

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 - 01/01/2023 à 31/12/2023	11
--------------------------------	----

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

DMPL - 01/01/2021 à 31/12/2021	13
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	14
----------------------------------	----

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho	16
---	----

Notas Explicativas	94
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório do Auditor Independente - Sem Ressalva	181
--	-----

Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente	184
---	-----

Relatório Resumido do Comitê de Auditoria (estatutário, previsto em regulamentação específica da CVM)	185
---	-----

Parecer ou Relatório Resumido, se houver, do Comitê de Auditoria (estatutário ou não)	187
---	-----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	188
---	-----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	189
--	-----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Último Exercício Social 31/12/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	185.904.416
Preferenciais	57.451
Total	185.961.867
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
1	Ativo Total	5.820.417	5.034.255	4.866.619
1.01	Ativo Circulante	970.506	1.112.693	1.619.064
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.324	51	94
1.01.02	Aplicações Financeiras	440.619	604.530	1.006.488
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	440.619	604.530	1.006.488
1.01.03	Contas a Receber	449.941	372.601	365.969
1.01.03.01	Clientes	449.941	372.601	365.969
1.01.04	Estoques	43.049	46.907	21.547
1.01.06	Tributos a Recuperar	22.475	15.864	21.556
1.01.07	Despesas Antecipadas	2.018	2.805	1.000
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	11.080	69.935	202.410
1.01.08.03	Outros	11.080	69.935	202.410
1.01.08.03.01	Adiantamentos a empregados	4.238	4.286	2.799
1.01.08.03.02	Depósitos Vinculados	6.842	65.649	199.455
1.01.08.03.03	Outros ativos	0	0	156
1.02	Ativo Não Circulante	4.849.911	3.921.562	3.247.555
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	150.989	170.387	139.485
1.02.01.04	Contas a Receber	1.143	1.410	2.445
1.02.01.04.02	Clientes	1.143	1.410	2.445
1.02.01.08	Despesas Antecipadas	1.325	2.918	1.000
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	148.521	166.059	136.040
1.02.01.10.04	Projeto KFW - recursos aplicados	4.976	59.486	58.269
1.02.01.10.05	Depósitos judiciais	40.439	24.083	13.897
1.02.01.10.06	Depósitos para reinvestimento	11.464	7.473	5.737
1.02.01.10.07	Depósitos vinculados a garantias	87.088	61.603	51.075
1.02.01.10.08	Ativos financeiros - Contratos de Concessão	4.462	13.256	6.748
1.02.01.10.10	Outros Ativos	92	158	314
1.02.02	Investimentos	21.320	14.018	1.352

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
1.02.02.01	Participações Societárias	21.320	14.018	1.352
1.02.03	Imobilizado	144.198	85.458	62.399
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	144.198	85.458	62.399
1.02.04	Intangível	4.533.404	3.651.699	3.044.319
1.02.04.01	Intangíveis	4.533.404	3.651.699	3.044.319
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	3.207.400	2.879.103	2.657.843
1.02.04.01.03	Direito de uso	9.059	9.472	9.885
1.02.04.01.04	Softwares	23.359	9.861	6.184
1.02.04.01.05	Ativo de contrato	1.293.586	753.263	370.407

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
2	Passivo Total	5.820.417	5.034.255	4.866.619
2.01	Passivo Circulante	1.111.306	588.389	593.005
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	61.416	56.046	44.947
2.01.02	Fornecedores	340.058	256.477	176.711
2.01.03	Obrigações Fiscais	43.948	35.278	26.926
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	43.948	35.278	26.926
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	9	66	0
2.01.03.01.02	Tributos a Recolher	43.939	35.212	26.926
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	611.551	104.434	94.988
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	472.656	62.122	63.844
2.01.04.02	Debêntures	84.440	20.480	15.701
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	54.455	21.832	15.443
2.01.04.03.01	Arrendamento mercantil	54.455	21.832	15.443
2.01.05	Outras Obrigações	36.644	117.827	230.987
2.01.05.02	Outros	36.644	117.827	230.987
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	31.220	40.061	13.927
2.01.05.02.04	Outras obrigações	2.329	3.885	3.100
2.01.05.02.05	Acordos judiciais a pagar	0	0	1.461
2.01.05.02.06	Obrigações com Tarifa de Contingência	0	73.881	212.499
2.01.05.02.07	Obrigações parceria público-privada	3.095	0	0
2.01.06	Provisões	17.689	18.327	18.446
2.01.06.02	Outras Provisões	17.689	18.327	18.446
2.01.06.02.04	Incentivo a aposentadoria - PRSP	17.689	18.327	18.446
2.02	Passivo Não Circulante	1.789.275	1.657.972	1.633.721
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	1.364.925	1.193.283	1.174.524
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	529.783	344.763	362.184
2.02.01.02	Debêntures	802.311	837.522	803.244
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	32.831	10.998	9.096

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 31/12/2023	Penúltimo Exercício 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 31/12/2021
2.02.02	Outras Obrigações	35.783	74.436	68.871
2.02.02.02	Outros	35.783	74.436	68.871
2.02.02.02.03	Tributos a recolher	29.690	12.657	12.979
2.02.02.02.05	Projeto KFW II - recursos recebidos	0	54.515	52.276
2.02.02.02.06	Garantias contratuais de fornecedores	5.312	4.648	3.616
2.02.02.02.08	Fornecedores	781	2.007	0
2.02.02.02.09	Outras obrigações	0	609	0
2.02.03	Tributos Diferidos	55.081	82.746	109.982
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	55.081	82.746	109.982
2.02.04	Provisões	333.486	307.507	280.344
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	143.025	116.740	80.695
2.02.04.01.05	Provisões Cíveis, Trabalhistas e Tributárias	143.025	116.740	80.695
2.02.04.02	Outras Provisões	190.461	190.767	199.649
2.02.04.02.04	Incentivo a aposentadoria - PRSP	10.074	18.151	39.100
2.02.04.02.05	Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde	180.387	172.616	160.549
2.03	Patrimônio Líquido	2.919.836	2.787.894	2.639.893
2.03.01	Capital Social Realizado	2.450.564	2.251.558	2.121.545
2.03.01.01	Capital Social	2.450.564	2.251.558	2.121.545
2.03.02	Reservas de Capital	1.498	0	0
2.03.02.06	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	1.498	0	0
2.03.04	Reservas de Lucros	170.343	223.489	181.433
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	361.250	384.748	409.808
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	-63.819	-71.901	-72.893

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	2.817.382	2.348.869	1.745.161
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-1.921.316	-1.513.810	-987.921
3.03	Resultado Bruto	896.066	835.059	757.240
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-655.470	-569.710	-509.564
3.04.01	Despesas com Vendas	-188.075	-170.300	-149.996
3.04.01.01	Despesas com Vendas	-136.787	-128.462	-113.038
3.04.01.02	Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	-51.288	-41.838	-36.958
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-484.358	-397.241	-349.847
3.04.02.01	Despesas administrativas	-406.409	-345.860	-305.422
3.04.02.02	Despesas tributárias	-77.949	-51.381	-44.425
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	16.916	0	0
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	0	-2.514	-10.336
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	47	345	615
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	240.596	265.349	247.676
3.06	Resultado Financeiro	-93.516	-12.089	-53.644
3.06.01	Receitas Financeiras	85.791	171.457	110.258
3.06.02	Despesas Financeiras	-179.307	-183.546	-163.902
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	147.080	253.260	194.032
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-26.860	-55.258	-38.217
3.08.01	Corrente	-54.525	-83.005	-41.101
3.08.02	Diferido	27.665	27.747	2.884
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	120.220	198.002	155.815
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	120.220	198.002	155.815
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)			
3.99.01	Lucro Básico por Ação			
3.99.01.01	ON	0,6537	1,0785	0,8489
3.99.01.02	PN	0,7191	1,1863	0,9338

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
4.01	Lucro Líquido do Período	120.220	198.002	155.815
4.02	Outros Resultados Abrangentes	8.082	992	11.179
4.03	Resultado Abrangente do Período	128.302	198.994	166.994

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	325.999	413.502	364.556
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	578.180	574.178	525.391
6.01.01.01	Lucro/Prejuízo antes do IRPJ e CSLL	147.080	253.260	194.032
6.01.01.02	Depreciação e amortização	198.682	181.041	148.441
6.01.01.03	Valor residual da baixa de ativos imobilizados e intangíveis	25.834	35.298	35.059
6.01.01.04	Provisão para créditos de liquidação duvidosa	51.288	41.838	36.958
6.01.01.05	Constituição/Reversão de Contingências	21.396	19.536	7.053
6.01.01.06	Atualização Monetária de depósitos judiciais e REFIS	-1.999	-915	-698
6.01.01.07	Provisão incentivo a aposentadoria - PRSP	12.724	-10.637	9.341
6.01.01.08	Ajuste a valor presente - PRSP	-4.822	2.497	-2.633
6.01.01.10	Juros e variações monetária e cambial	131.228	125.604	134.888
6.01.01.11	Resultado ativos financeiros - contratos de concessão	10.574	-5.549	-4.777
6.01.01.12	Rendimento aplicações financeiras	-39.414	-62.569	-52.247
6.01.01.13	Provisão atuarial - Benefício definido Plano de saúde	15.853	13.059	6.954
6.01.01.14	Atualização da provisão incentivo a aposentadoria - PRSP	3.238	5.048	6.298
6.01.01.15	Tributos diferidos	-27.665	-27.236	2.876
6.01.01.16	Juros sobre arrendamento	6.335	2.121	4.461
6.01.01.17	Provisão de parcelamentos tributários	25.675	0	0
6.01.01.18	Resultado de equivalência patrimonial	47	-345	-615
6.01.01.19	Apropriação gastos iniciais das debêntures	2.126	2.127	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-88.836	1.923	-65.642
6.01.02.02	Depósitos vinculados a convênios	59.062	134.007	-80.097
6.01.02.03	Contas a receber de clientes	-128.361	-47.435	-62.695
6.01.02.04	Estoques	3.858	-25.360	-2.245
6.01.02.05	Tributos a recuperar	-33.034	-42.671	67.093
6.01.02.06	Tributos a recolher	2.083	6.788	-5.675
6.01.02.07	Depósitos vinculados a garantias	-17.108	-4.297	-29.263
6.01.02.08	Depósitos para reinvestimentos	0	-918	-2.538

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.01.02.10	Outros ativos	-7.952	-4.287	-8.479
6.01.02.11	Fornecedores	82.355	81.773	32.578
6.01.02.12	Incentivos a aposentadoria - PRSP	-19.855	-17.976	-19.460
6.01.02.13	Provisão para contingências	-17.254	-9.463	-1.112
6.01.02.14	Projetos Alvorada e KFW II	-5	-1.217	-4.358
6.01.02.15	Acordos judiciais a pagar	0	-1.461	-2.397
6.01.02.16	Imposto de Renda e Contribuição Social a recolher	54.291	62.293	11.239
6.01.02.17	Outros passivos	-1.500	-334	1.980
6.01.02.18	Obrigações sociais	5.370	11.099	2.734
6.01.02.19	Obrigações com Tarifa de Contingência	-73.881	-138.618	37.053
6.01.02.20	Obrigações parceria público-privada	3.095	0	0
6.01.03	Outros	-163.345	-162.599	-95.193
6.01.03.01	Juros pagos	-116.661	-93.477	-46.384
6.01.03.02	IRPJ e CSLL pagos	-46.684	-69.122	-48.809
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-857.573	-359.817	-1.051.063
6.02.01	Aquisição de Imobilizado/Intangível	-1.040.779	-804.162	-299.459
6.02.02	Aplicações financeiras	190.702	457.277	-751.604
6.02.03	Aumento de Capital Social em participações societárias	-7.646	-12.932	0
6.02.04	Dividendos de participações societárias recebidos	150	0	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	532.847	-53.728	686.492
6.03.01	Amortização de empréstimos	-53.367	-53.981	-51.507
6.03.02	Ingressos de empréstimos	623.932	45.164	38.256
6.03.03	Adiantamento para futuro aumento de capital	2.996	0	0
6.03.04	Pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio	-39.996	-19.859	-47.134
6.03.06	Amortização de obrigações por arrendamento	-36.056	-25.052	-15.027
6.03.07	Emissão de debêntures	0	0	775.990
6.03.08	Pagamento gastos iniciais debêntures	0	0	-14.086
6.03.09	Aporte de capital social	35.338	0	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	1.273	-43	-15
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	51	94	109
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.324	51	94

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 31/12/2023**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	2.251.558	0	223.489	0	312.847	2.787.894
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.251.558	0	223.489	0	312.847	2.787.894
5.04	Transações de Capital com os Sócios	199.006	1.498	-162.170	-31.155	0	7.179
5.04.01	Aumentos de Capital	199.006	-1.498	-162.170	0	0	35.338
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-31.155	0	-31.155
5.04.09	Adiantamento para futuro aumento de capital	0	2.996	0	0	0	2.996
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	143.718	-15.416	128.302
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	120.220	0	120.220
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	23.498	-15.416	8.082
5.05.02.06	Realização de ajuste de avaliação patrimonial	0	0	0	23.498	-23.498	0
5.05.02.07	Reconhecimento ganhos/perdas atuariais com benefício definido	0	0	0	0	8.082	8.082
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	109.024	-112.563	0	-3.539
5.06.05	Constituição de reserva legal	0	0	6.011	-6.011	0	0
5.06.06	Constituição de reserva de incentivo fiscal	0	0	13.086	-13.086	0	0
5.06.07	Constituição de reserva de retenção de lucros	0	0	89.927	-89.927	0	0
5.06.08	Constituição/utilização de reserva de contribuição para projetos de interesse social	0	0	0	-3.539	0	-3.539
5.07	Saldos Finais	2.450.564	1.498	170.343	0	297.431	2.919.836

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
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
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
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
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 de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.01	Receitas	2.996.255	2.515.809	1.885.530
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	2.253.812	2.064.801	1.773.661
7.01.02	Outras Receitas	19.707	12.262	7.680
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	774.024	480.584	141.147
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-51.288	-41.838	-36.958
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-1.846.530	-1.440.350	-948.648
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-1.072.506	-959.766	-807.501
7.02.04	Outros	-774.024	-480.584	-141.147
7.02.04.01	Custos de construção	-774.024	-480.584	-141.147
7.03	Valor Adicionado Bruto	1.149.725	1.075.459	936.882
7.04	Retenções	-198.682	-181.041	-148.441
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-198.682	-181.041	-148.441
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	951.043	894.418	788.441
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	89.976	177.446	113.790
7.06.02	Receitas Financeiras	89.976	171.897	109.013
7.06.03	Outros	0	5.549	4.777
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	1.041.019	1.071.864	902.231
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	1.041.019	1.071.864	902.231
7.08.01	Pessoal	403.905	364.947	311.895
7.08.01.01	Remuneração Direta	265.047	254.960	201.544
7.08.01.02	Benefícios	92.672	82.992	75.439
7.08.01.03	F.G.T.S.	17.395	16.030	12.595
7.08.01.04	Outros	28.791	10.965	22.317
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	296.640	289.305	238.269
7.08.02.01	Federais	268.004	265.310	216.496
7.08.02.02	Estaduais	23.995	21.313	20.045
7.08.02.03	Municipais	4.641	2.682	1.728
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	179.829	184.296	164.617

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Último Exercício 01/01/2023 à 31/12/2023	Penúltimo Exercício 01/01/2022 à 31/12/2022	Antepenúltimo Exercício 01/01/2021 à 31/12/2021
7.08.03.01	Juros	47.172	29.211	21.755
7.08.03.02	Aluguéis	523	750	715
7.08.03.03	Outras	132.134	154.335	142.147
7.08.03.03.01	Despesa financeira - Ativo financeiro	10.574	0	0
7.08.03.03.02	Outras despesas financeiras	121.560	154.335	142.147
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	120.220	198.002	155.815
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	31.155	45.993	37.928
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	89.065	152.009	117.887
7.08.05	Outros	40.425	35.314	31.635
7.08.05.01	Agentes reguladores	22.808	19.839	17.552
7.08.05.02	Taxa de concessão da Prefeitura de Fortaleza	17.617	15.475	14.083

Relatório da Administração

2024

(ano-base 2023)



1. APRESENTAÇÃO

A Companhia de Água e Esgoto do Ceará (Cagece), em estrita conformidade com a legislação que disciplina as Sociedades por Ações no território nacional (Lei Federal nº 6.404/1976), apresenta o seu Relatório de Administração, abrangendo o período compreendido entre 1º de janeiro e 31 de dezembro de 2023.

O mencionado relatório constituiu-se em consonância com as práticas contábeis vigentes no Brasil, e em aderência aos padrões International Financial Reporting Standards (IFRS). Adicionalmente, cumpre rigorosamente os requisitos estabelecidos para governança corporativa de emissor registrado na categoria A pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), bem como as disposições previstas na Lei das Estatais (Lei Federal nº 13.303/2016) e demais normas dos órgãos reguladores.

Este documento representa uma peça de valor inestimável, refletindo integralmente as atividades da Companhia ao proporcionar esclarecimentos pertinentes aos negócios, projetos, investimentos, desafios e avanços experimentados ao longo do exercício de 2023.



2. MENSAGEM DA ADMINISTRAÇÃO

Somos uma empresa dedicada à prestação de serviços de saneamento básico, acumulando 52 anos de trajetória pautada pelo compromisso com a sustentabilidade e a geração de valor para diversos públicos, incluindo clientes, sociedade, consumidores, acionistas, colaboradores, fornecedores e demais stakeholders. Atuamos em 152 dos 184 municípios cearenses, atendendo a uma população superior a 5,5 milhões de habitantes.

Nossa estrutura de governança corporativa é fundamentada nos princípios da integridade, transparência, equidade, responsabilização (*accountability*) e sustentabilidade. Realizamos avaliações periódicas da maturidade e evolução de nossa governança, revisando a estrutura e funcionamento dos órgãos estatutários, assim como nossos documentos e relatórios, para assegurar sua conformidade com as melhores práticas de mercado.

Reconhecemos a crescente demanda da sociedade por padrões ambiental, responsabilidade social e de governança (ESG), o que reforça a importância da integridade na cultura e nos comportamentos organizacionais. Nesse contexto, o Programa de Integridade da Cagece representa nosso compromisso em conduzir nossas atividades cotidianas pautadas pela ética, transparência, respeito e comprometimento, direcionando sempre nossa atuação para uma conduta íntegra e honesta.

No exercício de 2023, investimos R\$ 1.153,2 milhões, representando um aumento de 25,4% em relação ao ano anterior. Destacamos que a receita bruta proveniente dos serviços de água e esgoto registrou um crescimento de 9,2%, comparativamente a 2022, alcançando o montante de R\$ 2.253,8 milhões. Paralelamente, a receita líquida atingiu a cifra de R\$ 2.043,4 milhões, apresentando um incremento de 9,4%.

O impulso que nos trouxe até o momento presente, combinado com a determinação de superar obstáculos, continua a nos orientar para o futuro. Buscamos não apenas aprimorar constantemente nossos serviços, mas também fomentar soluções inovadoras para nosso negócio, além de criar, articular e apoiar projetos que efetivamente transformem a vida da população cearense.

O planejamento financeiro inserido em um novo ambiente regulatório fomentou o avanço de projetos estruturantes já iniciados, como a Parceria Público-Privado (PPP) de esgoto, que vai garantir universalização a 24 municípios nas Regiões Metropolitanas de Fortaleza (RMF) e do Cariri (RMC) e também o avanço de várias obras de ampliação das redes.

No âmbito da segurança hídrica, a maior planta de dessalinização de água-marinha do Brasil para fins potáveis também avançou algumas etapas como estudos ambientais, projeto executivo, monitoramento marinho e obtenção da licença prévia. A Dessal do Ceará é um projeto de diversificação da matriz hídrica para garantir o abastecimento de água de Fortaleza e RMF em tempos de estiagem.

Atuaremos de maneira a consolidar uma posição de destaque no mercado, buscando identificar as oportunidades e novos negócios alinhados ao tripé do ESG. Adicionalmente, reiteramos o compromisso como uma empresa cidadã, desempenhando um papel fundamental na promoção da saúde pública e na melhoria da qualidade de vida de milhões de cearenses.

Nacionalmente reconhecida, a Companhia se destaca como uma das principais referências no setor, conforme premiações recebidas no ano de 2023. Alcançamos, pelo terceiro ano consecutivo, o 1º lugar na categoria Serviços Públicos na premiação da Revista IstoÉ Dinheiro e, adicionalmente, garantimos a 4ª posição na categoria Água e Saneamento no Anuário Época 360, além de ser destaque no Prêmio FIA UOL 2023 – “Lugares Incríveis para Trabalhar”.

Os resultados obtidos ao longo dos seus 52 anos motivam e impulsionam para um futuro com ainda mais integração, resiliência, determinação e eficiência, rumo à universalização dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário com qualidade, competitividade e sustentabilidade.

Boa leitura!



3. SETOR SANEAMENTO

8

3.1 Saneamento no Ceará

9

3.2 Recursos Hídricos no Ceará


10

3.3 Segurança Hídrica



O saneamento é fator essencial para o desenvolvimento social e econômico de um país. Os serviços de disponibilização de água tratada, coleta e tratamentos dos esgotos contribuem significativamente para a melhoria da qualidade de vida das pessoas, em especial a saúde infantil com a redução da mortalidade, além de melhorias na educação, na renda do trabalhador, na expansão do turismo, na valorização dos imóveis, na despoluição dos rios e preservação dos recursos hídricos, dentre outros benefícios.

No Brasil, a construção de políticas e planos de saneamento ocorre em três níveis de abrangência: nacional, regional e municipal/distrital.



OS PLANOS DE SANEAMENTO DEVEM:

- Abranger o período de 20 anos;
- Ter objetivos de curto, médio e longo prazos;
- Ser avaliados a cada quatro anos (máximo), antes do Plano Plurianual (PPA).

PLANO NACIONAL DE SANEAMENTO BÁSICO (PLANSAB)

Desenvolvido em colaboração com estados, o Distrito Federal e municípios, junto à participação ativa da sociedade civil, promove um planejamento integrado para garantir o acesso universal ao saneamento básico até 2033.

O Plansab representa a principal ferramenta de planejamento da Política Federal de Saneamento Básico, estabelecida pela Lei nº 11.445/2007 e atualizada pela Lei nº 14.026/2020, que instituiu o Novo Marco Legal do Saneamento.



PLANO REGIONAL DE SANEAMENTO

Elaborado pelo conjunto de municípios que integram consórcio público ou atendidos por prestação de serviços regionalizada.

PLANO MUNICIPAL DE SANEAMENTO BÁSICO (PMSB)

Elaborado pelos municípios. Deve integrar as propostas de planos locais e regionais de saúde, habitação, mobilidade, meio ambiente, recursos hídricos, prevenção de risco e inclusão social e ser compatível com Planos das Bacias Hidrográficas nas quais o município está inserido.



1	Apresentação
2	Mensagem da Administração
3	Sector Saneamento
4	Perfil Cagece
5	ESC
6	Gestão de Pessoas
7	Negócios
8	Desempenho Econômico-Financeiro
9	Perspectivas do Negócio
10	Relacionamento Com Auditores Independentes

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Essa abordagem visa promover maior efetividade e eficácia de planos, projetos e ações, destacando que o setor não se limita à prestação de serviços. Em conjunto com outras políticas públicas, o saneamento básico emerge como um elemento estratégico para a qualidade de vida, o desenvolvimento econômico sustentável e a preservação ambiental.

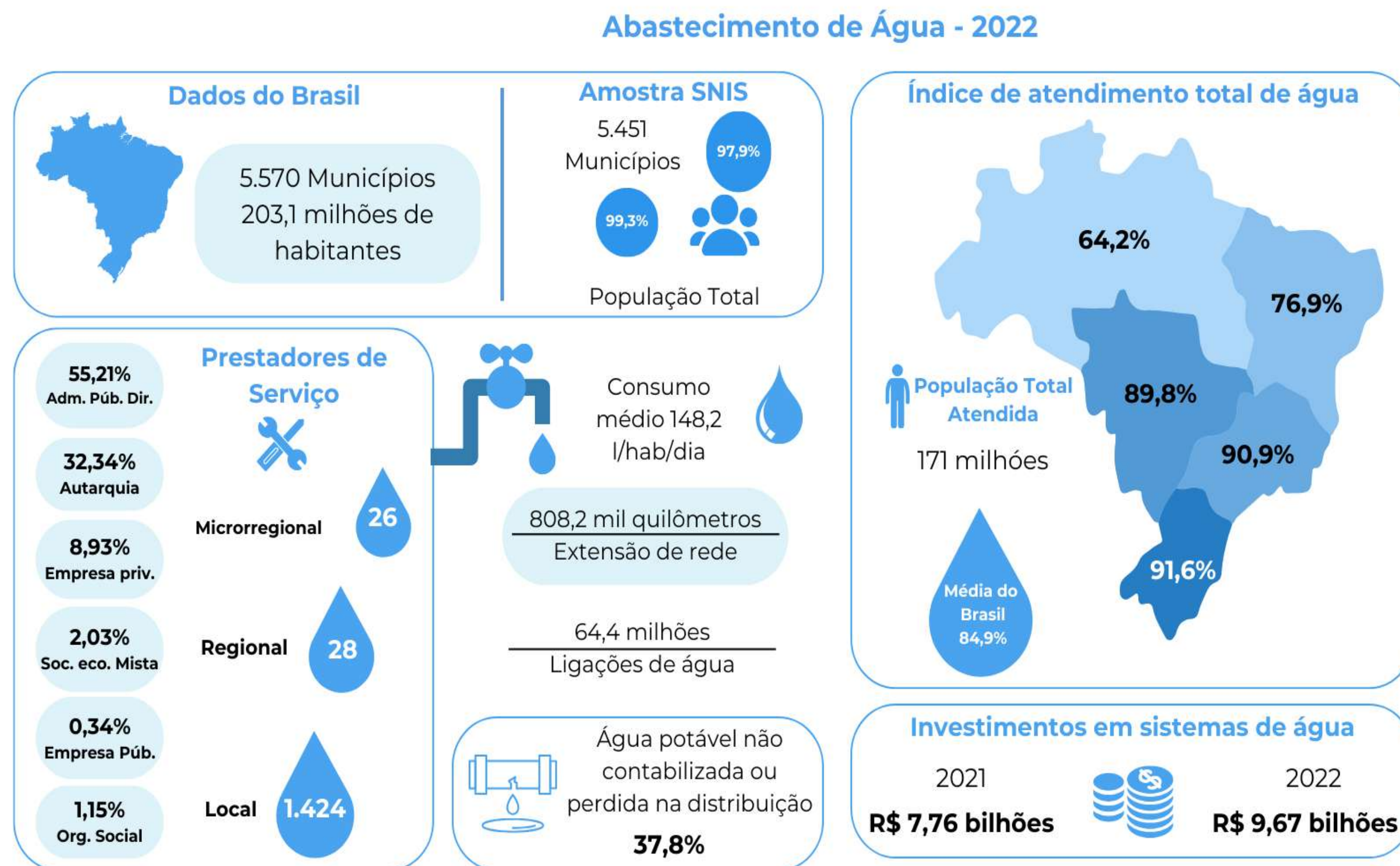
A Lei 14.026/2020 estabelece os sistemas de informações como instrumentos de promoção da “transparência das ações”. Adicionalmente, a legislação institui o Sistema Nacional de Informações em Saneamento Básico (SINISA), sendo o Ministério das Cidades, por meio da Secretaria Nacional de Saneamento Ambiental, responsável pela organização, implementação e gestão do sistema. Até que o SINISA entre em operação, essa função é desempenhada pelo Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS).

O SNIS é a peça-chave na consolidação de uma ampla gama de informações relacionadas às dimensões institucionais, administrativas, operacionais, gerenciais, econômico-financeiras, contábeis e de qualidade dos serviços de saneamento básico. Coletando dados de prestadores de serviços e municípios em todo o país, essa iniciativa possibilita o monitoramento e a avaliação da prestação de serviços, bem como a formulação de políticas, projetos e ações para aprimorar a gestão.

Os dados fornecidos pelo SNIS desempenham um papel crucial na definição de atividades regulatórias, no apoio ao controle social, na ampliação e melhoria do atendimento à população, na identificação de prioridades de investimentos e na orientação da aplicação de recursos públicos. Referido sistema exerce um papel essencial na elaboração de documentos estratégicos, como o Plansab e os PMSB's.

Com base nos dados coletados pelo SNIS em 2023, referentes ao ano de 2022, a cobertura das redes de distribuição de água no Brasil atingiu a marca de 808,2 mil quilômetros nos 5.451 municípios participantes da amostra. Esse número representa uma expansão notável de 55,0 mil quilômetros de rede em comparação a 2021.

Foram incorporadas ao sistema público cerca de 2,1 milhões de novas ligações e 1,2 milhão de economias residenciais ativas ao longo do ano de 2022. Esses dados evidenciam não apenas o aumento da infraestrutura, mas também a expansão significativa do acesso à água no país.



* Até o encerramento da coleta de dados SNIS não foram divulgadas as informações de população pelo censo IBGE 2022.

** Todos os dados são referentes aos participantes da coleta SNIS 2023, ano de referência 2022.

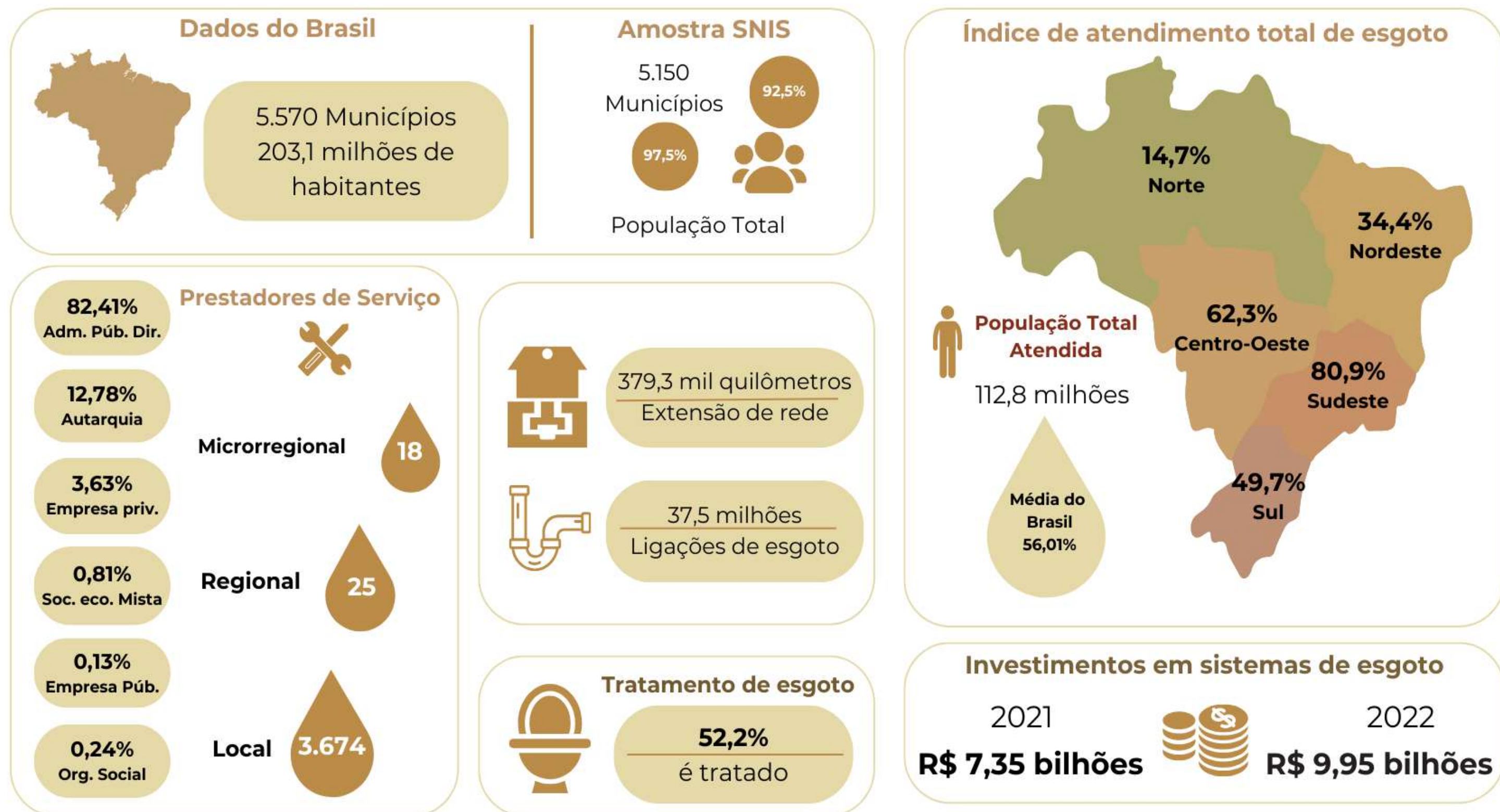
- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil CAGECE
- 5 ESG
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independentes

- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESC
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independentes

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Ainda segundo o SNIS, no que diz respeito à coleta de esgoto, o índice nacional atingiu 379,3 mil quilômetros de redes de esgotamento sanitário nos 5.150 municípios analisados. Houve uma expansão notável de 14,3 mil quilômetros em comparação com 2021. Ao longo de 2022, foram incorporadas ao sistema de esgoto 1,2 milhão de novas ligações e 0,6 milhão de economias residenciais ativas.

Esgotamento Sanitário - 2022



* Até o encerramento da coleta de dados SNIS não foram divulgadas as informações de população pelo censo IBGE 2022.
 ** Todos os dados são referentes aos participantes da coleta SNIS 2023, ano de referência 2022.



3.1 Saneamento no Ceará

Como mencionado, a Cagece está presente em 152 municípios com serviços de abastecimento de água e 80 com serviços de esgotamento sanitário. No município de Fortaleza, a cobertura no abastecimento de água chega a 99,61% da população. No estado, o índice chega a 99,19%, o que representa em torno de 5,59 milhões de habitantes beneficiados com água tratada em seus domicílios. A Cagece conta com 17,6 mil quilômetros de rede de distribuição.

Com relação ao índice de cobertura do sistema de esgotamento sanitário o percentual chega a 67,24% na Capital e 46,09% em todo o estado. São mais de 5,4 mil quilômetros de rede coletora e 2,71 milhões de pessoas atendidas pela rede de esgoto da Companhia.

O ano de 2023 deu início à operação do esgotamento sanitário de 24 municípios pertencentes a RMF e RMC através da PPP firmada entre a Cagece e a Aegea Saneamento. O contrato prevê os serviços de coleta e tratamento do esgoto, a ampliação e implantação de sistemas de esgotamento sanitário, com o propósito de universalização até 2033, preconizada em 90%, conforme o novo marco do saneamento.

Além da universalização dos serviços, a empresa contratada também é responsável pela gestão comercial dos serviços de abastecimento de água que impactam o esgotamento sanitário, tais como a substituição de hidrômetros, verificação de fraudes, atualização cadastral e telemetria dos municípios contemplados no contrato.

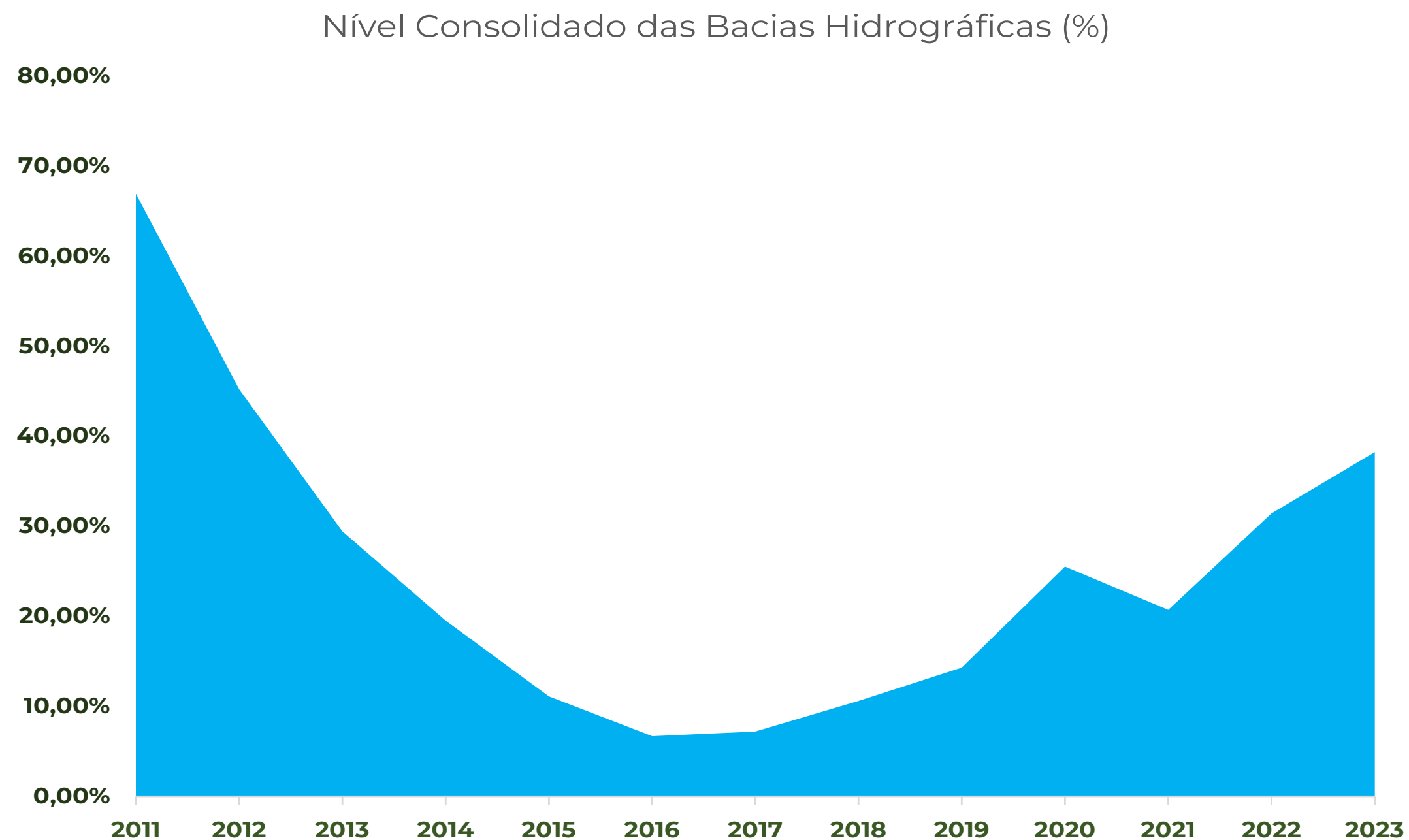
Frente ao cenário de mudanças, em decorrência da regulamentação do setor, da escassez de recursos hídricos e do avanço tecnológico, a Cagece vem adotando uma conduta aliada a uma gestão mais inovadora, eficiente e eficaz.



