações previstas no CPC 32, reconhecendo um imposto diferido ativo e um imposto diferido passivo. Não haverá impacto sobre os lucros acumulados com a adoção das alterações.

Outras normas

Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações contábeis da Companhia:

- IFRS 17 - Contratos de seguro;
- Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis;
- Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis.

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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)****(a) Risco de mercado****i) Risco cambial**

No dia 03 de agosto de 2022, a Companhia concluiu o processo de conversão de moeda junto ao Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID. O saldo devedor da dívida que somava US\$ 38.474 foi convertido a Reais. O câmbio utilizado na operação foi de R\$ 5,282, fixando o valor da dívida, em Reais, na data da operação, em R\$ 203.219.

Diante disso, a Companhia não apresenta mais risco de oscilação cambial, dado que não possui mais operações em moedas estrangeiras.

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 dezembro de 2022, a Companhia possuía R\$ 406.885 (R\$ 426.028 em 31 de dezembro de 2021) (Nota Explicativa n° 18) em empréstimos e financiamentos e R\$ 858.002 (R\$ 818.945 em 31 de dezembro de 2021) em debêntures (Nota Explicativa n° 19), ambos captados a taxa variável de juros (TLP, LIBOR, IPCA e CDI) distribuídos conforme tabela a seguir:

| Banco | Saldo em 31/12/2022 | Saldo em 31/12/2021 | Taxa Contratual (a.a) |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--|
| Caixa Econômica Federal | 79.831 | 87.872 | 9,23% |
| Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID | 195.123 | 230.952 | Tranche 1: CDI + 1,045% Tranche 2: CDI + 1,175% |
| Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES | 11.004 | 14.744 | TLP + 2,71% |
| Banco Santander | - | 817 | TLP + 5,1% |
| Banco do Nordeste | 120.927 | 91.643 | IPCA + 1,77% |
| Total de empréstimos e financiamentos | 406.885 | 426.028 | |
| Debêntures 1ª série | 268.311 | 262.933 | CDI + 2,10% |
| Debêntures 2ª série | 589.691 | 556.012 | IPCA + 5,41% |
| Total de debêntures | 858.002 | 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

A análise de sensibilidade de risco de fluxo de caixa associado com a taxa de juros está demonstrada na Nota Explicativa nº 4.1. (d).

(b) Risco de crédito

Em 31 de dezembro 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 Explicativas nºs 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**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

(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, mas 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**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**▪ **Em 31 de dezembro 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 | 62.121 | 55.516 | 153.388 | 135.860 | 406.885 |
| Fornecedores | 256.477 | 2.007 | - | - | 258.484 |
| Incentivo a aposentadoria - PRSP | 18.327 | 18.110 | 41 | - | 36.478 |
| Obrigações com clientes | 1.756 | - | - | - | 1.756 |
| Arrendamento mercantil | 21.832 | 5.820 | 2.227 | 2.951 | 32.830 |
| Debêntures | 20.480 | 64.216 | 482.978 | 290.328 | 858.002 |
| | 380.993 | 145.669 | 638.634 | 429.139 | 1.594.435 |

▪ **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 à 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**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)****(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 no CDI até o limite da SELIC de 2022 e, portanto 13,75% a.a. Os demais cenários, II e III, consideram um decréscimo da cotação em 25% (10,31% a.a.) e 50% (6,88% 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 Explicativa nº 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.

A análise relacionada à variação cambial não é mais aplicável, dado a nacionalização da dívida junto ao Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID no dia 03 de agosto de 2022. O câmbio utilizado na operação foi de R\$ 5,282:

| Instrumentos financeiros | Risco | 31/12/2022 | | |
|---|----------------------|----------------|----------------|-----------------|
| | | Cenário I | Cenário II | Cenário III |
| Ativo financeiro | | | | |
| Aplicações financeiras em caixa e equivalentes de caixa e depósitos vinculados a convênios indexados ao CDI | | | | |
| Aplicações Financeiras | Redução do indexador | 604.530 | 575.177 | 557.254 |
| Impacto no resultado | | 83.123 | 53.770 | 35.847 |
| Depósitos Vinculados | Redução do indexador | 2.551 | 2.427 | 2.352 |
| Impacto no resultado | | 351 | 227 | 151 |
| Passivo financeiro | | | | |
| Empréstimos e financiamentos | | | | |
| Caixa Econômica Federal | Alta no indexador | 79.831 | 80.823 | 82.495 |
| Impacto no resultado | | (7.368) | (8.360) | (10.032) |
| Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES | Alta no indexador | 11.004 | 11.110 | 11.247 |
| Impacto no resultado | | (576) | (682) | (818) |
| Banco do Nordeste | Alta no indexador | 120.927 | 121.128 | 121.336 |
| Impacto no resultado | | (834) | (1.036) | (1.243) |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

| Instrumentos financeiros | Risco | 31/12/2022 | | |
|---|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | Cenário I | Cenário II | Cenário III |
| Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID | Alta no indexador | 195.123 | 197.237 | 202.987 |
| Impacto no resultado | | (26.634) | (28.748) | (34.498) |
| Debêntures | | | | |
| 1ª série (CDI) | Alta no indexador | 268.311 | 271.218 | 279.124 |
| Impacto no resultado | | (36.624) | (39.532) | (47.438) |
| 2ª série (IPCA) | Alta no indexador | 589.691 | 590.673 | 591.683 |
| Impacto no resultado | | (4.069) | (5.051) | (6.061) |

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.

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.

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------------|------------------|
| Total dos empréstimos e financiamentos (Nota Explicativa n° 18) | 406.885 | 426.028 |
| Total de debêntures (Nota Explicativa n° 19) | 858.002 | 818.945 |
| Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota Explicativa n° 5) | (51) | (94) |
| Menos: aplicações financeiras (Nota Explicativa n° 6) | (604.530) | (1.006.488) |
| Dívida líquida | 660.306 | 238.391 |
| Total do patrimônio líquido | 2.787.894 | 2.639.893 |
| Total do capital próprio e de terceiros | 3.448.200 | 2.878.284 |
| Índice de alavancagem financeira - % | 19,15% | 8,28% |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)****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>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Conta corrente e depósitos bancários de curto prazo | | |
| AA (bra) | 670.045 | 67.406 |
| AAA (bra) | 185 | 1.138.629 |
| Não informado (*) | - | 2 |
| | <u>670.230</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.

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

| | <u>Fitch</u> |
|-----------------------------|--------------|
| Banco do Brasil S.A. | AA (bra) |
| Caixa Econômica Federal | AA (bra) |
| Banco Bradesco S.A. | AAA (bra) |
| Banco Santander Brasil S.A. | AA (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>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Caixa | - | - |
| Bancos conta movimento | 35 | 47 |
| Bancos conta arrecadação | 16 | 47 |
| | <u>51</u> | <u>94</u> |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

6. Aplicações financeiras

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

| Banco | Tipo | Modalidade | Indexador de referência | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|-------------------------------------|------------|-------------------------|----------------|------------------|
| Banco do Brasil S.A. | FIC Corp. 10 milhões | Renda Fixa | CDI | 15 | 1.217 |
| Banco do Brasil S.A. | FIC Corp. 400 mil | Renda Fixa | CDI | - | 63 |
| Banco do Brasil S.A. | BB FIXA LP CORP. CRED. PRIV. | Renda Fixa | CDI | 8.226 | 28.916 |
| Banco do Brasil S.A. | BB CP LP CCP DEB INCENT | Renda Fixa | CDI | 474.853 | 528.946 |
| Banco do Brasil S.A. | BB CP LP CCP DEB N INCENT | Renda Fixa | CDI | 50.418 | 233.742 |
| Banco do Brasil S.A. | BB RF SIMP SOLIDEZ | Renda Fixa | CDI | 1.322 | 2.935 |
| Banco do Brasil S.A. | BB RF SD DIFERENCIADO | Renda Fixa | CDI | 1.974 | - |
| Caixa Econômica Federal | FIC CP Automático | Renda Fixa | CDI | 1.168 | - |
| Caixa Econômica Federal | Mega Referenciado | Renda Fixa | CDI | - | 5.723 |
| Caixa Econômica Federal | Fundo Invest Safira | Renda Fixa | CDI | - | 122.861 |
| Caixa Econômica Federal | Fundo Invest Turquesa | Renda Fixa | CDI | - | 10.169 |
| Caixa Econômica Federal | REF DILPTURQUESA 981-3 | Renda Fixa | CDI | 45.304 | 11.614 |
| Caixa Econômica Federal | APLIC AUTOMATICA | Renda Fixa | CDI | 1.455 | - |
| Caixa Econômica Federal | CAIXA FIC GIRO EMPRESAS RF REF DI L | Renda Fixa | CDI | 75 | - |
| Banco do Nordeste do Brasil | BNB - FI CDB | CDB | CDI | 19.720 | 60.302 |
| | | | | 604.530 | 1.006.488 |

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 aplicados em contas de investimento até a conclusão dos respectivos processos de utilização dos mesmos, 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 dezembro de 2022 (%) | | |
|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------|
| | | Rentabilidade do fundo | Rentabilidade de CDI | Comparativo |
| Banco do Brasil S.A. | FIC Corp. 10 milhões | 1,1616 | 1,1233 | 103,4100 |
| Banco do Brasil S.A. | FIC Corp. 400 mil | 1,0667 | 1,1233 | 94,9600 |
| Banco do Brasil S.A. | BB FIXA LP CORP. CRED. PRIV. | 1,1529 | 1,1233 | 102,6400 |
| Banco do Brasil S.A. | BB CP LP CCP DEB INCENT | 1,1529 | 1,1233 | 102,6400 |
| Banco do Brasil S.A. | BB CP LP CCP DEB N INCENT | 1,1529 | 1,1233 | 102,6400 |
| Banco do Brasil S.A. | BB RF SIMP SOLIDEZ | 0,9017 | 1,1233 | 80,2700 |
| Banco do Brasil S.A. | BB RF SD DIFERENCIADO | 1,0770 | 1,1233 | 95,8800 |
| Caixa Econômica Federal | FIC CP Automático | 0,9614 | 1,1233 | 85,5900 |
| Caixa Econômica Federal | Mega Referenciado | 1,1551 | 1,1233 | 101,9200 |
| Caixa Econômica Federal | Fundo Invest Safira | 1,1112 | 1,1233 | 98,9200 |
| Caixa Econômica Federal | Fundo Invest Turquesa | 1,1132 | 1,1233 | 99,1000 |
| Caixa Econômica Federal | REF DILPTURQUESA | 1,1112 | 1,1233 | 98,9400 |
| Caixa Econômica Federal | APLIC AUTOMATICA | 0,9614 | 1,1233 | 85,5900 |
| Caixa Econômica Federal | CAIXA FIC GIRO EMPRESAS RF DI L | 1,0778 | 1,1233 | 95,9500 |
| Banco do Nordeste do Brasil | BNB-FI RF CDB | 1,1121 | 1,1233 | 100,5000 |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)****7. Depósitos vinculados**

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Bancos conta vinculada | 63.098 | 77.393 |
| Aplicações financeiras vinculadas | 2.551 | 122.062 |
| | <u>65.649</u> | <u>199.455</u> |

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 período findo em 31 de dezembro de 2022, o montante de R\$ 62.228 (R\$ 186.297 em 31 de dezembro de 2021) se refere à arrecadação decorrente da tarifa de contingência. Conforme mencionado na Nota Explicativa n° 22, a tarifa de contingência foi extinta;
- (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 período findo em 31 de dezembro de 2022, o montante de R\$ 3.421 (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>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Particulares | 578.339 | 522.592 |
| Órgãos públicos | 22.023 | 19.671 |
| Tarifa de contingência (a) | 47.315 | 63.931 |
| Serviços indiretos | 59.466 | 56.797 |
| Serviços prestados a faturar | 117.662 | 106.481 |
| | <u>824.805</u> | <u>769.472</u> |
| Agentes arrecadadores (b) | 226 | 211 |
| (-) Provisão para Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa (c) | (425.286) | (383.448) |
| (-) Provisão para Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa - Tarifa de Contingência (c) | (27.144) | (20.266) |
| | <u>(452.204)</u> | <u>(403.503)</u> |
| Total contas a receber de clientes circulante | <u>372.601</u> | <u>365.969</u> |
| Particulares | 988 | 1.764 |
| Tarifa de contingência (a) | 144 | 270 |
| Serviços indiretos | 278 | 411 |
| Total contas a receber de clientes não circulante | <u>1.410</u> | <u>2.445</u> |
| | <u><u>374.011</u></u> | <u><u>368.414</u></u> |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)****Composição das contas a receber de clientes por período de vencimento**

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| A vencer | 283.580 | 283.936 |
| Vencidos | | |
| 1 a 30 dias | 47.874 | 53.937 |
| 31 a 60 dias | 18.812 | 22.437 |
| 61 a 90 dias | 11.088 | 12.243 |
| 91 a 180 dias | 26.287 | 32.553 |
| mais de 180 dias | 438.574 | 366.811 |
| | <u>826.215</u> | <u>771.917</u> |

(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 visava 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 e foi extinta em 05 de maio de 2022.

(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.

A Provisão Esperada para Créditos de Liquidação Duvidosa constituída com base no Contas a Receber da Tarifa de Contingências não apresenta impacto no resultado da Companhia.

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

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Saldos iniciais | (403.714) | (356.126) |
| Constituição | (149.701) | (159.297) |
| Constituição de PECLD sobre tarifa de contingência | (6.878) | (10.630) |
| Reversão (i) | 107.863 | 122.339 |
| Saldos finais | <u>(452.430)</u> | <u>(403.714)</u> |

(i) Em 31 de dezembro de 2022, o saldo de reversão de R\$ 107.863 está representado, principalmente, por reversões e refaturamentos nos montantes de R\$ 45.565 e R\$ 62.298, respectivamente.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)****9. Depósitos judiciais**

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Causas cíveis | 17.813 | 2.796 |
| Contingências vinculadas - cíveis | (176) | (176) |
| Causas trabalhistas | 3.711 | 4.226 |
| Contingências vinculadas - trabalhistas | (2.487) | (2.487) |
| Causas tributárias | 5.360 | 9.675 |
| Contingências vinculadas - tributárias | (138) | (137) |
| | <u>24.083</u> | <u>13.897</u> |

A movimentação dos depósitos judiciais no exercício 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 | 15.223 | 1.185 | - | 16.408 |
| Reversões | (1.410) | (2.005) | (4.898) | (8.313) |
| Atualização monetária | 954 | 403 | 734 | 2.091 |
| Transferência entre contas | 250 | (98) | (152) | - |
| Saldos finais em 31 de dezembro de 2022 | <u>17.637</u> | <u>1.224</u> | <u>5.222</u> | <u>24.083</u> |

10. Depósitos vinculados a garantias

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Banco do Brasil S.A. | 5.918 | 10.895 |
| Caixa Econômica Federal | 36.181 | 32.933 |
| Banco do Nordeste do Brasil S.A. | 19.437 | 7.179 |
| Garantias contratuais | 67 | 68 |
| | <u>61.603</u> | <u>51.075</u> |

Os depósitos efetuados no Banco do Brasil correspondem a retenções contratuais de fornecedores no valor de R\$ 1.259 (R\$ 7.270 em 31 de dezembro de 2021) e conta reserva no valor de R\$ 4.659 (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 essas instituições financeiras.

Dos saldos de depósitos efetuados na Caixa Econômica Federal, os montantes de R\$ 33.147 referem-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.

O montante total dos depósitos efetuados no Banco do Nordeste do Brasil S.A. é relativo às garantias dos financiamentos junto a essa instituição, sendo o valor de R\$ 8.049 referente ao primeiro contrato e R\$ 11.388 ao segundo.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)****11. Ativos financeiros - contratos de concessão**

O sistema de tarifação para o abastecimento de água e esgotamento sanitário é regulado na capital do estado do Ceará, pela Autarquia de Regulação, Fiscalização e Controle dos Serviços Públicos de Saneamento Ambiental - ACFOR e no interior do estado do Ceará, pela Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados do Estado do Ceará - ARCE e são revistas anualmente, 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 dezembro de 2022, R\$ 13.256 (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 dezembro de 2022 é R\$ 5.549 (Despesa de R\$ 4.777 em 31 de dezembro de 2021).

O ativo financeiro apresenta a seguinte movimentação:

| | 31/12/2021 | Transferência para o ativo intangível | Atualização do ativo financeiro | 31/12/2022 |
|------------------|--------------|---|------------------------------------|---------------|
| Ativo financeiro | 6.748 | 959 | 5.549 | 13.256 |
| | <u>6.748</u> | <u>959</u> | <u>5.549</u> | <u>13.256</u> |

| | 31/12/2020 | Transferência para o ativo intangível | Atualização do ativo financeiro | 31/12/2021 |
|------------------|---------------|---|------------------------------------|--------------|
| Ativo financeiro | 72.055 | (70.084) | 4.777 | 6.748 |
| | <u>72.055</u> | <u>(70.084)</u> | <u>4.777</u> | <u>6.748</u> |

A taxa WACC, utilizada para trazer a valor presente o ativo financeiro foi de 10,10%.

A concessão da Companhia, com exceção do Município de Fortaleza, não é onerosa, 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)****12. Investimento**

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---------------|--------------|
| VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A. | 13.626 | 741 |
| Utilitas Pecem - Utilidades Industriais do Pecém S.A. | 392 | 611 |
| | 14.018 | 1.352 |

O montante de R\$ 13.626 (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 2022 o resultado de equivalência patrimonial gerou uma despesa de R\$ (47).

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. Em 2022, o resultado de equivalência patrimonial gerou uma receita de R\$ 392.

Seguem informações das Empresas:

| | VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A. | Utilitas Pecem - Utilidades Industriais do Pecém S.A. |
|--------------------|---|---|
| Ativo | 52.474 | 10.124 |
| Passivo | 24.665 | 7.511 |
| Patrimônio líquido | 27.704 | (1.229) |
| Resultado | 105 | 3.842 |

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 | (15) | 630 | 615 |
| Outras mutações | 98 | (19) | 79 |
| Saldo em 31/12/2021 | 741 | 611 | 1.352 |
| Aumento do capital social | 12.932 | - | 12.932 |
| Resultado de equivalência patrimonial | (47) | 392 | 345 |
| Outras mutações | - | (611) | (611) |
| Saldo em 31/12/2022 | 13.626 | 392 | 14.018 |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)****13. Imobilizado**

| | 31/12/2022 | | 31/12/2021 | |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------|---------------|---------------|
| | Custo | Depreciação acumulada | Líquido | Líquido |
| Imobilizado administrativo | | | | |
| Ativo de arrendamento | 62.605 | (34.612) | 27.993 | 21.106 |
| Edificações | 26.507 | (7.816) | 18.691 | 18.252 |
| Computadores e periféricos | 18.893 | (10.184) | 8.709 | 4.073 |
| Máquinas e equipamentos | 10.407 | (5.162) | 5.245 | 1.734 |
| Terrenos | 14.249 | - | 14.249 | 14.249 |
| Móveis e utensílios | 13.342 | (7.605) | 5.737 | 1.925 |
| Instalações | 998 | (164) | 834 | 58 |
| Veículos | 3.555 | (1.701) | 1.854 | 939 |
| Ferramentas | 206 | (151) | 55 | 63 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | 2.208 | (117) | 2.091 | - |
| | 152.970 | (67.512) | 85.458 | 62.399 |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

O imobilizado apresenta a seguinte movimentação:

| | 31/12/2021 | Adições | Baixa | Transferência | Depreciação | 31/12/2022 |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|-----------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| Ativo de arrendamento | 21.106 | 41.420 | (10.199) | - | (24.334) | 27.993 |
| Edificações | 18.252 | - | - | 944 | (505) | 18.691 |
| Computadores e periféricos | 4.073 | 474 | (6) | 6.209 | (2.041) | 8.709 |
| Máquinas e equipamentos | 1.734 | 928 | (5) | 3.022 | (434) | 5.245 |
| Terrenos | 14.249 | - | - | - | - | 14.249 |
| Móveis e utensílios | 1.925 | 74 | (8) | 4.275 | (529) | 5.737 |
| Instalações | 58 | - | - | 833 | (57) | 834 |
| Veículos | 939 | 1.236 | - | 92 | (413) | 1.854 |
| Ferramentas | 63 | 3 | - | 5 | (16) | 55 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | - | 4.014 | - | (1.807) | (116) | 2.091 |
| | 62.399 | 48.149 | (10.218) | 13.573 | (28.445) | 85.458 |

| | 31/12/2020 | Adições | Baixa | Transferência | Depreciação | 31/12/2021 |
|----------------------------|-------------------|----------------|--------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| Ativo de arrendamento | 17.543 | 14.033 | (903) | - | (9.567) | 21.106 |
| Edificações | 18.744 | - | - | - | (492) | 18.252 |
| Computadores e periféricos | 4.016 | 240 | (4) | 1.315 | (1.494) | 4.073 |
| Máquinas e equipamentos | 1.475 | 179 | (10) | 365 | (275) | 1.734 |
| Terrenos | 14.249 | - | - | - | - | 14.249 |
| Móveis e utensílios | 1.997 | 26 | (2) | 356 | (452) | 1.925 |
| Instalações | 74 | - | - | - | (16) | 58 |
| Veículos | 273 | 905 | - | 1 | (240) | 939 |
| Ferramentas | 47 | 11 | - | 20 | (15) | 63 |
| | 58.418 | 15.394 | (919) | 2.057 | (12.551) | 62.399 |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

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 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | 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

| | <u>31/12/2021</u> | <u>Adição (a)</u> | <u>Baixa</u> | <u>Transferências</u> | <u>31/12/2022</u> |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------------|-------------------|
| Contratos de concessão | 518.727 | 571.167 | (4.002) | (348.973) | 736.919 |
| (-) Obrig especiais - Intangível em andamento | (249.641) | (59.844) | - | 146.575 | (162.910) |
| Estoque de obras | 101.321 | 248.382 | (20.524) | (149.925) | 179.254 |
| | <u>370.407</u> | <u>759.705</u> | <u>(24.526)</u> | <u>(352.323)</u> | <u>753.263</u> |
| | <u>31/12/2020</u> | <u>Adição (a)</u> | <u>Baixa</u> | <u>Transferências</u> | <u>31/12/2021</u> |
| Contratos de concessão | 443.987 | 197.861 | (431) | (122.690) | 518.727 |
| (-) Obrig especiais - Intangível em andamento | (258.385) | (33.322) | - | 42.066 | (249.641) |
| Estoque de obras | 62.148 | 125.030 | (17.091) | (68.766) | 101.321 |
| | <u>247.750</u> | <u>289.569</u> | <u>(17.522)</u> | <u>(149.390)</u> | <u>370.407</u> |