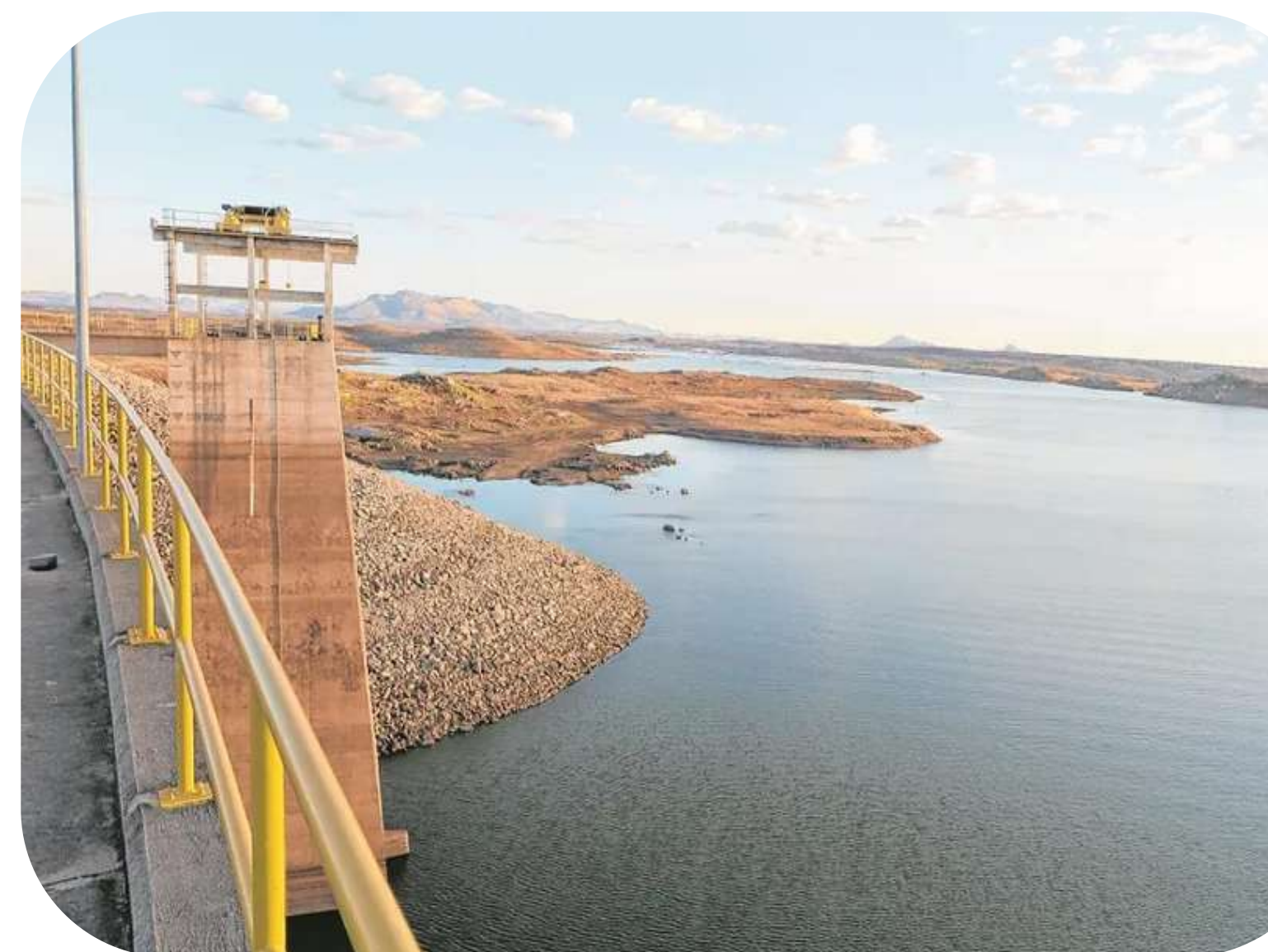
1	Apresentação
2	Mensagem da Administração
3	Sector Saneamento
4	Perfil Cagece
5	ESG
6	Gestão de Pessoas
7	Negócios
8	Desempenho Econômico-Financeiro
9	Perspectivas do Negócio
10	Relacionamentos Com Auditores Independentes

3.2 Recursos Hídricos do Ceará

De acordo com a Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos (Cogerh), os reservatórios do Ceará finalizaram o ano de 2023 com o percentual volumétrico de 38,20%, maior reserva armazenada desde 2012.



Entretanto, deve-se ter cautela, pois o prognóstico de chuvas para o ano de 2024 da Fundação Cearense de Meteorologia e Recursos Hídricos (Funceme) indica 45% de chances de chuvas abaixo da média, 40% de probabilidade para a categoria em torno da normalidade e 15% para acima dela. Este cenário indica uma estação chuvosa mais curta, pelas condições do oceano Pacífico Equatorial Central, que apresenta aquecimento acima da normalidade, caracterizando o fenômeno El Niño.



- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 **Sector Saneamento**
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESG
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independentes



3.3 Segurança Hídrica

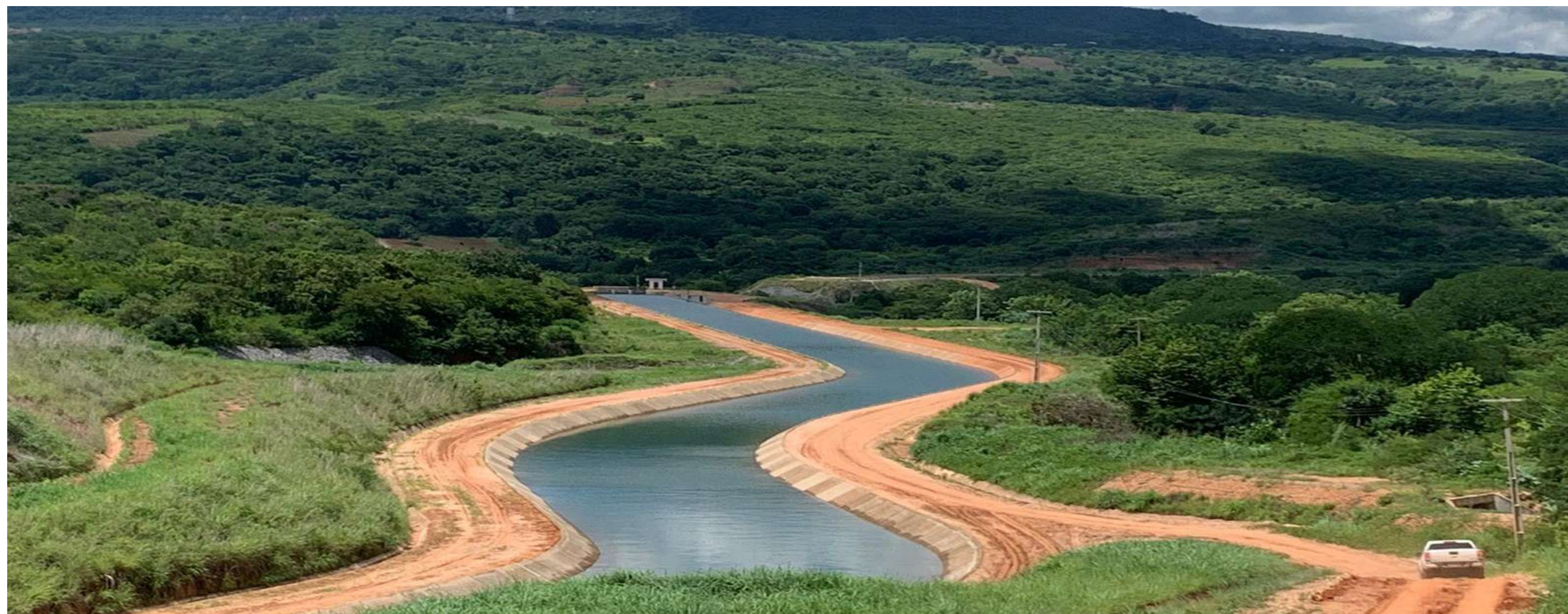
Conforme o Programa Estratégico Segurança Hídrica no Semiárido, Plataforma Ceará 2050, uma adversidade de constante enfrentamento pelo Ceará é o gerenciamento das reservas hídricas diante das consequências das irregularidades pluviométricas. Para isto, o Programa tem como objetivo otimizar a gestão dos recursos e elevar a segurança hídrica no estado, propiciando melhorias significativas na qualidade de vida da população e oferta de água com adequada garantia para as atividades produtivas.

Em paralelo, o Projeto de Apoio à Melhoria da Segurança Hídrica e Fortalecimento da Inteligência na Gestão Pública do estado do Ceará (IPF/CE) traz uma série de ações de aprimoramento das políticas e estratégias do estado, reforço institucional, avanço do marco legal e organizacional do setor, medidas de suporte a uso de novas tecnologias e gestão de informação, além de investimentos massivos em obras de segurança hídrica e de saneamento.

Além destes, outros projetos e estudos estão em andamento nas esferas federal e estadual para garantir a segurança hídrica do Ceará. Já são diversas ações prontas e outras em andamento, como o Cinturão das Águas, Ramal do Salgado, Malha D'água e Dessal, detalhados a seguir:

Cinturão das Águas do Ceará (CAC)

Concebido para ligar 12 bacias hidrográficas do Ceará ao Projeto de Integração do Rio São Francisco (PISF), o Cinturão das Águas (CAC) é uma obra de infraestrutura hídrica, que viabiliza a transposição do São Francisco a partir do eixo norte. Esta é a principal obra do PISF no estado.



Fonte: <https://www.ceara.gov.br/>

1	Apresentação
2	Mensagem da Administração
3	Sector Saneamento
4	Perfil Cagece
5	ESC
6	Gestão de Pessoas
7	Negócios
8	Desempenho Econômico-Financeiro
9	Perspectivas do Negócio
10	Relacionamentos Com Auditores Independentes

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

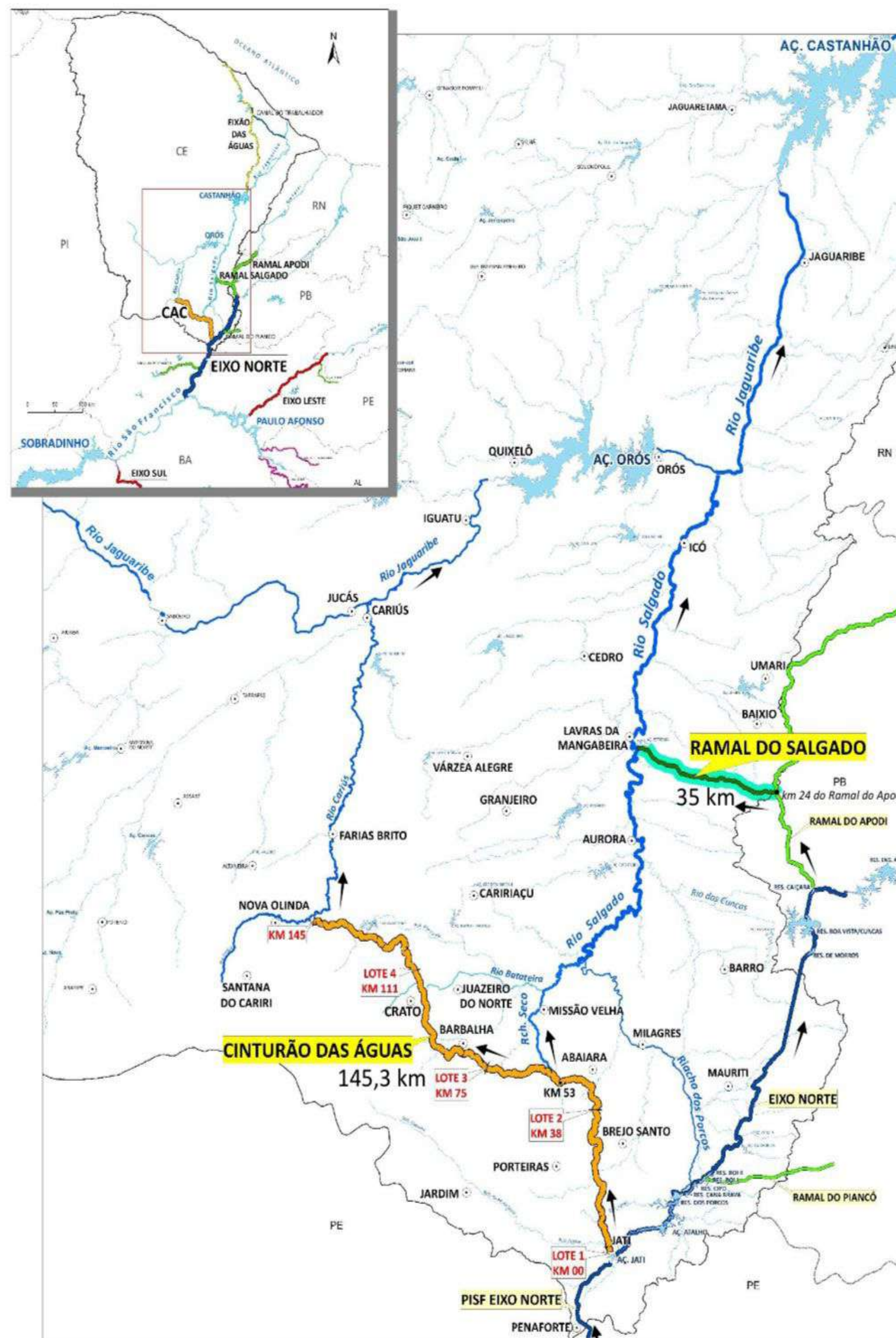
Ao todo o CAC possui 145,32 km de extensão, sendo 53 km de trecho emergencial (já concluído), composto pelos lotes 1, 2 e 5, que tem início na bacia hidrográfica da barragem Jati, onde recebe as águas do eixo norte do Rio São Francisco. Esse trecho garante a chegada das águas do São Francisco ao açude Castanhão e posteriormente a RMF.

Já os lotes 3 e 4 encontra-se com mais de 75% de conclusão de obras e vai representar um relevante aumento da garantia hídrica da Região do Cariri, a segunda em densidade demográfica e em importância econômica do estado.

Ramal do Salgado

Anunciado em 2023, o Ramal do Salgado faz parte do projeto original da transposição do São Francisco e beneficiará cerca de 4,7 milhões de pessoas em 54 municípios cearenses.

A obra de infraestrutura será responsável pelo transporte de água por gravidade do São Francisco desde o Ramal do Apodi (Paraíba), até o leito do Rio Salgado, distantes 34,3 km, reduzindo em 150 km a viagem das águas até o Castanhão, ampliando assim a capacidade de entrega de água para o Ceará.



Fonte: <https://www.ceara.gov.br/2023/08/16/ramal-do-salgado-vai-ajudar-na-seguranca-hidrica-de-54-cidades-cearenses/>



Malha D'água

Com inovação e pioneirismo, o Projeto Malha D'água é mais uma estratégia no abastecimento hídrico do Ceará. Será composto por adutoras de água tratada, com captação realizada diretamente nos mananciais de maior garantia hídrica e a implantação de estações de tratamento de água (ETAs) junto a estes reservatórios, para posterior adução aos núcleos urbanos integrados ao sistema.

O projeto prevê a concepção de 35 sistemas adutores principais, com 1 ETA em cada um deles, 4,3 mil quilômetros de adutoras principais, 305 estações de bombeamento e abrangência em 179 municípios. O investimento total é da ordem de R\$5,55 bilhões.

A primeira fase da obra está em andamento e contempla a construção do Sistema Adutor Banabuiú-Sertão Central com quase 700 km de extensão (291,61 km de adutora principal e 396,48 km de ramais adutores), para fornecer água tratada para 09 sedes municipais e 38 sedes distritais.

Mais informações sobre o projeto podem ser consultadas no Capítulo 9 deste relatório.

Dessal

Com sede de desenvolvimento e inovação, outro importante projeto estratégico voltado à segurança hídrica em andamento no Ceará é a Dessal. Com o objetivo de diversificar a matriz hídrica e garantir o abastecimento de água no estado durante os períodos de estiagem, a primeira planta de dessalinização de grande porte do Brasil produzirá 1m³/s.

Este incremento de vazão representará um aumento de 12% na oferta de água, a qual beneficiará diretamente 720 mil pessoas em Fortaleza e RMF, além de outras regiões do estado. Isso é especialmente relevante em tempos de crise hídrica, pois aumentará a disponibilidade de água para o interior do estado.

Com duração de 30 anos, o contrato de PPP com a empresa Águas de Fortaleza terá um valor total de R\$ 3,1 bilhões que serão aplicados em investimentos, operação e manutenção e fornecimento de água potável nos reservatórios do Mucuripe e Praça da Imprensa. Desse total, R\$ 526 milhões serão investidos na construção da planta de dessalinização e instalação das tubulações.

Mais informações sobre o projeto podem ser consultadas no Capítulo 9 deste relatório.



4. PERFIL CAGECE

18

4.1 Estratégia da Companhia

21

4.2 Plano de Investimentos

23

4.3 Composição Acionária e Estrutura Societária

24

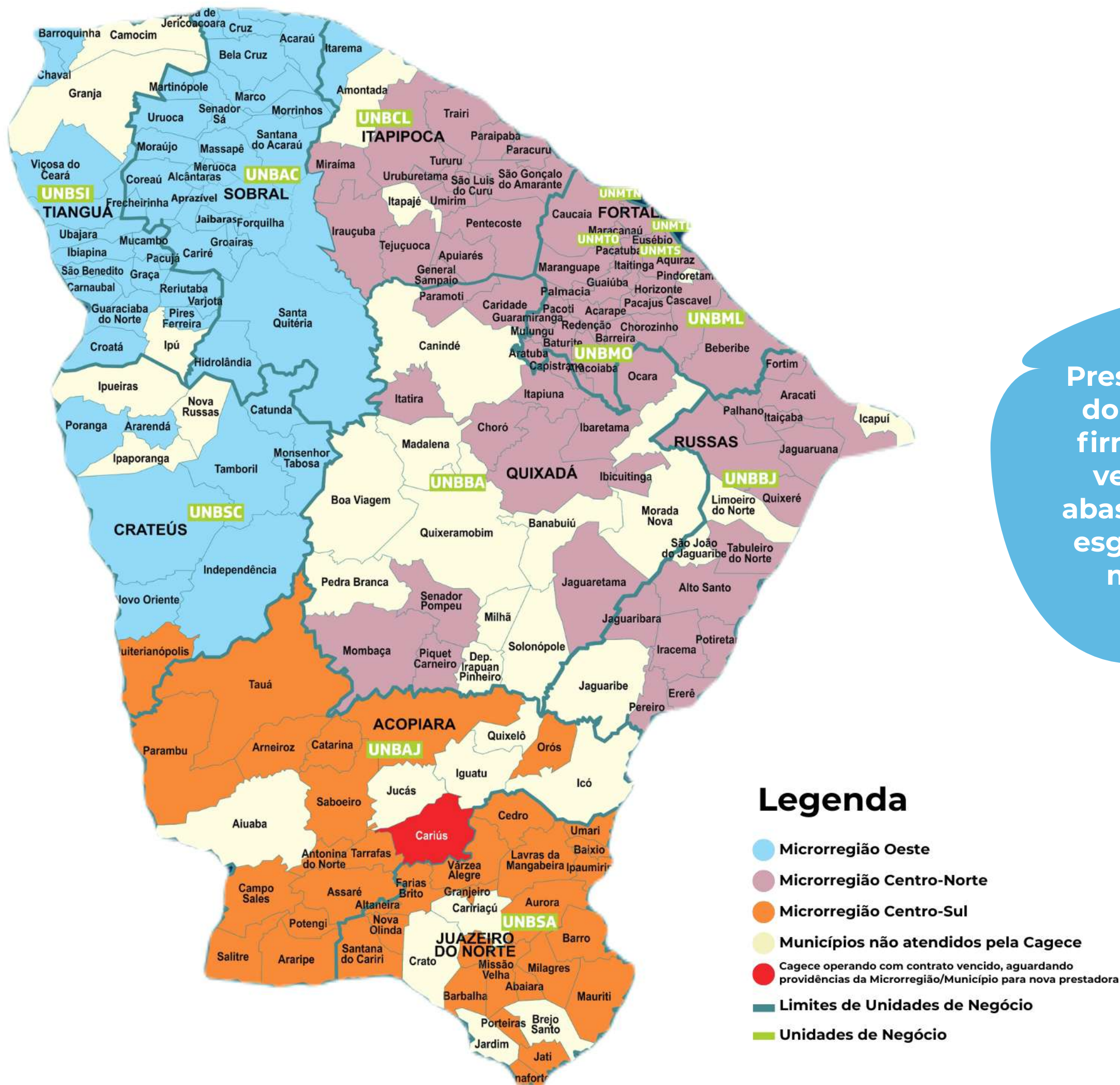
4.4 Concessão



1	Apresentação
2	Mensagem da Administração
3	Sector Saneamento
4	Perfil Cagece
5	ESG
6	Gestão de Pessoas
7	Negócios
8	Desempenho Econômico-Financeiro
9	Perspectivas do Negócio
10	Relacionamentos Com Auditores Independente

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

A Cagece, criada através da Lei Estadual nº 9.499/1971, alterada pela Lei Estadual nº 15.348/2013, 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, em consonância com a Lei Federal nº 11.445/2007, atualizada pela Lei Federal nº 14.026/2020 e demais leis que regem o setor.



Mapa de Microrregiões de Água e Esgoto

Presente em 152 municípios do Ceará, a Cagece segue firme no propósito de universalizar os serviços de abastecimento de água e de esgotamento sanitário nos municípios onde atua.



CAGECE EM NÚMEROS 2023

152
Municípios com
abastecimento de
Água



80
Municípios com
Esgotamento
Sanitário



152
Estações de
Tratamento de Água
(ETA)



Economias:

Água: 2.450.954
Esgoto: 1.057.951

Ligações:

Água: 2.131.481
Esgoto: 808.365

Índices de Cobertura



Água: 99,19%
Esgoto: 46,09%

277
Estações de
Tratamento de
Esgoto (ETE)



Extensão de rede



Água: 17,6 mil km



Esgoto: 5,4 mil km

Investimentos



R\$ 1,15
Bilhão



PREMIAÇÕES

Os resultados nas premiações refletem a cultura organizacional da Companhia, o engajamento dos colaboradores, buscando sempre aprimorar e desenvolver novos processos, contribuindo diretamente para alcançar excelentes resultados rumo à universalização. Dentre estes destacam-se:

Prêmio IstoÉ Dinheiro – Melhores da Dinheiro



A Cagece alcançou, pelo terceiro ano consecutivo, o 1º lugar na categoria Serviços Públicos com destaque em cinco áreas de atuação: sustentabilidade financeira, recursos humanos, inovação e qualidade, responsabilidade social e governança corporativa.

Anuário Época Negócios 360°



O Anuário avalia as dimensões de desempenho financeiro, governança corporativa, inovação, pessoas, sustentabilidade e visão de futuro e apontou a Cagece como uma das empresas com as melhores práticas empresariais no país, comprometida com a busca da excelência. A Companhia garantiu a 4ª posição no ranking geral do setor Água e Saneamento e destacou-se nas categorias de Governança Corporativa, Recursos Humanos e Responsabilidade Social.

Ranking da Transparência



Pelo segundo ano consecutivo, o 1º lugar na Avaliação da Transparência realizada pela CGE, que mede o nível de transparência das informações disponibilizadas aos cidadãos pelos órgãos. A avaliação é composta por 40 requisitos de transparência ativa, que compreendem as informações institucionais divulgadas no portal da Cagece, e mais cinco requisitos de transparência passiva, ou seja, informações demandadas pelos cidadãos que foram prontamente atendidas. A Cagece obteve a maior pontuação entre os 11 órgãos avaliados na categoria “Empresas Públicas e Sociedades de Economia Mista”.



Prêmio Melhor Ouvidoria Do Estado



Pelo 7º ano consecutivo, a Ouvidoria da Cagece foi a 1º colocada no ranking da Avaliação de Desempenho das Ouvidorias do Estado. 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.

A Cagece obteve nota 9,548, de uma escala de 0 a 10, na categoria de Ouvidorias tipo 04, na qual concorrem 14 setoriais. 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.

Prêmio FIA UOL 2023



Destacada no Prêmio FIA UOL 2023 – “Lugares Incríveis para Trabalhar”, a companhia concorreu ao prêmio na categoria médio porte e ficou entre as 57 empresas nessa faixa e entre as 03 primeiras empresas públicas.

Em 2023 este índice alcançou o resultado de 86,8%, obtido por meio da pesquisa que selecionou 150 empresas com as melhores práticas de RH e clima organizacional do país.

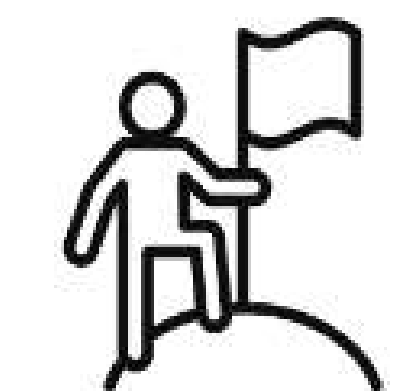
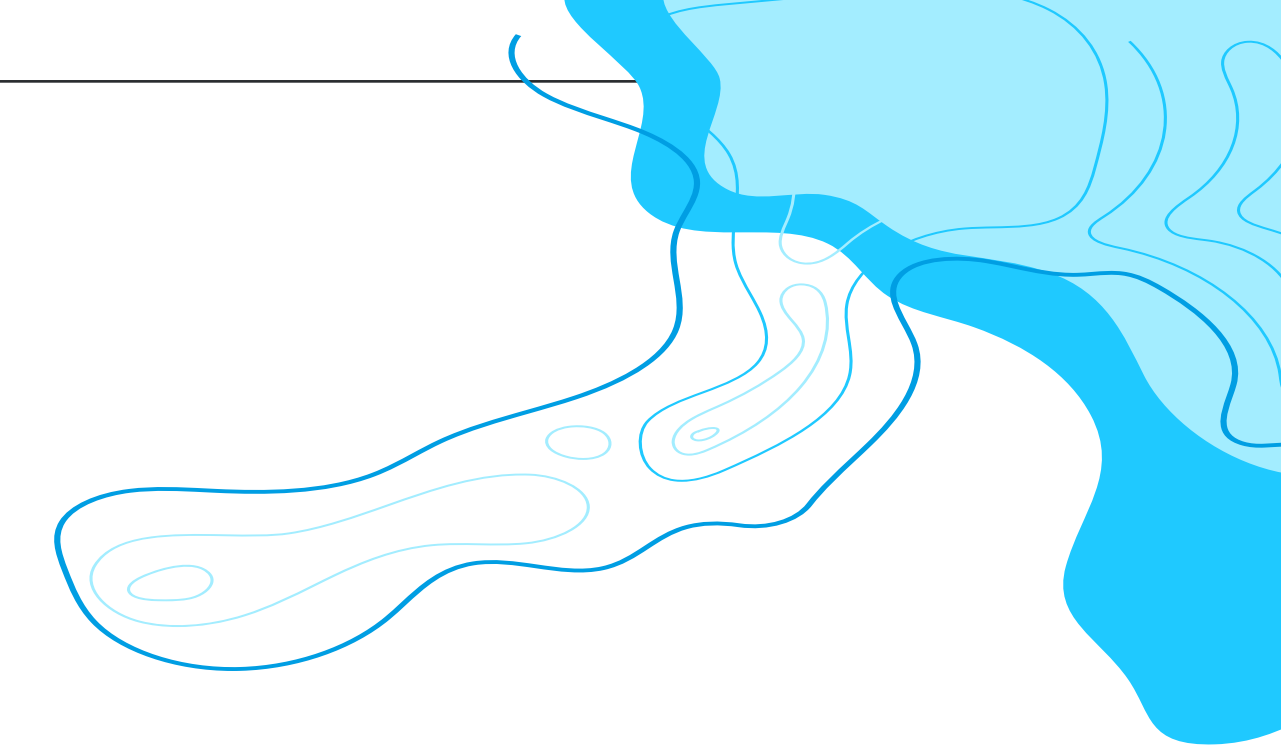


4.1 Estratégia da Companhia

A Cagece está constantemente buscando inovações que promovam maior eficiência aos processos, garantia da qualidade e continuidade dos serviços prestados, ampliando o acesso e o nível de utilização dos serviços de água e esgoto, aumentando assim a satisfação dos clientes e preservando o equilíbrio econômico-financeiro da Companhia.

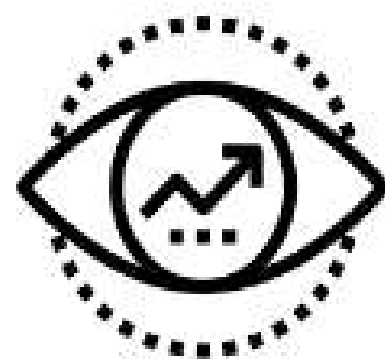
O negócio da Companhia consiste em prover soluções em saneamento básico, buscando identificar, desenvolver e aplicar tecnologias, processos, parcerias e modelos de gestão que propiciem a melhoria da prestação dos serviços e de seus resultados, a satisfação da população e de seus acionistas, de forma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

Com o objetivo de se posicionar frente ao novo cenário do saneamento no Brasil, a Cagece analisa anualmente as suas diretrizes estratégicas, norteadas por 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;
- Competitividade;
- Engajamento;
- Orientação para Resultados;
- Respeito às Pessoas;
- Ética e Transparência;
- Satisfação do Cliente;
- Compromisso com a Sustentabilidade;
- Orgulho de Ser Cagece;
- Parceria e Colaboração.

- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESG
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independentes



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Fundamentado na estratégia da Cagece, o mapa estratégico reflete a missão, visão, valores e no desenvolvimento e crescimento de mercado, aliado à excelência operacional, inovação, sustentabilidade econômico-financeira, social e ambiental. Desdobra-se ainda em cinco perspectivas: Econômico-financeira, Mercado, Processos, Pessoas e Sustentabilidade e doze objetivos estratégicos. Cabe destacar que o referido mapa norteia o caminho que a Companhia deve seguir para alcançar seus objetivos e sua visão de futuro.



Fonte: Plano de gestão estratégica de Negócio 2024-2028.



- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESG
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independentes

- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESG
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independentes

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Considerando os 17 Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS) definidos e disseminados pela Organização das Nações Unidas (ONU), a Cagece contribui, por meio dos seus objetivos estratégicos com 8 ODS's:



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

4.2 Plano de Investimentos

Alinhado ao planejamento estratégico, o plano de Investimentos contempla uma gama de empreendimentos associados a expansão da cobertura dos serviços e melhoria da eficiência operacional para os próximos anos. 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 à universalização dos serviços.

Desta forma, a Companhia considera realizar investimentos da ordem de R\$ 3,1 bilhões até 2028, projeção revisada anualmente conforme estratégia, que contribuirão para a melhoria dos resultados e alcance das metas. Dentre os principais projetos, destacamos:

Projetos de Abastecimento de Água

Item	Programa de Abastecimento de Água
1	Ampliação do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) Integrado de Horizonte, Pacajus e Chorozinho
2	Implantação do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) de Taíba, no município de São Gonçalo do Amarante
3	Implantação do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) de Cumbuco, no município de Caucaia
4	Ampliação do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) no município de Campos Sales
5	Interligação de Maranguape e Maracanaú ao Sistema Taquarão através de adutora de água tratada
6	Ampliação do Sistema de Abastecimento de água (SAA) de Caucaia
7	Ampliação do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) de Jericoacoara
8	Ampliação do Sistema de Abastecimento de Água (SAA) do Porto das Dunas, no município de Aquiraz

Projetos de Esgotamento Sanitário

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



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Programa de Redução de Perdas

O referido Programa contempla ações para aperfeiçoamento das ferramentas de gestão dos volumes produzidos e consumidos, além das pressões nas redes de abastecimento de água, padronização e modernização dos serviços prestados, adequação da macro e micromedição, gestão e substituição de ativos, combate às fraudes e capacitação operacional. Dentre os projetos que fazem parte do Programa, podemos destacar:

Item	Programa de Redução de Perdas
1	Substituição Preventiva do Parque de Hidrômetros da Cagece
2	Implantação de Distritos de Medição e Controle (DMC's) e Melhorias no Sistema de Reservação de Juazeiro do Norte
3	Implantação de Distritos de Medição e Controle (DMC's) em alguns setores do município de Fortaleza e RMF

Maiores detalhes deste Programa estão no Capítulo 9.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

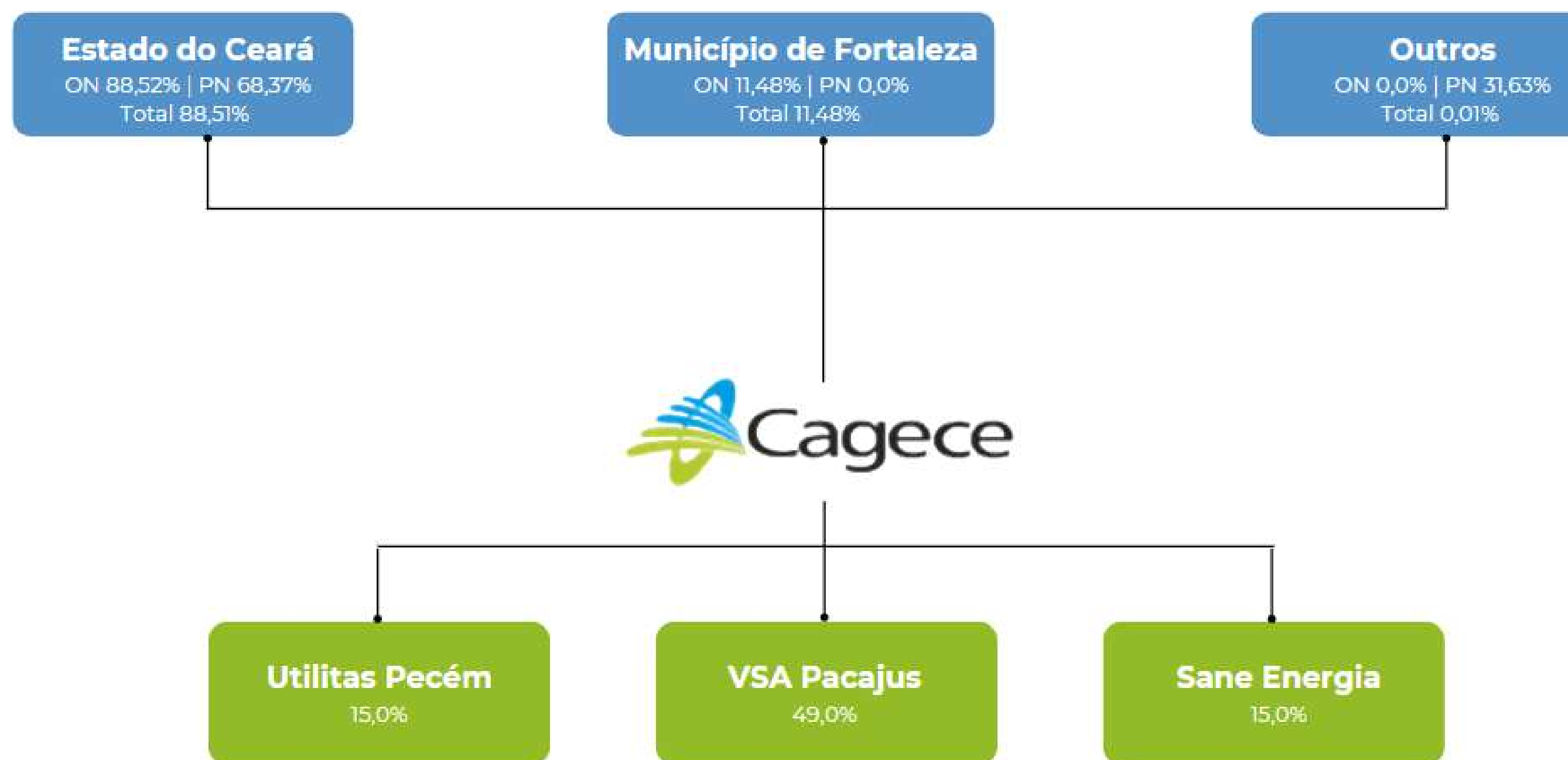
4.3 Composição Acionária e Estrutura Societária

Com sede em Fortaleza, a Cagece é controlada pelo estado do Ceará, que detém 88,51% do número total de ações, conforme composição acionária abaixo:

Acionista	N.º de Ações ON	(%) de Ações ON	N.º de Ações PN	(%) de Ações PN	Total de Ações	(%) de Ações Total
Estado do Ceará	164.563.753	88,52%	39.282	68,37%	164.603.035	88,51%
Município de Fortaleza	21.340.376	11,48%	-	-	21.340.376	11,48%
Outros	287	-	18.169	31,63%	18.456	0,01%
Total	185.904.416	100%	57.451	100%	185.961.867	100%

Fonte: Demonstrações Financeiras 2023

Além disso, possui participações societárias em três Sociedades de Propósito Específico (SPE), destas Utilitas e VSA estão em operação e Sane em fase de implementação do projeto, a serem detalhadas nos Capítulos 7 e 9 deste relatório, respectivamente.



- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESC
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independentes



4.4 Concessão

A Companhia presta serviço à população através de contratos de concessão e de programa junto aos municípios cearenses distribuídos nas três microrregiões de Água e Esgoto do Estado do Ceará (Centro-Norte, Centro-Sul e Oeste), conforme apresentado no Mapa de Microrregiões de Água e Esgoto no Capítulo 4, definidas por meio da Lei Estadual Complementar n.º 247/2021.

De acordo com o artigo 11-B da Lei Federal n.º 14.026/2020, e através de Termos de Atualização Contratuais de Prestação Regionalizada, assinados entre as Microrregiões e a Cagece, pactuando-se o comprometimento da Companhia com o atendimento de 99% da população com água potável e de 90% da população com coleta e tratamento de esgoto até 2033.

Esses termos foram orientados pela Resolução Federal n.º 106/2021 da Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico (ANA), que estabeleceu parâmetros à padronização dos aditivos aos Contratos de Programa e de Concessão, para incorporação das metas acima citadas.

Os contratos vigentes preveem metas finais e intermediárias de universalização, a serem verificadas anualmente pelas entidades reguladoras.

Em virtude da ausência das metas intermediárias definidas pelos Planos Microrregionais de Abastecimento de Água e Esgotamento Sanitário, a Cagece submeteu aos Comitês Técnicos das Microrregiões metas provisórias para o período de 2022 a 2055, que foram aprovadas e publicadas por meio de Portarias das Microrregiões, além de sancionadas pela Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados do Estado do Ceará (Arce).