(a) Adição

| | <u>Adições no período de janeiro a dezembro de 2022</u> | <u>Adições no período de janeiro a dezembro de 2021</u> |
|-----------------------|---|---|
| Contratos de expansão | 69.534 | 46.945 |
| Contratos de obras | 480.584 | 141.147 |
| Obrigações especiais | (59.844) | (33.322) |
| Estoques de obras | 248.382 | 125.030 |
| Outras adições | 21.049 | 9.769 |
| | <u>759.705</u> | <u>289.569</u> |

As adições ao ativo de contrato estão representadas substancialmente pelas aquisições de materiais, que em 2022 representaram R\$ 248.382, e pelos custos de serviço das expansões e execuções de obras, sendo as principais as que seguem:

- (i) Execução de Serviços de Recapeamento Asfáltico com Fresagem, Camada Blinder, CPA, Pavimentação Rígida e Recomposição de Pisos Intertravados em Logradouros e Piso em Passeios na Área de Abrangência das Unidades de Negócio da Capital, Bacia Metropolitana e RMF;
- (ii) Execução de Serviço de Reabilitação de Rede de Esgoto, por Método não Destrutivo - CIPP por Cura Ultravioleta (UV) ou Spiral Pipe Rehabilitation (SPR), do Interceptor Oeste (IO);

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

- (iii) Execução de Melhorias, Ampliação e Implantação de Distrito de Medição de Controle - DMC'S no SAA, na Sede de Juazeiro do Norte;
- (iv) Execução de Melhorias do Sistema de Esgotamento Sanitário de Maracanaú-CE;
- (v) Execução da Ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário das Sub-Bacias CD-01, CD-02 e CD-03 (Meta 2) em Fortaleza-CE;

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

| | 31/12/2022 | | 31/12/2021 | |
|---|------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| | Custo | Amortização Acumulada | Líquido | Líquido |
| Concessão - água e esgoto | 4.940.860 | (1.638.789) | 3.302.071 | 2.942.806 |
| (-) Obrig especiais - Concessão - água e esgoto | (520.733) | 97.765 | (422.968) | (284.963) |
| | 4.420.127 | (1.541.024) | 2.879.103 | 2.657.843 |
| Softwares | 19.376 | (9.515) | 9.861 | 6.184 |
| Outorga - município de Maracanaú | 10.000 | (1.581) | 8.419 | 8.752 |
| Outorga - município de Juazeiro do Norte | 2.400 | (1.448) | 952 | 1.024 |
| Outorga - município de Frecheirinha | 226 | (125) | 101 | 109 |
| | 32.002 | (12.669) | 19.333 | 16.069 |
| | 4.452.129 | (1.553.693) | 2.898.436 | 2.673.912 |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

O intangível apresenta a seguinte movimentação:

| | 31/12/2021 | Adições | Baixa | Transferência | Amortização | Ativo financeiro (adições e baixas) | 31/12/2022 |
|---|------------------|---------------|-----------------|----------------|------------------|--|------------------|
| Concessão - água e esgoto | 2.942.806 | 45.213 | (13.048) | 503.805 | (175.682) | (1.023) | 3.302.071 |
| (-) Obrig especiais - Concessão - água e esgoto | (284.963) | - | 2.295 | (165.263) | 24.899 | 64 | (422.968) |
| Softwares | 6.184 | 4.869 | - | 208 | (1.400) | - | 9.861 |
| Outorga - município de Maracanaú | 8.752 | - | - | - | (333) | - | 8.419 |
| Outorga - município de Juazeiro do Norte | 1.024 | - | - | - | (72) | - | 952 |
| Outorga - município de Frecheirinha | 109 | - | - | - | (8) | - | 101 |
| | 2.673.912 | 50.082 | (10.753) | 338.750 | (152.596) | (959) | 2.898.436 |

| | 31/12/2020 | Adições | Baixa | Transferência | Amortização | Ativo financeiro (adições e baixas) | 31/12/2021 |
|---|------------------|--------------|-----------------|----------------|------------------|--|------------------|
| Concessão - água e esgoto | 2.825.872 | 6.491 | (17.938) | 204.038 | (151.481) | 75.824 | 2.942.806 |
| (-) Obrig especiais - Concessão - água e esgoto | (241.104) | - | 1.268 | (56.749) | 17.362 | (5.740) | (284.963) |
| Softwares | 5.407 | 2.038 | 52 | 44 | (1.357) | - | 6.184 |
| Outorga - município de Maracanaú | 9.085 | - | - | - | (333) | - | 8.752 |
| Outorga - município de Juazeiro do Norte | 1.096 | - | - | - | (72) | - | 1.024 |
| Outorga - município de Frecheirinha | 118 | - | - | - | (9) | - | 109 |
| | 2.600.474 | 8.529 | (16.618) | 147.333 | (135.890) | 70.084 | 2.673.912 |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

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 Explicativa 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>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Serviços e locações | 135.300 | 123.068 |
| Material | 57.114 | 31.076 |
| Obras | 61.770 | 17.011 |
| Outros | 4.300 | 5.556 |
| Saldo final | <u>258.484</u> | <u>176.711</u> |
| Circulante | 256.477 | 176.711 |
| Não circulante | 2.007 | - |

Os saldos de fornecedores em 31 de dezembro 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, locações e obras. Em 31 de dezembro 2022, estes podem ser divididos em serviços de terceirização de mão de obra no total de R\$ 49.394 (R\$ 51.439 em 31 de dezembro de 2021), demais serviços e locações no total de R\$ 85.906 (R\$ 71.629 em 31 de dezembro de 2021) e obras no montante de R\$ 61.770 (R\$ 17.011 em 31 de dezembro de 2021).

17. Passivo de arrendamento

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Circulante | 21.832 | 15.443 |
| Não circulante | 10.998 | 9.096 |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

Os passivos de arrendamento apresentam a seguinte movimentação:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Saldo inicial | 24.539 | 21.975 |
| Acréscimo | 41.420 | 14.033 |
| Amortizações (principal e juros) | (25.051) | (15.027) |
| Baixas | (10.199) | (903) |
| Juros incorridos | 2.121 | 4.461 |
| Saldo final | 32.830 | 24.539 |

18. Empréstimos e financiamentos

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|----------------|----------------|
| Caixa Econômica Federal (i) | 79.831 | 87.872 |
| Banco Santander (ii) | - | 817 |
| Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES (iii) | 11.004 | 14.744 |
| Banco do Nordeste (iv) | 120.927 | 91.643 |
| Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID (v) | 195.123 | 230.952 |
| | 406.885 | 426.028 |
| Circulante | 62.122 | 63.844 |
| Não circulante | 344.763 | 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 9,23% 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. A posição em dezembro de 2022 corresponde a 14 contratos vigentes.

Durante o ano de 2022 ocorreram liberações que somaram R\$ 7.422. Os juros dos contratos vigentes começaram a ser liquidados em abril ao passo que as amortizações de principal iniciaram em agosto 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 meses 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 às operações aprovadas e as amortizações. As liquidações das últimas parcelas ocorreram em 15 de agosto de 2022 e 15 de setembro de 2022.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)****(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, 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.

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):

| 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 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.

Em julho de 2022 houve liberação no valor total de R\$ 2.129 e nos demais meses não ocorreram liberações.

(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 Esgotamento 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. O Juros Básico Fixo - (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 até julho ocorreram trimestralmente, a partir de agosto os juros passaram a ocorrer mensalmente. Em setembro iniciou-se a amortização do principal e houve uma liberação no valor total de R\$ 17.316.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

O segundo contrato (BNB II) 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. Em outubro houve a primeira liberação no valor total de R\$ 18.297.

(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.

No dia 03 de agosto de 2022, a Companhia concluiu o processo de conversão de moeda junto ao Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID. O saldo devedor da dívida que somava US\$ 38.474 foi convertido a reais. A operação continua com vencimento em outubro de 2029. O câmbio utilizando na operação foi de R\$ 5,282, fixando o valor da dívida, em reais, na data da operação, em R\$ 203.219.

Foram mantidas as duas tranches, sendo a primeira de montante total R\$ 151.455 indexada a CDI + 1,045% a.a. e a segunda, no valor de R\$ 51.764 indexada a CDI + 1,175% a.a. As amortizações continuam sendo realizadas semestralmente.

Em outubro houve o pagamento vigésima parcela do financiamento, sendo R\$ 13.591 de amortização e R\$ 5.799 de juros.

Os empréstimos e financiamentos apresentam a seguinte movimentação:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Saldos iniciais | 426.028 | 420.161 |
| Novas liberações | 45.164 | 38.256 |
| Amortizações de principal | (53.981) | (51.507) |
| Pagamento de juros | (30.358) | (26.751) |
| Juros e variações monetárias | 26.070 | 28.143 |
| Transferências intangível - Juros capitalizados | 6.881 | 158 |
| Variação cambial | (12.919) | 17.568 |
| Saldos finais | <u>406.885</u> | <u>426.028</u> |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

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

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Entre 1 e 2 anos | 55.516 | 52.958 |
| Entre 2 e 3 anos | 51.130 | 51.121 |
| Entre 3 e 4 anos | 51.130 | 47.446 |
| Entre 4 e 5 anos | 51.127 | 47.446 |
| Entre 5 e 6 anos | 51.087 | 47.446 |
| Entre 6 e 7 anos | 50.801 | 47.416 |
| Entre 7 e 8 anos | 18.306 | 47.144 |
| Entre 8 e 9 anos | 9.111 | 12.983 |
| Entre 9 e 10 anos | 2.501 | 6.181 |
| Acima de 10 anos | 4.054 | 2.043 |
| | <u>344.763</u> | <u>362.184</u> |

19. Debêntures

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Debêntures 1ª emissão 1ª série | 260.000 | 260.000 |
| Debêntures 1ª emissão 2ª série | 587.786 | 555.635 |
| Juros | 20.481 | 15.701 |
| | <u>868.267</u> | <u>831.336</u> |
| Gastos iniciais da transação 1ª série | (3.134) | (4.112) |
| Gastos iniciais da transação 2ª série | (7.131) | (8.279) |
| | <u>(10.265)</u> | <u>(12.391)</u> |
| | <u>858.002</u> | <u>818.945</u> |
| Circulante | 20.480 | 15.701 |
| Não circulante | 837.522 | 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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)

próxima para 15 de março de 2023. 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 |

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

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------|----------------|----------------|
| Entre 1 e 2 anos | 64.216 | - |
| Entre 2 e 3 anos | 128.433 | 63.972 |
| Entre 3 e 4 anos | 160.993 | 127.944 |
| Entre 4 e 5 anos | 193.552 | 155.198 |
| Entre 5 e 6 anos | 193.552 | 182.452 |
| Entre 6 e 7 anos | 96.776 | 182.452 |
| Entre 7 e 8 anos | - | 91.226 |
| | 837.522 | 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 12.431/2011, bem como do Decreto 8.874/2016, e da Resolução CMN 3.947/2011 e disposições posteriores que substituam essas, os recursos obtidos pela Companhia por meio da integralização das Debêntures da segunda série devem ser destinados exclusivamente para financiamento dos seguintes

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

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.