A Cagece tem participado ativamente do processo de elaboração de Normas de Referência da ANA, conjuntamente com a Câmara Técnica de Regulação da Associação Brasileira das Empresas Estaduais de Saneamento Básico (Aesbe).

Em 2023 foi criado na Cagece o Comitê da Universalização, que visa definir as diretrizes e estratégias para o desenvolvimento e implantação do Plano Geral de atendimento ao Marco Legal do Saneamento.



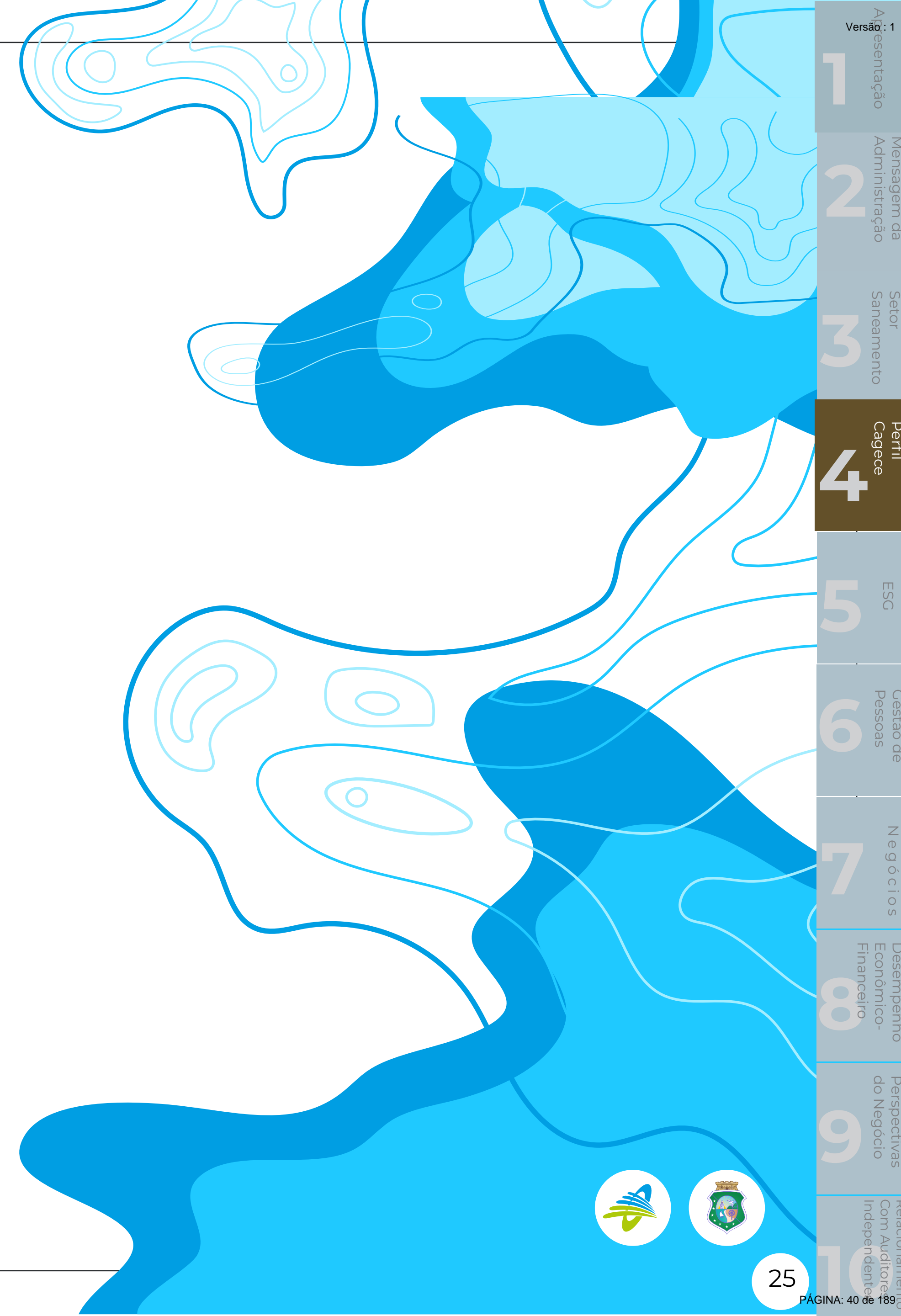
1	Apresentação
2	Mensagem Administração
3	Sector Saneamento
4	Perfil Cagece
5	ESG
6	Gestão de Pessoas
7	Negócios
8	Desempenho Econômico-Financeiro
9	Perspectivas do Negócio
10	Relacionamentos Com Auditores Independentes

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Com relação à prestação de contas ao poder concedente e fiscalizador, anualmente a Cagece elabora e apresenta relatórios aos Municípios, Microrregiões de Água e Esgoto e Agência Reguladora, contendo informações de cobertura, comerciais, financeiras, atendimento, continuidade, qualidade, investimentos previstos e realizados e ativos dos sistemas. Os referidos relatórios atendem as condições e prazos estabelecidos nos contratos de prestação de serviços.

Com base nas informações financeiras, os 04 contratos com as maiores receitas no ano de 2023 foram:

Contratos com maiores Receitas	Fortaleza	Maracanaú	Caucaia	Juazeiro do Norte
Faturamento (%)	54,70	5,01	4,97	4,06
Prazo restante do Contrato (anos)	31,79	31,79	31,79	31,79



- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESG
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independentes



5. ESG

28

5.1 Gestão Ambiental

32

5.2 Responsabilidade Social

37

5.3 Governança Corporativa



Integrada ao conceito ESG, denominado Environmental, Social and Governance, a Cagece vem intensificando o direcionamento dessas práticas em seus processos e atividades, dentre elas: o programa de descarbonização, que visa redução e compensação de emissões de Gases do Efeito Estufa (GEE); gerenciamento de resíduos sólidos perigosos; coleta seletiva solidária; ações contínuas de educação ambiental; programa de capacitação e inclusão digital; fortalecimento da cultura de integridade, por meio de seu programa, bem como diversas ações de governança e gestão de riscos, a serem detalhadas nos tópicos a seguir.

A partir das ações ESG, diversas temáticas na Companhia passaram a receber maior atenção, voltados principalmente para redução de impactos ao meio ambiente, uso sustentável dos recursos naturais, promoção da igualdade de gênero, inclusão, diversidade, combate à corrupção, entre outros itens.



- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 **ESG**
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independentes



5.1 Gestão Ambiental

A Cagece atua reconhecendo a importância do meio ambiente para sua sustentabilidade e para o futuro da humanidade. Como forma de prestar contas da sua responsabilidade, é publicado anualmente o Relatório de Sustentabilidade informando 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 ODS, da ONU.



Possui ainda um Comitê ESG, que tem por objetivo fomentar as práticas ambientais, sociais e de governança, o acompanhamento da elaboração dos relatórios de sustentabilidade, bem como o acompanhamento contínuo dos indicadores, alinhados com o Planejamento Estratégico.

Neste sentido, a Companhia conta também com a Política Ambiental que define diretrizes, princípios e planos centralizados na sustentabilidade ambiental.

A Política é formada por sete eixos que se complementam entre si: gestão de resíduos sólidos; reúso e reciclagem de águas; uso racional de água e energia; emissões de gases de efeito estufa; padrão de qualidade do efluente; educação ambiental e sanitária; gestão ambiental. Para cada um, projetos foram desenvolvidos e colocados em prática no decorrer do ano.

A Cagece atua ainda alinhada às melhores práticas ambientais recomendadas por instituições renomadas, como a Organização das Nações Unidas através de ODS citados no tópico 4.1 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.



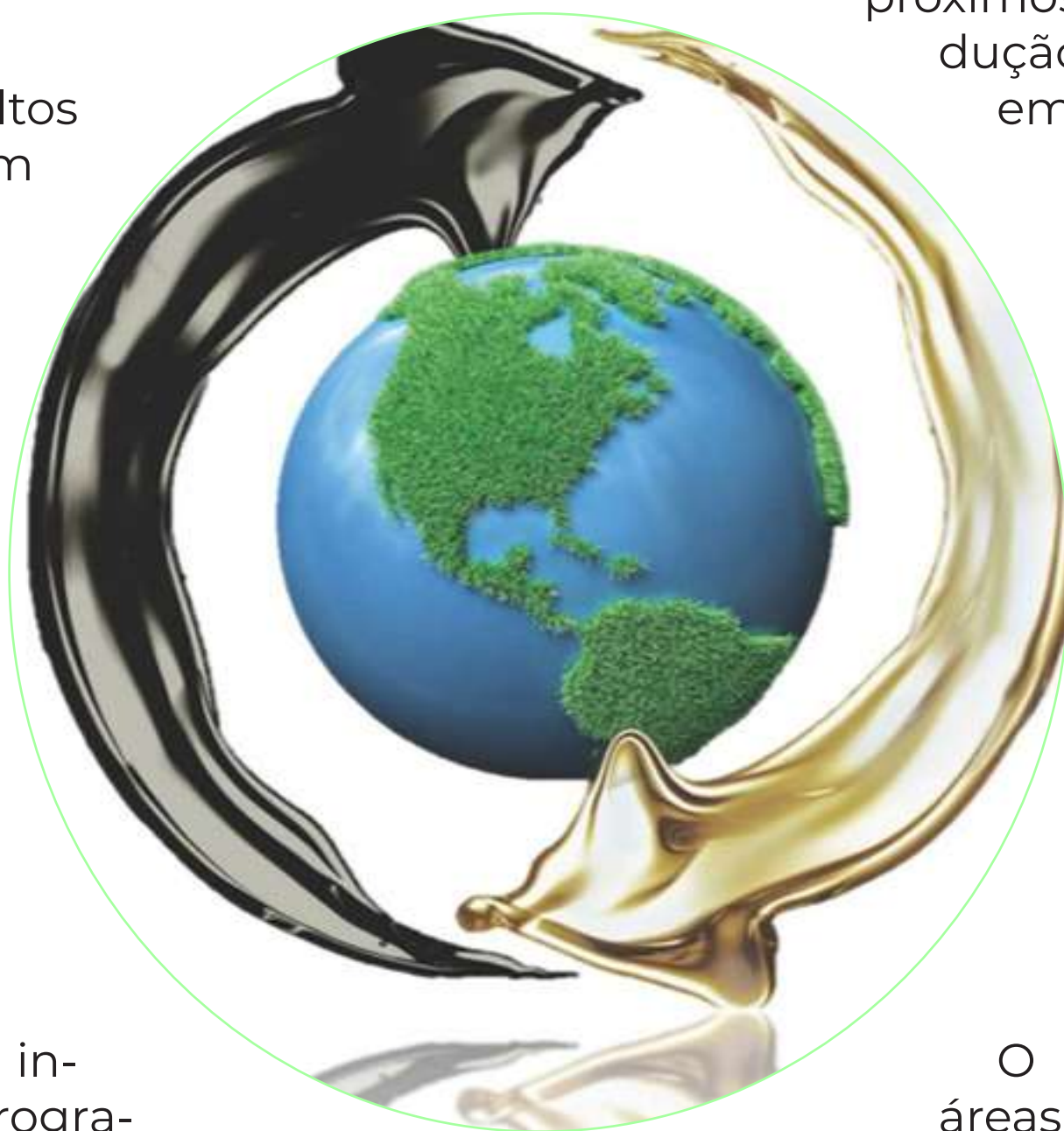
5.1.1 Programa e Projetos de Preservação do Meio Ambiente

A Companhia fomenta diversas ações alinhadas as diretrizes ambientais, especificamente no arcabouço normativo que envolve o setor de saneamento. Dentre eles: programa de descarbonização; práticas sustentáveis com resíduos sólidos gerados a partir das obras; coleta seletiva solidária; biodigestor; destinação de óleo lubrificante usado ou contaminado; gerenciamento de resíduos sólidos perigosos, logística reversa e certificação Selo Verde.

Programa de Descarbonização

A Cagece, comprometida com altos padrões de sustentabilidade, em 2023 elaborou o Inventário de Emissões de Gases de Efeito Estufa (GEE), tendo como referência o ano de 2022. O inventário considerou os GEE da sede administrativa e de todas as estações de tratamento de esgoto, sendo desenvolvido a partir dos conceitos e diretrizes estabelecidos pelas especificações de contabilização e quantificação do Programa Brasileiro GHG Protocol e em conformidade com a ISO 14.064-1.

Tendo por base os resultados dos inventários, em 2023 foi lançado o Programa de Descarbonização, que visa reduzir e compensar as emissões de GEE da Companhia, nos próximos 10 anos. A iniciativa conta com investimento na ordem de R\$ 15 milhões e prevê projetos sustentáveis que serão executados em parceria com outros órgãos, beneficiando diferentes regiões do estado.



Enquanto outras organizações optam exclusivamente pela compra de crédito de carbono para compensar suas emissões de CO₂, a Cagece produzirá suas mudas e fará os plantios em áreas estratégicas para o reflorestamento, reduzindo e compensando as emissões de gás carbono na próxima década.

Para a redução de CO₂ a Cagece atuará em suas emissões diretas, com adequações nas ETA's e ETE's, assim como em sua frota de veículos própria e terceirizada, para uma operacionalização de baixo carbono. A proposta para os próximos anos é que a companhia avance na produção e consumo de energia limpa e renovável em suas áreas administrativas e operacionais.

Para a compensação de CO₂, o que não for possível reduzir, será compensado com o projeto de reflorestamento, que prevê a criação de bancos de sementes para a produção de mudas em quatro regiões do Ceará: Sertão Central, Litoral, Serra e no Cariri. Além disso, serão criados viveiros sustentáveis em cada uma de suas Unidades de Negócio para o cultivo de mudas nativas. A irrigação se dará por meio do uso de água de reúso e a adubação e fertilização das plantas será por meio da utilização do lodo gerado por ETA's e ETE's.

O projeto de reflorestamento, priorizará as áreas no entorno dos açudes de abastecimento, com objetivo de melhorar a qualidade da água dos mananciais. Outras áreas também serão foco desta iniciativa a partir de estudos de viabilidade para plantio. Além dessas frentes de trabalho, o programa de descarbonização contará ainda com ações sociais.

Gestão de Resíduos Sólidos de Obras

Fazer uma gestão dos Resíduos Sólidos Urbanos (RSU) adequada é um desafio constante para cidades de todo o mundo. A Cagece realiza a gestão de resíduos gerados nas suas obras, conforme diretrizes das políticas nacional e estadual. Para isso, a empresa segue três preceitos básicos para criar estratégias que visam a melhoria dos processos que envolvem a geração de resíduos em toda a cadeia de atividades, assim elencados por ordem de prioridade: não geração, redução e aproveitamento dos resíduos.

A Cagece, em sua missão, valores e visão, focada na satisfação do cliente e compromisso com a sustentabilidade, encaminhou aproximadamente 99,3% de resíduo de obras para reciclagem.

Em paralelo, a Companhia vem avaliando o tipo de aplicação desse material nas obras e o levantamento dos custos com base nas tabelas oficiais de contratação de obras, levando em consideração os tipos de projetos e suas devidas aplicações em obras de saneamento. A próxima etapa será a utilização de um percentual mínimo de agregados reciclados nas obras conforme preconiza a Política Ambiental da Companhia.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Coleta Seletiva Solidária

Em 2023, a Cagece seguiu implementando a Coleta Seletiva Solidária ao expandir novas unidades, seguindo a segregação dos resíduos em secos (recicláveis) e úmidos (não-recicláveis), determinada pelo Decreto Estadual nº 32.981/2019. Os materiais recicláveis foram doados a associações e cooperativas de catadores cadastradas, fundamentando-se, assim, em ação de cunho socioambiental. No referido ano, foram doados um montante de 44,6 toneladas de resíduos recicláveis.



Biodigestor

Com o olhar sempre voltado para a redução de impacto ambiental, a Cagece faz uso de equipamento de biodigestão anaeróbia para transformação de resíduos orgânicos em biogás e em biofertilizante, nas suas unidades Sede e Pici.

O biodigestor transforma resíduos orgânicos (restos de alimentos) em biogás, que é utilizado em fogão para preparação de alimentos, e em fertilizante líquido, que é rico em nutrientes e é utilizado nos jardins das unidades.



Destinação de Óleo Lubrificante Usado ou Contaminado (OLUC)

Sempre que a Cagece realiza a troca do óleo utilizado em seus transportes e em suas oficinas de manutenção, o óleo oxidado é encaminhado a empresas que descontaminam o produto e devolvem o material ao mercado. A conduta garante a destinação ambientalmente adequada, evitando a poluição e a contaminação do meio ambiente. Neste ano, foram destinadas 3,33 toneladas de OLUC para refino, mediante o credenciamento das empresas.

Gerenciamento de Resíduos Sólidos Perigosos

A Companhia armazena, acondiciona, coleta e destina resíduos perigosos de modo ambientalmente correto, a exemplo de lâmpadas fluorescentes, produtos químicos, sólidos contaminados com óleo (EPI's, trapos, estopas, etc.), pilhas e baterias. Ao todo, 2,3 toneladas de resíduos sólidos perigosos foram destinados para tratamentos específicos e adequados por empresas devidamente licenciadas.

Logística Reversa

A logística reversa é uma atividade de reciclagem que busca retornar materiais ao início da cadeia produtiva para evitar o descarte inadequado, a contaminação do meio ambiente e a exploração de mais matérias-primas para produção. São exemplos de itens destinados pela Companhia: pneus, cartuchos de toner, embalagens de óleo, hidrômetros e baterias de chumbo ácido. No acumulado de 2023, tal prática retornou ao ciclo produtivo o equivalente a 2,84 toneladas de resíduos.

Certificação Selo Verde

A ETA Jaburu recebeu o Selo Verde, emitido pelo Instituto Internacional de Pesquisas e Responsabilidade Socioambiental Chico Mendes (INPRA). Para a certificação do selo verde alguns critérios foram avaliados, tais como o desempenho ambiental do projeto e os indicadores de gestão social, ambiental e de governança corporativa.

O selo foi concedido na categoria Ação Socioambiental Responsável, pela implantação e manutenção do projeto Viveiro de Mudanças, na estação. O projeto utiliza o composto gerado na própria ETA, na produção de mudas de espécies nativas da Região da Ibiapaba. A cerimônia oficial ocorrerá em março de 2024, em São Paulo, por ocasião do 6º Fórum Chico Mendes de Sustentabilidade.



5.2 Responsabilidade Social

A responsabilidade social está diretamente relacionada com a atividade fim da Cagece, que é distribuição de água potável e a coleta, tratamento e disposição final de esgoto de forma adequada, mitigando o risco de poluição ou degradação ambiental.

O seu relacionamento com a sociedade é estratégico para a sustentabilidade do seu negócio. Dessa forma, investe na manutenção de programas sociais de atuação contínua, as quais contribuem diretamente com alguns dos ODS.

Obras de melhoria, ampliação e execução de novos Sistemas de Abastecimento de Água ou Sistemas de Esgotamento Sanitário, planejadas e acompanhadas pela Cagece, necessitam 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.

Neste sentido, é realizada 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.

5.2.1 Iniciativas de Responsabilidade Social

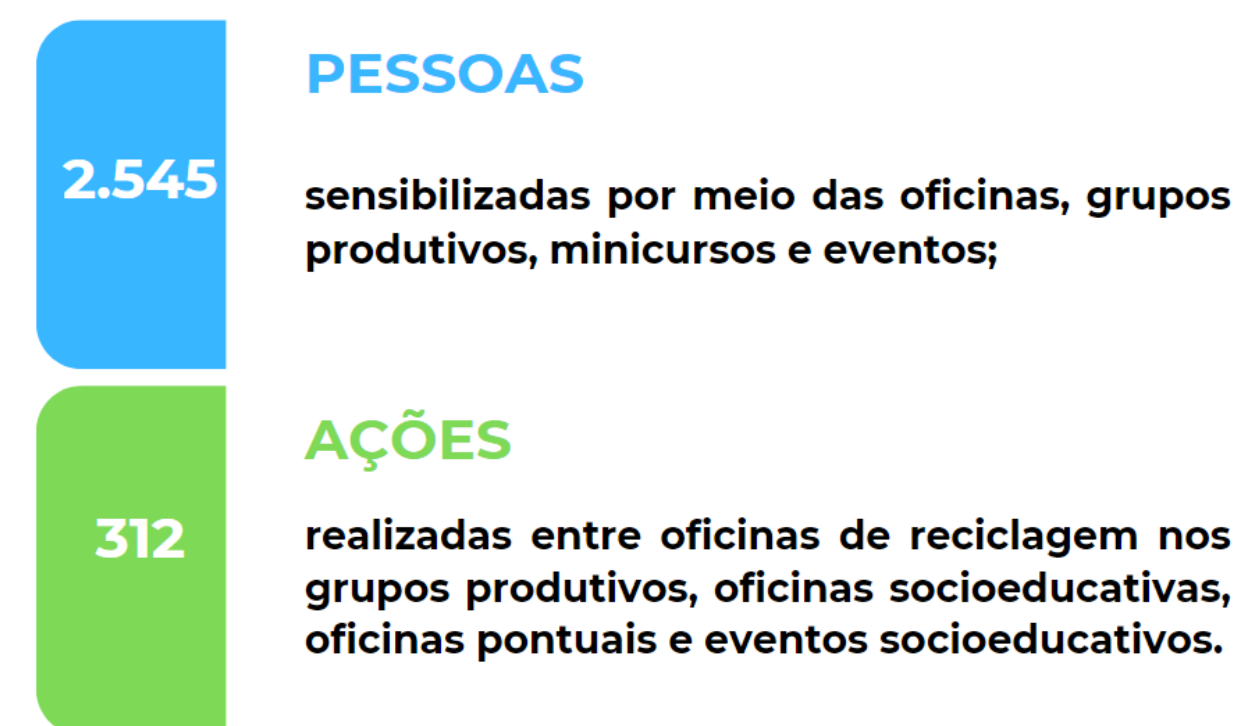
Seguindo com dedicação, a Companhia mantém a implementação de programas e projetos voltados à responsabilidade social e à educação ambiental, impactando diversos segmentos da sociedade.

Programa Reciclocidades

O Programa Reciclocidades – Incentivo ao Talento que Recicla, faz parte do portfólio de programas de Responsabilidade Social da Cagece. Em 2023, completou 12 anos de formação do seu primeiro grupo produtivo e 14 anos de atuação. O investimento é realizado com recursos próprios da organização e retorna às comunidades em forma de inclusão social e no mercado de trabalho, saúde mental para os participantes e melhorias em sua qualidade de vida.

Tem como foco o relacionamento com a comunidade e tem por objetivo principal gerar trabalho e renda a pessoas, maiores de 16 anos e em situação de vulnerabilidade social, por meio da transformação de resíduos sólidos em novos produtos passíveis de comercialização.

Durante o ano foram acompanhados 08 grupos produtivos distribuídos em diferentes comunidades de Fortaleza:



Além disso, distribuiu-se entre os participantes 100% das vendas mediadas pelo programa. Trata-se de um programa de redução de impacto ambiental direto que, neste ano, retirou e reciclou 1.656kg de resíduos que seriam descartados no meio ambiente.

O Programa conquistou a renovação da certificação Selo Verde, concedida pelo Instituto Chico Mendes, reforçando o compromisso voluntário e consciente da Companhia com a responsabilidade socioambiental e a mitigação e redução dos seus impactos ambientais.



Programa de Apoio aos Empreendimentos

O programa oferece apoio às comunidades beneficiadas pela implantação/ampliação de Sistemas de Abastecimento de Água (SAAs), Sistemas de Esgotamento Sanitário (SES) e demais obras que gerem impacto significativo na rotina da população, planejando e executando ações que promovam e fortaleçam a Mobilização, Organização e Fortalecimento Social (MOFS) e a Educação Ambiental e Patrimonial (EAP) junto a população beneficiária dos empreendimentos, residentes na capital e no interior do Estado, em atendimento às diretrizes dos órgãos financiadores.

A equipe social da Cagece acompanhou 24 empreendimentos, realizando 46.844 visitas, com objetivos diversos, aos imóveis beneficiados, sensibilizando 163.743 pessoas.

Os principais objetivos da execução do trabalho social nos empreendimentos são:

1. Promover a socialização das informações a respeito da intervenção e dos projetos executivos (Social e Engenharia);
2. Incentivar o fortalecimento da organização comunitária;
3. Estimular a valorização da infraestrutura implantada, mostrando sua importância para promoção da saúde;
4. Estimular a prática de hábitos e atitudes na população beneficiária, em sua relação com o meio, atentando para a conservação dos recursos naturais locais;
5. Promover a criação de novos hábitos e atitudes na comunidade, relacionados à questão sanitária e ambiental;
6. Avaliar o nível de satisfação dos participantes e os impactos gerados na comunidade.

Para viabilizar a interlocução com a comunidade, são utilizados meios de comunicação oficiais da Companhia (ramal gerencial, e-mail corporativo) e de WhatsApp corporativo para viabilizar os atendimentos das demandas de cunho social, facilitando, por meio da presença da equipe social, uma aproximação com a comunidade.

Projeto Sementes



O projeto Sementes nasceu em março de 2023 para inovar as ações socioambientais desenvolvidas pela Companhia, com o intuito de aprofundar os vínculos estabelecidos com as comunidades beneficiárias, trazer mais criatividade às ações nas escolas e aos processos de pesquisas e diagnósticos participativos, realizados no contexto do acompanhamento social das obras da Cagece.

De forma estratégica, foram eleitas duas experiências pilotos: a primeira, realizada em uma escola pública de ensino médio na praia do Cumbuco, município de Caucaia; e a segunda em um projeto social no bairro do Quintino Cunha, em Fortaleza.

Alguns resultados alcançados: uma disciplina de Introdução à Permacultura, ministrada para uma turma de 15 estudantes; um grupo de responsabilidade instituído na escola como forma de gerar autonomia comunitária; um espaço demonstrativo em sustentabilidade implementado; uma oficina de minhocário urbano implementada; duas visitas técnicas realizadas a áreas demonstrativas de sustentabilidade e uma visita ao parque ecológico.

Missão Angola

A Cagece iniciou a sua participação na cooperação Sul-Sul trilateral entre o Brasil, Angola e o Fundo das Nações Unidas para a Infância (UNICEF), que está em vigor desde 2018. O objetivo geral da missão é contribuir para a melhoria da qualidade de vida da comunidade do município de Viana, tendo como principais resultados esperados o fortalecimento das capacidades das empresas, instituições e comunidades na operação e manutenção de sistemas de esgotamento sanitário simplificado, a construção de sistemas de saneamento sustentáveis com o envolvimento da comunidade local e o aumento da conscientização e conhecimento da população-alvo em relação à saúde pública e hábitos de higiene adequados.

Cooperação Brasil-Angola leva melhoria da qualidade de vida.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Pode-se destacar a importância do trabalho social em obras de saneamento, a partir de experiências de desenvolvimento de projetos de trabalho social, educação ambiental e de diversas iniciativas que podem ser replicadas e adaptadas a partir da realidade local.

**Cursos de Capacitação e Inclusão Digital**

O Programa de Capacitação e Inclusão Digital oferta cursos profissionalizantes e de capacitação gratuitos a membros da comunidade em situação de vulnerabilidade social, com idades a partir de 16 anos, e que tenham concluído o ensino fundamental. O objetivo é desenvolver competências que permitam ao jovem ter oportunidades de inserção no mercado de trabalho.

O treinamento é realizado por meio de aulas práticas e teóricas em parceria com o Sistema Nacional de Emprego/ Instituto de Desenvolvimento do Trabalho (SINE/IDT) estadual e/ou associações de comunidades interessadas. São fornecidos material didático, certificado e os cursos são ministrados pelos funcionários nas dependências da Cagece ou em equipamento indicado pela própria comunidade beneficiada.

Os cursos ofertados são: Atendimento ao Cliente, Informática Básica, Excel Avançado, Bombeiro Hidráulico, Auxiliar Administrativo, Pintura Industrial, Redação Oficial e Comercial, Logística, Atendimento ao Cliente, Finanças Pessoais e Empreendedorismo.

Em 2023, foram realizados 46 cursos com 622 participantes concludentes.



Conhecendo Nossa Cagece

É um programa guarda-chuva que atua em várias frentes e impactou diretamente mais de 5.200 pessoas em 2023, por meio de 257 ações.

As visitas técnicas guiadas ocorrem durante todo o dia e os grupos formados visitam as principais estações, tendo a oportunidade de verificar in loco as etapas dos processos de produção da água e de tratamento de esgoto. As visitas incluem conhecer o Laboratório de Controle de Qualidade da Água, a Oficina de Hidrômetros, a Oficina de Eletromecânica ou o Centro de Controle Operacional (CECOP) para saber qual o percurso feito pela água até chegar às nossas residências.

O Conhecendo Nossa Cagece Virtual, visa levar acessibilidade e transparência a toda população no qual o participante conhece as instalações da ETA Gavião e todas as etapas envolvidas no tratamento da água, por meio de uma visita em realidade virtual.

A equipe social também comparece a empresas, escolas, órgãos públicos, entre outras instituições, para realizar palestras educativas abordando temas pertinentes à Companhia.



Programa Ceará Sem Fome



CEARÁ SEM FOME

O estado lançou o Programa Ceará Sem Fome, de caráter permanente e com o objetivo de criar, desenvolver e realizar ações e políticas públicas para alimentar de forma saudável a população mais carente do Ceará.

Com apoio da Cagece, desde dezembro de 2023 as Unidades Sociais Produtoras de Refeição (USPRs), também conhecidas como cozinhas Ceará Sem Fome, estão isentas do pagamento das tarifas de água e esgoto. Essa iniciativa é um passo significativo, garantindo mais recursos para a produção de comida de qualidade para as famílias necessitadas.

Conforme o Decreto Estadual nº 35.167/2023, são considerados USPRs, grupo de pessoas organizadas de forma não oficial ou organizações da sociedade civil, devidamente registradas, que, cadastrados e recebendo recursos do Programa Ceará sem Fome, produzem e distribuem, de forma gratuita, refeições a pessoas em situação de insegurança alimentar e nutricional no estado do Ceará.



Pode Sanear

O podcast 'Pode Sanear!' foi lançado para compartilhar histórias inspiradoras e informações cruciais sobre o saneamento. O podcast é um reflexo do compromisso da Cagece em educar, envolver e conscientizar o público sobre a importância do saneamento. Visa trazer uma nova perspectiva sobre o saneamento, explorando suas complexidades e desafios de uma forma envolvente e informativa.

O primeiro episódio, intitulado "Gestão Feminina na Cagece", destaca a presença e contribuição das mulheres na gestão. O podcast "Pode Sanear!" conta com o lançamento de episódios periódicos abordando vários temas de interesse da sociedade e está disponível no aplicativo de *streaming Spotify*.



Voluntariado

A Cagece apoia o voluntariado por meio de campanhas de doação de sangue para abastecimento do banco de sangue dos Hemocentros; campanhas solidárias específicas em prol de entidades beneficentes e da sensibilização dos colaboradores internos para adesão ao trabalho voluntário por meio de resolução que autoriza o colaborador a se ausentar das suas atividades durante 4h mensais para prestar serviços voluntários em uma das 62 instituições cadastradas junto à Cagece, totalizando, em 2023, 2.618 horas dedicadas.

O Programa está implantado em todo o Ceará e os eventos que ocorrem na capital são replicados nas unidades de negócio do interior.



5.2.2 Indicadores Ethos

A Cagece é associada ao Instituto Ethos desde 2014, com o intuito de avaliar sua evolução econômica dentro de parâmetros sustentáveis nos âmbitos social e ambiental. Em 2023 foi implementada a avaliação com base nos padrões Ambiental, Social e de Governança (ASG), como denominado pelo instituto. A revisão dos indicadores resultou no alinhamento aos atuais padrões de gestão da sustentabilidade, bem como às regulamentações e iniciativas relevantes. O conjunto dos indicadores é acompanhado pelo Indicador Ethos ASG e está contemplado no planejamento estratégico da Companhia na perspectiva sustentabilidade com o mesmo propósito: fortalecer as práticas ambientais, sociais e de governança.

O referido indicador alcançou a nota 5,6 e tendo em vista a mudança na metodologia de análise, não há referenciais anteriores.



5.3 Governança Corporativa

Inscrita na CVM desde 2000 na categoria A, e submetida às suas instruções normativas, a Cagece adota um modelo de governança corporativa com foco nos princípios da: transparência, equidade, sustentabilidade, responsabilização (*accountability*) e integridade, além do atendimento às demandas sociais e da incessante busca da melhoria contínua visando alcançar a universalização dos seus serviços.

Com o intuito de assegurar que as ações executadas na Companhia estejam alinhadas com o cumprimento de sua missão institucional e, conseqüentemente, do interesse público, são adotadas práticas modernas de governança, gestão de riscos e controle interno.

O sistema de governança é estruturado por meio de políticas, processos, programas e regras, em consonância com as Leis Federais nº 6.404/1976 e nº 13.303/2016; com as boas práticas de mercado e com os demais normativos que regem a Cagece e o setor, buscando a sustentabilidade e a geração de valor no curto, médio e longo prazo, através da aplicação de metodologias de referência.



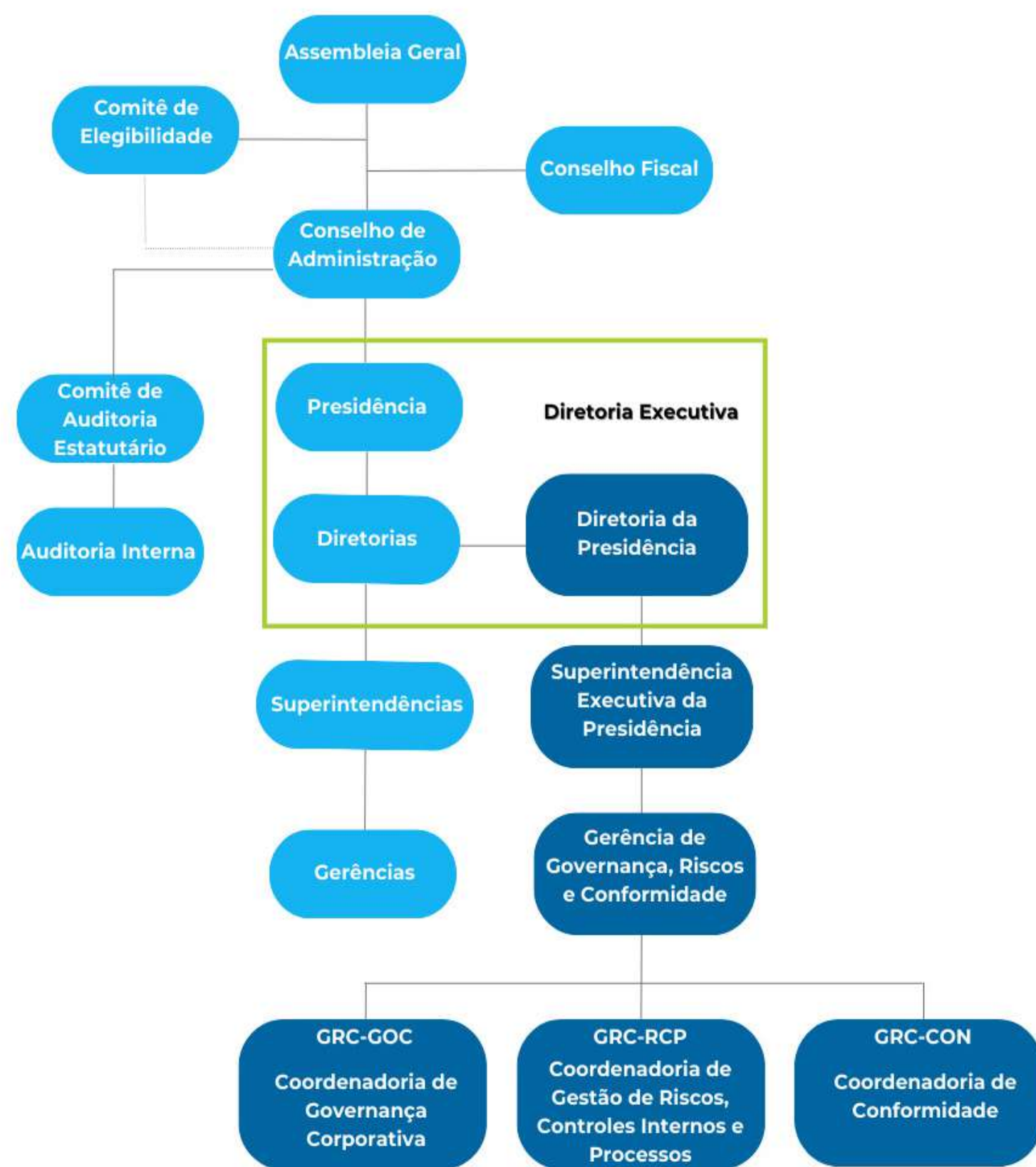
A governança é um sistema que baliza a atuação dos agentes e demais indivíduos da organização na busca pelo equilíbrio entre os interesses das partes, a fim de garantir a sustentabilidade e sucesso da empresa.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

O organograma da Companhia é composto pelos seguintes agentes de governança: Assembleia Geral, Comitê de Elegibilidade, Conselho Fiscal (CF), Conselho de Administração (CAD), Comitê de Auditoria Estatutário (Coaud), Auditoria Interna, Diretoria Executiva, Superintendência Executiva da Presidência (SEP) e Gerência de Governança, Riscos e Conformidade (GRC), cujas funções estão estabelecidas no estatuto da Cagece, bem como nos seus regimentos internos e atribuições.