As debêntures apresentam a seguinte movimentação:

| | 1ª série | 2ª série | Total |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Saldos iniciais em 31 de dezembro de 2021 | 262.932 | 556.013 | 818.945 |
| Atualização do valor nominal | - | 32.152 | 32.152 |
| Juros | 32.481 | 29.943 | 62.424 |
| Transferências ativo de contrato - Juros capitalizados | 4.386 | 1.087 | 5.473 |
| Amortização de juros | (32.466) | (30.653) | (63.119) |
| Apropriação dos gastos iniciais | 978 | 1.149 | 2.127 |
| Saldos finais em 31 de dezembro de 2022 | 268.311 | 589.691 | 858.002 |
| 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 |

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

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Incentivo à aposentadoria - PRSP | 40.840 | 69.580 |
| Ajuste a valor presente | (4.362) | (12.034) |
| | 36.478 | 57.546 |
| Circulante | 18.327 | 18.446 |
| Não circulante | 18.151 | 39.100 |

20.2. Movimentação

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Saldos iniciais | 57.546 | 64.000 |
| Pagamentos | (17.976) | (19.460) |
| Despesa financeira | 5.048 | 6.298 |
| Incrementos | (10.637) | 9.341 |
| Ajuste a valor presente | 2.497 | (2.633) |
| Saldos finais | 36.478 | 57.546 |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)****20.3. Cronograma de realização**

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------|---------------|---------------|
| 1 ano | 18.327 | 18.446 |
| Entre 1 e 2 anos | 18.110 | 33.503 |
| Entre 2 e 5 anos | 41 | 5.597 |
| Mais de 5 anos | - | - |
| | <u>36.478</u> | <u>57.546</u> |

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 aderissem ao Plano, condições de aposentar-se recebendo benefícios financeiros temporários, na forma estabelecida no Regulamento.

O referido plano se destinou aos empregados do quadro próprio que atendam as condições expressas nesse 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 iniciou na data da publicação do Regulamento e 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.

O PRSP III concede os seguintes benefícios: (i) ressarcimento dos gastos com medicamentos de uso contínuo por (84) meses; (ii) pagamento de 16 (dezesesseis) 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)

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

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 sete anos de vigência do plano, ajustados e atualizados pelo índice de inflação (INPC) e descontados a valor presente, a uma taxa de 10,10%, 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>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Imposto de renda - reinvestimento | 4.720 | 2.969 |
| REFIS IV (a) | 704 | 2.731 |
| COFINS | 8.289 | 8.601 |
| Previdência social | 4.468 | 2.662 |
| Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro | 66 | - |
| Parcelamento Tributos Federais (b) | 10.314 | 11.836 |
| PIS | 1.777 | 1.841 |
| ISS | 4.702 | 2.157 |
| IRRF sobre a folha de pagamento | 4.750 | 3.346 |
| Outros | 8.145 | 3.762 |
| | <u>47.935</u> | <u>39.905</u> |
| Circulante | 35.278 | 26.926 |
| Não circulante | 12.657 | 12.979 |

São registrados nesse 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,

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

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 | 20 | 07/2024 |
| Código 1194 - Art.1º Demais Débitos PGFN | 158 | 20 | 07/2024 |
| Código 1233 - Art.1º Débitos Previdenciários RFB | 158 | 20 | 07/2024 |

- (b) O 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: 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 | 34 | 09/2025 |

22. Obrigações com tarifa de contingência

No dia 05 de maio de 2022, em comunicado oficial aos cidadãos do Estado do Ceará, a Exma. Governadora Izolda Cela, em exercício naquela data, anunciou 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.

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.

Em 23 setembro de 2022, foi autorizado pela ARCE a livre movimentação dos saldos contábeis das contas vinculadas a esses recursos recebidos que não foram comprometidos com inversões do plano de redução de perdas de água, no qual serão considerados no processo tarifário para fins de modicidade tarifária.

A seguir apresenta-se os valores relativos 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:

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Saldo inicial | 212.499 | 175.446 |
| (+) Recursos faturados decorrente tarifa de contingência | 60.163 | 147.092 |
| (-) Isenção Lei nº 17.412/2021 | - | (30.902) |
| (-) Isenção Lei 17.408/2021 - Rec. a faturar - Isenções | - | (4.313) |
| (-) Isenção Lei 17.408/2021 - Quitações e Devoluções | - | (2.702) |
| (-) Ressarcimento de despesas | (46.891) | (44.590) |
| (+) Rendimento das aplicações financeiras | 24.577 | 5.287 |
| (-) Provisão da perda oriunda da tarifa de contingência | (6.878) | (10.630) |
| (-) Investimentos | (48.519) | (22.189) |
| (-) Transferência Receita (a) | (121.070) | - |
| Saldo final | <u>73.881</u> | <u>212.499</u> |

(a) A Companhia expediu em 07 de julho de 2022 o Ofício nº 523/22/Gapre/DPR para a Agencia Reguladora do Estado do Ceará (ARCE), formalizando pedido de liberação do valor de R\$ 121 milhões, relativo a parte do saldo disponível dos recursos arrecadados de Tarifa de Contingência, no sentido de permitir a sua livre movimentação, independente de vinculação com questões diretas ou indiretas relacionadas à situação de escassez hídrica em qualquer um dos 152 municípios de atuação da CAGECE, e consideração do valor no próximo processo de reajuste ou revisão tarifária para fins de modicidade tarifária.

Em 23 de setembro de 2022, a ARCE emitiu a Ata da 04ª reunião extraordinária do Conselho Diretor de PROC/AGC/12205/2022, oficializando “parcial provimento” ao pleito da CAGECE, autorizando a utilização do saldo remanescente dos recursos oriundos da Tarifa de Contingência no montante de R\$ 121,07 milhões.

Diante disso, tendo em vista a aprovação da ARCE ao pedido da Companhia, no dia 23 setembro de 2022 foi reconhecido no resultado o valor de R\$ 121,07 milhões como receita.

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

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Estado do Ceará | 35.338 | 12.245 |
| Município de Fortaleza | 4.649 | 1.613 |
| Demais acionistas minoritários | 74 | 69 |
| | <u>40.061</u> | <u>13.927</u> |

O montante R\$ 45.993 equivalente ao total dos dividendos mínimos de 2022 foi todo reconhecido a título de juros sobre o capital próprio por estarem dentro do limite aceitável na legislação. Ao longo do exercício foi antecipado o pagamento de R\$ 6.000.

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Saldo inicial | 13.927 | 23.133 |
| Distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio de exercícios anteriores | (13.859) | (23.065) |
| Dividendos mínimos obrigatórios e juros sobre o capital próprio | 45.993 | 37.928 |
| Pagamento de juros sobre o capital próprio a título de dividendos, antecipadamente | (6.000) | (24.069) |
| Saldo final | <u>40.061</u> | <u>13.927</u> |

Segue o cálculo do dividendo mínimo obrigatórios:

| | <u>31/12/2022</u> |
|---|-----------------------|
| Lucro líquido do exercício | 198.002 |
| Constituição da reserva legal (5% sobre o lucro líquido do exercício de 2022) | (9.900) |
| Lucro a destinar | <u>188.102</u> |
| Constituição de reserva de incentivos fiscais do exercício de 2022 | (29.196) |
| Realização do ajuste de avaliação patrimonial do exercício de 2022 | 25.060 |
| Base de cálculo dos dividendos | <u>183.966</u> |
| Dividendos mínimos obrigatórios (25% do lucro líquido ajustado) | <u>45.993</u> |

24. Provisão para contingências

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-----------------------|----------------------|
| Causas cíveis | 71.347 | 53.838 |
| Depósito judicial vinculado - cíveis | (176) | (176) |
| Causas trabalhistas | 41.558 | 28.431 |
| Depósito judicial vinculado - trabalhistas | (2.487) | (2.487) |
| Causas tributárias | 6.636 | 1.227 |
| Depósito judicial vinculado - tributárias | (138) | (138) |
| | <u>116.740</u> | <u>80.695</u> |

A movimentação da provisão no ano está demonstrada a seguir

| | <u>Cíveis</u> | <u>Trabalhistas</u> | <u>Tributárias</u> | <u>Total</u> |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 53.662 | 25.944 | 1.089 | 80.695 |
| Adições | 23.576 | 11.246 | 3.611 | 38.433 |
| Juros | 9.127 | 5.632 | 3.118 | 17.877 |
| Reversão | (14.453) | (3.124) | (1.320) | (18.897) |
| Pagamentos | (603) | (765) | - | (1.368) |
| Transferência entre contas | (138) | 138 | - | - |
| Saldos finais em 31 de dezembro de 2022 | <u>71.171</u> | <u>39.071</u> | <u>6.498</u> | <u>116.740</u> |
| Saldos em 31 de dezembro de 2020 | 41.146 | 18.207 | 1.203 | 60.556 |
| Adições | 11.787 | 11.144 | 169 | 23.100 |
| Juros | 6.724 | 7.414 | 60 | 14.198 |
| Reversão | (5.824) | (9.880) | (343) | (16.047) |
| Pagamentos | (171) | (941) | - | (1.112) |
| Saldos finais em 31 de dezembro de 2021 | 53.662 | 25.944 | 1.089 | 80.695 |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

O total de R\$ 38.433 de adições de contingências está representado por R\$ 4.029 referente à novas ações classificadas como de “perda provável” e o restante pelas atualizações dos valores de perda de processos já contingenciados, mas que sofreram alterações de valores em virtude do andamento do processo.

O montante de R\$ 116.740 decorre, principalmente, de ações:

- i) cíveis - ações judiciais cobrando indenização por danos morais e materiais, danos ambientais e realinhamento contratual;
- ii) trabalhistas - ações de enquadramento no Plano de Cargos e Remunerações (PCR), diferença salarial e verbas rescisórias; e
- iii) 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”.

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\$ 91.910 em 31 de dezembro 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 | 31/12/2022 |
|----------------------------------|----------|-------------|---------------|
| 0800020-13.2022.8.06.0173 (i) | Judicial | Cível | 18.750 |
| 0000767-68.2021.5.07.0006 (ii) | Judicial | Trabalhista | 3.283 |
| 0001233-30.2020.5.07.0028 (iii) | Judicial | Trabalhista | 3.000 |
| 0000387-54.2006.8.06.0101/0 (iv) | Judicial | Tributário | 2.770 |
| 0500372-61.2011.8.06.0001/0 (v) | Judicial | Cível | 2.500 |
| 0201204-31.2015.8.06.0001/0 (vi) | Judicial | Cível | 2.000 |
| 0002751-64.2019.8.06.0126 (vii) | Judicial | Cível | 2.000 |
| 0255782-94.2022.8.06.0001 (viii) | Judicial | Cível | 1.697 |
| 0252814-62.2020.8.06.0001 (ix) | Judicial | Cível | 1.597 |
| 0010307-46.2012.8.06.0035/0 (x) | Judicial | Cível | 1.500 |
| Outros | - | - | 52.813 |
| | | | 91.910 |

- (i) Ação cível pública de natureza ambiental, para que seja firmado um termo de

Notas Explicativas

COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

- ajustamento de conduta;
- (ii) Ação trabalhista de dano moral relativa à demissão sem justa causa de um colaborador;
 - (iii) Ação trabalhista para pagamento de adicional de periculosidade de 30% sobre o salário de obreiros que se locomoviam com motocicletas e seus reflexos em 13º salário, férias FGTS e DSR;
 - (iv) Ação tributária de cobrança de ISS;
 - (v) 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;
 - (vi) Ação cível de desapropriação indireta;
 - (vii) Ação civil pública movida pelo ministério público estadual em face da CAGECE alegando que estariam descumprindo contrato de concessão no que tange a prestação do serviço público municipal de esgotamento sanitário em um município do Estado do Ceará;
 - (viii) Ação cível onde o autor solicita realinhamento contratual, alegando que por falhas e erros no projeto os mesmos não conseguiram cumprir o prazo estabelecido e sendo assim inviável a continuidade do contrato em virtude de prejuízo suportado pela Construtora;
 - (ix) Ação cível onde o autor alega que participou do Pregão Eletrônico nº 139/2022 que ocorreu pelo sistema de comprasnet e a sua proposta foi indevidamente recusada;
 - (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.