Agentes e estrutura de governança:



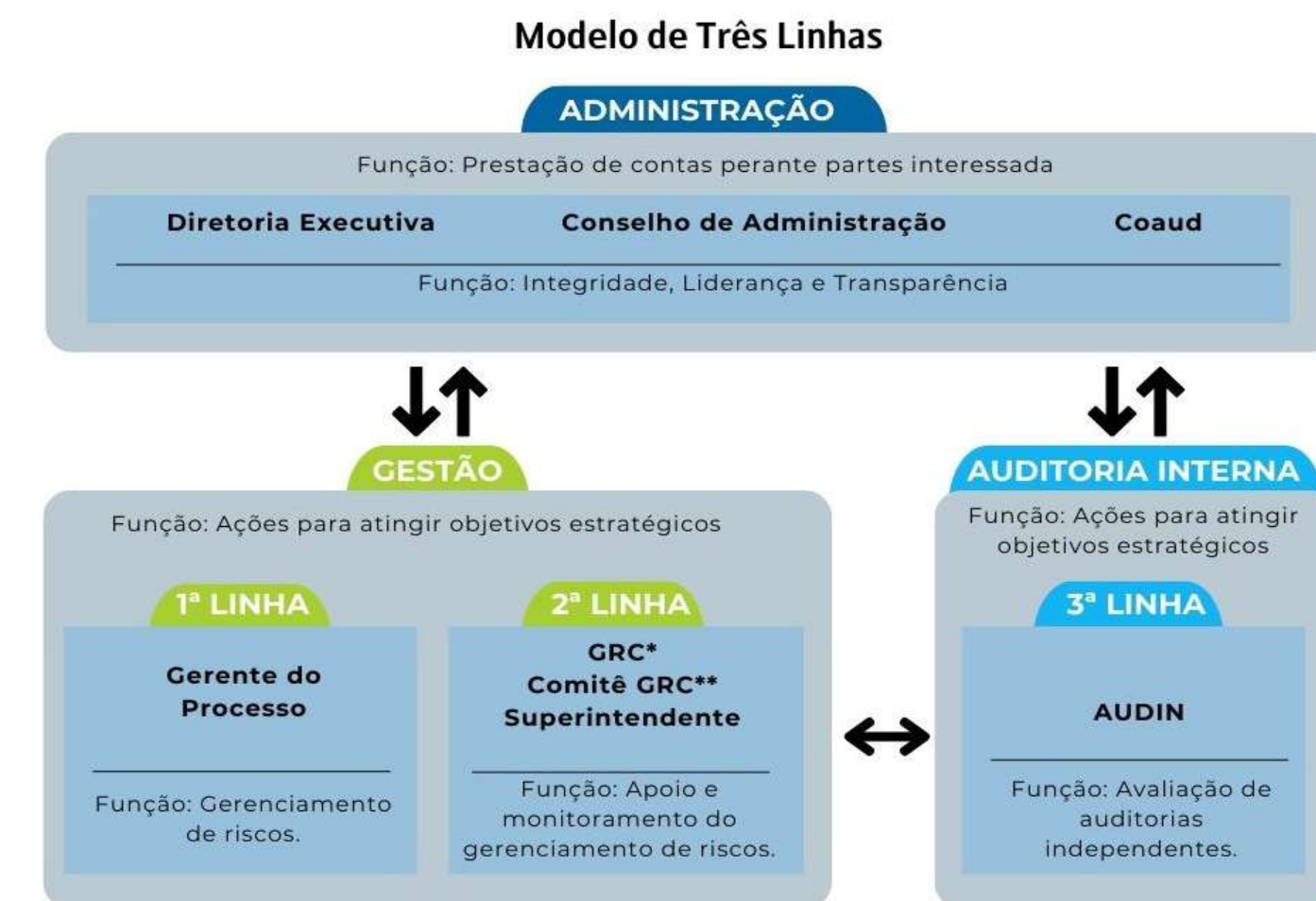
Alinhada à sua competência estatutária, o CAD acompanha a evolução da governança corporativa da empresa, por meio do indicador de maturidade. Em 2023, o indicador superou mais uma vez o ano anterior (88,14%), atingindo o índice de 89,83% de atendimento das práticas estabelecidas no Informe de Governança do Código das Melhores Práticas de Governança Corporativa (CBGC) e algumas práticas internacionais, indicando um grau de maturidade avançado (>81%).

Os membros da alta gestão contam ainda com o Seguro D&O (*Directors and Officers*), a fim de oferecer cobertura de danos ou prejuízos, que eventualmente possam vir a ser imputados aos administradores, conselheiros fiscais, membros do comitê de auditoria estatutário 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.

5.3.1 Gestão de Riscos da Organização

O referido sistema de governança está atento aos ambientes internos e externos que podem interferir positivamente ou negativamente no negócio. Desse modo, a gestão de riscos tem um papel fundamental na gestão empresarial estratégica, como a identificação, avaliação e tratamento dos riscos, adotando e revisando controles para evitar ou minimizar as exposições aos riscos.

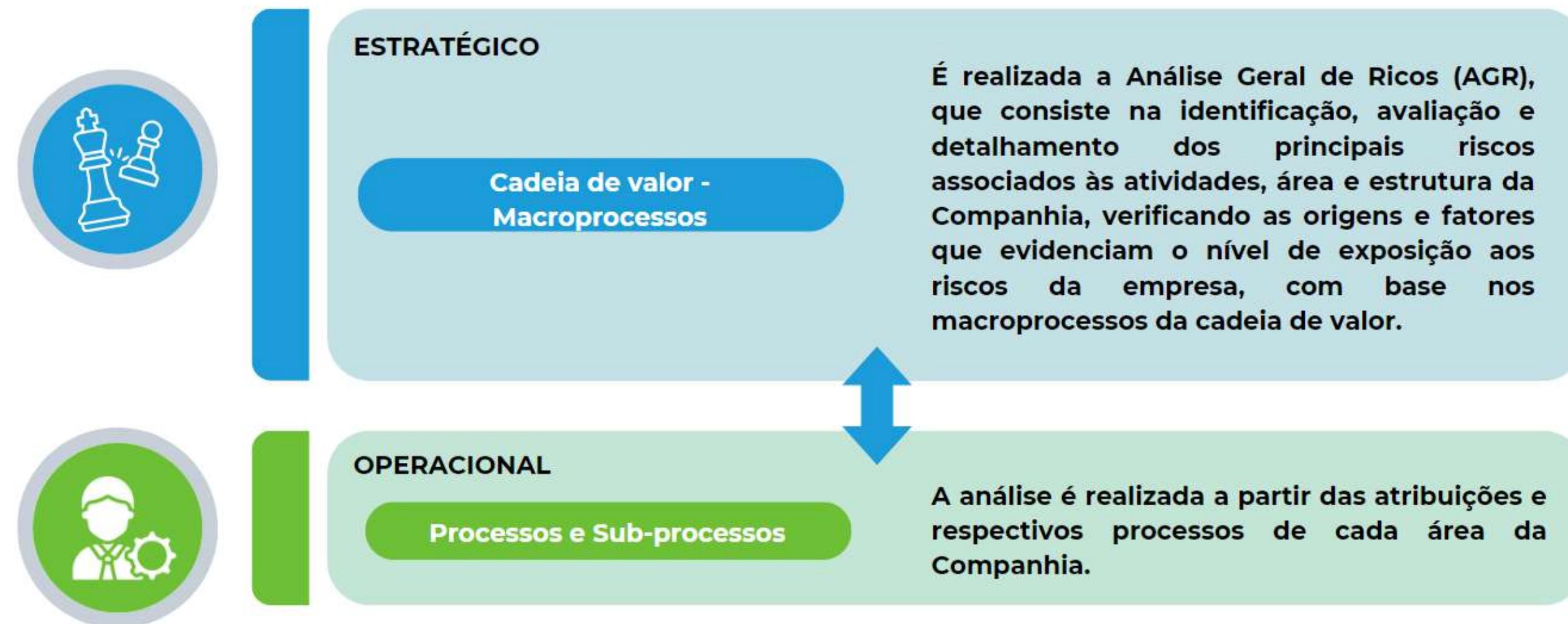
A Companhia adota metodologia própria de gestão de riscos, com princípios e diretrizes estabelecidos em política aprovada pelo CAD, que tem como referência o modelo internacional *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – Enterprise Risk Management (COSO ERM)*, as normas ABNT NBR ISO 31000:2018 e 31010: 2012, ABNT ISO GUIA73:2009 e o Modelo de três linhas do Instituto de Auditores Internos do Brasil (IIA).



A gestão de riscos na Companhia é realizada em dois níveis: estratégico, com base nos macroprocessos, primando pela visão sistêmica e integrada; e operacional, de forma descentralizada, conduzida pelos responsáveis dos processos e riscos (*risk owner*). Em ambos os níveis são realizadas a identificação, análise, avaliação e tratamento, alinhados ao apetite de riscos da Cagece. Vale destacar também a integração da gestão de riscos com o planejamento estratégico.



1 Apresentação
2 Mensagem da Administração
3 Setor Saneamento
4 Perfil Cagece
5 ESG
6 Gestão de Pessoas
7 Negócios
8 Desempenho Econômico-Financeiro
9 Perspectivas do Negócio
10 Relacionamento Com Auditores Independentes



A Companhia desenvolve ainda o Programa de Disseminação da Metodologia de Gestão de Riscos, Controles Internos e Processos, como uma ferramenta de capilarização da gestão de riscos na Cagece, contemplando o gestor de cada área e, pelo menos, mais uma pessoa designada por este para a condução da revisão de processos e gestão de riscos. Este grupo recebe capacitação periódica, bem como participa do Fórum GRC promovido anualmente. Em 2023, foram mais de 130 colaboradores alcançados.

O acompanhamento das ações do referido programa é monitorado por meio de 2 indicadores: Índice de Processos Organizacionais Mapeados e Índice de Processos Organizacionais com Riscos Gerenciados, os quais fecharam o ano com 91% e 80%, respectivamente, ambos com a perspectiva de alcançar todos os processos da Companhia.

A Política de Gestão de Riscos da Cagece e demais informações e reportes correspondentes à governança corporativa da Companhia são amplamente divulgados e encontram-se disponíveis e atualizados 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/>.

Gestão de Crises

Em 2023, foi instituído o Comitê de Gestão de Crises (CGC), formado por empregados de diversas áreas estratégicas, com objetivo de nortear a empresa quanto à implementação de práticas gerenciais, como forma de subsidiar ações imediatas e coordenadas perante eventos de ruptura caracterizados por alto impacto e complexidade, que requerem atenção e ação urgente para proteger a vida, os ativos, a propriedade e/ou o meio ambiente, que podem trazer impactos significativos nos negócios, imagem ou reputação.

Dentre as atribuições do comitê para o gerenciamento de crises, destacam-se: assegurar a implementação de modelo corporativo; avaliar cenários; emitir pareceres e orientações; monitorar e controlar a execução dos planos, projetos e ações; promover a capacitação, comunicação e conscientização dos colaboradores; e propor melhorias e recomendações.



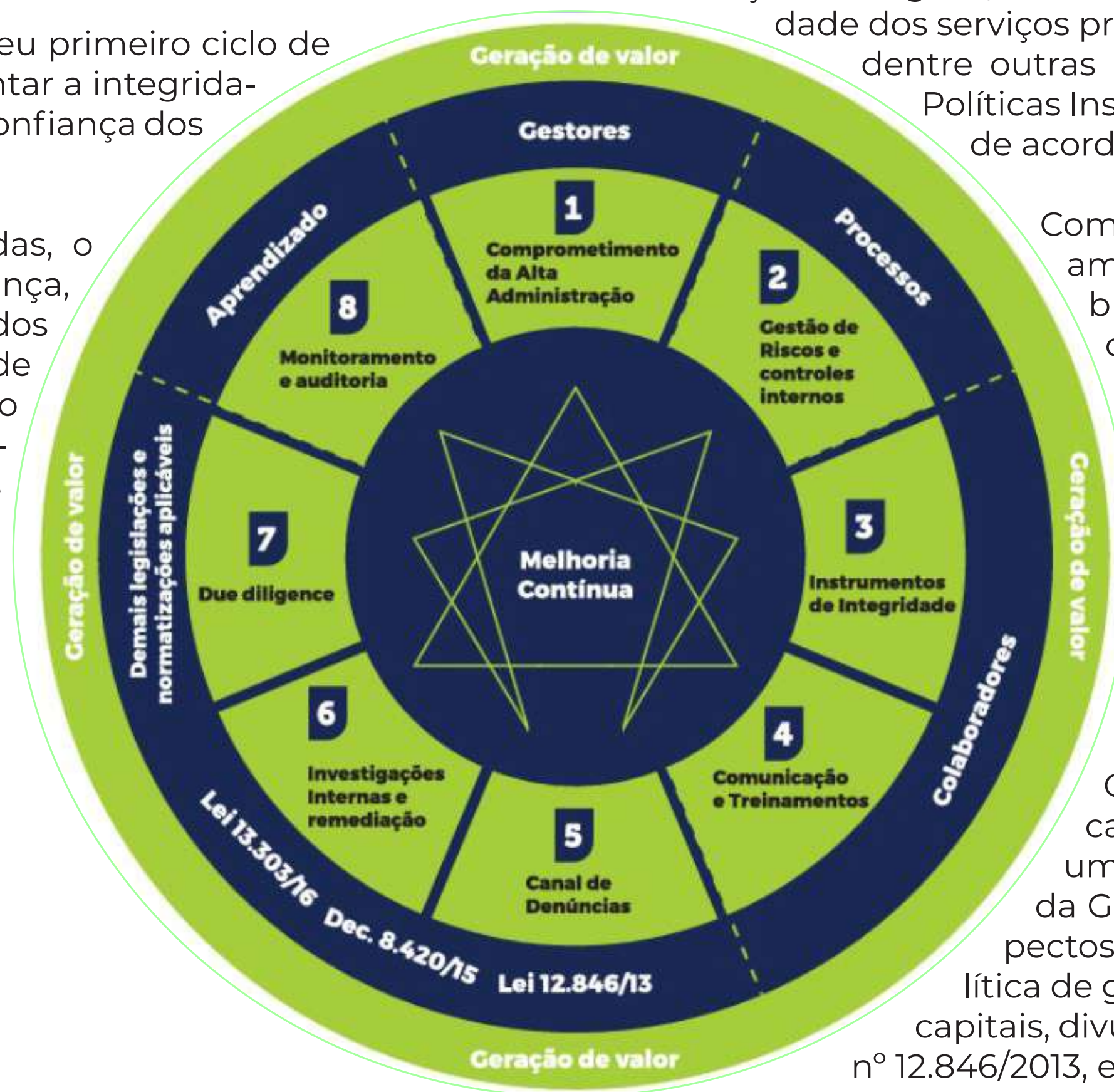
1	Apresentação
2	Mensagem da Administração
3	Sector Saneamento
4	Perfil Cagece
5	ESG
6	Gestão de Pessoas
7	Negócios
8	Desempenho Econômico-Financeiro
9	Perspectivas do Negócio
10	Relacionamentos Com Auditores Independentes

5.3.2 Programa de Integridade

O Programa de Integridade da Cagece completou seu primeiro ciclo de existência, demonstrando o compromisso em fomentar a integridade em todas as áreas da companhia, fortalecendo a confiança dos colaboradores, clientes e parceiros.

Amplamente divulgado entre as partes interessadas, o Programa alcança colaboradores, órgãos de governança, fornecedores e sociedade, enfatizando cada um dos seus pilares e destacando a importância da gestão de riscos em todas as suas linhas, para o aprimoramento dos controles internos, especialmente os instrumentos de integridade; esclarecimentos sobre os canais de denúncia, visando garantir um processo eficaz de investigação interna e remediação; diligências adequadas aos parceiros de negócios antes e durante a execução dos contratos e monitoramento e a auditoria do programa.

O Programa de Integridade da Companhia representa um grande aliado no fortalecimento da cultura da integridade e combate à corrupção.



Fonte: Programa de Integridade da Cagece.

De acordo com o primeiro pilar do Programa, o engajamento da alta administração da Cagece, reafirmando o compromisso com a transparência e a integridade dos serviços prestados à comunidade, foi mais uma vez evidenciado, dentre outras ações, o acompanhamento, revisão e aprovação de Políticas Institucionais e demais instrumentos de controle interno de acordo com a alçada pertinente.

Com o objetivo de fortalecer a cultura de integridade no ambiente de trabalho, foram realizadas capacitações sobre Gestão em Compliance, abordando os pilares 2 e 4 do Programa de Integridade: Gestão de Riscos; Comunicação e Treinamento, respectivamente. Seguindo a metodologia da Gestão de Riscos, a capacitação oportuniza e aperfeiçoa a percepção desses profissionais para a identificação de Riscos de Compliance.

Treinamento da Alta Gestão

Alinhada às expectativas da governança e Programa de Integridade, os membros da alta gestão, como CAD, CF, COAUD, diretorias e superintendências foram capacitados sobre os temas “Controle Interno e Gestão: um diálogo necessário” e “Boardwashing e a face oculta da Governança”, com vistas à fomentar e fortalecer os aspectos relacionados ao Código de Conduta e Integridade, política de gestão de riscos, legislação societária e de mercado de capitais, divulgação de informações, controle interno e Lei Federal nº 12.846/2013, em atendimento também a Lei Federal nº 13.303/2016.



Forum GRC

O V Fórum de Governança, Riscos e Conformidade em 2023 teve como tema “A gestão dos controles internos administrativos no contexto do modelo das três linhas” e palestrante Giovanni Pacelli, doutor e mestre em Ciências Contábeis, escritor e servidor federal, com vasta experiência na área de Compliance e Integridade. O evento foi aberto ao público e transmitido ao vivo pelo canal da Cagece no YouTube, tendo como objetivo sensibilizar os colaboradores quanto à importância dos controles internos e gestão de riscos no dia a dia da empresa, bem como compartilhar esse conhecimento e boas práticas com demais stakeholders, como parceiros, fornecedores e órgãos de controle.

Fórum Permanente de Controle Interno

A Controladoria Geral do Estado do Ceará (CGE) promove anualmente o Fórum Permanente de Controle Interno. Em 2023 com o tema “Implementando a Gestão de Riscos no Poder Executivo Estadual” a Companhia foi convidada a apresentar as boas práticas de gestão de riscos envolvendo a estrutura, política, metodologia aplicada e o programa desenvolvidos na Cagece nos últimos anos.

O encontro reúne representantes de todos os órgãos e entidades estaduais visando promover, com o compartilhamento dos casos bem sucedidos, a troca de informações e fomento da gestão de riscos e controles internos. Ressalta-se que tais iniciativas refletem no alcance dos objetivos dos referidos órgãos e entidades, bem como na defesa dos interesses da sociedade.

Semana de Combate à Corrupção

A Semana de Combate à Corrupção é um evento consolidado no calendário anual da Companhia. Realizada em dezembro, em alusão ao Dia Internacional de Combate à Corrupção, a semana envolve divulgações sobre temas correlatos, tanto nos meios internos quanto externos. O ponto alto do evento foi marcado por duas palestras: “Um olhar sobre a importância do combate à corrupção na gestão pública”, ministrada pelo Controlador-Geral do Estado de Minas Gerais, professor da Fundação Dom Cabral e escritor Rodrigo Fontenelle; e “O que se aprendeu e o que devemos aprimorar para o combate à corrupção na gestão pública – 10 anos da Lei Anticorrupção”, apresentada pelo Coordenador da área de Correição da CGE, Auditor Interno e membro associado ao IIA Brasil, Antonio Paulo.

O webinar, transmitido pelo canal do Youtube da Cagece, foi aberto ao público interno e externo, proporcionando reflexões importantes sobre práticas e conduta ética nos negócios para colaboradores, parceiros de negócio, fornecedores, órgãos de controle e a população cearense.

Estes momentos de partilha são essenciais para estimular a reflexão e adoção de boas práticas na Companhia.



1 Apresentação

2 Mensagem da Administração

3 Setor Saneamento

4 Perfil Cagece

5 ESC

6 Gestão de Pessoas

7 Negócios

8 Desempenho Econômico-Financeiro

9 Perspectivas do Negócio

10 Relacionamento Com Auditores Independentes

Canais de Denúncia

Visando fortalecer a cultura de conformidade e o seu Programa de Integridade, a Companhia dispõe de diversos canais de denúncia.

Os canais de denúncia 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:



Due Diligence

A fim de promover o alinhamento dos seus valores com fornecedores e especialmente parceiros estratégicos, a Cagece realiza *Due Diligence*, que consiste na análise de integridade, das conformidades ou não-conformidades com as normas e regulamentações vigentes, conforme previsto no regulamento de licitações e contratos e Programa de Integridade da Companhia.

Os reportes e demais informações correspondentes à governança corporativa da Companhia são amplamente divulgados e encontram-se disponíveis e atualizados na página institucional, podendo ser facilmente acessados pelos stakeholders, incluindo a sociedade em geral, através do endereço eletrônico:
<https://www.cagece.com.br/governanca-corporativa/documentos/>.

6. GESTÃO DE PESSOAS

44

6.1 Corpo Funcional em Números

45

6.2 Capacitação de Pessoas

45

6.3 Iniciativas relacionadas a Gestão de Pessoas



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

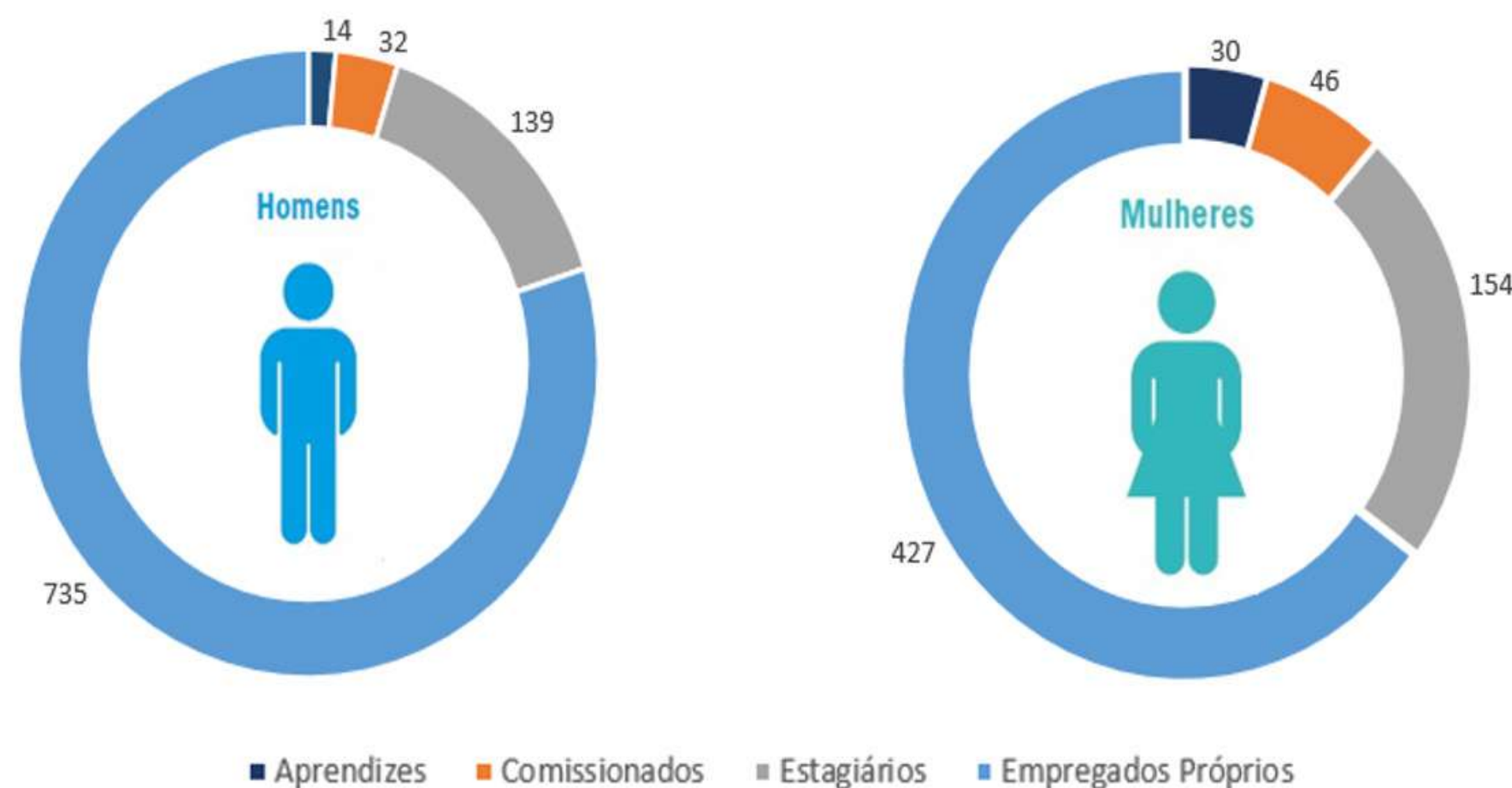
O Respeito às Pessoas está na base de todas as decisões estratégicas, sobretudo quando consideramos: 1) a população que atendemos, levando saúde e qualidade de vida; 2) a gestão do clima interno, no caso dos colaboradores, com ações voltadas para a oferta de benefícios e oportunidades de capacitação e crescimento e, por fim, 3) o respeito àqueles que contribuíram durante toda a vida com os resultados da empresa, com programas de incentivo como o Plano de Reconhecimento por Serviços Prestados (PRSP).

Independente de cor, etnia, sexo, cultura, religião ou idade, o respeito às pessoas é uma bandeira que faz parte do compromisso da Companhia.

6.1. Corpo Funcional em Números

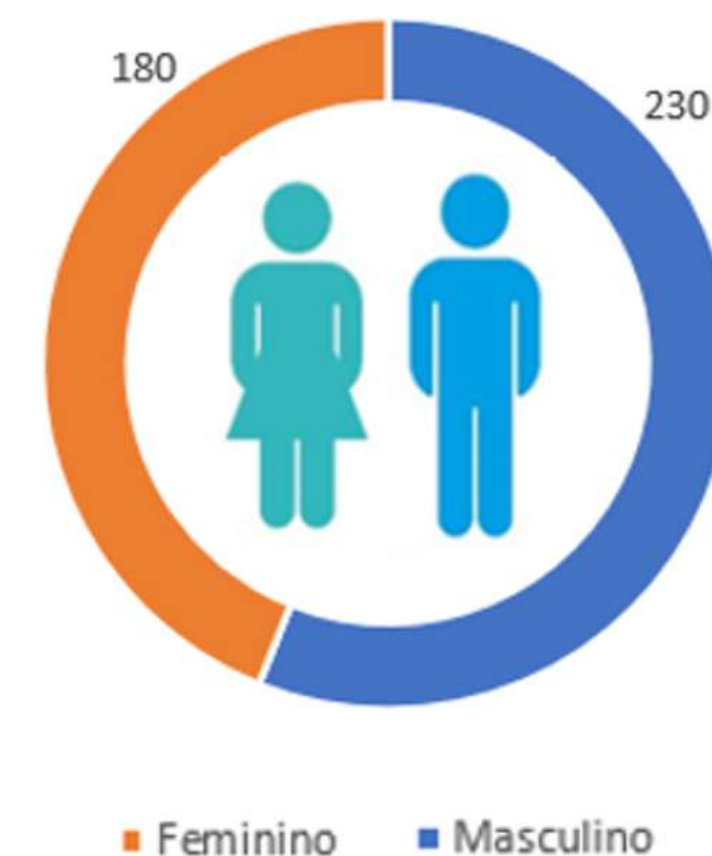
A Cagece encerrou o ano de 2023 com 1.577 empregados ativos distribuídos em: 1.162 empregados próprios, 78 comissionados, 293 estagiários e 44 jovens aprendizes. Do total de postos de trabalho, 13 são ocupados por Pessoas com Deficiência (PcD).

Empregados Ativos



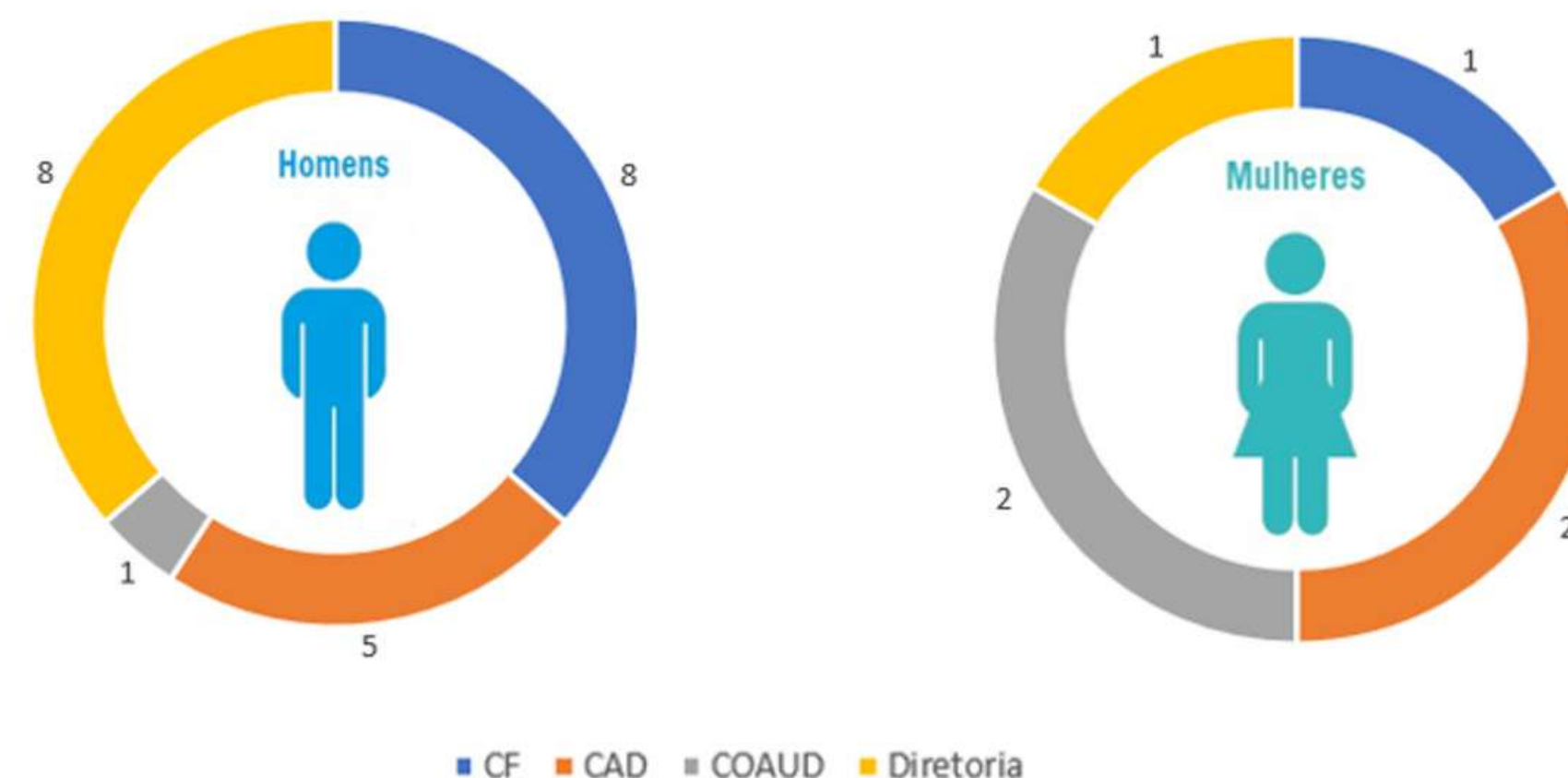
Com relação as funções de liderança, 56,1% são ocupadas por homens e 43,9% por mulheres.

Cargos de Liderança



Os órgãos de governança são compostos por 28 membros divididos da seguinte forma: 9 CF, 7 CAD, 3 COAUD e 9 Diretoria. Segue abaixo gráfico com a distribuição por gênero.

Alta Gestão



Respeito às pessoas é o nosso maior valor.



- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESG
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independente

- 1 Apresentação
- 2 Mensagem Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESG
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independente

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

6.2 Capacitação de Pessoas

Em 2023, foram realizadas ações de capacitação como forma de garantir o cumprimento do objetivo estratégico “Assegurar a valorização dos colaboradores”, relacionado à perspectiva pessoas do mapa estratégico da organização.

A Companhia adota a educação corporativa como uma prática empresarial significativa, fomentando uma cultura de aprendizado entre seus colaboradores. Isso estimula a gestão do conhecimento, resultando em benefícios notáveis para o desenvolvimento profissional dos indivíduos e, por conseguinte, para o crescimento da organização.

A Cagece realizou 125 treinamentos internos e 128 treinamentos externos, totalizando 253 capacitações.



6.3. Iniciativas relacionadas à Gestão de Pessoas

Reforçando os cuidados com a qualidade de vida dos colaboradores, foi inaugurado em 2023 o Espaço Fitness Cagece. Tal equipamento, dentro das instalações da sede, conta com profissionais de educação física e funciona em diversos horários: antes do expediente da manhã, no intervalo para almoço e depois do horário do expediente dos colaboradores.

Foram desenvolvidas ainda diversas ações com foco na prevenção aos acidentes de trabalho e qualidade de vida do trabalhador. Pode-se destacar três dessas ações que tiveram grande repercussão na Companhia, tais como o Abril Verde que contou com diversas palestras de Conscientização e Valorização da Segurança, Saúde e Qualidade de Vida no Trabalho, com as temáticas de Brigadas de Incêndio, Utilização de EPIs, Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (CIPA), Acidentes e Doenças de Trabalho, Projetos de Qualidade de Vida da Cagece.. O evento Abril Verde que contou com diversas palestras de Conscientização e Valorização da Segurança, Saúde e Qualidade de Vida no Trabalho, com as temáticas de Brigadas de Incêndio, Utilização de EPIs, Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (CIPA), Acidentes e Doenças de Trabalho, Projetos de Qualidade de Vida da Cagece.



Capacitações realizadas	
Quantidade de capacitações	7.752
Horas de capacitação	119.267
Quantidade de colaboradores	1.245

Foram beneficiados 61 empregados com cursos de longa duração: 08 com curso de doutorado, 34 com curso de mestrado, 17 com curso de especialização/MBA e 02 com curso de língua estrangeira.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Por sua vez, a Semana Interna de Prevenção de Acidentes de Trabalho (SIPAT) proporcionou uma sensibilização e conscientização para a adoção de práticas preventivas, reforçando nosso compromisso de cultura pela qualidade de vida, saúde e segurança em nosso ambiente de trabalho. As palestras trouxeram assuntos que estão no dia a dia de todos, como a interação com as tecnologias digitais, assédio no trabalho, vida saudável (nutrição e atividade física), educação financeira, saúde mental, previdência (acidentes e doenças do trabalho), segurança no trânsito e em trabalhos em altura.

A Semana de Saúde do Trabalhador (SESAT) foi realizada em todas as unidades da Cagece, por meio da aplicação da metodologia de gamificação, para que os colaboradores saibam como identificar os sintomas prevalentes dos transtornos ansiosos e depressivos, assim como buscar ajuda e aumentar seu repertório comportamental de defesa psíquica.



Levar qualidade de vida para as pessoas, ajudando a propiciar mais saúde, mais cidadania e sustentabilidade para essa e para as futuras gerações.

- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESG
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independente



7. NEGÓCIOS

48

7.1 Água e Esgoto

53

7.2 Parcerias

55

7.3 Estrutura Tarifária



7.1 Água e Esgoto

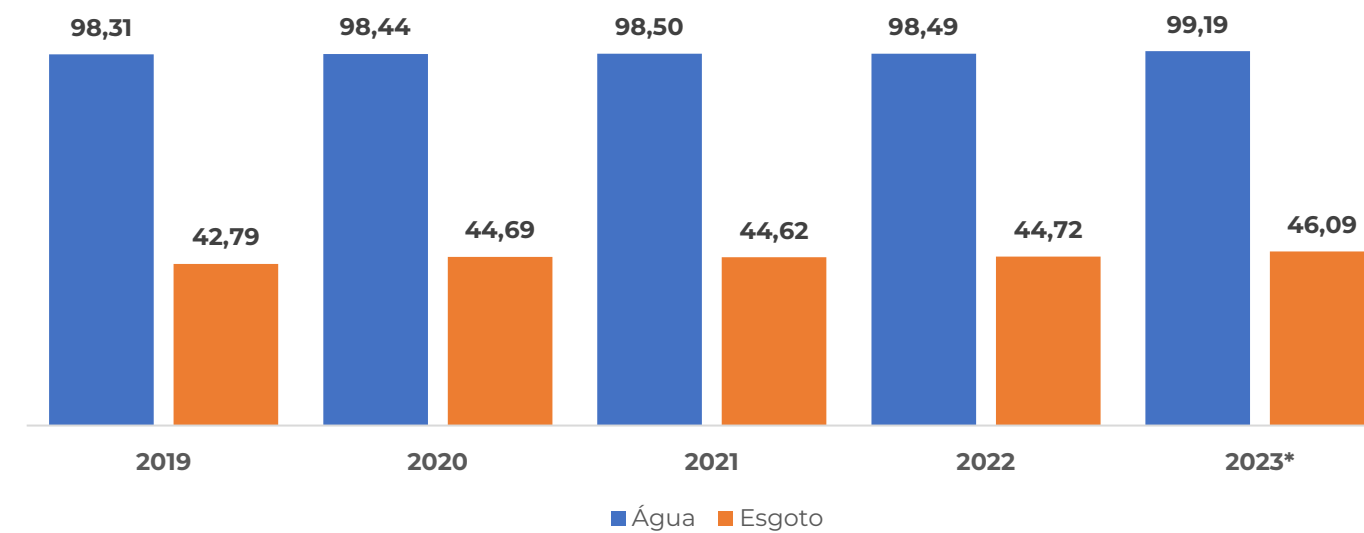
Até chegar à casa do cliente, a água percorre um longo caminho, que tem início no processo de captação: superficial (rio, riacho ou açude) ou subterrânea (poço tubular ou amazonas). Sendo então transportada por meio de adutoras até uma das 152 ETAs. Nas estações, a água é tratada de acordo com padrões de potabilidade para o consumo humano. Somente então é enviada para os reservatórios da Cagece, de onde é distribuída para a população cearense.

Quanto ao esgotamento sanitário, envolve um processo que tem início nas ligações individuais dos clientes, de onde são bombeados para os coletores-tronco, tubulações de grande porte, responsáveis por conduzir o esgoto até às ETEs, a fim de proceder com o tratamento e destinação adequados. No município de Fortaleza, a cobertura no abastecimento de água chega a 99,61% da população. No estado, o índice chega a 99,19%. O que representa cerca de 5,59 milhões de cearenses beneficiados com água tratada em seus domicílios.

Com relação ao índice de cobertura do sistema de esgotamento sanitário o percentual chega a 67,24% na capital e 46,09% em todo o estado. São 2,71 milhões de pessoas atendidas pela rede de esgoto da Companhia.