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 dezembro de 2022, considerando principal, juros e multa de ofício são de: IRPJ R\$ 705.339 e CSLL R\$ 253.922. Logo o valor total do processo suspenso em julgamento, em dezembro de 2022 é de R\$ 959.261.

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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

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>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Plano de assistência médica | 172.616 | 160.549 |
| | <u>172.616</u> | <u>160.549</u> |

Benefícios pós-emprego:

A CAGECE é patrocinadora de planos de previdência complementar 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 previdência complementar 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, para a Cagece, 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

Plano de assistência médica

Para o plano de assistência médica, a contribuição é definida através de custo médio, não havendo distinção de valores nas mensalidades dos beneficiários ativos e aposentados, bem como seus respectivos dependentes e agregados. Os valores a serem pagos são reajustados 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 prêmio mensal pago pela CAGECE tem valor fixo por ativos e aposentados. Para o dependente, o montante pago resulta do valor do salário-base do empregado, tendo por parâmetro o 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.

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). Assim, 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.

Para tanto foram consideradas na avaliação atuarial as seguintes informações:

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Ativos | | |
| Número | 1.381 | 1.128 |
| Idade Média | 51 | 48 |
| Dependente de Ativos | | |
| Número | 3.185 | 2.727 |
| Idade Média | 41 | 41 |
| Assistidos | | |
| Número | 247 | 256 |
| Idade Média | 67 | 67 |
| Dependentes dos Assistidos | | |
| Número | 181 | 483 |
| Idade Média | 51 | 50 |
| Assistidos - PRSP e PPA | | |
| Número | 247 | 252 |
| Idade Média | 72 | 71 |
| Dependentes dos Assistidos- PRSP e PPA | | |
| Número | 181 | 192 |
| Idade Média | 60 | 60 |

Em conformidade com o Plano de Reconhecimento por Serviço Prestado (PRSP) e o 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 que sejam 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)****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).

Os 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, não geram ganhos ou perdas atuariais a serem reconhecidos pela CAGECE.

Principais premissas utilizadas na avaliação atuarial do plano de assistência médica

Na avaliação atuarial dos planos de benefícios definidos, conforme determina o pronunciamento técnico CPC 33 (R1), devem ser utilizadas premissas (financeiras e demográficas) que reflitam as melhores estimativas da entidade sobre as variáveis que determinarão o custo final de prover esses benefícios aos seus empregados.

Foram utilizados como referência para o cálculo da taxa de juros de desconto atuarial anual, a taxa de remuneração dos títulos públicos federais de primeira linha, tendo em vista a inexistência de títulos e valores mobiliários com as condições previstas pelo Pronunciamento Técnico CPC 33 (R1). Essa alternativa é prevista pelo referido normativo.

Dentre as principais premissas atuarias adotadas no plano de assistência médica, destacamos o *Aging Factor*, utilizado para mensurar a diferença do custo entre as diferentes idades dos participantes cobertos pelo plano.

O *Aging Factor* adotado para 2022 foi de 3,00%, com base na experiência de mercado da consultoria.

| Biométricas e Demográficas | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Tábua de mortalidade geral | AT- 2000, segregada por sexo | AT- 2000, segregada por sexo |
| Tábua de entrada em invalidez | Muller (Suavizada em 85%) | Muller (Suavizada em 85%) |
| Tábua de mortalidade de inválidos | Álvaro Vindas | Álvaro Vindas |
| Rotatividade | - | - |
| Composição familiar | Família Real | Família Real |
| Entrada em aposentadoria | Homens: 63 anos; Mulheres: 61 anos | Homens: 63 anos; Mulheres: 61 anos |
| Take-up | 73,00% | 73,00% |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

| Econômicas e Financeiras | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Taxa nominal de desconto atuarial | 9,89% | 10,23% |
| Inflação de Longo Prazo | 3,50% | 5,03% |
| Taxa de Crescimentos dos Custos Médicos | 3,50% decrescendo 0,25% em 11 anos | 3,50% decrescendo 0,25% em 11 anos |
| Aging Factor ("Fator de envelhecimento") | 3,00% | 2,50% |
| Taxa de reajuste de benefícios do plano | Não aplicável | Não aplicável |
| Fator de Capacidade | | Não aplicável |

Conciliação do saldo do valor presente da obrigação atuarial do plano

Conforme pode ser observado a seguir, inexistem ativos financeiros para a cobertura do passivo originado pelo plano de assistência médica:

| | Valor presente das obrigações atuariais |
|---|--|
| 1. Valor no início do exercício | 162.458 |
| 2. Custo do serviço corrente | 3.729 |
| 3. Custo dos juros | 13.977 |
| 4. Rendimento esperado dos ativos (maior)/menor que a taxa de retorno | - |
| 5. Ganhos ou perdas atuariais | 4.392 |
| 6. Mudança de hipóteses | (5.894) |
| 7. Contribuições pagas pela empresa | - |
| 8. Contribuições pagas pelos empregados | - |
| 9. Benefícios pagos pelo plano | - |
| 10. Benefícios pagos diretamente pela empresa | (4.136) |
| 11. Custo de administração | - |
| 12. Impostos | - |
| 13. Custo de serviço passado - alteração do plano | - |
| 14. Custo de serviço passado - redução do plano | - |
| 15. Eliminação antecipada de obrigações | - |
| 16. Aquisição | - |
| 17. Alienação | - |
| 18. Benefícios de desligamento | - |
| 19. Outras despesas | - |
| 20. Mudança no superávit | - |
| 21. Valor no final do exercício | 174.526 |

Ainda, 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 dezembro de 2022:

| | |
|---|----------------|
| Valor presente da obrigação atuarial | 174.526 |
| Valor Plano de Saúde registrado no passivo (PRSP e PPA) | (1.910) |
| Valor presente da obrigação atuarial | 172.616 |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)****Perfil de vencimento da obrigação de benefício definido**

| Perfil de Vencimento da Obrigação de Benefício Definido | 31/12/2022 |
|--|-------------------|
| 1. Pagamento de benefícios esperados no encerramento do ano fiscal 31/12/2023 | 16.544 |
| 2. Pagamento de benefícios esperados no encerramento do ano fiscal 31/12/2024 | 17.683 |
| 3. Pagamento de benefícios esperados no encerramento do ano fiscal 31/12/2025 | 18.741 |
| 4. Pagamento de benefícios esperados no encerramento do ano fiscal 31/12/2026 | 17.918 |
| 5. Pagamento de benefícios esperados no encerramento do ano fiscal 31/12/2027 ou posterior | 103.122 |

Despesas/Receitas e Pagamentos esperados para o ano

| Custo de Benefício Definido estimado para o próximo exercício | 31/12/2022 |
|--|-------------------|
| 1. Custo do Serviço Corrente | 3.832 |
| 2. Custo de Serviço Passado - Alterações do Plano | - |
| 3. Custo de Serviço Passado - Reduções Antecipadas | - |
| 4. (Ganhos)/Perdas de liquidações antecipadas | - |
| 5. Custo do Serviço | 3.832 |
| 6. Juros líquidos sobre (Ativo)/Passivo líquido | 14.725 |
| 7. Custo de Benefício Definido reconhecido no resultado | 14.725 |
| 8. Custos de Administração incorridos no período | - |
| 9. Custo de Terminação de Benefícios | - |
| 10. Outros Ajustes | - |
| 11. Custo reconhecido no resultado | 18.557 |

Análise de sensibilidade das principais premissas financeiras e demográficas:

| Análise de Sensibilidade | | | |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|------------------|
| Premissa | Análise de Sensibilidade | Impacto R\$ | Impacto % |
| Taxa de desconto | Aumento de 0,5% | (11.286) | -6,47% |
| Taxa de desconto | Redução de 0,5% | 12.627 | 7,24% |
| Expectativa de vida | Aumento de 1 ano | 6.353 | 3,64% |
| Expectativa de vida | Redução de 1 ano | (5.602) | -3,21% |
| HCCTR | Aumento de 0,5% | 12.806 | 7,34% |
| HCCTR | Redução de 0,5% | (11.503) | -6,59% |

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

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%.

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

| | 31/12/2022 | | | 31/12/2021 | | |
|---|------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | IRPJ | CSLL | Total | IRPJ | CSLL | Total |
| Diferenças temporárias | | | | | | |
| Provisões para contingências | 30.767 | 11.076 | 41.843 | 21.414 | 7.709 | 29.123 |
| Provisões para perdas estoques | 282 | 101 | 383 | 299 | 109 | 408 |
| Provisão para créditos de liquidação duvidosa | 10.215 | 3.677 | 13.892 | 12.511 | 4.504 | 17.015 |
| Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde | 43.634 | 15.707 | 59.341 | 40.137 | 14.449 | 54.586 |
| Total diferido ativo | 84.898 | 30.561 | 115.459 | 74.361 | 26.771 | 101.132 |
| Diferenças temporárias | | | | | | |
| Ajuste de avaliação patrimonial | (145.739) | (52.466) | (198.205) | (155.231) | (55.883) | (211.114) |
| Total diferido passivo | (145.739) | (52.466) | (198.205) | (155.231) | (55.883) | (211.114) |
| Total de imposto diferido líquido | (60.841) | (21.905) | (82.746) | (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.

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

- (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) Recursos oriundos da reserva de retenção de lucros de 2021 no valor de R\$ 108.435.

Com o aumento aprovado, o Capital Social da Companhia passou de R\$ 2.121.545 (dois bilhões, cento e vinte e um milhões e quinhentos e quarenta e cinco mil reais) para R\$ 2.251.558 (dois bilhões, duzentos e cinquenta e um milhões e quinhentos e cinquenta e oito mil reais) sendo efetuado sem emissão de novas ações, beneficiando indistintamente todos os acionistas da Companhia.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

A composição acionária da Companhia está demonstrada para 31 de dezembro 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**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

28. Reserva de lucros

O montante registrado na conta de “Reserva de lucros” corresponde às reservas: legal, estatutária, de incentivos fiscais, especial 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 com 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 finalidade 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.

Em 2022, conforme Ata da Assembleia Geral Ordinária de 30 de abril, foi constituída uma Reserva Estatutária de Contribuição para Projetos de Interesse Social, no montante total de R\$ 5.000.

Conforme texto apresentado na Proposta da Administração incluído no Estatuto Social da Companhia, a reserva supracitada será constituída em cada exercício, no montante fixo anual de R\$ 5.000, limitada ao mesmo valor, com a finalidade de custear a aquisição de materiais (tubulações, conexões, acessórios, hidrômetros e outros equipamentos), com o seu subsequente e imediato fornecimento ao Sistema Integrado de Saneamento Rural - SISAR operado no Estado do Ceará, vedados:

- (i) O repasse de outros bens que não os mencionados neste inciso (ou de natureza que não se assemelhe às das finalidades mencionadas), e/ou;
- (ii) O repasse direto de valores em espécie ou a cessão de créditos ou outros direitos da Companhia.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

(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.