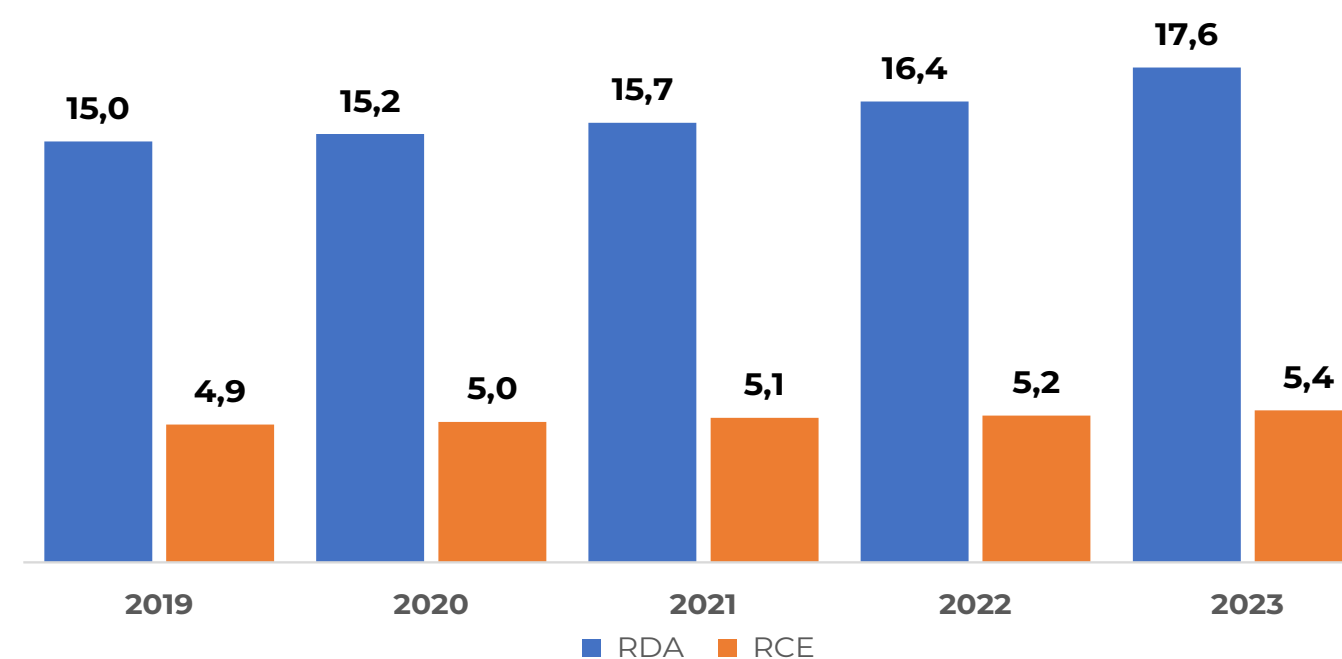
Índice de Cobertura (%)



*Considerava-se até 2022 o Índice de Cobertura Total e a partir do ano 2023 o dado oficial da Companhia passou a ser por categoria Residencial em consonância ao marco legal.

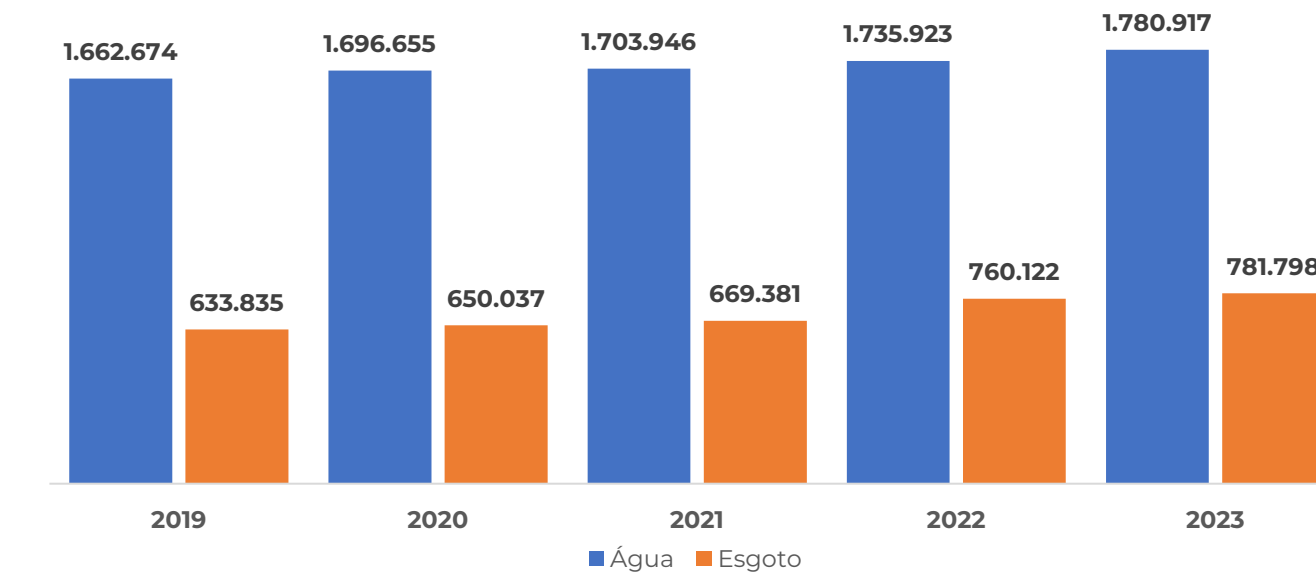
A Cagece está sempre investindo em novos projetos de ampliação e implantação de novas redes de água e esgoto, com vistas à universalização destes serviços. São mais de 17 mil quilômetros de rede de distribuição de água (RDA) e mais de 5 mil quilômetros de rede coletora de esgoto (RCE), conforme gráfico abaixo:

Extensão de Rede (mil km)

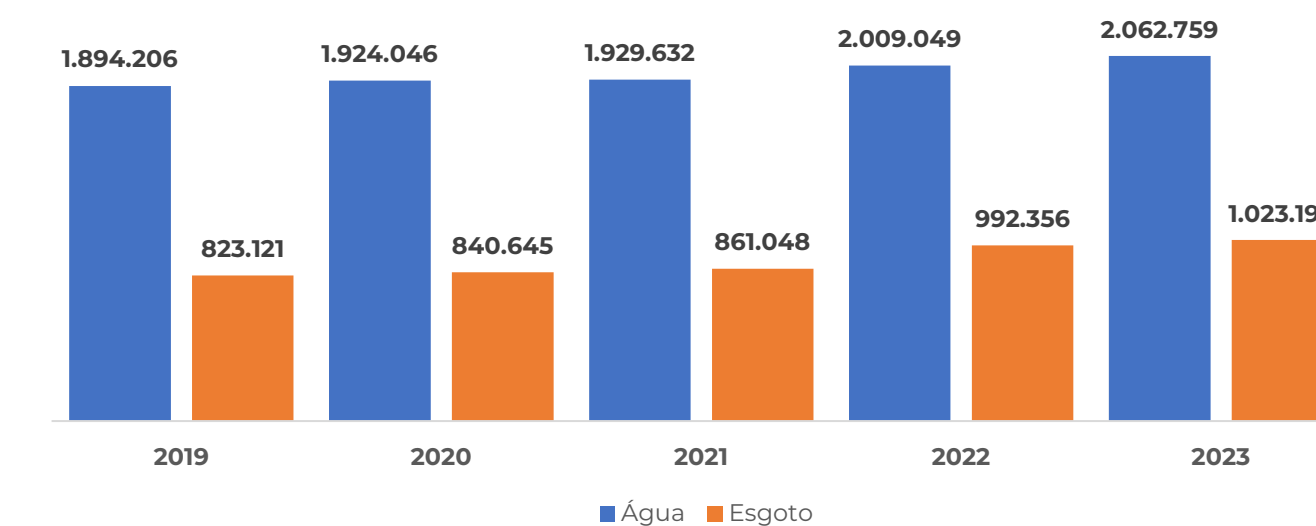


O número de ligações e economias ativas vem aumentando ano a ano, o que reflete no volume faturado, conforme gráficos a seguir:

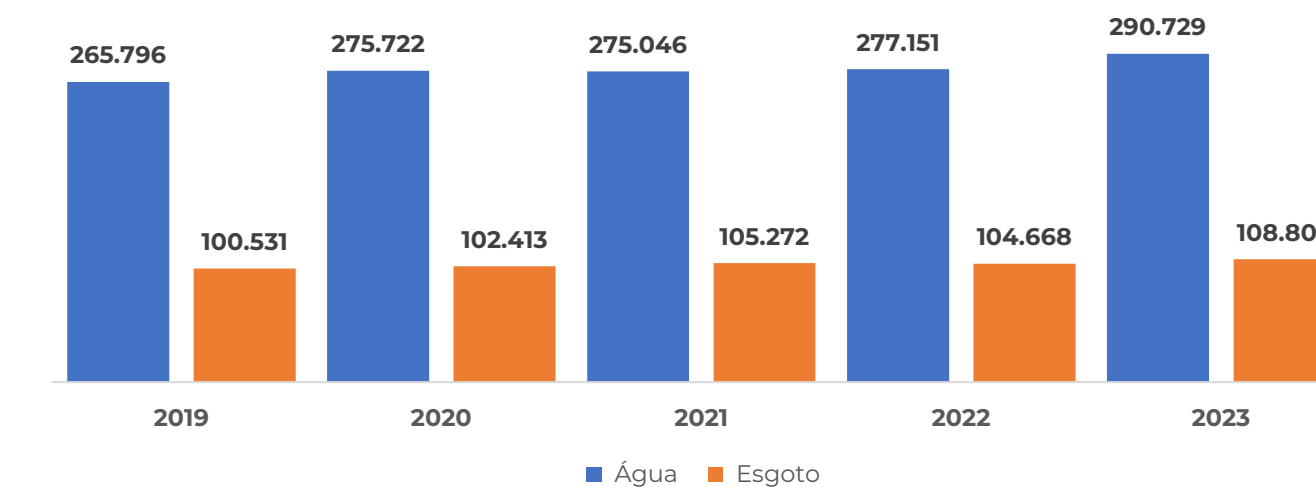
Número de Ligações Ativas



Número de Economias Ativas



Volume Faturado (mil m³)



A prestação dos serviços de água e esgoto dispõe ainda de estruturas administrativas e comerciais contemplando as Unidades de Negócio, lojas e núcleo de atendimento, de modo a dar o suporte necessário para toda a população.



Certificações ISO

Os serviços oferecidos pela Companhia, contam com unidades certificadas por normas internacionais de qualidade a fim de propiciar processos otimizados e consequentemente a satisfação dos clientes. Em 2023, a Cagece conquistou a certificação ISO 9001 em mais 04 unidades operacionais, assegurando a qualidade dos serviços e passando a contar com 28 áreas reconhecidas pelos padrões de excelência. Tendo como foco a disseminação das ferramentas da qualidade, integrando-a às certificações ISO, acreditações ISO/IEC e demais programas internos, tais como Gerenciamento da Rotina do Dia a Dia e o Programa 5S.

Certificações ISO 9001:

15 Lojas de Atendimento Presencial, na RMF e no interior do estado;
07 ETA's, na RMF, Crateús, Russas, Tianguá e Massapé;
03 Laboratórios Regionais, nas regiões de Itapipoca, Russas e Quixadá;
01 Laboratório Central de Análises Físico-químicas;
01 Laboratório de Hidrometria;
01 Unidade de Negócio da Capital.

O Laboratório de Hidrometria e Laboratório Central de Análises Físico-químicas, além da certificação ISO9001, também possuem a acreditação na NBR ISO/IEC 17025.



Gestão de Perdas

O controle e a redução de perdas de água na distribuição são prioridades estratégicas e indispensáveis para a Cagece, refletidas no Programa de Redução de Perdas abordado no capítulo 9 deste relatório.

O referido Programa estabelece indicadores com metas gradativas, sendo projetado para o ano de 2028 o alcance de 250,63 L/lig.dia para o Índice de Perdas por Ligação (IPL); e 36,63% para o Índice de Perdas na Distribuição (IPD). Em 2023, os resultados obtidos pela Cagece foram 295,02 L/lig.dia e 44,01%, respectivamente.

A Cagece identifica e trata as perdas considerando os dois tipos:



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

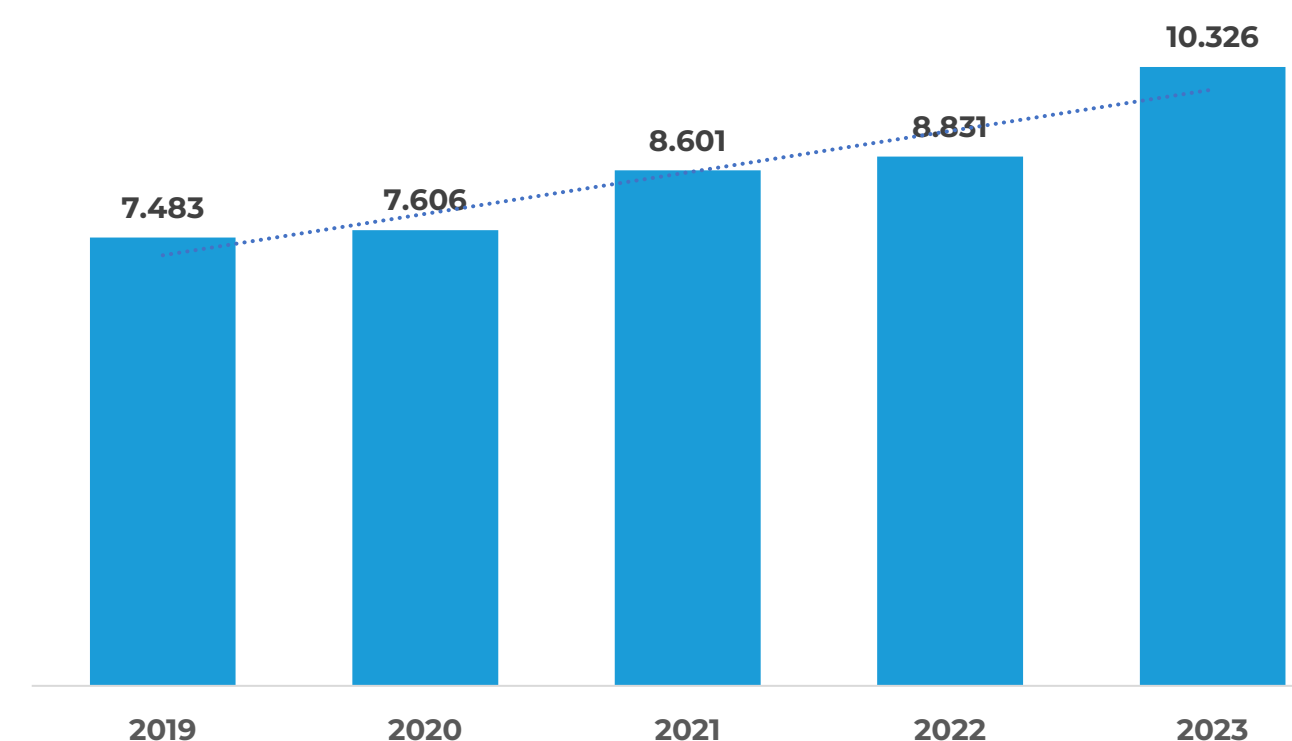
- São perdas não físicas, decorrentes de submedição nos hidrômetros, fraudes e falhas do cadastro comercial;
- A água é consumida, porém não é faturada pela empresa de saneamento.

Para alcançar os resultados esperados, a Cagece vem adotando medidas contínuas de pesquisa de vazamentos ocultos, agilidade e qualidade dos reparos de vazamentos, atualização e georreferenciamento do cadastro das ligações, combate às fraudes, telemetria de grandes clientes, intensificação na instalação de macromedidores e substituição de micromedidores.

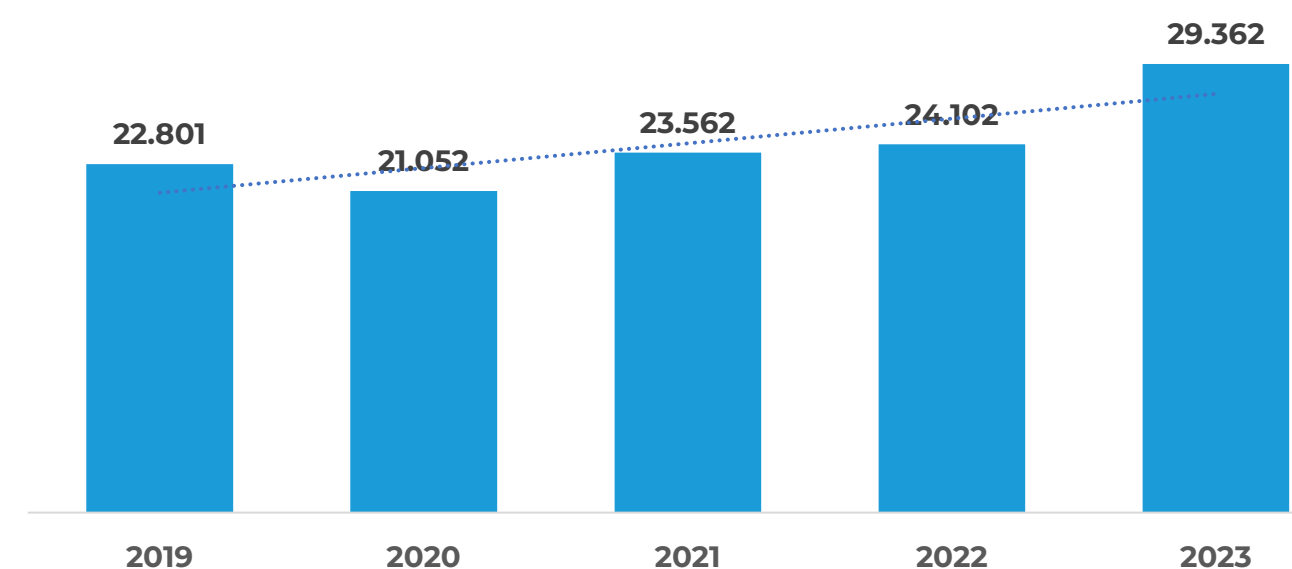
Em relação às perdas reais, a Companhia realiza pesquisa de vazamentos, contando diariamente com equipes fixas e equipes itinerantes distribuídas nas Unidades de Negócio da capital e interior, que executam varredura nas redes de abastecimento,

inclusive com trabalhos em período noturno. Os resultados obtidos constam nos gráficos abaixo:

Pesquisa de Vazamentos - Extensão de rede pesquisada (Km)



Pesquisa de Vazamentos - Quantidade de vazamentos encontrados



Outro fator que impacta nas perdas reais é a agilidade nos reparos de vazamento. Em 2023, em média, 79,83% dos vazamentos foram retirados em até 1 dia. No ano anterior, esse mesmo indicador foi de 77,64%.

Em se tratando do combate às fraudes (perdas aparentes), foram realizadas vistorias em 255.273 imóveis, com identificação e retirada de 22.840 irregularidades decorrentes de fraudes, totalizando um volume recuperado de 3.054.700 m³.



- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESC
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independente

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DMC's

Outro componente do Programa de Redução de Perdas são DMC's, que trará expressiva eficiência aos sistemas de abastecimento de água. A implantação dos DMC's tem como principal objetivo controlar, de maneira eficiente, os parâmetros hidráulicos de pressão e vazão, permitindo o fácil diagnóstico de possíveis problemas de abastecimento e perdas de água, inclusive classificando-as por tipo de perda (real ou aparente), para atuações corretivas e preventivas mais precisas.

Obras e serviços em andamento:

DMC's Messejana e Castelão: abrange parte de Fortaleza, Itaitinga e Pacatuba, contemplando obras de setorização da rede de abastecimento de água em 29 DMC's; serviços como substituição de rede, ramais, hidrômetros; pesquisa e retirada de vazamentos; e combate à fraude. As obras e serviços estão com a conclusão programada para 2024.

DMC's Caucaia: Tem como objetivo a Implantação de 08 DMC's, com a ampliação de redes e adutora de água tratada, além da instalação de novas ligações prediais. A obra tem previsão de finalização para 2024.

DMC's Maracanaú: Tem como objetivo a Implantação de 10 DMC's, além de substituição de rede e linhas de reforço, bem como instalação de novas ligações prediais. A obra está com conclusão programada para 2024.

DMC's Juazeiro do Norte: Tem como objetivo a execução de melhorias, ampliação e implantação de DMC's no sistema. Para esta obra estão previstos 20 DMC's e previsão de conclusão para 2025.

DMC's Aldeota, Vila Brasil, Expedicionários e Floresta: trata-se de um contrato de performance, que além das obras e serviços, condiciona a remuneração ao desempenho na redução de volume de água perdido. Este contrato é dividido em 3 fases. A primeira está em andamento e conta com a elaboração de estudos, modelagem hidráulica, projetos executivos e Programa de Gestão Socioambiental. Em dezembro/2023 iniciou-se a fase dois, que diz respeito à execução do escopo mínimo: Implantação de 45 DMC's, instalação de Válvulas Redutoras de Pressão (VRP), medidores de vazão e transmissores de pressão e Unidade de Transmissão Remota (UTR's), instalação de estações piezométricas, substituição de rede, ramais e hidrômetros, pesquisa, Identificação e regularização de uso não autorizado, pesquisa de vazamento, dentre outros. Já a fase três corresponde à apuração da performance, com previsão de iniciar em dezembro/2024.



1	Apresentação
2	Mensagem da Administração
3	Sector Saneamento
4	Perfil Cagece
5	ESG
6	Gestão de Pessoas
7	Negócios
8	Desempenho Econômico-Financeiro
9	Perspectivas do Negócio
10	Relacionamen Com Auditores Independente

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho EPZ's

A Cagece adquiriu em 2023, 180 estações piezométricas (EPZ's) alimentadas a painel solar para complementação do sistema de monitoramento da continuidade do abastecimento de água, através das medições instantâneas de pressão na rede de distribuição, cuja implantação havia sido iniciada em 2022.



A utilização de EPZs solares trouxe vantagens adicionais, como o uso de energia renovável e a capacidade de monitorar uma variedade maior de parâmetros, além de permitir o controle de equipamentos como bombas e válvulas, por meio da automação.

Os dados de pressões obtidos com as EPZs são utilizados para gerar relatórios nas Unidades de Negócio, 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.

Além do atendimento às exigências do órgão regulador, as EPZ's são ferramentas importantes utilizadas para gestão da eficiência do abastecimento de água dos municípios e desenvolvimento de estudo de melhorias.

Renovação de hidrômetros

A renovação e modernização do parque de hidrômetros em todo o estado é uma ação já consolidada pela Companhia e visa reduzir as perdas por ineficiência de medição dos hidrômetros em decorrência do tempo de uso. Assim, em 2023 foram instalados 20.898 ultrassônicos, 53.999 volumétricos e 69.119 velocimétricos classe C.



Telemetria

Com o olhar voltado para a inovação e modernidade, a Cagece vem adotando o serviço de medição de consumo de água por telemetria para grandes clientes. O serviço de telemetria com padronização de ligação de água já foi executado em 1.656 ligações, nos municípios de Fortaleza, Maracanaú, Eusébio e Caucaia.

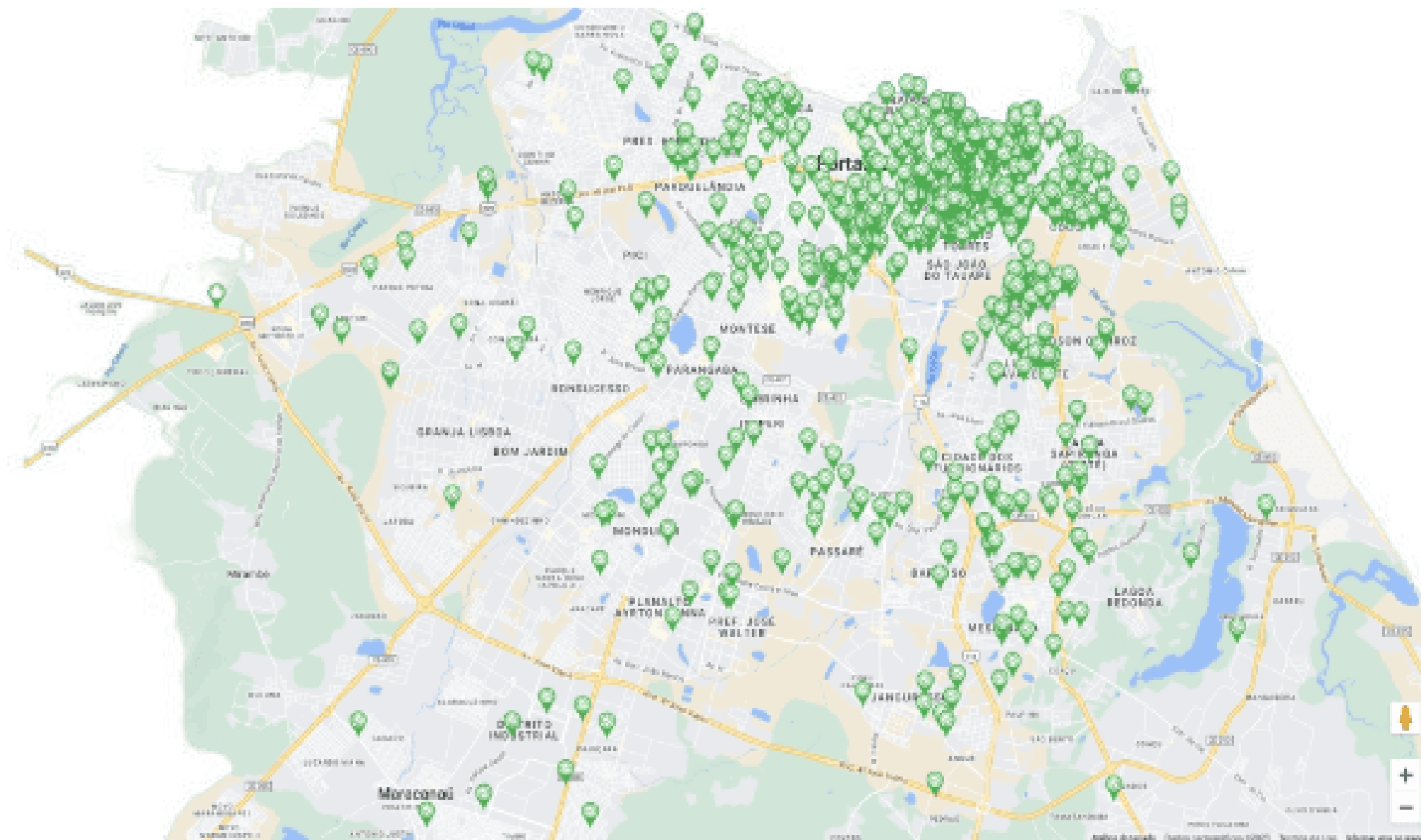
Os dados são enviados para a Companhia, que monitora o consumo durante o mês inteiro, sem intervenção de leiturista ou terceiros. Os clientes também terão acesso às informações de consumo pelo computador ou celular, podendo ter um maior controle dos gastos com água.



1	Apresentação
2	Mensagem da Administração
3	Sector Saneamento
4	Perfil Cagece
5	ESC
6	Gestão de Pessoas
7	Negócios
8	Desempenho Econômico-Financeiro
9	Perspectivas do Negócio
10	Relacionamento Com Auditores Independente

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

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.



levando em consideração a localização geográfica e o equilíbrio do número de habitantes de cada local. O bloco 1 engloba os municípios da RMC e da RMF Sul (Barbalha, Farias Brito, Juazeiro do Norte, Missão Velha, Nova Olinda e Santana do Cariri, Aquiraz, Cascavel, Chorozinho, Eusébio, Guaiúba, Horizonte, Itaitinga, Maracanaú, Maranguape, Pacajus e Pacatuba). O bloco 2 contempla os municípios da RMF Norte (Fortaleza, Caucaia, Paracuru, Paraipaba, São Gonçalo do Amarante, São Luís do Curu e Trairi).

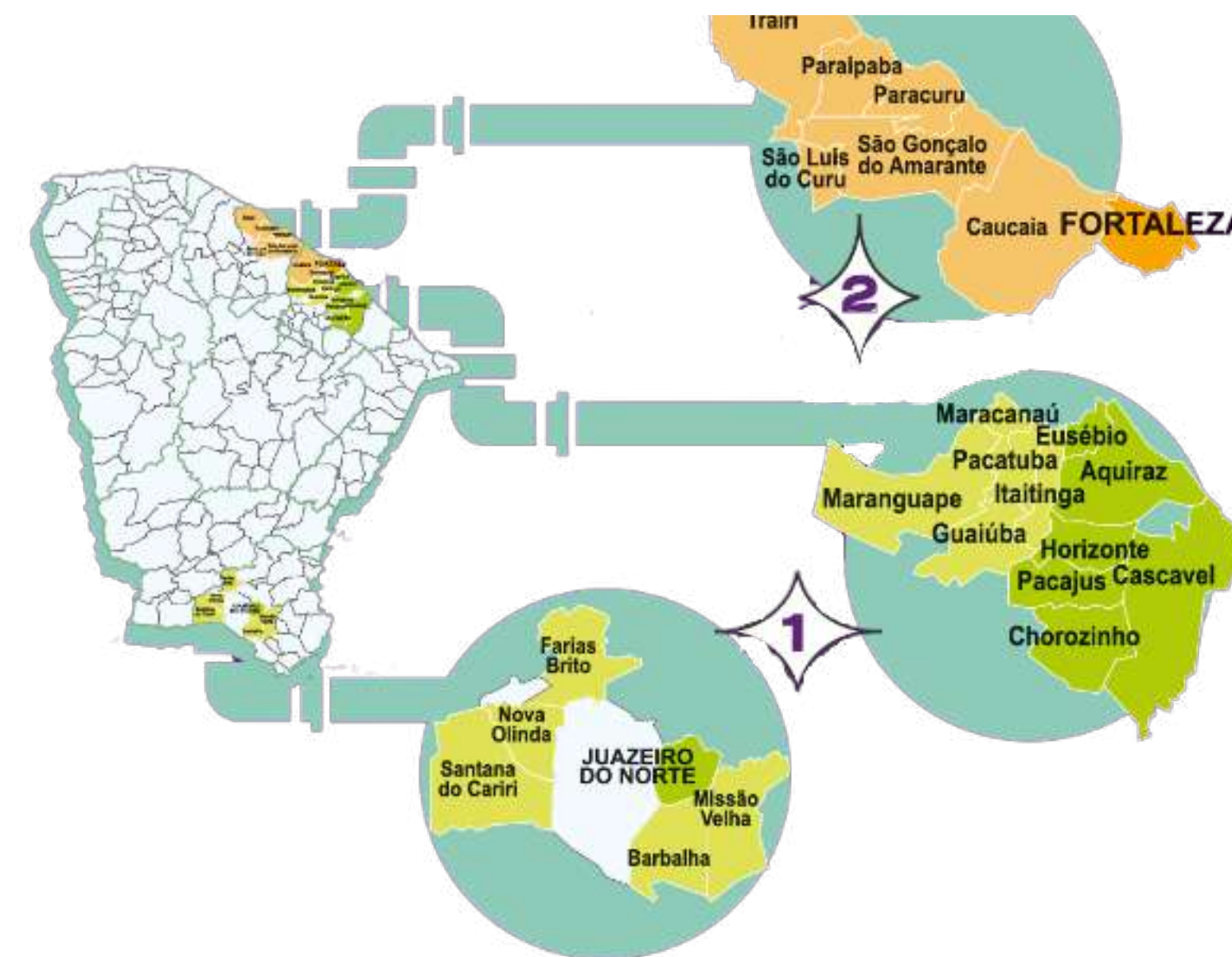
Ao todo, os dois blocos foram arrematados pelo valor de R\$ 19,028 bilhões e o prestador de serviços realizará ao longo dos próximos 30 anos ampliações e implementações de esgotamento sanitário, incluindo redes coletoras de esgoto, estações elevatórias, estações de tratamento, linhas de recalque e ligações domiciliares e prediais. Já os serviços comerciais a serem realizados pela empresa incluem: substituição, transferência e deslocamento de hidrômetros, verificação de fraudes, atualização cadastral e telemetria de grandes clientes. No âmbito da execução contratual desta PPP, a prestação dos serviços de esgotamento sanitário e da gestão comercial associada para os blocos 1 e 2 foi iniciada em 02 de fevereiro e 15 de maio de 2023, respectivamente, pela Ambiental Ceará, empresa da Aegea Saneamento.

7.2. Parcerias

7.2.1 PPP – Esgotamento Sanitário

A PPP do esgoto, firmada entre Cagece e Aegea Saneamento em 2022, é um importante instrumento para viabilizar o desenvolvimento dos municípios inseridos na RMC e RMC, a melhoria da qualidade de vida das pessoas que vivem nessas regiões, bem como o cumprimento da meta de universalização prevista no novo marco legal do saneamento.

A operação do esgotamento sanitário foi dividida em dois blocos de municípios,



7.2.2 Sociedades de Propósito Específico

A Cagece atua na perspectiva de abraçar novas oportunidades de negócios, possibilitando a modernização e melhoria contínua que tragam ganhos ao modelo de gestão.

Nesse contexto, as SPE's têm se mostrado como um importante mecanismo para contribuir com novos empreendimentos.

A principal vantagem desse modelo é a segurança e a transparência proporcionadas aos investidores, uma vez que são uma entidade independente, com um quadro societário próprio, atividades que se limitam ao projeto descrito no objeto social e fluxo financeiro exclusivamente direcionado a essa atividade.

Dessa forma, permite o aumento da competitividade, maior agilidade operacional e redução de custos do projeto ao longo do tempo. Possibilita ainda que cada projeto ou empreendimento se organize de forma autônoma, financeira e operacional, sem se confundir com outras atividades negociais eventualmente desenvolvidas pelos seus sócios investidores, o que reduz consideravelmente os riscos da operação.

Com esta perspectiva a Companhia possui as seguintes participações:

Utilitas Pecém

Com operação iniciada em 2021, a SPE firmada entre a Cagece e a PB Construções faz a gestão de água, efluentes e resíduos sólidos industriais, bem como tratamentos complementares e negócios conexos para as indústrias localizadas no Complexo Industrial e Portuário do Pecém (CIPP).

Durante o ano de 2023 a Utilitas elaborou o projeto de concepção para uma nova estação de produção de água de reúso (EPAR), sendo definida nesta etapa as tecnologias a serem utilizadas.

De acordo com os estudos de viabilidade técnico-econômico ficou estabelecido que a Utilitas-Hidrus será instalada próximo à ETA Oeste. Os efluentes tratados serão captados e passarão pela EPAR. Essa água será injetada e transportada pelo Trecho 5 da Cogehr até a Utilitas-H2V, instalada no Hub de Hidrogênio Verde no CIPP, onde será transformada em água ultrapura para produção de hidrogênio.

A Utilitas deu entrada na licença previa do projeto junto a SEMACE, o qual emitiu o Termo de Referência com solicitação de Estudo de Viabilidade Ambiental, que teve início no final de 2023.

Devido aos lucros auferidos de 2022, em torno de R\$ 4,5 milhões, foi oportunizado em 2023 a primeira distribuição de lucros e dividendos aos sócios.

VSA

Em parceria com a Vicunha Serviços a Cagece constituiu a VSA Pacajus, com o objeto de prestação de serviço de coleta, tratamento e disposição de efluentes industriais nos municípios de Pacajus e Horizonte, sendo

iniciada a operação em agosto de 2023. O sistema atual conta com uma ETE industrial que combina processos de tratamento biológicos e físico-químicos, com capacidade de 50m³/h, com possibilidade de expansão para 100m³/h.

Deve-se iniciar no primeiro semestre de 2024 a segunda fase do projeto responsável pela produção e fornecimento de água de reúso para fins industriais que produzirá de início 60m³/h e, futuramente, até 130m³/h. O sistema será composto por uma EPAR, equipada com tecnologia de dupla filtração para o polimento dos esgotos domésticos tratados da ETE do município de Horizonte.

Estes dois sistemas possibilitarão a prestação de serviço às indústrias da região, atendendo aos padrões ambientais de lançamento de efluentes e requisitos de qualidade para utilização da água em diferentes processos industriais. Para tanto, estima-se investimentos na ordem de R\$ 51,3 milhões.

Os empreendimentos tem a perspectiva de proporcionar diversos ganhos ambientais, econômicos e sociais para a região, a partir da reutilização de parte do efluente doméstico de Horizonte, tratamento com eficiência e segurança dos efluentes industriais, reduzindo o lançamento de efluentes em corpos hídricos e, contribuindo ainda para aumentar o estoque de água bruta armazenado nos reservatórios operados pela Cogehr, aumentando a garantia hídrica da RMF, principalmente para consumo humano.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

SANE

Constituída em março de 2023, por meio de sociedade entre a Cagece e Goener Participações S/A, a Sane Energia tem como objetivo a geração e distribuição de energia, gestão de utilidades e eficiência energética.

Essa nova parceria deve impulsionar a Cagece no mercado de geração 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 alinhadas à estratégia e Política Ambiental da Companhia.

Há a expectativa de investimentos de R\$ 58 milhões para instalação de 10 usinas em ETEs da Companhia e em terrenos da empresa parceira, com potência total de 10MWp (megawatt-pico), podendo produzir média anual de 21.600MWh (megawatts-hora) na modalidade de geração distribuída.

O negócio apresenta-se como uma solução que oferece benefícios econômicos e ambientais, utilizando fontes renováveis, reduzindo perdas de transmissão, proporcionando independência energética e reduzindo custos. Com possibilidade de expansão, a SPE pode atuar ainda no desenvolvimento de outras fontes de energias renováveis.

7.3 Estrutura Tarifária

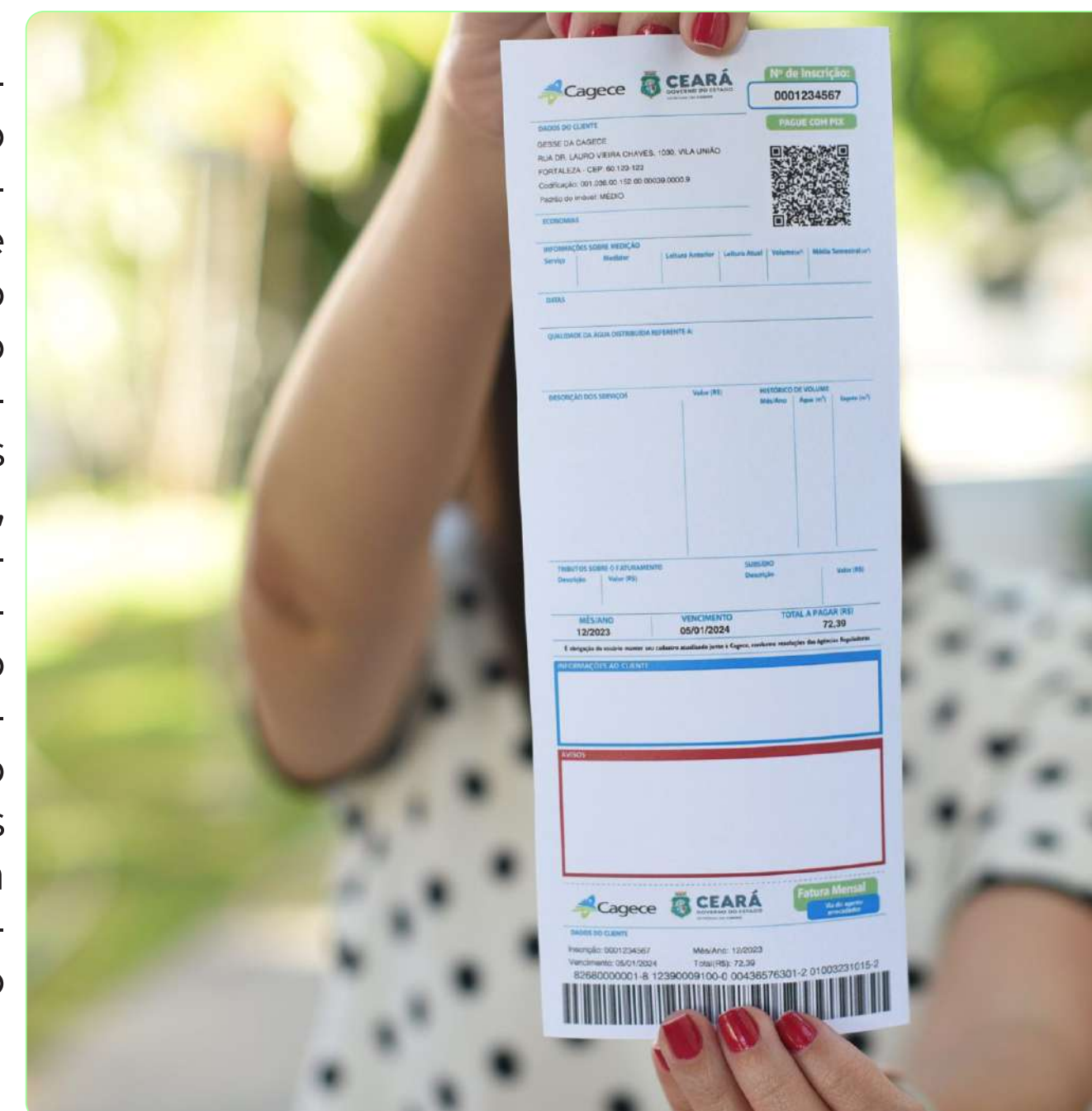
A Companhia conta em sua estrutura com oito tipos de categorias: Residencial Social, Residencial Popular, Residencial Normal, Comercial Popular, Comercial II, Industrial, Pública e Entidade Filantrópica, de acordo com o tipo de economia/categoria. Com vistas à equilibrar a remuneração da contraprestação dos serviços dentre as respectivas categorias, inclusive a social, bem como incentivar o consumo consciente, evitando assim o desperdício da água tratada, alinhada às práticas de sustentabilidade.

Maiores informações sobre a estrutura tarifária da Companhia podem ser obtidas no site eletrônico, através do link: <https://www.cagece.com.br/produtos-e-servicos/precos-e-prazos/estrutura-tarifaria/>.

Cabe ressaltar que definição e aprovação das tarifas aplicadas a cada categoria é de competência da Agência Reguladora do estado. A Arce é 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 274/2020 da referida Agência Reguladora.

Em 2023, a Arce aprovou a revisão extraordinária de 14,39% para as tarifas de água e esgoto praticadas pela empresa. Com a aplicação do percentual, a partir de 29 de outubro de 2023, a tarifa média dos serviços de água e esgoto passou a ser de R\$ 5,82/m³ (cinco reais e oitenta e dois centavos por metro cúbico). A revisão extraordinária foi realizada com base nos custos incorridos em 2022. Nesse processo, foram consideradas despesas e custos de exploração, amortização e depreciação, remuneração de capital investido e direitos e obrigações reconhecidos.

A revisão extraordinária foi necessária para reestabelecer o equilíbrio econômico-financeiro da Companhia, impactado pela pressão sobre os gastos incorridos na prestação dos serviços, resultante do cenário macroeconômico vigente (impactado não só pelos efeitos destrutivos residuais da pandemia de Covid-19, como também pelas consequências econômicas adversas de eventos geopolíticos mundiais), e pelo crescente volume de investimentos voltados para o atendimento das metas de universalização dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, estabelecidas pelo novo marco legal do saneamento.



1 Apresentação

2 Mensagem da Administração

3 Setor Saneamento

4 Perfil Cagece

5 ESG

6 Gestão de Pessoas

7 Negócios

8 Desempenho Econômico-Financeiro

9 Perspectivas do Negócio

10 Relacionamento Com Auditores Independente

8. DESEMPENHO ECONÔMICO-FINANCEIRO

57

8.1 Receita Bruta e Receita Líquida

59

8.2 Eficiência da Arrecadação

59

8.3 Custos e Despesas

61

8.4 Resultado Financeiro

62

8.5 EBITDA e Lucro Líquido

63

8.6 Rentabilidade

63

8.7 Fluxo de Caixa e Geração de Caixa Operacional

64

8.8 Captação de Recursos

65

8.9 Endividamento

66

8.10 Investimentos

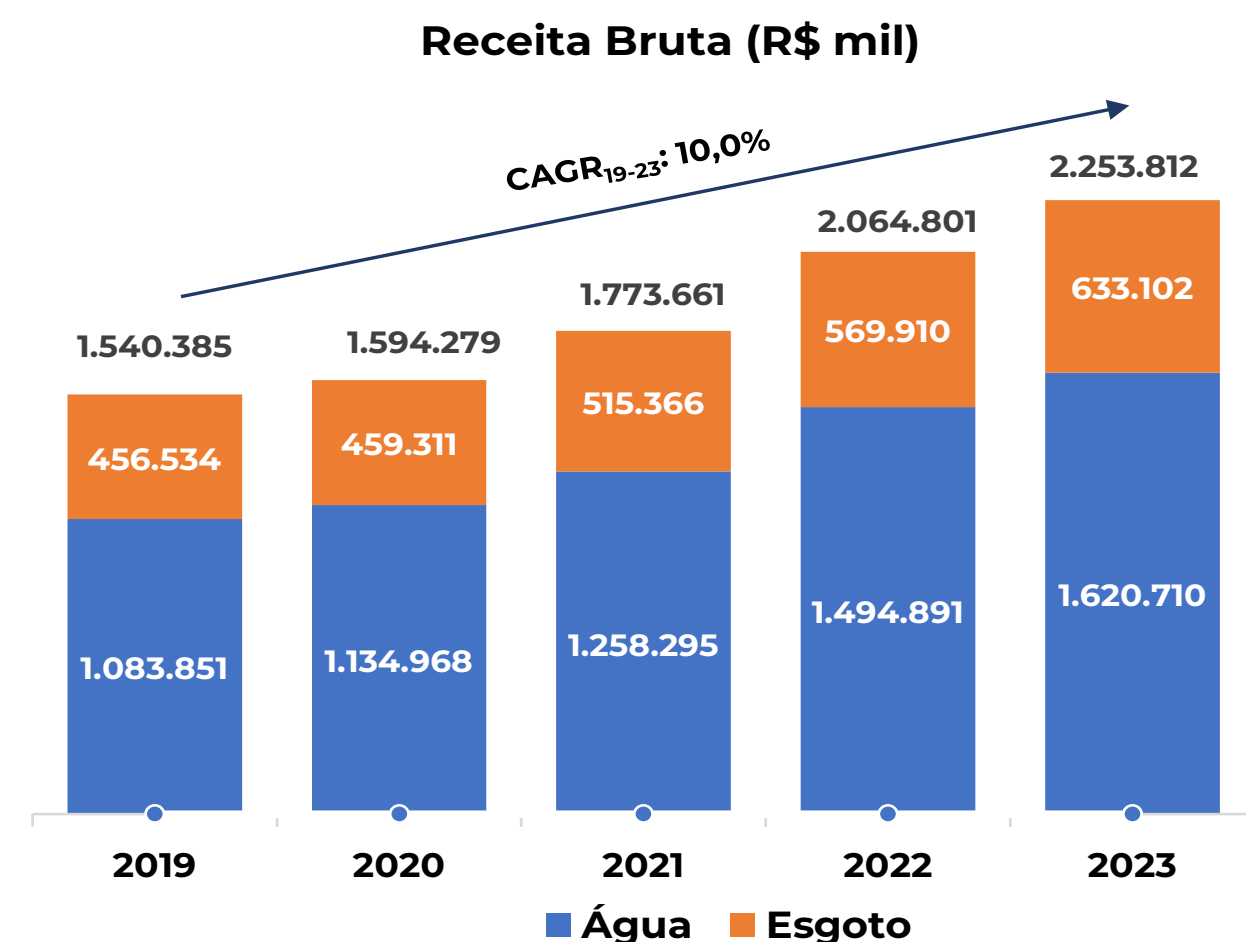


- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESC
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independentes

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

8.1 Receita Bruta e Receita Líquida

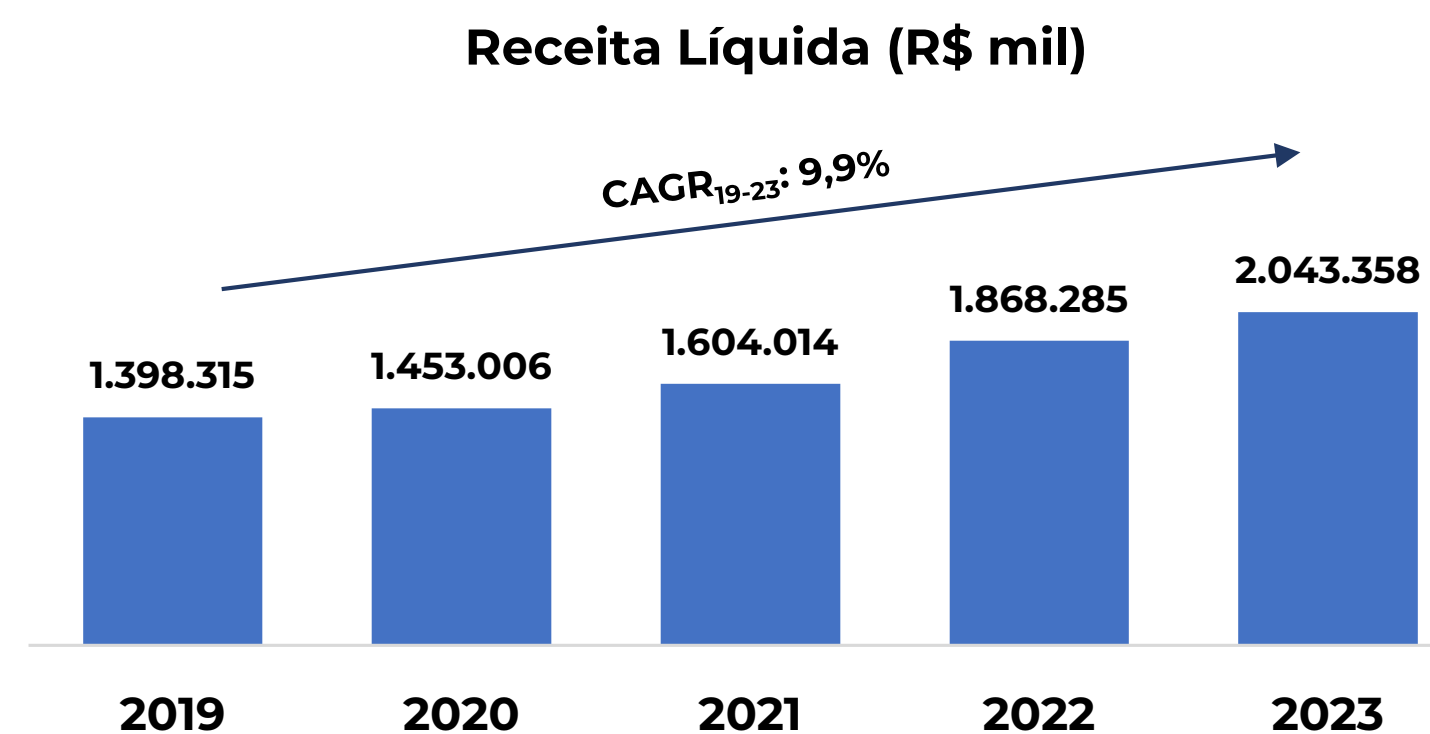
A Receita Bruta da Companhia ao longo dos últimos 5 anos apresentou um crescimento médio anual (CAGR*) de 10,0%, atingindo R\$ 2.253,8 milhões em 2023.



Obs: As Receitas de Construção foram desconsideradas da análise pelo efeito nulo no resultado.
*CAGR – Compound Annual Growth Rate

No comparativo 2023 *versus* 2022, a Receita Bruta apresentou um crescimento de 9,2%, devido: (i) à elevação da tarifa média efetiva decorrente do reajuste tarifário (+3,55%) em janeiro de 2023 e da Revisão Tarifária Extraordinária (+14,39%) em outubro de 2023, autorizadas pela Agência Reguladora do Estado do Ceará (ARCE); (ii) ao aumento do volume faturado de água e esgoto (+4,6%) e; (iii) aos efeitos da contabilização da Tarifa de Contingência na referida rubrica (R\$ 43,9 milhões no 3T23 e R\$ 121,1 milhões no 3T22).

Já a Receita Líquida atingiu R\$ 2.043,4 milhões, 9,4% superior à obtida em 2022. No gráfico a seguir é possível observar o crescimento médio anual de 9,9% da Receita Líquida da Companhia ao longo dos últimos 5 anos.



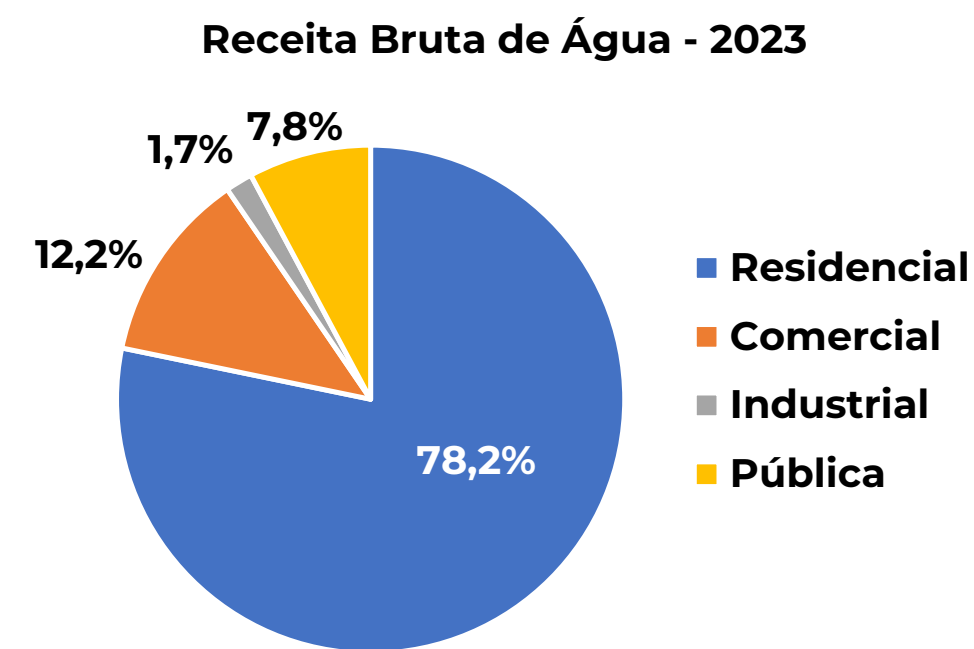
Receita Bruta e Receita Líquida (Em R\$ mil)						
Descrição	2023	% AV	2022	% AV	% AH 2023x2022	Var.Abs 2023x2022
Receita Bruta	2.253.812	110,3%	2.064.801	110,5%	9,2%	189.011
Serviços de Água	1.620.710	79,3%	1.494.891	80,0%	8,4%	125.819
Serviços de Esgoto	633.102	31,0%	569.910	30,5%	11,1%	63.192
Deduções	-210.454	-10,3%	-196.516	-10,5%	7,1%	-13.938
Impostos (PIS / COFINS)	-210.454	-10,3%	-196.516	-10,5%	7,1%	-13.938
Receita Líquida	2.043.358	100,0%	1.868.285	100,0%	9,4%	175.073

Obs.: As Receitas de Construção (R\$774.024 – 2023; R\$ 480.584 – 2022) foram desconsideradas da análise pelo efeito nulo no resultado.

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

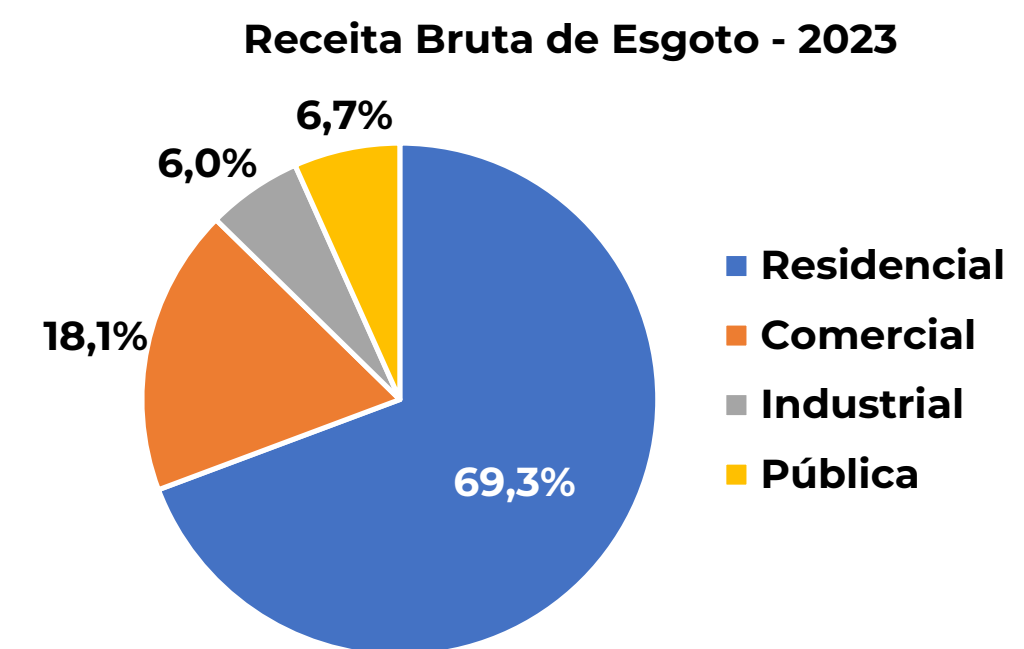
A Receita Bruta de Água registrou acréscimo de 8,4%, com expansão em todos as categorias no comparativo 2023 *versus* 2022. A categoria “Residencial”, que representou 78,2% do total da rubrica em 2023, apresentou um crescimento de 7,2%, enquanto que as demais categorias em conjunto (“Comercial”, “Industrial” e “Pública”) representaram 21,8% da receita em 2023, obtendo um incremento de 12,9% devido à combinação de reajuste tarifário e revisão tarifária extraordinária anteriormente mencionados, incremento no volume faturado e efeitos da contabilização da Tarifa de Contingência já citados. No quadro a seguir é apresentada uma abertura da rubrica por categoria:

Receita Bruta dos Serviços de Água (em R\$ mil)						
Categoria	2023	% AV	2022	% AV	% AH 2023 x 2022	Var.Abs 2023 x 2022
Residencial	1.267.963	78,2%	1.182.461	79,1%	7,2%	85.502
Comercial	198.188	12,2%	177.428	11,9%	11,7%	20.760
Industrial	27.898	1,7%	23.926	1,6%	16,6%	3.972
Pública	126.661	7,8%	111.076	7,4%	14,0%	15.585
Total	1.620.710	100,0%	1.494.891	100,0%	8,4%	125.819



A Receita Bruta de Esgoto aumentou 11,1% no comparativo 2023 *versus* 2022. A categoria “Residencial” foi responsável por 69,3% atingindo R\$ 438,6 milhões em 2023, um aumento de 12,4% em relação a 2022, pelo efeito combinado do incremento na tarifa média efetiva (+8,2%) e volume consolidado (+3,9%). As demais categorias (“Comercial”, “Industrial” e “Pública”) foram responsáveis por 30,7% da Receita Bruta de Esgoto em 2023 apresentaram crescimento consolidado no comparativo anual de 8,1% devido aos efeitos da elevação do volume faturado (+4,0%) e tarifa média efetiva de (+3,9%), atenuado por reajustes contratuais na categoria “Industrial” em 2022.

Receita Bruta dos Serviços de Esgoto (em R\$ mil)						
Categoria	2023	% AV	2022	% AV	% AH 2023 x 2022	Var.Abs 2023 x 2022
Residencial	438.611	69,3%	390.075	68,4%	12,4%	48.536
Comercial	114.533	18,1%	101.047	17,7%	13,3%	13.486
Industrial	37.805	6,0%	44.741	7,9%	-15,5%	-6.936
Pública	42.152	6,7%	34.047	6,0%	23,8%	8.105
Total	633.101	100,0%	569.910	100,0%	11,1%	63.191

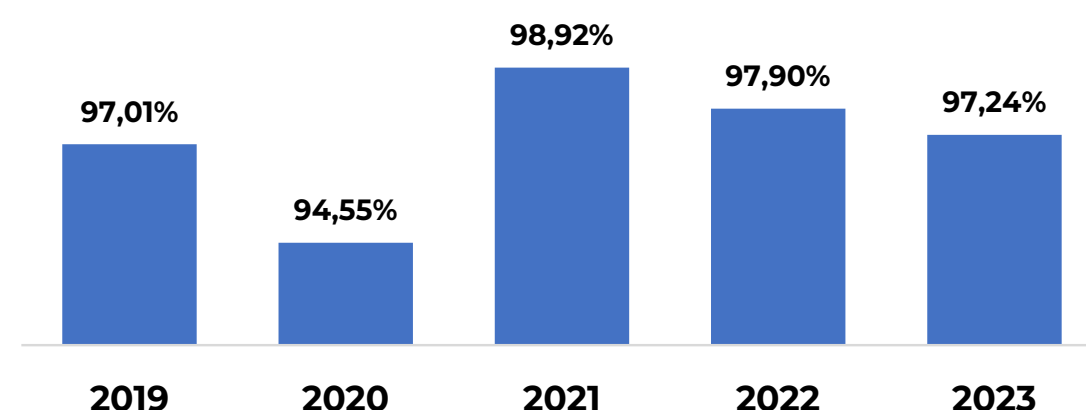


Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

8.2 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 2023 *versus* 2022, este índice teve uma redução de 0,66 pontos percentuais, chegando a 97,24% em 2023.

Índice de Eficiência de Arrecadação

**8.3 Custos e Despesas**

Custos e Despesas (Em R\$ mil)

Descrição	2023	% AV	2022	% AV	% AH	Var.Abs
Serviços	589.851	28,9%	519.900	27,8%	13,5%	69.951
Pessoal	399.726	19,6%	361.244	19,3%	10,7%	38.482
Insumos	365.746	17,9%	338.585	18,1%	8,0%	27.161
D&A	198.682	9,7%	181.041	9,7%	9,7%	17.641
Tributária	77.949	3,8%	51.381	2,8%	51,7%	26.568
PECLD	51.288	2,5%	41.838	2,2%	22,6%	9.450
Materiais	32.895	1,6%	30.619	1,6%	7,4%	2.276
Causas judiciais	25.104	1,2%	21.388	1,1%	17,4%	3.716
Custos gerais	22.652	1,1%	14.942	0,8%	51,6%	7.710
Concessão	17.617	0,9%	15.474	0,8%	13,8%	2.143
Despesas Gerais	25.749	1,3%	14.325	0,8%	79,7%	11.424
Transporte	8.288	0,4%	6.327	0,3%	31,0%	1.961
Honorários da administração	4.177	0,2%	3.703	0,2%	12,8%	474
Outras rec./desp. Oper.	-16.916	0,8%	2.514	0,1%	NA	-19.430
Resultado da equivalência patrimonial	-47	0,0%	-345	0,0%	-86,4%	298
Custos e Despesas Operacionais	1.802.761	88,2%	1.602.936	85,8%	12,5%	199.825

Os Custos e Despesas consolidados totalizaram R\$ 1.802,8 milhões em 2023, registrando um crescimento de R\$ 199,8 milhões (12,5%) no comparativo 2023 *versus* 2022 decorrente principalmente dos seguintes fatores:

I. Acréscimo de R\$ 70,0 milhões (+13,5%) na rubrica “Serviços” principalmente em virtude de:

- Aumento nos serviços de operação e manutenção do sistema em função da renovação de contratos de manutenção, além do reajuste de contratos já existentes;
- Reconhecimento nos serviços de manutenção relativos à concessão da PPP em 2023, que não existia em 2022;
- Redução dos serviços administrativos devido majoritariamente aos honorários advocatícios pelo êxito obtido em ação de relevância financeira em 2022, o que não se repetiu em 2023;

II. A rubrica “Pessoal” aumentou R\$ 38,5 milhões (+10,7%) em função principalmente do reajuste salarial ocorrido em setembro de 2023, retroativo a maio; Novo Plano de Cargos, Carreiras e Remuneração (PCCR) da Companhia implementado em 2022, portanto, sem impactos de janeiro a agosto do referido ano, ao passo que em 2023 todos os meses apresentam valores atualizados pelo plano; Saída de duas turmas do PRSP IV (Plano de Reconhecimento por Serviços Prestados) e da alteração da taxa wacc utilizada para atualizar a valor presente a referida rubrica.

III. A rubrica de “Insumos” registrou um incremento de R\$ 27,2 milhões (+8,0%) no comparativo anual em decorrência do:

- Aumento em serviços e materiais de tratamento, em razão da renovação de contratos, além e da elevação no preço de aquisição dos itens da referida rubrica;
- Aumento nos gastos com água bruta, em função dos reajustes na tarifa de água bruta autorizados pela Cogerh em março de 2022 e junho de 2023, e crescimento no volume captado de água;
- Redução em energia decorrente dos seguintes efeitos combinados: (i) migração do consumo de 4 unidades do mercado cativo para o mercado livre de energia em 2023; (ii) não aplicação da bandeira tarifária adicional (escassez hídrica), que esteve em vigor até abril de 2022; (iii) redução do ICMS nas contas de energia a partir de abril de 2022 (Lei Complementar nº 194/2022), e; (iv) aplicações de reajuste tarifário médio de 24,85% em abril de 2022 e revisão tarifária média de 3,06% em abril de 2023.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

IV. As “Despesas Tributárias” registraram um incremento de R\$ 26,6 (+51,7%) milhões decorrente principalmente de dois novos parcelamentos aderidos em 2023.

V. A rubrica “Outras Receitas e Despesas Operacionais” registrou uma receita de R\$ 16,9 milhões em 2023 *versus* uma despesa de R\$ 2,5 milhões em 2022, gerando uma variação de R\$ 19,4 milhões no referido comparativo, em decorrência do efeito combinado de ganho de capital ocorrida na alienação de imobilizado transferido à uma investida e venda de inservíveis em 2023.

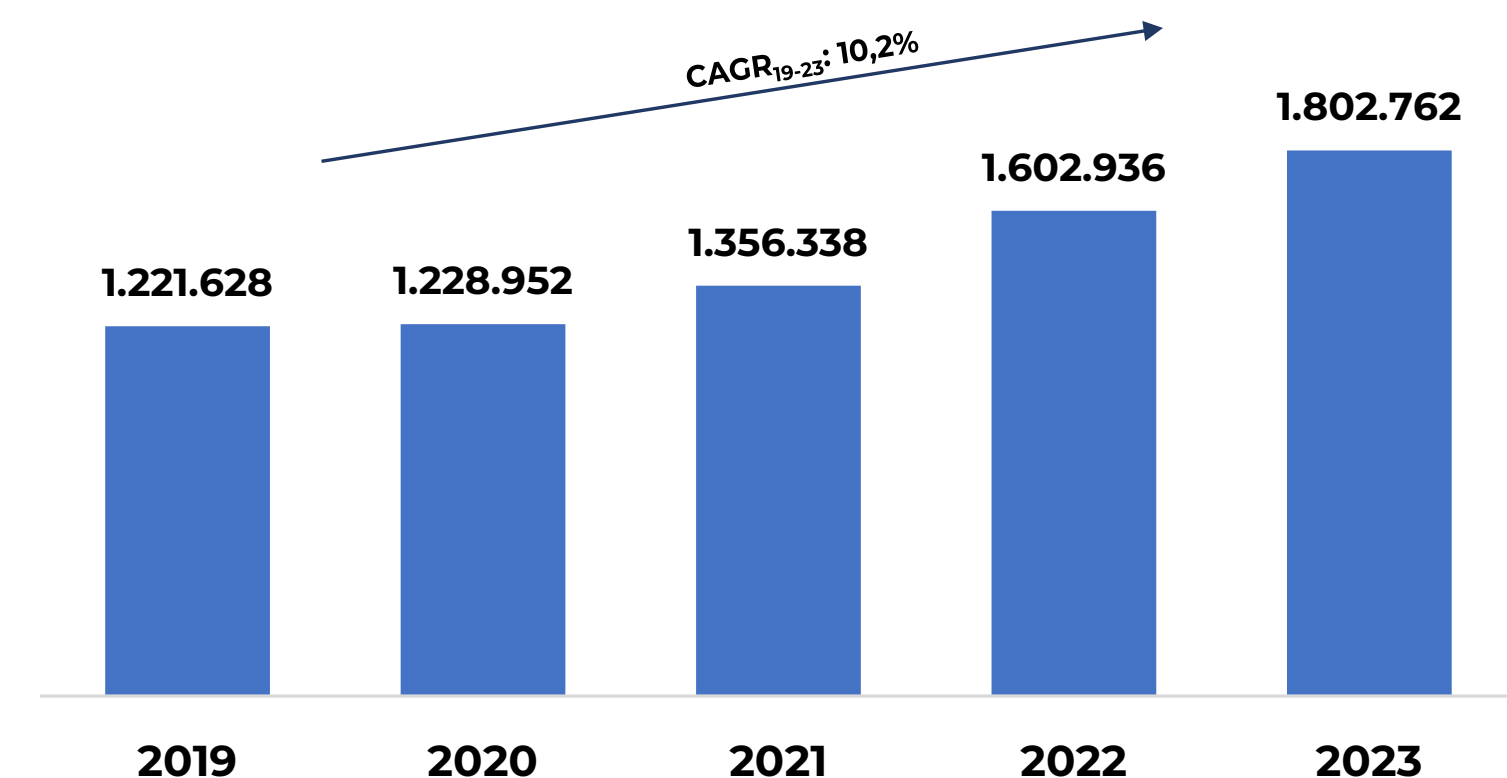
VI. Os “Custos e Despesas Gerais” registraram um aumento de R\$ 19,1 milhões (+65,4%) em razão do principalmente do crescimento de algumas rubricas, como gastos publicitários realizados pela Companhia, licenças de software e reajustes pulverizados nas contas da rubrica.

VII. A rubrica “D&A” apresentou um incremento de R\$ 17,6 milhões (+9,7%) majoritariamente em razão do:

- Aumento nas amortizações do intangível devido ao crescimento da base de ativos da Companhia, pela execução dos investimentos (Capex) necessários ao atingimento das metas de universalização do Marco Legal do Saneamento, da ativação dos contratos de expansão e da melhoria no processo de ativação da Companhia;
- Incremento das amortizações dos arrendamentos, decorrente de novos contratos no período comparativo;
- Redução no “D&A” do Ativo Financeiro, em virtude dos efeitos da mudança da taxa wacc na atualização a valor presente de bens do ativo financeiro.

VIII. As “Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa” (PECLD) tiveram um incremento de R\$ 9,4 milhões (+22,6%) em 2023 decorrente de aperfeiçoamentos no processo de apuração da referida rubrica em 2022, gerando receita na época da melhoria do processo, o que não ocorreu em 2023.

Custos e Despesas (R\$ mil)



O gráfico acima apresenta a evolução dos Custos e Despesas para os últimos 5 anos, que registra um crescimento médio anual igual a 10,2%, superior ao crescimento médio anual da Receita Líquida (9,9%) no mesmo período de análise.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

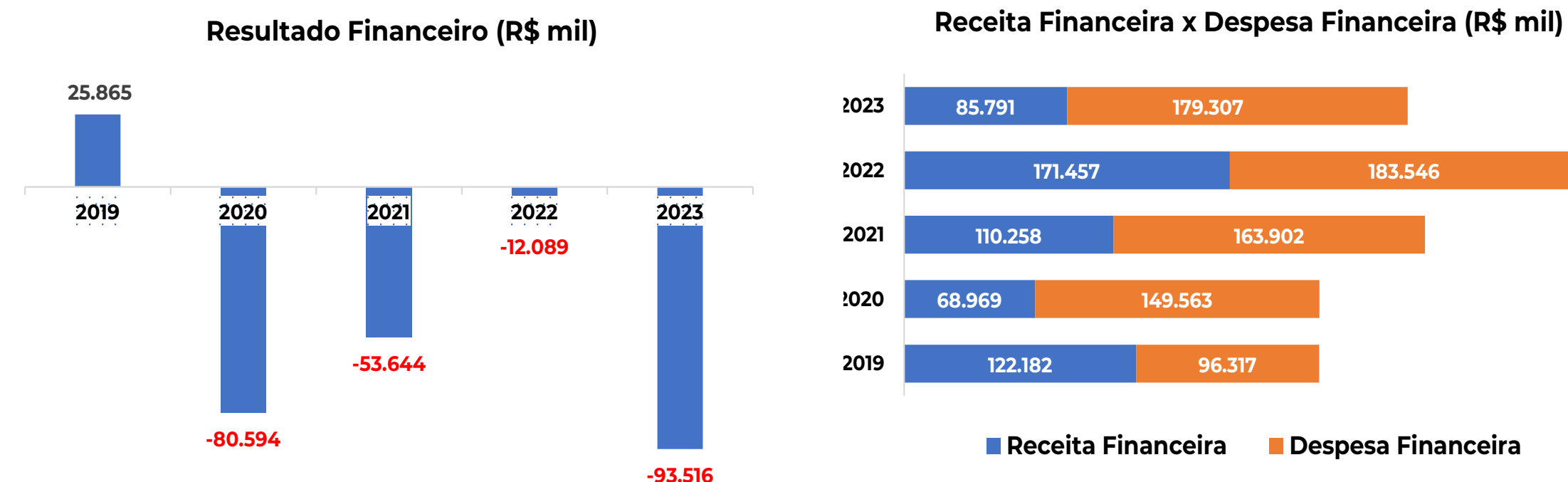
8.4 Resultado Financeiro

No ano de 2023 a receita financeira atingiu R\$ 85,8 milhões, enquanto a despesa financeira totalizou R\$ 179,3 milhões, gerando em consequência uma despesa financeira líquida de R\$ 93,5 milhões, superior em R\$ 81,4 milhões à despesa financeira líquida obtida em 2022, que totalizou R\$ 12,1 milhões. Essa variação no comparativo 2023 x 2022 foi decorrente principalmente dos seguintes efeitos:

- I. Redução nas Receitas Financeiras de R\$ 85,7 milhões em decorrência sobretudo de:
 - a. Redução de R\$ 43,1 milhões na variação cambial ativa no comparativo 2023 x 2022, em virtude da contabilização da conversão da dívida em moeda estrangeira para moeda nacional em 03/08/2022;
 - b. Redução nos rendimentos de aplicações financeiras no valor de R\$ 42,9 milhões, em virtude dos efeitos combinados de menor saldo de disponibilidades e maior patamar de taxa de juros no referido comparativo anual.
- II. Redução de R\$ 4,2 milhões nas Despesas Financeiras em decorrência principalmente de:
 - a. Redução da variação cambial passiva no valor de R\$ 30,2 milhões, em virtude da supracitada conversão da dívida em moeda estrangeira para moeda nacional;
 - b. Redução de juros de debêntures no valor de R\$ 11,4 milhões, principalmente pela redução do IPCA no referido comparativo 2023 x 2022;
 - c. Aumento nos juros de financiamentos no valor de R\$ 18,0 milhões, em consequência dos efeitos combinados de elevação de taxa de juros e do crescimento da dívida bruta no referido comparativo para atendimento das necessidades de investimentos da Companhia;
 - d. Aumento na despesa de atualização do ativo financeiro no valor de R\$ 10,6 milhões em função principalmente dos efeitos combinados do aumento na despesa de atualização do ativo financeiro, em virtude da elevação da taxa wacc autorizada pela agência reguladora.

Resultado Financeiro (Em R\$ mil)						
Descrição	2023	% AV	2022	% AV	% AH 2023 x 2022	Var.Abs 2023 x 2022
Receitas Financeiras	85.791	4,2%	171.457	9,2%	-50,0%	-85.666
Rendimentos de aplic. financeiras	63.152	3,1%	106.065	5,7%	-40,5%	-42.913
Juros recebidos de clientes	18.514	0,9%	17.704	0,9%	4,6%	810
Atualização monetária ativa	8.310	0,4%	5.007	0,3%	66,0%	3.303
Variação cambial ativa	0	0,0%	43.120	2,3%	NA	-43.120
Receita de atualiz. do ativo financeiro	0	0,0%	5.549	0,3%	NA	-5.549
(-) PIS/Cofins s/ rec. financeira	-4.185	-0,2%	-5.988	-0,3%	-30,1%	1.803
Despesas Financeiras	-179.307	-8,8%	-183.546	-9,8%	-2,3%	4.239
Debêntures	-85.267	-4,2%	-96.703	-5,2%	-11,8%	11.436
Juros de financiamentos	-47.172	-2,3%	-29.211	-1,6%	61,5%	-17.961
Atualização monetária passiva	-26.601	-1,3%	-20.261	-1,1%	31,3%	-6.340
Juros de arrendamento	-6.335	-0,3%	-2.121	-0,1%	198,7%	-4.214
Incentivo à aposentadoria	-3.238	-0,2%	-5.049	-0,3%	-35,9%	1.811
Outras	-120	-0,0%	0	0,0%	NA	-120
Despesa de atualização do ativo financeiro	-10.574	-0,5%	0	0,0%	NA	-10.574
Variação cambial passiva	0	0,0%	-30.201	-1,6%	NA	30.201
Resultado Financeiro	-93.516	-4,6%	-12.089	-0,6%	673,6%	-81.427

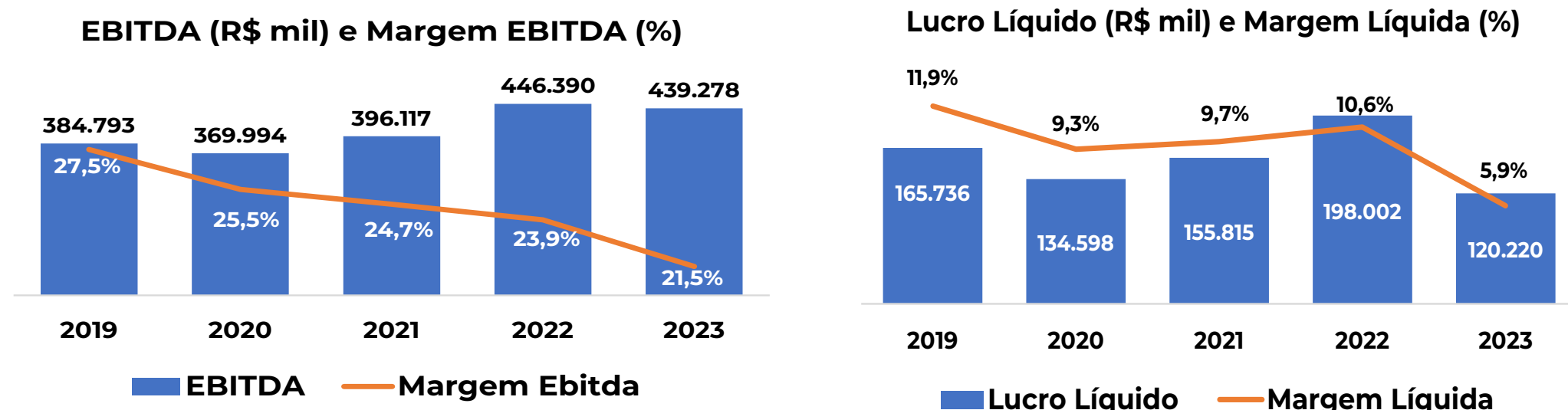
Os gráficos a seguir apresentam a evolução do Resultado Financeiro ao longo dos últimos 5 anos.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

8.5 EBITDA e Lucro Líquido

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



A seguir apresentamos o quadro comparativo 2023 x 2022 referente à apuração do EBITDA, com abordagens partindo do Lucro Líquido e da Receita Líquida, respectivamente.