(d) Reserva especial

Criada pela Assembleia Geral Ordinária de 30 de abril de 2022, por solicitação do Acionista Estado do Ceará e sem que tenha havido sua previsão anterior na Proposta da Administração. Essa reserva tem por finalidade a aquisição de ações de emissão da Companhia de seus Acionistas Minoritários, com seu posterior cancelamento, nos termos previstos pela Norma da Alínea “b”, do § 1º, do art. 30, da Lei Federal nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, até o prazo de 18 meses, contados da data em que for deliberada e aprovada tal operação pelo Conselho de Administração da Companhia, nos termos do que prescreve a Norma do art. 6º, da Instrução CVM nº 567, de 17 de setembro de 2015, e, após a realização das operações de aquisição de ações de emissão da Companhia junto aos Acionistas Minoritários ou, ainda, na hipótese de insucesso dessa operação ou de não aprovação da sua realização pelo Conselho de Administração da Companhia, o saldo remanescente total dessa reserva deverá ser integralmente revertido à reserva de lucros da Companhia.

(e) Reserva de retenção de lucros

É composta 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)****29. Ajuste de avaliação patrimonial**

Refere-se à adoção de um novo custo atribuído à determinadas classes de ativos imobilizados e intangíveis, devidamente suportados por laudos de avaliações patrimoniais elaborados por empresa especializada, nos termos da 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 31/12/2022 |
|--|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| Ativo não circulante | | | | | |
| Ativo financeiro, imobilizado e intangível | 660.819 | (39.897) | 620.922 | (37.969) | 582.953 |
| Passivo não circulante | | | | | |
| Impostos diferidos | (224.679) | 13.565 | (211.114) | 12.909 | (198.205) |
| Patrimônio líquido | | | | | |
| Ajuste de avaliação patrimonial | <u>436.140</u> | <u>(26.332)</u> | <u>409.808</u> | <u>(25.060)</u> | <u>384.748</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);
- 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)****31. Imposto de Renda e Contribuição Social**

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Lucro antes do imposto | 253.260 | 194.032 |
| Alíquota fiscal combinada | 34% | 34% |
| Imposto de Renda e Contribuição Social pela alíquota fiscal combinada | 86.108 | 65.971 |
| Diferenças temporárias de variação cambial | 5.351 | (17.581) |
| Despesas indedutíveis | (2.554) | (4.690) |
| Realização do custo atribuído | 12.910 | 13.565 |
| Outras despesas não dedutíveis | 869 | 970 |
| Reversão de provisões indedutíveis | 12.720 | 7.135 |
| Benefícios Fiscais | (2.097) | (1.025) |
| Outros itens | (1.106) | (602) |
| Imposto de renda e contribuição social correntes | 112.201 | 63.743 |
| Incentivos fiscais de redução do imposto de renda | (29.196) | (22.642) |
| | 83.005 | 41.101 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | (27.747) | (2.884) |
| Encargo fiscal | 55.258 | 38.217 |
| Alíquota efetiva | 21,82% | 19,70% |

A alíquota de imposto efetiva em 31 de dezembro de 2022 é de 21,82% (19,70% em 31 de dezembro de 2021).

32. Partes relacionadas

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Estado do Ceará (a) | 3.360 | 3.167 |
| Município de Fortaleza (b) | 1.963 | 1.513 |
| Contas a receber | 5.323 | 4.680 |
| Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos - COGERH (c) | 18.088 | 13.020 |
| Fundação Cagece de Previdência Complementar - CAGEPREV (d) | 1.860 | 1.118 |
| Contas a pagar | 19.948 | 14.138 |
| Estado do Ceará (a) | 35.338 | 12.245 |
| Município de Fortaleza (b) | 4.649 | 1.613 |
| Juros sobre o capital próprio e dividendos a pagar | 39.987 | 13.858 |

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;

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

- Em 2022 foi faturado um total de R\$ 49.287 (R\$ 38.158 em 2021) para o Estado do Ceará e órgãos a ele vinculados. Desses, o montante de R\$ 3.360 está registrado no contas a receber em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 3.167 em 31 de dezembro de 2021);
- Pagamento de dividendos relativos ao exercício de 2021, no montante de R\$ 12.245, conforme definido em reunião da Assembleia Geral Extraordinária de 30 de abril de 2022;
- Constituição de dividendos e juros sobre o capital próprio relativos ao exercício de 2022 no montante total de R\$ 40.640, já tendo sido adiantando em 24 de agosto de 2022 o valor de R\$ 5.302, ficando para pagar em 2023 o total de R\$ 35.338.

(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, em 2022, correspondeu a R\$ 15.475 (R\$ 14.083 em 2021);
- Em 04 de novembro de 2019 foi assinado pelo Município de Fortaleza e a Companhia um novo contrato para a exploração dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário com prazo de vencimento em 03 de novembro de 2054;
- Com a publicação da Lei nº 14.026, de 15 de julho de 2020, que atualiza o marco legal do saneamento, e da Lei Complementar nº 247, de 18 de junho de 2021, sancionada pelo Governo do Estado do Ceará, que instituiu as Microrregiões de Água e Esgoto do Oeste, do Centro-Norte e do Centro-Sul, estando o Município de Fortaleza inserido na Microrregião Centro-Norte, foi assinado em 28 de dezembro de 2021 novo contrato que prorrogou o vencimento do contrato para 06 de outubro de 2055;
- 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;
- Em 2022 foi faturado um total de R\$ 24.649 (R\$ 17.150 em 2021) para a Município de Fortaleza e órgãos vinculados. Desses o montante de R\$ 1.963 está registrado no contas a receber em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 1.513 em 31 de dezembro de 2021);

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

- Pagamento de dividendos relativos ao exercício de 2021, no montante de R\$ 1.613, conforme definido em reunião da Assembleia Geral Ordinária de 30 de abril de 2022;
-
- Constituição de dividendos e juros sobre o capital próprio relativos ao exercício de 2022 no montante total de R\$ 5.347, já tendo sido adiantando em 24 de agosto de 2022 o valor de R\$ 698, ficando para pagar em 2023 o total de R\$ 4.649.

(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;
- Em 2022 o custo total com a aquisição de água bruta junto a COGERH foi de R\$ 86.464 (73.430 em 2021) e o saldo a pagar para o fornecedor, em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 18.088 (R\$ 13.020 em 31 de dezembro de 2021).

(d) CAGEPREV - Fundação Cagece de Previdência Complementar

- Pagamento de contribuição para previdência complementar no montante de R\$ 5.858 (R\$ 4.782 em 2021), havendo R\$ 622 a pagar em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 422 em 31 de dezembro de 2021);
- Repasse de contribuição de empregados para previdência complementar no montante de R\$ 6.292 (R\$ 5.484 em 2021), havendo R\$ 507 a repassar em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 493 em 31 de dezembro de 2021);
- Pagamento de previdência complementar para empregados aposentados no montante de R\$ 2.591 (R\$ 2.409 em 2021), havendo R\$ 254 a pagar em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 203 em 31 de dezembro de 2021);
- Repasse de empréstimos consignados tomados pelos empregados junto à Cageprev e descontados em folha de pagamento de R\$ 4.805 (R\$ 4.353 em 2021), havendo R\$ 477 a repassar em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 408 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 dezembro de 2022, totalizou em R\$ 5.700 (R\$ 4.443 em 31 de dezembro de 2021), conforme detalhado abaixo:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Remuneração Diretoria - Salários | 1.808 | 1.488 |
| Remuneração Diretoria - Gratificações | 1.487 | 1.240 |
| Remuneração Diretoria - Benefícios (auxílios para educação, saúde e alimentação) | 695 | 628 |
| Remuneração Diretoria - Participações nos lucros | 202 | 202 |
| Remuneração Conselho de Administração | 680 | 405 |
| Remuneração Conselho Fiscal | 565 | 300 |
| Remuneração Comitê de Auditoria | 263 | 180 |
| Total do exercício | <u>5.700</u> | <u>4.443</u> |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

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

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 2022 e 31 de dezembro de 2021:

| | 31/12/2022 | | 31/12/2021 | |
|---|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | Valor contábil | Valor Justo | Valor contábil | Valor Justo |
| Ativos financeiros | | | | |
| Ativos financeiros - contratos de concessão | 13.256 | 13.256 | 6.748 | 6.748 |
| Contas a receber de clientes | 374.011 | 374.011 | 368.414 | 368.414 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 51 | 51 | 94 | 94 |
| Aplicações financeiras | 604.530 | 604.530 | 1.006.488 | 1.006.488 |
| Depósitos vinculados a convênios | 65.649 | 65.649 | 199.455 | 199.455 |
| Passivos financeiros | | | | |
| Incentivo à aposentadoria - PRSP | 36.478 | 36.478 | 57.546 | 57.546 |
| Empréstimos e financiamentos | 406.885 | 383.983 | 426.028 | 442.520 |
| Debêntures | 858.002 | 915.411 | 818.945 | 1.106.947 |
| Fornecedores | 258.484 | 258.484 | 176.711 | 176.711 |
| Obrigações com clientes | 1.756 | 1.756 | 2.848 | 2.848 |
| Arrendamento mercantil | 32.830 | 32.830 | 24.539 | 24.539 |

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

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 | 9,23 | 141 | 8,7 |
| Banco Nacional de Desenvolvimento e Social (BNDES) | 2,71 | 20 | 3,00 |
| Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) | Tranche 1: 1,045 Tranche 2: 1,175 | 83 | 2,22 |
| Banco do Nordeste 1 | 1,77 | 92 | 2,21 |
| Debêntures 1ª série | 2,10 | 40 | 2,00 |
| Debêntures 2ª série | 5,41 | 82 | 7,50 |

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%.

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, 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia efetuou contribuições à Cageprev no montante de R\$ 6.480 (R\$ 5.204 em 31 de dezembro de 2021).

A Cageprev encerrou em 31 de dezembro de 2022 com 1.387 participantes (1.392 em 31 de dezembro de 2021), sendo 1.240 ativos (1.249 em 31 de dezembro de 2021) e 147 assistidos (143 em 31 de dezembro de 2021) e apresentando um patrimônio da ordem de R\$ 303.869 (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 31 de janeiro de 2023, 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>31/12/2022</u> |
|--|---------------------------------------|
| Taxa real anual de juros | 4,83% 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 Básica, segregada por sexo |

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>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Numerador | | |
| Lucro disponível aos acionistas ordinários | 197.934 | 155.767 |
| Lucro disponível aos acionistas preferenciais | 68 | 48 |
| | <u>198.002</u> | <u>155.815</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 | 1,0785 | 0,8489 |
| Ação preferencial | 1,1863 | 0,9338 |

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Valores expressos em milhares de reais)**

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>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Receita de serviços de abastecimento de água | 1.373.821 | 1.258.295 |
| Receita de tarifa de contingência (a) | 121.070 | - |
| Receita de serviços de esgotamento sanitário | 569.910 | 515.366 |
| Receita de construção | 480.584 | 141.147 |
| | 2.545.385 | 1.914.808 |
| Impostos sobre vendas | (196.516) | (169.647) |
| Receita líquida | <u>2.348.869</u> | <u>1.745.161</u> |

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

- (a) Em setembro de 2022, a ARCE emitiu a Ata da 04ª reunião extraordinária do Conselho Diretor de PROC/AGC/12205/2022, oficializando a autorização para a utilização do saldo remanescente dos recursos oriundos da Tarifa de Contingência no montante de R\$ 121.070. Diante disso, o referido montante foi reconhecido como receita.