Lucro Líquido e EBITDA (Em R\$ mil)						
Descrição	2023	% AV	2022	% AV	% AH 2023x2022	Var.Abs 2023x2022
Lucro Líquido	120.220	5,9%	198.002	10,6%	-39,3%	-77.782
(-) IRPJ/CSLL	26.860	1,3%	55.258	3,0%	-51,4%	-28.398
(-) Resultado Financeiro	93.516	4,6%	12.089	0,6%	673,6%	81.427
(-) D&A - Custos	178.627	8,7%	164.696	8,8%	8,5%	13.931
(-) D&A - Despesas	20.055	1,0%	16.345	0,9%	22,7%	3.710
EBITDA	439.278	21,5%	446.390	23,9%	-1,6%	-7.112

Receita Líquida e EBITDA (Em R\$ mil)						
Descrição	2023	% AV	2022	% AV	% AH 2023 x 2022	Var.Abs 2023 x 2022
Receita Líquida	2.043.358	100,0%	1.868.285	100,0%	9,4%	175.073
Custos Operacionais	-1.147.292	56,1%	-1.033.226	55,3%	11,0%	-114.066
D&A - Custos	178.627	8,7%	164.696	8,8%	8,5%	13.931
Despesas Operacionais	-655.470	32,1%	-569.710	30,5%	15,1%	-85.760
D&A - Despesas	20.055	1,0%	16.345	0,9%	22,7%	3.710
EBITDA	439.278	21,5%	446.390	23,9%	-1,6%	-7.112

Nota: Excluindo-se os efeitos da Tarifa de Contingência, os valores de Ebitda e Lucro Líquido seriam em 2023: R\$ 399.465 mil, R\$ 83.756 mil com Margem Ebitda e Margem Líquida iguais a 19,9% e 4,0%, respectivamente. Já em 2022 seriam de R\$ 336.519 mil e R\$ 114.246 mil, com Margem Ebitda e Margem Líquida iguais a 19,1% e 6,5%, respectivamente.

Em consequência dos fatores apresentados anteriormente, em 2023 o Lucro Líquido totalizou R\$ 120,2 milhões, um decréscimo de 39,3% em relação ao exercício anterior. A margem líquida diminuiu 4,7 p.p., atingindo 5,9% ao final de 2023.

Já o EBITDA totalizou R\$ 439,3 milhões, uma redução de 1,6% em comparação com 2022. A margem EBITDA atingiu 21,5% em 2023, registrando um decréscimo de 0,8 p.p. em relação ao ano anterior.

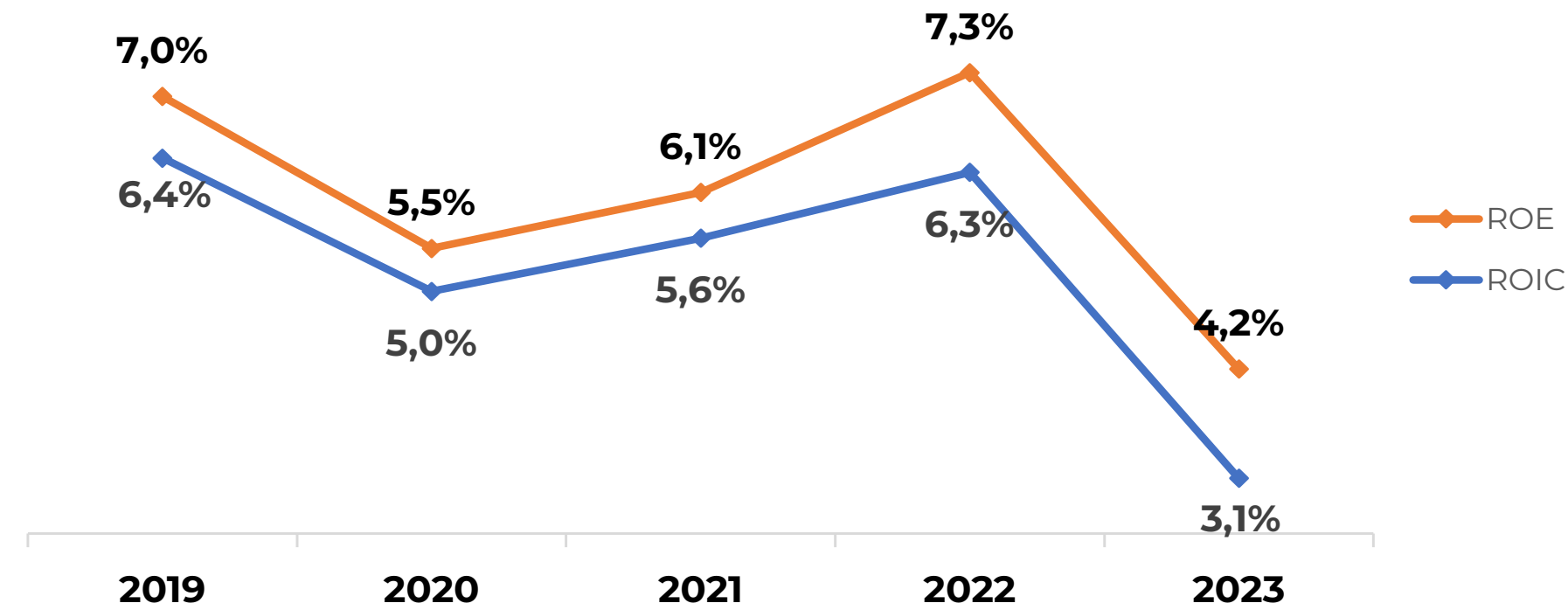


1	Apresentação
2	Mensagem da Administração
3	Sector Saneamento
4	Perfil Cagece
5	ESG
6	Gestão de Pessoas
7	Negócios
8	Desempenho Econômico-Financeiro
9	Perspectivas do Negócio
10	Relacionamentos Com Auditores Independentes

8.6 Rentabilidade

O ROE (Retorno sobre o Patrimônio Líquido) atingiu 4,2% em 2023 (*versus* 7,3% em 2022), enquanto o ROIC (Retorno sobre o Capital Investido) obtido foi da ordem de 3,1% em 2023 (*versus* 6,3% em 2022).

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

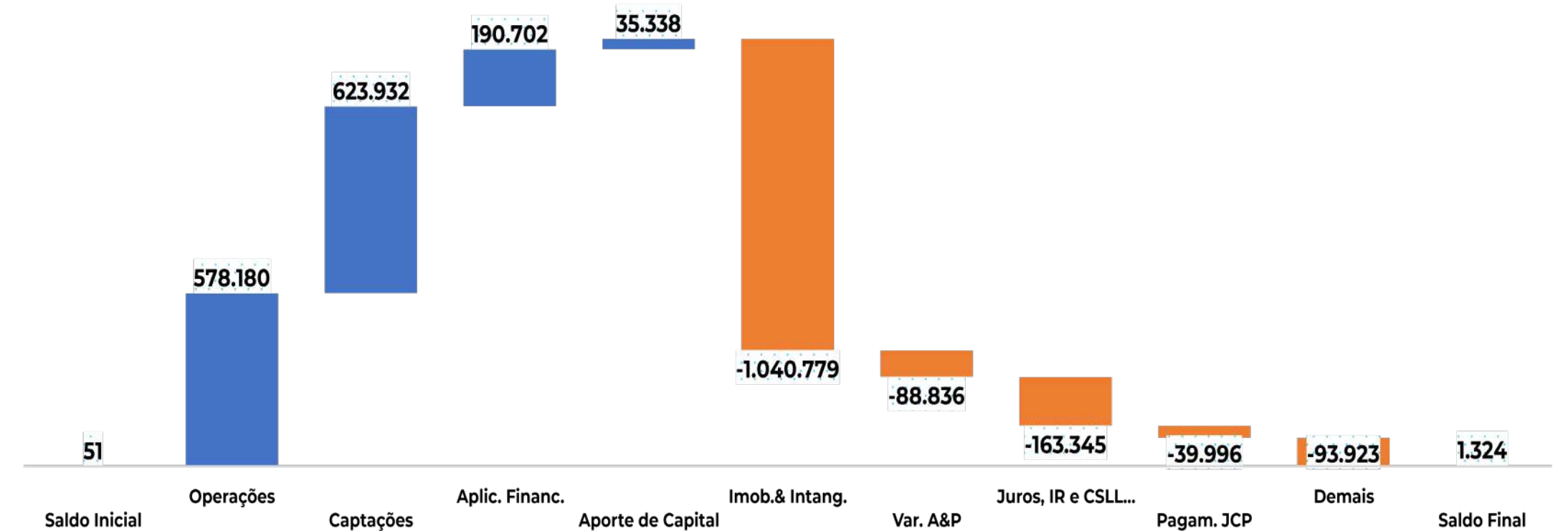


Nota: O ROE foi calculado a partir do Lucro Líquido/Patrimônio Líquido Médio e o ROIC foi calculado a partir do Lucro Líquido/(Patrimônio Líquido Médio + Dívida Líquida Média). Excluindo-se os efeitos da Tarifa de Contingência no Lucro Líquido, os valores de ROE e ROIC em 2022 seriam de 4,2% e 3,6% e ROE e ROIC em 2023 seriam de 3,8% e de 2,7% respectivamente.

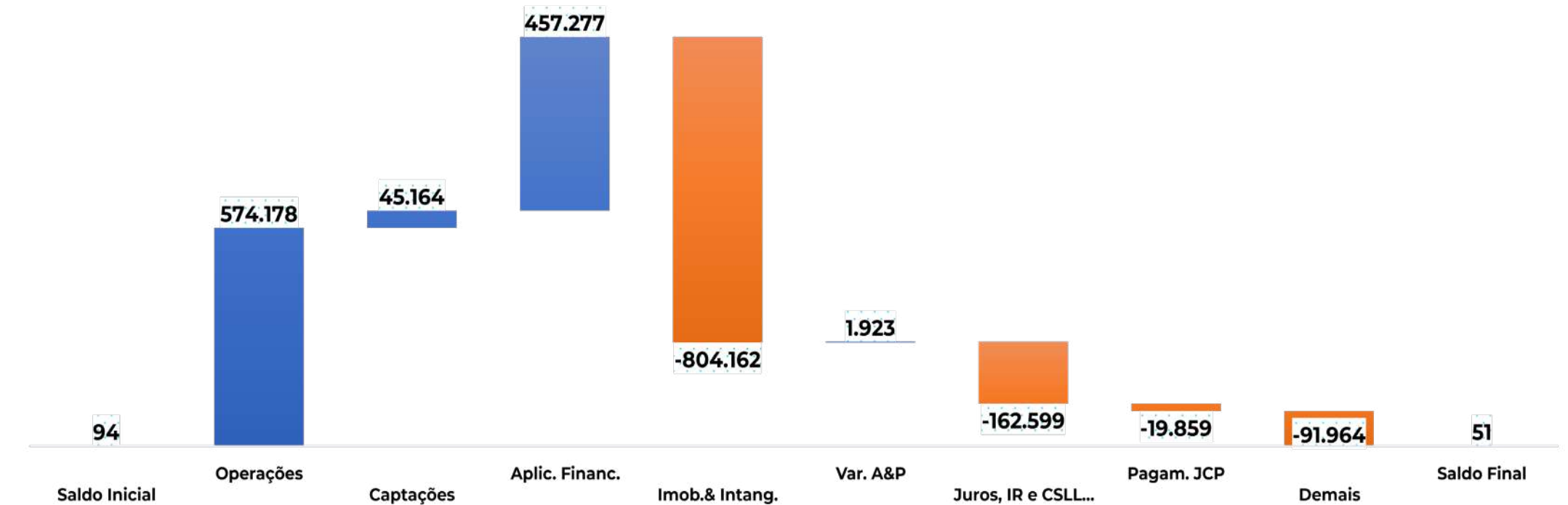
8.7 Fluxo de Caixa e Geração de Caixa Operacional

Os gráficos a seguir apresentam a evolução do fluxo de caixa acumulado de 2023 e 2022. A geração de caixa operacional líquida atingiu R\$ 326,0 milhões em 2023, um decréscimo de 21,2% em relação ao ano de 2022.

Fluxo de Caixa - 2023 (R\$ mil)

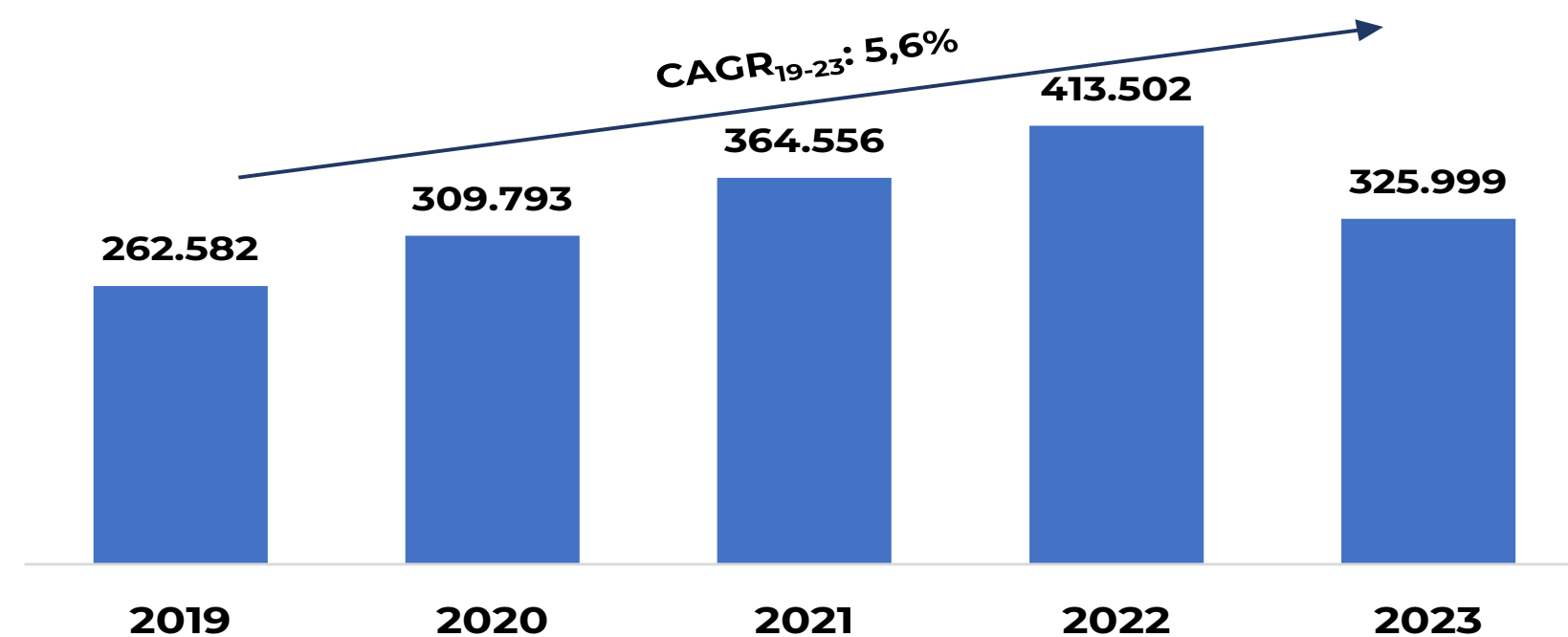


Fluxo de Caixa - 2022 (R\$ mil)



- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESG
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independentes

Geração de Caixa Operacional Líquida (R\$ mil)



8.8 Captação de Recursos

A Companhia enfrentou nos últimos anos o impacto da pandemia de Covid-19 e do cenário geopolítico nos custos e despesas em função das variações de preços de serviços, materiais e de insumos utilizados na operação. Associado a isso, vem realizando um montante significativo de investimentos para atender as metas de universalização. Tais eventos afetam os ativos de curto prazo e resultam em obrigações de curto e longo prazo a serem cumpridas.

Em 2023, a Cagece firmou junto ao Banco Votorantim S.A., Banco Santander e Banco Alfa, a contratação de Cédulas de Crédito Bancário no valor de R\$ 100,0 milhões, R\$ 120,0 milhões e R\$125,0 milhões, respectivamente. A Companhia também realizou, em maio de 2023, sua 1ª (primeira) emissão de Notas Comerciais escriturais, no valor de R\$ 100,0 milhões.

Atualmente, a Companhia também possui contratos de financiamento junto ao BNB, Caixa Econômica e BNDES que totalizam R\$ 564,3 milhões, dos quais ainda estão disponíveis para desembolso R\$ 254,5 milhões na posição de 31 de dezembro de 2023.

Em 2023 o valor liberado pelos referidos agentes financiadores totalizou R\$ 179,0 milhões, superior em 315,9% aos R\$ 43,0 milhões liberados em 2022, conforme detalhamento na tabela abaixo:

Saldo a desembolsar por fonte de recurso (Em R\$ milhões)						
Entidade	Fonte de recurso	Valor contratado	Valor liberado até 31/12/2023	Saldo a liberar	Valor liberado em 2022	Valor liberado em 2023
BNB	FNE/PROINFRA 1	164,7	144,2	20,6	17,3	38,9
BNB	FNE/PROINFRA 2	219,6	109,6	110,0	18,3	91,2
Caixa	AVANÇAR - FGTS	180,2	56,3	123,9	7,4	48,9
Total		564,6	310,0	254,5	43,0	179,0

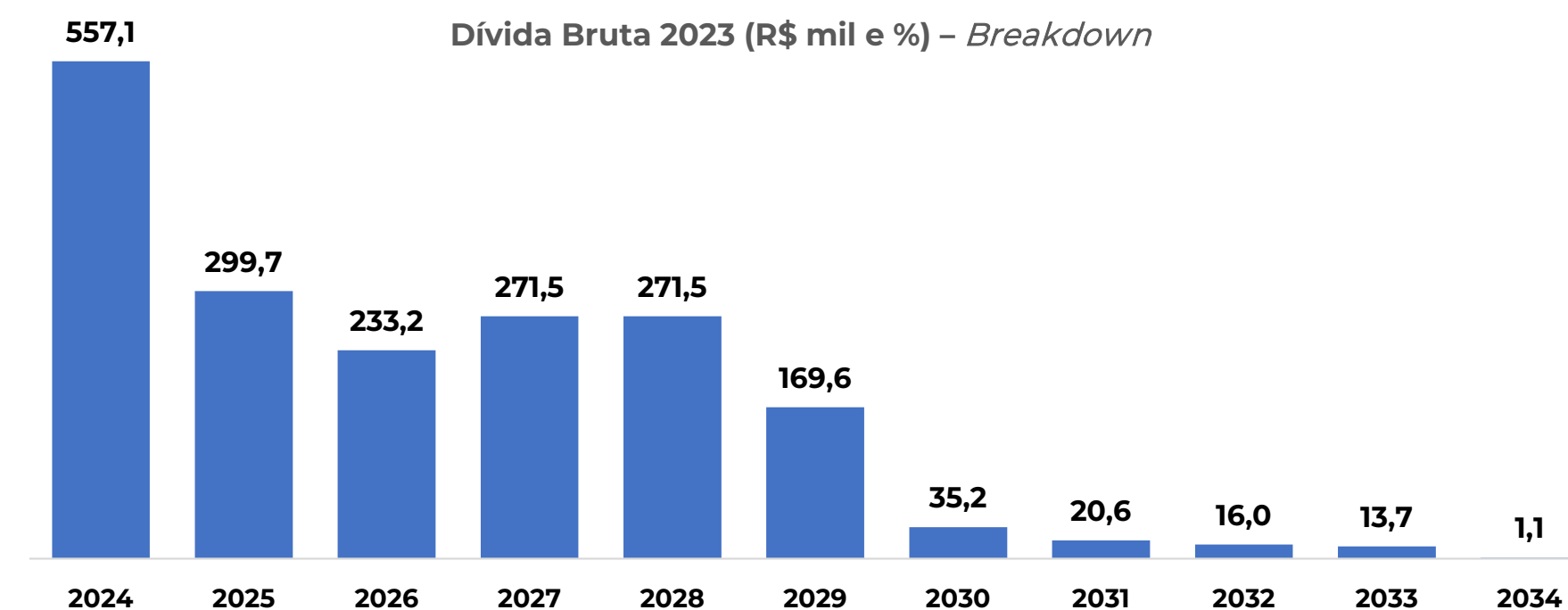
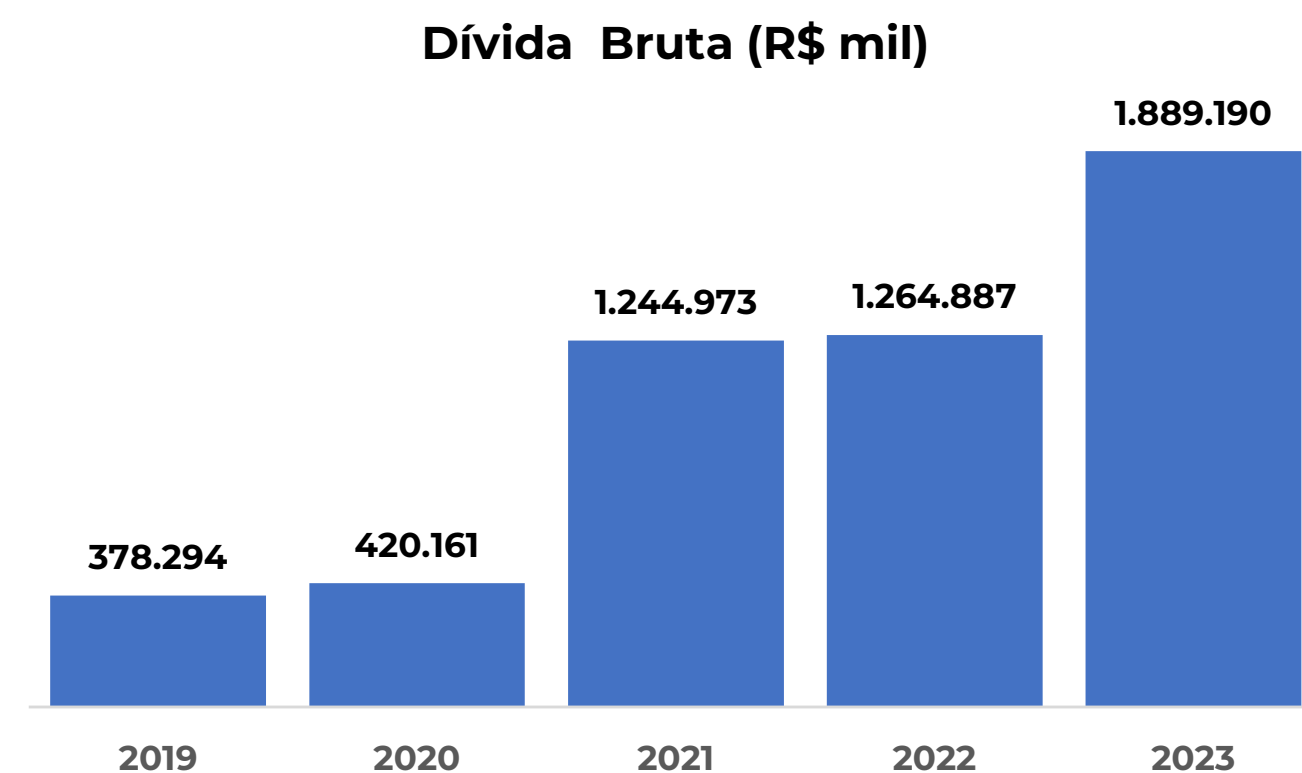
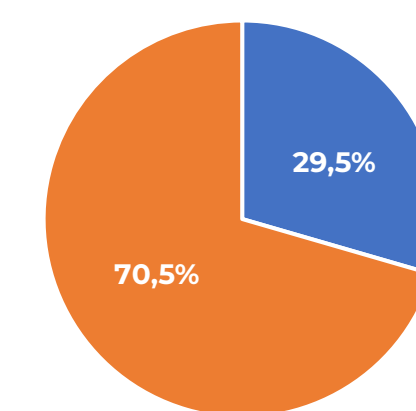
No tocante às captações de recursos para execução do plano de investimentos, a Companhia deverá utilizar uma combinação de recursos que deverão vir na forma de financiamento bancário junto a Bancos Oficiais, aporte de *equity* por parte do estado do Ceará e emissão de debêntures incentivadas, dado que em 22 de dezembro de 2023, ocorreu a aprovação da portaria do Ministério das Cidades nº 1.657, que permite o enquadramento, como prioritário, de projetos de investimentos em infraestrutura no setor de saneamento básico, possibilitando assim que a Companhia venha a realizar nova emissão.

Adicionalmente, está também prevista a emissão de debêntures institucionais, financiamentos de longo prazo junto a bancos de desenvolvimento e agências multilaterais visando readequar o perfil atual da dívida, com o propósito de liquidar as operações de curto prazo e/ou alongar as dívidas contratadas, objetivando que, com o retorno, por meio da remuneração da tarifa dos investimentos realizados, essas dívidas sejam liquidadas.



8.9 Endividamento

A Dívida Bruta da Companhia totalizou R\$ 1.889,2 milhões em 2023, um crescimento de R\$ 624,3 milhões em relação a 2022.

**Dívida Bruta - 31/12/2023**

■ Curto Prazo ■ Longo Prazo

DÍVIDA BRUTA (Em R\$ mil)						
Descrição	2023	% AV	2022	% AV	% AH 2023 x 2022	Var.Abs 2023 x 2022
Moeda nacional						
Debêntures	886.751	46,9%	858.002	67,8%	3,4%	28.749
BNB	237.941	12,6%	120.927	9,6%	96,8%	117.014
BID ¹	166.771	8,8%	195.123	15,4%	-14,5%	-28.352
Banco Alfa	125.827	6,7%	0	0,0%	NA	125.827
Caixa Econômica Federal	123.815	6,6%	79.831	6,3%	55,1%	43.984
Banco Santander	123.527	6,5%	0	0,0%	NA	123.527
Votorantim	110.717	5,9%	0	0,0%	NA	110.717
Notas Comerciais	109.395	5,8%	0	0,0%	NA	109.395
BNDES	4.446	0,2%	11.004	0,9%	-59,6%	-6.558
Subtotal em Moeda Nacional	1.889.190	100,0%	1.264.887	100,0%	49,4%	624.303
Dívida Bruta	1.889.190	100,0%	1.264.887	100,0%	49,4%	624.303
Circulante	557.096	29,5%	82.602	6,5%	511,1%	422.138
Não Circulante	1.332.094	70,5%	1.182.285	93,5%	17,1%	202.165

Ao final de 2023, a Dívida Líquida da Companhia totalizou R\$ 1.447,2 milhões, um crescimento de R\$ 786,9 milhões (119,2%) no comparativo 2023 x 2022. O aumento foi decorrente do uso das disponibilidades oriundas da primeira emissão de debêntures e demais captações realizadas na execução de investimentos na Companhia para atingimento das metas do Marco Legal. Em decorrência, o Índice de Alavancagem atingiu 33,14% e a Dívida Líquida por Ebitda LTM resultou em 3,29.

Em atendimento ao CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, ocorreu uma reclassificação para o curto prazo do montante de R\$ 52.356 relativo à parte dos saldos dos empréstimos com a Caixa Econômica Federal, visto que o índice financeiro de dívida líquida/EBITDA não foi cumprido. Nas demonstrações do período relativo ao primeiro trimestre de 2024, esse valor retornará ao passivo não circulante, pois a Companhia obteve uma anuência junto a instituição financeira, garantindo assim que a dívida não será cobrada nos próximos 12 meses.

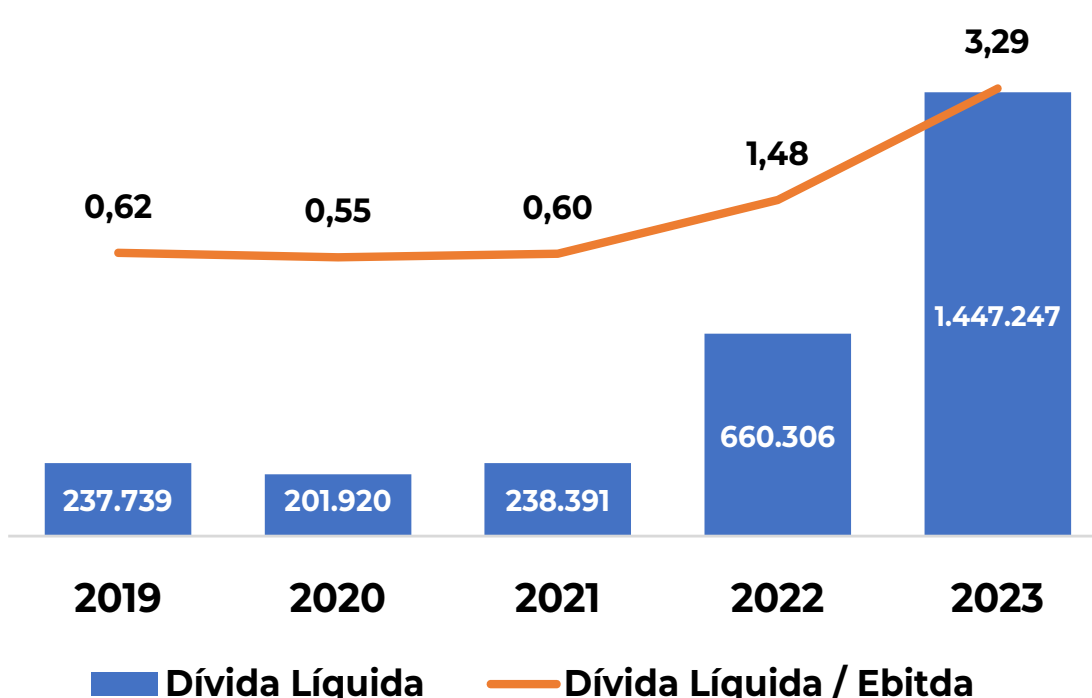


Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

DÍVIDA LÍQUIDA E CAPITALIZAÇÃO (Em R\$ mil)						
Descrição	2023	% AV	2022	% AV	% AH 2023 x 2022	Var.Abs 2023 x 2022
Dívida Bruta	1.889.190	43,3%	1.264.887	36,7%	49,4%	624.303
(-) Disponibilidades*	441.943	10,1%	604.581	17,5%	-26,9%	-162.638
Dívida Líquida	1.447.247	33,1%	660.306	19,1%	119,2%	786.941
(+) Patrimônio Líquido	2.919.836	66,9%	2.787.894	80,9%	4,7%	131.942
Capitalização	4.367.083	100,0%	3.448.200	100,0%	26,6%	918.883
Índice de Alavancagem	33,14%		19,15%		13,99 p.p.	
Ebitda LTM	439.278		446.390		-1,6%	-7.112
Dívida Líquida / Ebitda LTM	3,29		1,48			1,82

*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 mil em 2022, devidamente contabilizados no Ativo Circulante da Companhia, vide as notas explicativas na DFP da Companhia.

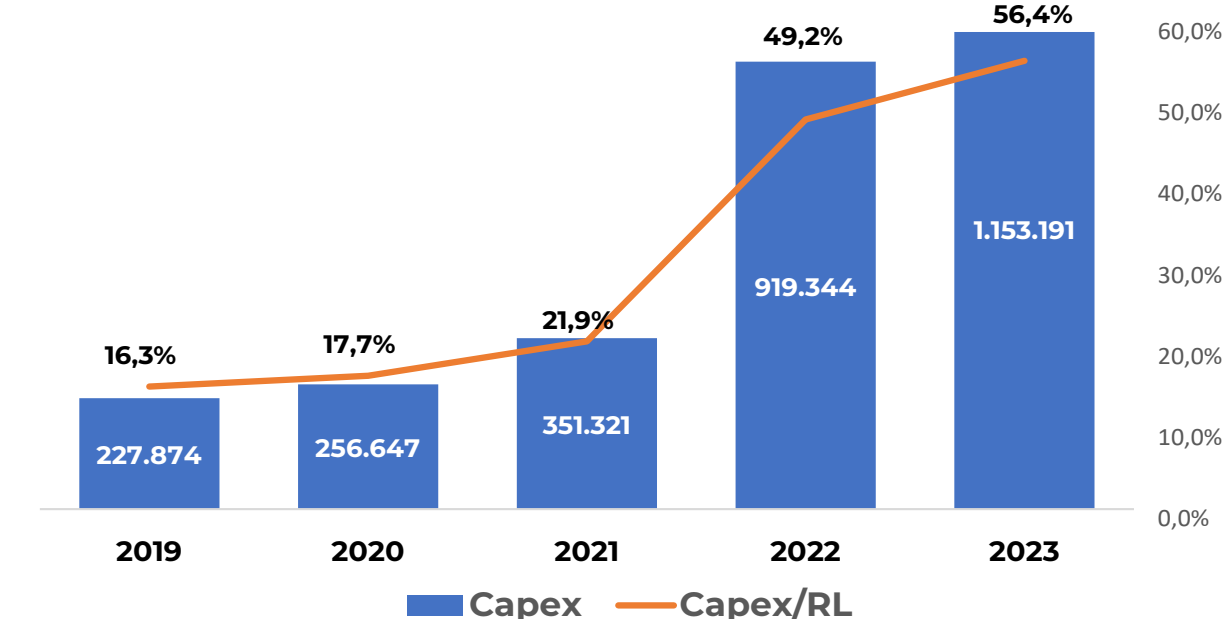
Dívida Líquida (R\$ mil) e Dívida Líquida por Ebitda



8.10 Investimentos

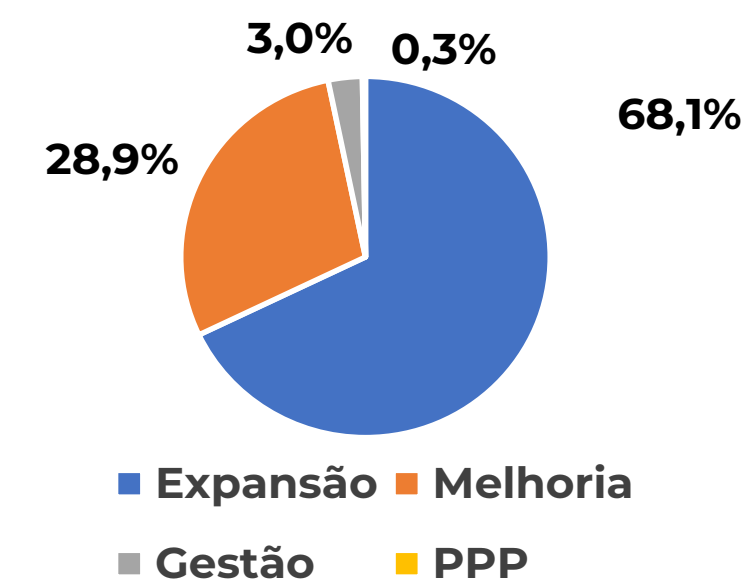
Os investimentos no ano de 2023 totalizaram R\$ 1.153,2 milhões, representando um aumento de 25,4% em relação aos R\$ 919,3 milhões referentes a 2022, dos quais R\$ 783,0 milhões (68,1% do total) para expansão da cobertura, R\$ 332,6 milhões (28,9% do total) para melhorias operacionais, R\$ 34,4 milhões (3,0% do total) investimentos em gestão e R\$ 3,1 milhões (0,3% do total) em bens decorrentes da PPP.

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



CAPEX (Em R\$ mil)						
Descrição	2023	% AV	2022	% AV	% AH 2023x2022	Var.Abs 2023x2022
ÁGUA	590.223	51,2%	429.200	46,7%	37,5%	161.022
Expansão	393.509	34,1%	408.622	44,4%	-3,7%	-15.113
Melhoria	196.714	17,1%	20.579	2,2%	855,9%	176.135
ESGOTO	452.747	39,3%	417.569	45,4%	8,4%	35.177
Expansão	324.609	28,1%	303.572	33,0%	6,9%	21.037
Melhoria	125.043	10,8%	113.997	12,4%	9,7%	11.046
PPP	3.095	0,3%	0	0,0%	NA	3.095
ÁGUA/ESGOTO	75.774	6,6%	43.670	4,8%	73,5%	32.104
Expansão	64.900	5,6%	41.035	4,5%	58,2%	23.865
Melhoria	10.873	0,9%	2.635	0,3%	312,7%	8.239
GESTÃO	34.448	3,0%	28.904	3,1%	19,2%	5.544
CAPEX TOTAL	1.153.191	100,0%	919.344	100,0%	25,4%	233.847

CAPEX TOTAL 2023



- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESG
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independentes

9. PERSPECTIVAS DO NEGÓCIO

68

9.1 Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação

70

9.2 Programas e Projetos Estratégicos



9.1 Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação

Entende-se que saneamento e inovação devem caminhar juntos, com essa premissa, a Companhia busca fortalecer a sustentabilidade e competitividade por meio da pesquisa, desenvolvimento e inovação tecnológica. Em parceria com instituições acadêmicas, órgãos de fomento, instituições de apoio, agências internacionais e fornecedores preconiza-se o desenvolvimento de estudos e projetos experimentais e tecnológicos em áreas estratégicas, produtos e processos. Nessa visão, são desenvolvidas ações que contemplam inovação. Dentre estes, pode-se citar:

Fórum de Inovação

A 2ª edição do Fórum de Inovação da Cagece, com o tema “Saneamento além do básico” foi marcado por apresentações, troca de conhecimento e prospecção de novas parcerias. O evento aconteceu de forma presencial, diretamente da sala imersiva do Museu da Imagem e do Som (MIS), em Fortaleza, e transmitido ao vivo pelo canal da Companhia no Youtube.

Na oportunidade foi lançada a Revista Inovação em Foco, composta por resumos de artigos escritos pelos colaboradores. O evento trouxe ainda destaque para as ações desenvolvidas na Companhia, como os projetos apresentados no âmbito da Leido Bem: segurança da informação, metodologia e análise geral de riscos e o programa de inovabilidade em transição energética.