38. Custos dos serviços prestados

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Insumos (a) | (338.585) | (267.222) |
| Serviços (b) | (308.789) | (261.684) |
| Depreciação e amortização | (164.696) | (138.396) |
| Pessoal (c) | (160.121) | (125.189) |
| Materiais | (30.619) | (24.348) |
| Custos gerais | (14.942) | (15.852) |
| Concessão | (15.474) | (14.083) |
| Custos operacionais líquidos | (1.033.226) | (846.774) |
| Custos de construção | (480.584) | (141.147) |
| | <u>(1.513.810)</u> | <u>(987.921)</u> |

- (a) Os insumos estão representados pelos custos com água bruta, energia e serviços e materiais de tratamento. O aumento de R\$ 71.363 no exercício de 2022 comparado a 2021 deve-se a: i) elevação de R\$ 39.067 nos serviços e materiais de tratamento; ii) incremento nos gastos com energia de R\$ 19.872; e iii) aumento de R\$ 12.424 de água bruta.
- (b) Os custos com serviços apresentaram uma elevação de R\$ 47.105 em 2022 no comparativo com 2021 devido, principalmente, ao incremento nos seguintes custos: i) serviços prestados por terceiros no total de R\$ 20.871; ii) serviços de operação e manutenção do sistema no montante de 12.486; iii) serviços de limpeza e higiene do sistema no valor de R\$ 6.415; iv) Serviços de manutenção de imóveis no total de R\$ 2.884; v) serviços de cortes e religações em R\$ 1.189.
- (c) Os custos com pessoal apontaram um incremento de R\$ 34.932 em 2022 comparados a 2021, em função, principalmente, do reajuste salarial e novo Plano de Cargos, Carreiras e Remuneração (PCCR) da Companhia implementado em 2022, atenuado pela redução da taxa de atualização da projeção do Plano de Reconhecimento por Serviços Prestados (PRSP).

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)****39. Despesas comerciais**

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Serviços (a) | (88.578) | (79.918) |
| Provisão para perdas de crédito estimada | (41.838) | (36.958) |
| Pessoal | (34.628) | (29.634) |
| Depreciação e amortização | (3.559) | (2.110) |
| Gerais | (1.697) | (1.376) |
| | <u>(170.300)</u> | <u>(149.996)</u> |

- (a) O incremento de R\$ 8.660 nos serviços comerciais deve-se, principalmente, a: i) aumento de R\$ 4.677 na tarifa de arrecadação; ii) acréscimo de R\$ 8.167 nos serviços prestados por terceiros; iii) elevação de R\$ 1.883 nos serviços de leitura e entrega de contas; iv) redução de R\$ 3.636 nos serviços de telefonia; e v) redução de R\$ 1.608 nos serviços de atendimento ao cliente.

40. Despesas administrativas

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Pessoal | (166.495) | (154.307) |
| Serviços (a) | (122.533) | (90.235) |
| Causas judiciais (b) | (21.388) | (36.949) |
| Gerais | (12.628) | (8.984) |
| Tributária | (51.381) | (44.425) |
| Transportes | (6.327) | (4.247) |
| Depreciação e amortização | (12.786) | (7.935) |
| Honorários da administração | (3.703) | (2.765) |
| | <u>(397.241)</u> | <u>(349.847)</u> |

- (a) A variação de R\$ 32.298 nas despesas com serviços deve-se, principalmente, a: i) elevação de R\$ 17.182 nos serviços prestados por terceiros; ii) incremento de R\$ 10.052 nos serviços advocatícios; iii) aumento de R\$ 5.157 nos serviços de telefonia; iv) incremento de R\$ 2.642 nos serviços de informática; e v) redução de R\$ 6.293 nos serviços técnicos profissionais.
- (b) A redução de R\$ 15.561 nas causas judiciais decorre principalmente de acordos judiciais e encerramentos de processos relevantes ocorridos em 2021, que não se repetiram em 2022.

41. Receitas (despesas) financeiras, líquidas

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Receitas financeiras | | |
| Rendimentos de aplicações financeiras | 106.065 | 49.340 |
| Receita de atualização do ativo financeiro (Nota 11) | 5.549 | 4.777 |
| Juros recebidos de clientes | 17.704 | 18.673 |
| Atualização monetária e juros ativos | 5.007 | 7.862 |
| Variação cambial ativa | 43.120 | 33.138 |
| (-) PIS / COFINS sobre receita financeira | (5.988) | (3.532) |
| | <u>171.457</u> | <u>110.258</u> |
| Despesas financeiras | | |
| Juros de financiamentos | (29.211) | (21.755) |
| Juros do arrendamento | (2.121) | (4.461) |
| Juros das debêntures (a) | (96.703) | (76.674) |
| Incentivo à aposentadoria - PRSP | (5.049) | (6.298) |
| Atualização monetária | (20.261) | (3.986) |
| Variação cambial passiva | (30.201) | (50.706) |
| Outras | - | (22) |
| | <u>(183.546)</u> | <u>(163.902)</u> |
| | <u>(12.089)</u> | <u>(53.644)</u> |

- (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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

realizada em abril de 2021. Sendo R\$ 62.424 de juros, 32.152 de atualização do valor nominal e R\$ 2.127 de apropriação dos gastos iniciais.

42. Eventos subsequentes**PRSP IV**

Em 06 de janeiro de 2023, foi publicada a Resolução Nº 001/23/DPR que trata sobre o novo plano de reconhecimento por serviços prestados - PRSP IV. A Companhia ampliou os benefícios, oferecendo aos empregados condições mais vantajosas para aposentar-se durante 07 (sete) anos de vigência. O cronograma se deu com a comunicação do mesmo em 12 de dezembro de 2022 e tem previsão de encerramento com o desligamento dos funcionários em 03 de abril de 2023.

Parceria público-privada

No dia 06 de fevereiro de 2023, foi homologado o contrato com a empresa vencedora da licitação relativa ao bloco 1 da parceria público-privada de esgotamento sanitário. O valor total do contrato assinado é de R\$ R\$ 7.652.999, que representa um desconto de 27,9% em relação ao inicialmente proposto. Para o Bloco 2, a proposta segue em processo de análise comercial.

Sociedade de Propósito Específico

Em 12 de janeiro de 2023, o Conselho de Administração da Companhia, na sua 606ª reunião, aprovou os atos societários para constituição da Sociedade de Propósito Específico - SPE para geração e distribuição de energia, gestão de utilidades e eficiência energética.

A realização da parceria já havia sido previamente aprovada pelo Conselho de Administração, no dia 12 de dezembro de 2022. Trata-se de uma sociedade entre a Companhia e as empresas Soma Consultoria em Gestão Energética Ltda e Goener Participações S.A. A CAGECE apresentará uma participação acionária de 15% (quinze por cento) do capital social.

A referida SPE tem por objetivos, entre outros, introduzir a Companhia no mercado de energia, na condição de geradora de energia a partir de matrizes renováveis tanto para seu autoconsumo, quanto para fornecimento de energia à sua base de clientes, bem como intensificar as práticas de ESG da Companhia, atendendo também à sua própria Política Ambiental.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais)****Supremo Tribunal Federal (“STF”) muda entendimento relacionado com a coisa julgada em matéria tributária**

Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 - Recursos Extraordinário nº 949.297 e 885 - Recurso Extraordinário nº 955.227.

Os ministros que participaram destes temas concluíram, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma definitiva a favor dos contribuintes devem ser anuladas se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema. Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade automaticamente se, e quando, o STF entender que o pagamento é devido.

A Administração, em conjunto com seus assessores jurídicos, reavaliou seu histórico de processos tributários, não se limitando à matéria tratada na ADI 15, mas em busca de outras que possam ser afetadas pela decisão do STF do dia 08 de fevereiro de 2023 e, em uma alteração de prognóstico sobre seus processos em aberto e sobre aqueles que já possuíam decisão definitiva.

A Companhia apresenta um processo de 2016 com decisão favorável a não incidência de contribuição previdenciária sobre abono de férias - 1/3. Em setembro de 2017 foi protocolado no Supremo Tribunal Federal o Recurso Extraordinário de nº 1072485, com repercussão geral, em que se discute, à luz dos arts. 97, 103-A, 150, § 6º, 194, 195, inc. I, al. a e 201, caput e § 11, da Constituição da República, a natureza jurídica do terço constitucional de férias, indenizadas ou gozadas, para fins de incidência da contribuição previdenciária patronal, com a tese de que é legítima a incidência de contribuição social sobre o valor satisfeito a título de terço constitucional de férias.

O recurso ainda está transitando pelas esferas do STF, mas a Companhia, ao avaliar os montantes envolvidos no assunto, verificou que não são esperados impactos materiais nas Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2022.

| | | |
|---|---|---|
| Neurisangelo Cavalcante de Freitas Diretor Presidente e Diretor de Gestão Corporativa | João Fernando de Abreu Menescal Diretor de Operações | 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 do Auditor Independente - Sem Ressalva

Aos
Acionistas, Conselheiros e Diretores da
Companhia de Água e Esgoto do Ceará - Cagece
Fortaleza - CE

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - Cagece ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nesta data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - Cagece em 31 de dezembro 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 e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

Reconhecimento de receita (Notas Explicativas nos 2.24 e 37)

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber das atividades de fornecimento de água e coleta de esgoto sanitário, sendo reconhecidas mensalmente com base na prestação do serviço. Os riscos observados referem-se:

- (i) Critério de reconhecimento de receita, em conformidade com o IFRS 15/CPC 47 (incluindo o reconhecimento dos valores recebidos a título da tarifa de contingência);
- (ii) Reconhecimento de receita fora de período de competência e/ou lançamento por erro ou fraude;
- (iii) Lançamento da fatura se dê por valores maiores do que o efetivamente estabelecido na tabela de preço vigente à época;
- (iv) Estimativa utilizada para o reconhecimento dos valores de água e esgotamento sanitário fornecidos aos consumidores entre a data da última leitura do medidor e o final do ano ("fornecimento não faturado");

Resposta da auditoria ao assunto de reconhecimento de receita (Notas Explicativas nos 2.24 e 37)

Nossos procedimentos de auditoria incluíram a avaliação dos controles internos relacionados ao ciclo de faturamento e receitas; a conferência em detalhe dos critérios de reconhecimento de receitas que suportam o registro das faturas ao longo do exercício e confirmamos que estão consistentes de acordo com as práticas contábeis brasileiras e internacionais; efetuamos testes detalhados, com base em amostragem estatística, que compreendeu seleção dos lançamentos contábeis registrados no faturamento, examinando faturas dos serviços prestados e os respectivos recebimentos; confrontamos com a tabela vigente aplicável ao ciclo tarifário e para a receita estimada ("fornecimento não faturado") realizamos procedimentos analíticos utilizando dados reais para nos permitir definir as expectativas quanto ao nível estimado de receita comparando isso com a estimativa da Companhia. Nós também avaliamos os pressupostos da Companhia relativos ao volume e preço utilizado na determinação do nível de receita estimada e a sua adequada divulgação nas notas explicativas às demonstrações contábeis.

Baseados nos procedimentos de auditoria sumarizados acima, não foram identificadas distorções materiais no reconhecimento da receita da Companhia. Portanto, consideramos que as políticas de reconhecimento de receitas são apropriadas para suportar os julgamentos, estimativas e informações incluídas nas demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Contratos de concessão (Notas Explicativas nos 2.8, 2.12, 11, 14 e 15)

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possui saldo de ativos financeiros, ativos de contrato e intangíveis, decorrentes de contratos de concessão, nos valores de R\$ 13.256 mil, R\$ 753.263 mil e R\$ 2.898.436 mil, respectivamente, conforme divulgados nas Notas Explicativas nos 2.8, 2.12, 11, 14 e 15, que representam a infraestrutura de concessão. Como resultado do processo de bifurcação dos contratos de concessão, a Companhia reconhece como ativos financeiros as parcelas dos investimentos efetuados pela Companhia que não serão completamente amortizadas ao final do prazo das concessões, e serão indenizadas pelo poder concedente. Por sua vez, os ativos de contrato e intangíveis representam os investimentos realizados que possuem expectativa de

recuperação ao longo dos contratos de concessão, baseada no recebimento de tarifas por serviços prestados aos usuários.

Esse assunto foi considerado significativo para a nossa auditoria devido à relevância dos valores envolvidos, a complexidade, a subjetividade da bifurcação entre ativo financeiro e ativo intangível e a avaliação de sua recuperabilidade.

Resposta da auditoria ao assunto contratos de concessão (Notas Explicativas nos 2.8, 2.12, 11, 14 e 15)

Como parte de nossos procedimentos de auditoria, avaliamos o desenho, implementação e efetividade operacional dos controles internos chaves relacionados à bifurcação dos ativos financeiros da concessão considerando a parcela dos investimentos realizados e o montante dos ativos que não serão amortizados até o final do prazo da concessão. Avaliamos as premissas utilizadas na bifurcação entre ativos financeiros e intangíveis e revisamos se os cálculos da atualização e de ajuste a valor presente dos ativos financeiros estão consistentes e de acordo com o prazo do contrato de concessão, bem como testamos o cálculo da amortização dos ativos intangíveis e realizamos inspeção documental, em base amostral, das adições ocorridas durante o exercício. Também avaliamos se as divulgações efetuadas nas demonstrações contábeis estão de acordo com as práticas contábeis brasileiras e internacionais.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria citados acima, consideramos que os critérios e premissas utilizados pela Administração na mensuração dos ativos financeiros, ativos de contrato e intangíveis decorrentes de contratos de concessão, assim como as respectivas divulgações nas Notas Explicativas nos 2.8, 2.12, 11, 14 e 15, são aceitáveis, no contexto das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Companhia, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações contábeis da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações contábeis e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A Administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidade da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, desta forma, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Fortaleza, 15 de março de 2023.

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

Antomar de Oliveira Rios
Contador CRC 1 BA 017715/O-5 – S - CE

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, compreendendo: Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado, Demonstração do Resultado Abrangente, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Demonstração do Valor Adicionado e Notas Explicativas referentes ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2022; e do Relatório dos Auditores Independentes BDO RCS Auditores Independentes SS, datado de 15 de março de 2023.

Com base nos documentos examinados, concluíram que as Demonstrações contábeis apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE em 31 de dezembro 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, 15 de março de 2023.

Marcos Cesar Cals de Oliveira
Presidente

Luis Fernando Simões da Silva
Conselheiro Efetivo

João de Aguiar Pupo
Conselheiro Efetivo

Eudoro Walter de Santana
Conselheira Efetiva

Rafael Rezende Brigolini
Conselheiro Efetivo

Pareceres e Declarações / Relatório Resumido do Comitê de Auditoria (estatutário, previsto em regulamentação específica da CVM)

Relatório Resumido do Comitê de Auditoria Estatutário - COAUD 2022

Aos Conselheiros de Administração da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE

Introdução

O COAUD - Comitê de Auditoria Estatutário da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE é um órgão vinculado ao Conselho de Administração, com função de órgão auxiliar, consultivo e de assessoramento, ao qual se reporta diretamente, tendo sido implantado nesta Companhia em julho de 2018, com atuação independente, possuindo arrimo nas normas estabelecidas pela Lei Federal nº 13.303/2016, bem como no Estatuto Consolidado da Companhia de Água e Esgoto do Ceará, disponível no site oficial da Empresa.

O COAUD é integrado por 03 (três) membros, composto da seguinte forma: Clara Germana Campos Gonçalves Torquato, na qualidade de Coordenadora do Comitê, Lília Palmeira Pinheiro e Renato César Pereira Lima, na qualidade de membros do COAUD, com mandatos até 06 de julho de 2024, os quais aprovaram as Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2022.

O COAUD tem como principais atribuições a avaliação e o acompanhamento dos processos de elaboração e apresentação das Demonstrações Contábeis da Companhia, dos processos de gestão de riscos, governança, compliance e controles internos, dar efetividade de atuação da auditoria interna e dos auditores independentes.

Adicionalmente, também avalia a razoabilidade dos parâmetros que fundamentam os cálculos e resultados atuariais dos planos de benefícios mantidos pela Companhia e o monitoramento, em conjunto com a Administração, das transações com suas partes relacionadas.

O Comitê acompanha, ainda, o andamento de denúncias endereçadas à Companhia e os trabalhos do setor de Ouvidoria - analisando casos de nepotismo, fraudes, desvios de material etc., bem como o andamento dos trabalhos de setores estratégicos como o Setor Jurídico, Setor de Ativos, de Tecnologia da Informação, Relação com Investidores dentre outras.

Os Administradores da Companhia são responsáveis pela elaboração e integridade das Demonstrações Contábeis, pela gestão dos riscos, pela manutenção e efetividade dos sistemas de controles internos e pela conformidade das atividades às normas legais e regulamentares. A Auditoria Interna responde pela revisão e avaliação periódica dos controles relacionados com as principais áreas de risco, atuando com independência na verificação de sua efetividade e adequação aos critérios de governança aplicáveis.

Cumpra, por bem, informar que a empresa BDO RCS Auditores Independentes SS foi a responsável pela auditoria independente das Demonstrações Contábeis da Companhia, encerradas em 31 de dezembro de 2022 e pela revisão especial de suas informações trimestrais. Por oportuno, como parte normal de suas atribuições, também efetua avaliações quanto à qualidade e adequação dos sistemas de controles internos e pelo cumprimento dos dispositivos legais e regulamentares aplicáveis.

Principais atividades do COAUD no exercício

O COAUD desenvolveu, no ano de 2022, um intenso aprofundamento no conhecimento dos negócios da Companhia e familiarização com suas principais áreas de risco, políticas, mecanismos de controle e suporte de governança. Nesse sentido, ao longo dos meses de atividade, o COAUD manteve diversas reuniões formais com Coordenadores e Gerentes da Companhia, em especial com os responsáveis pelas áreas de Governança, Controladoria e Contabilidade, Auditoria Interna e de Gestão de Riscos, adicionalmente com a CAGEPREV e Ouvidoria, além de reuniões com a Auditoria Externa, isoladamente e em conjunto com os administradores, bem como com diversos setores estratégicos da Companhia, como o setor Jurídico, de Tecnologia da Informação, Setor de Ativos, Relação com Investidores e etc.

Nessas reuniões, foram abordados vários assuntos relacionados com as Demonstrações Contábeis, processos contábeis e fisco-tributários, gestão de riscos e de controles internos e transações envolvendo partes relacionadas.

Destarte que nos diálogos dos membros do COAUD com a auditoria interna, foram apreciados seus planejamentos de trabalho e conhecidos os seus resultados, conclusões e recomendações. A revisão das Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foi realizada com os responsáveis por sua elaboração e com os auditores independentes.

Tão logo apresentadas as demonstrações contábeis e respectiva apresentação do resultado do exercício de 2022, em abril de 2023, o COAUD, conforme suas disposições legais, apresentará à presidência e ao Conselho de Administração minucioso relato impresso, destacando as atividades, resultados e recomendações, com esteio nos dados e informações apresentados pelos relatórios técnicos dos Auditores Internos e dos Independentes, bem como nas informações fornecidas durante as reuniões mensais realizadas.

Conclusões

As opiniões e julgamentos do COAUD repousam nos dados e informações que lhe foram apresentados pela Administração da Companhia (em especial pelas áreas Contábil, Gestão de Riscos e Auditoria Interna e Externa).

Com relação à Auditoria Externa, o COAUD não identificou situação que pudesse afetar sua independência e objetividade em relação à CAGECE, bem como não tem conhecimento de quaisquer divergências significativas, de natureza contábil e de divulgação das Demonstrações Contábeis, entre a Administração, os Auditores Independentes e o próprio COAUD.

Quanto à estrutura de controles internos e gestão de riscos, o COAUD considera haver uma cobertura satisfatória para o porte e complexidade dos negócios da Companhia, considerando-se as particularidades próprias do período de transição para a plena adoção da Lei nº 13.303/16.

Com relação à Auditoria Interna, os resultados de sua atuação, no transcorrer de 2022, não revelaram desvios ou falhas significativas nos procedimentos relacionados com a efetividade dos controles internos adotados pela Companhia, bem como quanto à aderência às políticas e práticas estabelecidas pela Administração e no atendimento de normas e regulamentos aplicáveis à atividade.

Diante do exposto, o COAUD considera que todos os assuntos relevantes pertinentes à sua atuação foram apropriadamente cobertos em suas diligências e discussões junto à Administração da Companhia, permitindo-lhe concluir que se encontram adequadamente divulgados nas Demonstrações Contábeis relativas ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2022, acompanhada do parecer dos auditores independentes, sem ressalvas. Nesse sentido, não tem qualquer restrição quanto à sua aprovação pelo Conselho de Administração.

Fortaleza, 15 de Março de 2023.

Clara Germana C. G. Torquato
Coordenadora

Lilia Palmeira Pinheiro
Membra

Renato César Pereira Lima
Membro

Pareceres e Declarações / Parecer ou Relatório Resumido, se houver, do Comitê de Auditoria (estatutário ou não)

O Comitê de Auditoria Estatutário da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE, no exercício de suas funções legais e estatutárias, examinou o conjunto de relatórios que compõem as Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, sendo eles: i) Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis; ii) Balanço patrimonial; iii) Demonstração do resultado do exercício; iv) Demonstração do resultado abrangente; v) Demonstração das mutações do patrimônio líquido; vi) Demonstração dos fluxos de caixa; vii) Demonstração do valor adicionado; e viii) Notas explicativas às demonstrações contábeis.

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria e compreenderam: o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações e o sistema contábil e de controles internos da Companhia; a avaliação das práticas e das estimativas contábeis mais representativas adotadas pela administração, bem como da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Com base nos exames efetuados, e considerando as informações prestadas pela Administração da Companhia, durante todo o exercício social e à vista do Relatório dos Auditores Independentes, datado de 15 de março de 2023, considerou que não houve distorção relevante no Relatório da Administração, portanto, nada relatando a este respeito, este Comitê de Auditoria opina favoravelmente à aprovação do Relatório de Auditor independente sobre as Demonstrações Financeiras da CAGECE de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, visto que estes refletem adequadamente, em todos os aspectos relevantes, as posições patrimonial e financeira da Companhia, e recomendamos a aprovação dos documentos pelo Conselho de Administração da Companhia, a ser submetida à discussão e votação na Assembleia Geral Ordinária dos acionistas da CAGECE.

Fortaleza, 15 de março de 2023.

Clara Germana C. G. Torquato
Coordenadora

Líliá Palmeira Pinheiro
Membra

Renato César Pereira Lima
Membro

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 27, incisos VI, da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, que reviram, discutiram e aprovaram as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Fortaleza, 15 de março de 2023

Neurisangelo Cavalcante de Freitas
Diretor Presidente e Diretor de Gestão Corporativa

João Fernando de Abreu Menescal
Diretor de Operações

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 27, incisos V, da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, que reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes, relativamente às demonstrações contábeis do exercício social findo em 31 de dezembro de 2022.

Fortaleza, 15 de março de 2023.

Neurisangelo Cavalcante de Freitas
Diretor Presidente e Diretor de Gestão Corporativa

João Fernando de Abreu Menescal
Diretor de Operações

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