Lei do Bem

Com base na Lei Federal nº 11.196/2005, Lei do Bem, que prevê benefícios fiscais relacionados à pesquisa, desenvolvimento e inovação, a Cagece reporta junto ao Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação (MCTI), os projetos desenvolvidos que possibilitam o acesso ao referido subsídio. Atualmente, o pleito acumula um dispêndio rastreado da ordem de R\$ 17,6 milhões aportados nos últimos três anos, com retorno total de R\$ 3,6 milhões.

Sendo que, só no último ano, foram investidos cerca de R\$9,7 milhões referentes às iniciativas: Programa de Inovação em Água, Programa de Inovação em Esgoto e Programa de Inovação em Tecnologia de Inovação (TI) e o valor pleiteado junto ao MCTI foi de aproximadamente R\$ 1,98 milhões.

Quociente de Inovação



Baseada na metodologia de Inovação de Rao e Weintraub (2013), a Companhia elaborou a primeira pesquisa do Quociente de Inovação (QI), que obteve resultado de 3,63 em um total de 5, superior à meta estabelecida para 2026.

O objetivo da pesquisa é medir a cultura da inovação, sendo avaliados seis fatores: valores, comportamentos, clima organizacional, recursos, processos e sucesso, detalhados abaixo. Com base no resultado apresentado, o próximo passo é a construção de plano de ação que vise prioritariamente fortalecer o processo de inovação corporativa.

Parceria Internacional

Com o objetivo de buscar soluções potenciais e oportunidades de negócio, a Companhia participou da *Aquatech Amsterdam*, principal exposição mundial voltada a processos, água potável e águas residuais. O evento propiciou a participação em mesas redondas de discussões sobre temas relevantes, alinhamento com institutos de ciência e tecnologia, bem como a realização de visitas técnicas às instalações de tratamento de água e esgoto com capacidade de recuperação de recursos e produção de energia.

Um dos desdobramentos foi a celebração de carta de intenção com a *Stichting NHL Stenden Hogeschool*, visando estabelecer uma parceria de longo prazo mediante um acordo específico que envolverá também outras instituições do *Water Campus*, como a *Wetsus*, que se concentra mais em projetos em estágio inicial de desenvolvimento.



Usina modelo de beneficiamento energético de biogás e lodo para geração de energia

Dentre os projetos da Companhia, destaca-se a usina modelo que tem por objetivo purificar e converter biogás gerado nas ETEs em energia renovável. Este projeto conta com a parceria da Universidade Federal do Ceará (UFC), com recursos do BNDES e Cagece, totalizando aporte de quase R\$7 milhões.

Prevê ainda o reaproveitamento do potencial energético renovável de processos, subprodutos e rejeitos dos sistemas operados pela Companhia, através do uso de novas tecnologias focadas na transição energética, com previsão de patentes e modelagem de novos negócios para o setor.

Durante o ano de 2023, foram finalizados os testes de laboratório em escala piloto do incinerador de leito fluidizado de lodo e areia e iniciada a fabricação em escala real, com previsão de instalação em ETE para o ano de 2024.

Inovação Aberta

Em convênio com a Fundação Cearense de Apoio ao Desenvolvimento Científico e Tecnológico (Funcap), lançou-se edital de chamamento público para projetos de pesquisa e inovação. O processo culminou na seleção de cinco linhas de pesquisas:

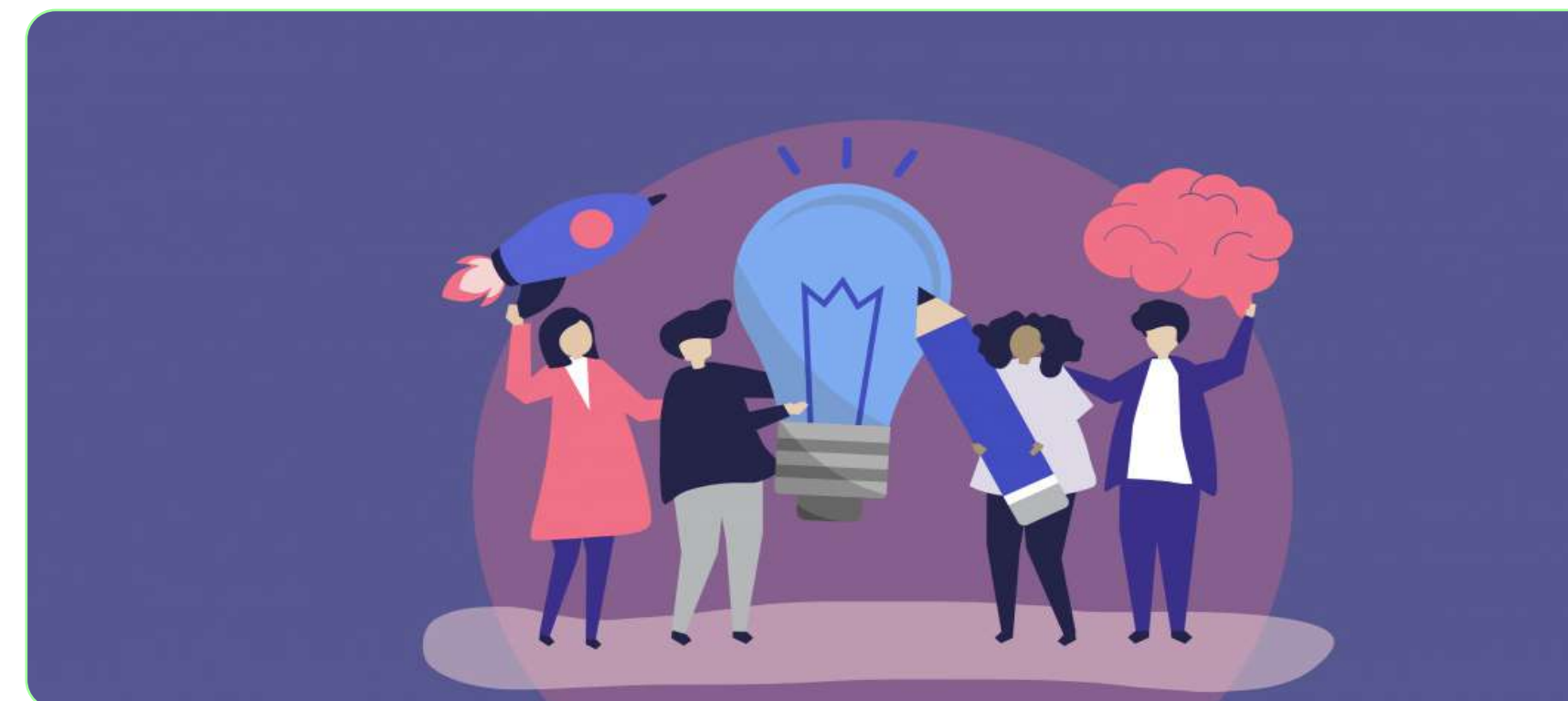
1 - Produção de materiais carbonáceos funcionais para valoração do lodo de esgoto: O objetivo do projeto é a produção de Biochar a partir de biomassa de cajueiro processada por meio de pirólise com adição de lodo de ETE. A previsão de finalização do projeto será em 2024.

2 - Modelagem integrada da rede coletora de esgoto e da drenagem urbana de Fortaleza/CE: O projeto propõe uma metodologia para simulação e otimização de redes coletoras de esgoto submetidas a contribuições pluviométricas e de lençol freático em ambientes urbanizados. A previsão de finalização do projeto será em 2024.

3 - Uso de inteligência artificial para detecção de perdas e fraudes hídricas em residências: Este projeto visa o desenvolvimento e implantação de uma plataforma inteligente de monitoramento e detecção de perdas como, vazamentos, erros de medição e consumos não autorizados. A finalização do projeto está prevista para 2024.

4 - Mandacaru: Metropolitan Area Network Data Acquisition Conditioning Algorithm with Remote Unities: O objetivo principal do projeto é criar um dispositivo inteligente de baixo custo para coletar dados de consumo de água. O projeto foi dividido em duas fases distintas: o desenvolvimento do Dispositivo de Coleta e Comunicação (DCC) pela Cagece, permitindo medições mais precisas; criação do sistema chamado de Mandacaru, que utilizará uma rede de Low Power Wide Area Network (LPWAN) para conectar os DCCs a um servidor central. A primeira fase foi concluída em junho/2023 e segunda fase foi concluída em dezembro de 2023.

5 - Desenvolvimento da tecnologia anaeróbia (UASB modificado com MBBR) seguido de filtro submerso aerado (FSA) modificado: O projeto de pesquisa tem como objetivo desenvolver um sistema compacto que produza um efluente de melhor qualidade e reduzindo os custos operacionais. Foram realizados testes em níveis de escala bancada e escala piloto. Durante a operação do sistema foram analisados parâmetros físico-químicos, bacteriológicos com a finalidade de avaliar as etapas de tratamento do sistema, com ênfase principalmente no reator Upflow Anaerobic Sludge Blanket (UASB) modificado com Moving Bed Bio Reactor (MBBR). Em paralelo foi desenvolvido a automação do sistema com descartes de lodo automático, leitura de sensores em tempo real e a aplicação de inteligência artificial. Ao final da pesquisa, o sistema composto por reator UASB modificado seguido de FSA modificado, apresentou uma eficiência significativa comparado a sistemas convencionais da mesma composição. O sistema modificado produziu um efluente que atende os padrões estabelecidos pela legislação ambiental. Os resultados alcançados possibilitaram uma redução de CAPEX e OPEX do sistema, reduzindo assim os custos de investimento. O projeto de pesquisa foi finalizado no ano de 2023.



Geração de gás natural renovável via metanação do CO2 com H2 verde por água de reúso

A Cagece em parceria com a Companhia de Gás do Ceará (Cegás) e UFC desenvolveram um projeto para geração de gás natural renovável através da produção de hidrogênio verde via água de reúso de efluentes e captura de dióxido de carbono (CO2). O Projeto foi submetido em 2023 ao edital do Fundo de Desenvolvimento Econômico, Científico, Tecnológico e de Inovação (Fundeci) do Banco do Nordeste do Brasil (BNB), o qual foi aprovado com a terceira maior nota no Brasil e maior nota no Ceará dentre os 57 propostas concorrentes e receberá um recurso aprovado de R\$1 milhão, R\$300 mil de contrapartida da Cagece e R\$300 mil de contrapartida da Cegás contabilizando um investimento total de R\$ 1,6 milhão.

Compostagem dos Resíduos da ETA Jaburu

Na ETA Jaburu é produzido um composto orgânico a partir de lodo da estação, biomassa vegetal e esterco, para utilização como substrato na produção de mudas e em outros projetos sustentáveis, como fertilizante orgânico. Em 2023, foram realizadas análises químicas dos insumos e do composto orgânico final, indicando potencial agrônomo, sendo então utilizado para produção de mudas de diferentes espécies vegetais, que foram distribuídas em ações socioambientais da Cagece.

Além disso, o composto foi utilizado como fertilizante orgânico em projetos como Pomar Experimental da ETE São Gonçalo e na Cerca Viva da ETE Canoa Quebrada. Neste referido ano, foram iniciados experimentos com diferentes doses do composto orgânico para verificar o efeito no desenvolvimento vegetal.

9.2. Programas e Projetos Estratégicos

Como desdobramento da estratégia da Companhia, são priorizadas iniciativas com potencial para alcance da visão de futuro do negócio. Atualmente, o Plano de Gestão Estratégica e de Negócio conta com os seguintes programas e projetos: i) Programa de Qualidade de Água e Esgoto; ii) Gestão Inteligente de Cadastro Georreferenciado – Projeto IGeo; iii) Projeto *BIM* CAGECE; iv) Programa Segurança Hídrica; v) Programa de Redução de Perdas; vi) Projeto de Dessalinização; vii) Energia e Compromissos Sustentáveis; viii) Prospecção de Novas Parcerias para Universalização; e ix) Projetos de Reúso.

9.2.1 Programa de Qualidade de Água e Esgoto

O objetivo do Programa é acompanhar os principais parâmetros de qualidade de água e de lançamento de esgoto tratado, identificar e propor as ações necessárias para garantir a operação dos sistemas de tratamento de água e esgoto de acordo com as legislações vigentes e realizar a contratação de ações de readequação dos sistemas, melhorias e implementação de novas tecnologias de tratamento.

O Programa contempla ações correlacionadas ao atendimento aos parâmetros de qualidade de água e esgoto, tratamento de rejeitos, adequação da capacidade e tecnologias de tratamento das estações à perspectiva de crescimento populacional e aperfeiçoamento técnico para colaboradores.

9.2.2 Gestão Inteligente de Cadastro Georreferenciado – Projeto IGeo

Em 2023, o georreferenciamento do cadastro comercial e técnico alcançou 2,2 milhões de imóveis/clientes que representam 84% do banco de dados, 83,9% dos ativos de redes de água e 88,5% dos ativos de redes de esgoto da Companhia. Compreende ainda a disponibilização das imagens aéreas de alta resolução espacial com informações altimétricas e planimétricas de Fortaleza e parte dos municípios limítrofes, além de equipamentos de refinamento e precisão geodésica para a base cartográfica.



O Projeto desenvolveu um aplicativo de cadastro mobile denominado Boletim de Censo de Campo e o Portal IGeo, que possibilita aos colaboradores acessarem todas as camadas cadastrais georreferenciadas, bem como, processamentos com resultados de análises de dados integrados facilitando a operacionalização da prestação de serviços da Companhia.

9.2.3 Projeto BIM Cagece

O *BIM* (*Building Information Modelling*) consiste em um conjunto de tecnologias e processos integrados que possibilitam a criação, utilização e atualização de modelos digitais tridimensionais de um empreendimento de construção, promovendo a colaboração entre todos os envolvidos ao longo de todo o ciclo de vida do projeto.

Objetivando a criação de um ambiente favorável para investimentos, proporcionando agilidade e inteligência na elaboração de projetos e na execução de obras. Entre as vantagens de utilizar o *BIM*, destaca-se a capacidade de gerenciar riscos no controle de projetos, ao permitir maior precisão no planejamento de prazos e custos, prevenindo problemas e reduzindo desperdícios nos empreendimentos.

A implementação do projeto prevê seis principais fases que compreendem desde o diagnóstico até a migração do portfólio de projetos do *AutoCAD* para o *BIM*. Até o momento, as fases de diagnóstico e plano mestre estão concluídas, enquanto os padrões e processos, treinamentos e o projeto piloto estão em andamento e deve-se iniciar a migração dos projetos para a metodologia *BIM*.

9.2.4 Programa Segurança Hídrica

Como mencionado anteriormente no Capítulo 3, o referido Programa é de suma importância no contexto hídrico cearense. É conduzido pelo estado, em parceria com o Banco Mundial, cujo propósito compreende o fornecimento de água para abastecimento humano e para as atividades econômicas do estado, com adequado nível de garantia, por meio de processos que propiciem o uso eficiente e racional da água, bem como a adoção de tecnologias que permitam maior resiliência face às irregularidades pluviométricas. Estruturado por meio de três componentes principais, apresentados a seguir:

Componente 01: visa aumentar a segurança hídrica por meio de infraestrutura de produção e transporte de água tratada, dando início à implantação do Projeto Malha D'água Banabuiú - Sertão Central, conforme já retratado no Capítulo 3. A regionalização de sistemas de água além de promover a segurança hídrica, otimizará os custos operacionais, de logística, ambientais, regulatórios, dentre outros.

Componente 02: objetiva melhorar a eficiência do serviço de abastecimento de água e inclui dois conjuntos principais de iniciativas:

(a) Controle e Redução de Perdas de Água: a setorização das redes de distribuição, por

meio da implantação de DMC's, permitirá à Cagece diversos ganhos, como melhor gerenciamento das pressões do sistema de abastecimento. Dada a sua representatividade para a Companhia, formulou-se um Programa de Redução de Perdas, detalhado na sequência.

(b) Assistência Técnica: É formado por um conjunto de entregas que visam apoiar a Cagece na melhoria da sua capacidade de governança e de eficiência operacional, a saber: Revisão do modelo de gestão estratégica e de negócio e melhoria do desempenho empresarial; Estudo de mercado e da estrutura tarifária; e Implantação de melhorias nos processos de gestão de empreendimentos.

Componente 03: objetiva o fortalecimento na gestão do setor público, beneficiando órgãos de assessoria e de controle do estado.

9.2.5 Programa de Redução de Perdas

O tema de redução de perdas de água já tratado anteriormente, conta com um Programa que envolve a elaboração e execução de diversos projetos a fim de controlar e reduzir as perdas reais e aparentes nos próximos anos. Nessa linha, a Companhia vem intensificando a implantação de DMC's nos maiores sistemas de distribuição de água do estado. Basicamente, a setorização consiste na divisão da rede em setores de menores dimensões com fronteiras conhecidas e bem delimitadas. Nas entradas dos DMC's são implantadas estações para medição e controle de pressão e vazão, para posterior execução das ações de redução de perdas e monitoramento dos resultados.



VANTAGENS DOS DMC'S

- Menor dependência do sistema de distribuição entre as áreas de abastecimento;
- Melhoria da qualidade e continuidade do fornecimento de água, aumentando a oferta e capacidade de distribuição para a população;
- Maior rapidez na identificação e tratamento das perdas no abastecimento de água.

Financeira

- Aumento de faturamento e redução de despesas

Gestão

- Aumento da eficiência, eficácia e qualidade na prestação dos serviços

Ambiental

- Conservação dos recursos naturais

Saúde pública

- Redução dos riscos de contaminação da água pela entrada de agentes nocivos na tubulação

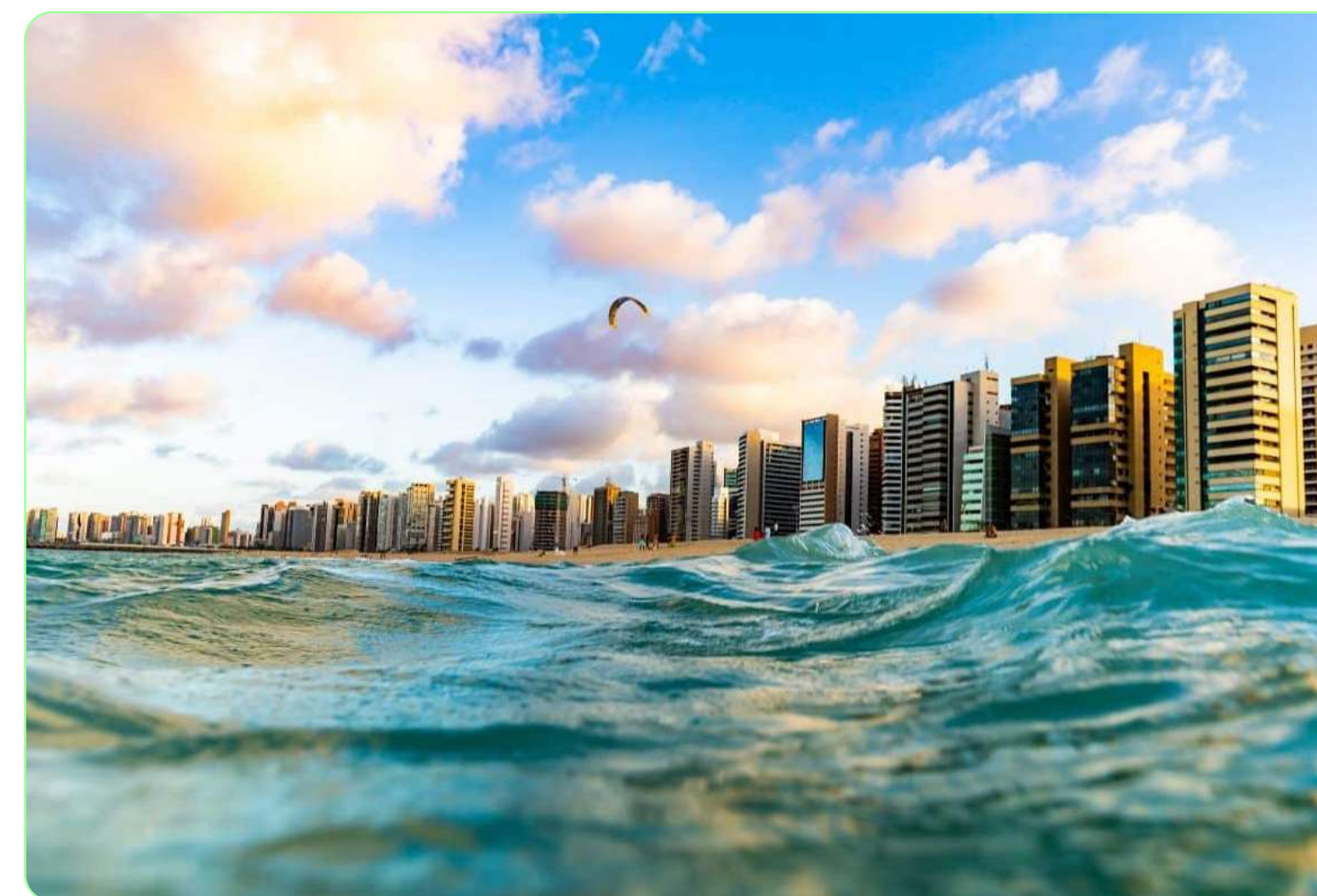
Os projetos contemplam ainda ações voltadas ao gerenciamento de pressão, pesquisa de vazamentos, agilidade e qualidade dos reparos e gerenciamento da infraestrutura, a fim de reduzir as perdas reais. E no combate às perdas aparentes, está previsto o gerenciamento da macromedição, atualização do cadastro, gerenciamento da micromedição e combate às fraudes.

9.2.6 Projeto de Dessalinização

Complementando as informações sobre o projeto já retratadas no Capítulo 3, a planta de dessalinização de água para consumo humano em larga escala, além de beneficiar a população do sistema em que será instalada, tem a perspectiva de reduzir a necessidade de transposição de água de bacias distantes, inclusive a proveniente do Rio São Francisco, e, conseqüentemente, tornando a região menos dependente das incertezas climáticas.

Vale destacar que a Dessal se trata de uma medida complementar que deverá ser implementada em paralelo com outras iniciativas contempladas no Programa de Segurança Hídrica do estado, já mencionadas anteriormente. Para tanto, a Cagece firmou uma Parceria Público Privada (PPP), uma Concessão Administrativa, que engloba elaboração de projetos, construção, operação e manutenção da planta de dessalinização, com prazo contratual de 30 anos.

Os investimentos serão feitos pela concessionária contratada, sendo sua remuneração composta por uma parcela fixa e outra variável, esta última dependente do volume demandado pela Cagece. O consórcio vencedor constituiu uma SPE, denominada de Águas de Fortaleza SA.



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

Nos anos 2022 e 2023, a SPE realizou levantamentos diversos em terra e em mar para subsidiar o detalhamento de projetos e a elaboração de Estudo de Impacto Ambiental (EIA). O EIA/RIMA foi finalizado e apresentado à Superintendência Estadual do Meio Ambiente (Semace), seguindo-se de audiência pública e posterior votação pelo Conselho Estadual de Meio Ambiente (COEMA), o qual aprovou por unanimidade a concessão da licença prévia do empreendimento. As obras da planta iniciarão no primeiro semestre de 2024, logo após a obtenção da licença de instalação, devendo ser concluídas em 2026 quando se dará o início da operação da planta. Dentre os pontos relevantes do projeto, destacam-se:

- A planta será acionada sempre que houver uma escassez de chuvas no estado, quando os volumes de água armazenados nos açudes que abastecem a RMF exigirem ou quando outros fatores possam prejudicar o abastecimento humano;
- A definição da Praia do Futuro para receber a planta levou em consideração diversos fatores, dentre eles a excelente qualidade da água do local, as boas correntes marinhas para dispersar o rejeito e a proximidade dos reservatórios da Cagece do local, reduzindo, assim, o número de obras nas vias públicas e gerando menor valor de investimento e custeio;
- O projeto da Dessal atende às especificações de distanciamento de cabos de internet com distância (567m) que é suficiente para superar a exigência de afastamento, conforme o relatório do Comitê Internacional de Proteção de Cabos (ICPC), que recomenda uma separação mínima de 500 metros na água;
- O sistema de captação foi pensado para que não haja captura de animais marinhos, assim, preservando as espécies;
- O sal remanescente será enviado para um duto submarino, projetado para diluir de forma rápida em poucas dezenas de metros, sem prejudicar o meio ambiente marinho;
- O projeto e metodologia de construção estão sendo elaborados com o objetivo de minimizar o impacto ambiental durante a etapa de construção e operação;
- A arquitetura foi pensada para ser um espaço de convivência com a atração turística da região; e
- Toda medida necessária será tomada para que as pessoas locais e visitantes não sejam incomodados com ruídos de equipamentos.

9.2.7 Energia e Compromissos Sustentáveis

A Companhia é responsável pela gestão de mais de 1900 unidades consumidoras de energia, sob o espectro de um projeto estratégico visando diversificar a matriz

energética, otimizar os custos operacionais e reforçar o compromisso com a sustentabilidade, amparado por soluções inovadoras, economicamente viáveis e em conformidade com os princípios ESG. A seguir, as principais iniciativas:

Mercado Livre de Energia

A gestão sistêmica e contínua das unidades consumidoras de energia viabiliza adoção de estratégias de otimização dos recursos da Companhia. Dentre estas, destaca-se a migração para o mercado livre de energia, que até o momento contempla oito unidades, sendo duas de energia convencional e as demais de renováveis, perfazendo uma economia de R\$11,8 milhões até dezembro. A migração de outras unidades faz parte do planejamento, alinhado com a análise das melhores alternativas de mercado e o potencial de economicidade e sustentabilidade.

Adequações Tarifárias

Ainda nessa esteira, a adequação tarifária das unidades consumidoras no mercado cativo de energia demonstra-se como uma estratégia eficiente. Em 2023, a economia auferida foi de R\$71,6 mil, relativa a 64 unidades na modalidade tarifa branca.

A migração de unidades de baixa tensão para média tensão na modalidade tarifária verde proporcionou, em 2023, uma economia de R\$ 52 mil, representando um ganho de eficiência financeira de 37,71% das unidades consumidoras selecionadas.

Outra modalidade utilizada foi a tarifa azul. Essa iniciativa de otimização tarifária contribuiu com um montante de R\$ 320 mil em economias alcançadas pela empresa ao longo do ano de 2023, uma redução significativa nos custos operacionais.

Geração de Energia Renovável

Desde a implantação da primeira planta solar de 74,25kWp, a Companhia alcançou uma economia de R\$ 258 mil, sendo R\$ 68 mil no último ano, além dos benefícios ambientais. Está em andamento o projeto para instalação de uma nova usina de 460kWp, representando um avanço significativo rumo à autossuficiência energética da sede administrativa da Companhia, localizada em Fortaleza. O investimento total será de R\$ 1,6 milhão com *payback* estimado em 8 anos.

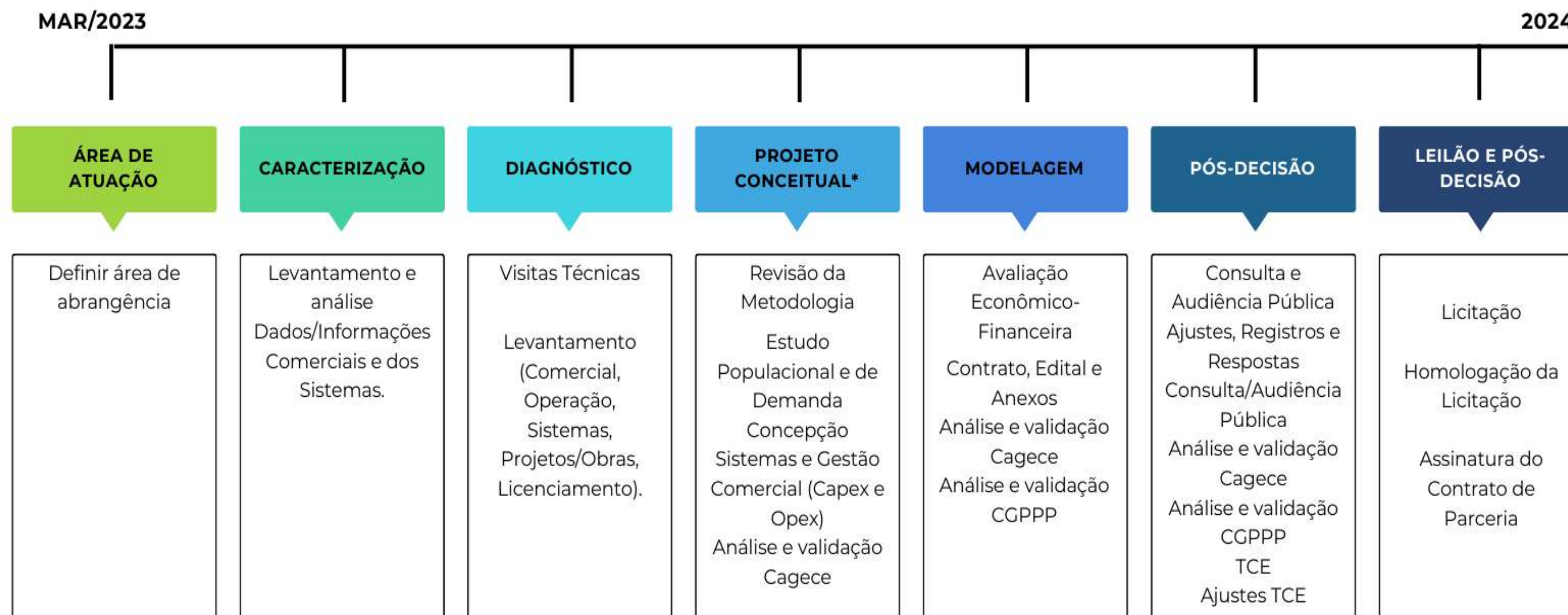
Projetos Futuros e Expansão Sustentável

Além das iniciativas existentes, a Cagece está empenhada em projetos futuros que incluem a expansão da telemetria, projetos de eficiência energética e a inovadora adoção de *Carports*, estruturas que combinam a proteção veicular com a geração de energia solar, representando um significativo avanço nos princípios sustentáveis da Companhia.

9.2.8 Prospecção de Novas Parcerias para Universalização

Este Projeto Estratégico concebido em março de 2023, tem como propósito alcançar a universalização dos serviços de coleta e tratamento de esgoto em 128 municípios operados pela Companhia, distribuídos em todas as regiões do estado.

A estruturação dos estudos e modelagem das novas parcerias se dará em um cronograma previsto de 22 meses, desde a fase de desenvolvimento até a fase de licitação para contratação das possíveis parcerias, com conclusão prevista para dezembro/2024, conforme figura abaixo:



Fonte: Plano de gestão estratégica e de negócios

- 1 Apresentação
- 2 Mensagem da Administração
- 3 Setor Saneamento
- 4 Perfil Cagece
- 5 ESC
- 6 Gestão de Pessoas
- 7 Negócios
- 8 Desempenho Econômico-Financeiro
- 9 Perspectivas do Negócio
- 10 Relacionamento Com Auditores Independentes

Relatório da Administração/Comentário do Desempenho
9.2.9 Projetos de Reúso

A Cagece se destaca atualmente como um dos principais fornecedores da matéria-prima para a fabricação de hidrogênio verde, através da água de reúso de efluentes domésticos. O projeto para construção de uma EPAR, em parceria com a Cogehr, Secretaria dos Recursos Hídricos (SRH) e Utilitas Pecém S.A, possui capacidade inicial de tratamento de 1,15 m³/s, com possibilidade de expansão para 1,6 m³/s, com o objetivo de suprir a demanda hídrica do CIPP, onde há expectativa de construção das usinas de produção de hidrogênio verde.



10. RELACIONAMENTO COM AUDITORES INDEPENDENTES



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

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 162/2022, a Cagece informa que, no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a empresa de auditoria BDO RCS Auditores Independentes SS, não prestou outros serviços que não estejam relacionados à auditoria externa.

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10



Relatório da Administração/Comentário do Desempenho



CEARÁ
GOVERNO DO ESTADO
SECRETARIA DAS CIDADES

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

1. Informações gerais

A Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE (“Companhia” ou “CAGECE”) é uma sociedade de economia mista de capital aberto, cujo acionista majoritário é o Estado do Ceará. Domiciliada no Brasil, com sede na Avenida Doutor Lauro Vieira Chaves, nº 1.030, na cidade de Fortaleza, no Estado do Ceará.

Criada pela Lei Estadual nº 9.499, de 20 de julho de 1971, com alterações posteriores. 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. Tais serviços são regulados, 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.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia atuava em operações de abastecimento de água e/ou operações de esgotamento sanitário em 152 municípios no Estado do Ceará, divididos em três microrregiões: Centro-Norte, Centro-Sul e Oeste. Desses, 151 foram contratualizados de acordo com a Lei nº 11.445/2007, com prazos de concessões 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	Microrregião	Status	Data de vencimento	% de faturamento (*)
Fortaleza	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	54,70
Maracanaú	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	5,01
Caucaia	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	4,97
Juazeiro do Norte	Centro-Sul	Vigente	06/10/2055	4,06
Eusébio	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,44
Itapipoca	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,31
Maranguape	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,08
Itaitinga	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,06
Pacatuba	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,04
Tianguá	Oeste	Vigente	06/10/2055	1,01

(*) Informação não auditada.

Em 29 de setembro de 2023, por meio da Resolução ARCE 09 de 2023, a agência reguladora aprovou a revisão extraordinária da tarifa média dos serviços de abastecimento de água potável e esgotamento sanitário da Companhia, passando de 5,09/m³ faturado para 5,82/m³ faturado, equivalendo a um aumento tarifário médio da ordem de 14,39%. Esse reajuste passou a ser cobrado em 29 de outubro de 2023.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

Novo Marco Legal

Em 12 de julho de 2023, foram sancionados pelo Presidente da República os Decretos Federais n.º 11.598/2023, que regulamenta a metodologia para comprovação da capacidade econômico-financeira dos prestadores dos serviços de abastecimento de água e de esgotamento sanitário que possuam contratos em vigor de maneira a viabilizar o cumprimento das metas de universalização, e o Decreto n.º 11.599/2023, que trata sobre a prestação regionalizada dos serviços públicos de saneamento básico, o apoio técnico e financeiro por parte da União aos entes da federação voltado a viabilizar a universalização desses serviços e, ainda, a alocação de recursos públicos federais e os financiamentos com recursos da União.

Esses dois novos decretos, ao regulamentaram aspectos da Lei n.º 11.445/2007 (Marco Legal do Saneamento Básico), com redação dada pela Lei n.º 14.026/2020, revogaram os Decretos Federais de n.º 11.466 e 11.467, de 05 de abril de 2023. Dentre os normativos observados nesses decretos, cita-se como principais:

- i) Esclarecimento de que não há limite de valor de contratação, pelas prestadoras de serviços públicos, de Parcerias Público-Privadas;
- ii) Modificações na metodologia para comprovação da capacidade econômico-financeira dos prestadores de serviços públicos de abastecimento de água potável ou de esgotamento sanitário;
- iii) Manutenção do prazo, até 31 de dezembro de 2023, para o prestador apresentar requerimento de comprovação de capacidade econômico-financeira junto à entidade reguladora;
- iv) Condicionantes para a alocação de recursos públicos federais, possibilitando financiamentos com recursos da União e seu apoio técnico e financeiro aos prestadores;
- v) Manutenção do prazo, até 31 de dezembro de 2025, para os titulares comprovarem a regularização da prestação do serviço de contratos irregulares.

Ressalta-se que, conforme o artigo 21 do Decreto n.º 11.598/2023, é permitido ao prestador de serviço optar pela manutenção da avaliação da capacidade econômico-financeira submetida anteriormente, como previsto no Decreto n.º 10.710/2021.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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 aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), em conformidade com as Normas 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 20 de março de 2024.

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**(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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

(b) Transações e saldos

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

2.4. Uso de estimativas e julgamento

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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

(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.

(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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

2.5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários de curto prazo, com liquidez imediata, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor. Os montantes de caixa e equivalentes de caixa são mantidos para atender compromissos de curto prazo e não para fins de investimentos ou outros fins.

2.6. Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos no balanço patrimonial quando a Companhia for parte das disposições contratuais dos instrumentos.

(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 2023, 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.

(b) 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 transferir os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumir uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de “repasse”; e (i) a Companhia transferir substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (ii) a Companhia não transferir nem reter substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferir o controle sobre o ativo.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

(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 "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.

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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

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 de concessão

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 dezembro de 2023 e 2022**

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

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
Instalações	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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

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 (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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

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.

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;

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

- 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*;
- 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

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.

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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

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 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

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 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

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 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%.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

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 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 (*constructive obligation*).

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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.

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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

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.

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.

Conseqüentemente, 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

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 conseqüentemente, 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.

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

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 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

3. Pronunciamentos novos ou alterados**3.1. Novas normas e/ou alteradas, em vigor no exercício corrente****CPC 50 (IFRS 17) - Contratos de Seguros**

O CPC 50 (IFRS 17) estabelece os princípios para reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de contratos de seguro e substitui o CPC 11 (IFRS 4) - Contratos de Seguro.

A norma estabelece os princípios para reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de contratos de seguro, descrevendo o modelo geral, modificado para contratos de seguro com características de participação direta, descrito como abordagem de taxa variável. O modelo geral é simplificado se determinados critérios forem atendidos, mensurando o passivo para cobertura remanescente usando a abordagem da alocação de prêmios. O modelo geral usa premissas atuais para estimativa do valor, do prazo e da incerteza de fluxos de caixa futuros e mensura explicitamente o custo dessa incerteza. Ele leva em consideração as taxas de juros do mercado e o impacto das opções e garantias dos titulares de apólices.

A Companhia não possui quaisquer contratos que atendam à definição de contrato de seguro de acordo com o CPC 50 (IFRS 17) e, portanto, a adoção do CPC não causou impactos nas demonstrações contábeis.

Alteração ao CPC 26 (R1)/IAS 1 - Apresentação das Demonstrações Contábeis: Exercendo Julgamentos de Materialidade

As referidas alterações foram adotadas pela primeira vez no exercício corrente. As alterações modificam as exigências contidas na IAS 1 com relação à divulgação das políticas contábeis. As alterações substituem todos os exemplos do termo 'principais políticas contábeis' por 'informações materiais da política contábil'.

As informações da política contábil são materiais se, quando consideradas em conjunto com outras informações incluídas nas demonstrações financeiras de uma entidade, puderem razoavelmente influenciar as decisões dos principais usuários das demonstrações financeiras de propósito geral, tomadas com base nessas demonstrações financeiras.

Os parágrafos de apoio na IAS 1 também são alterados para esclarecer que as informações da política contábil relacionadas a transações, outros eventos ou condições imateriais são irrelevantes e não precisam ser divulgadas. As informações da política contábil podem ser materiais devido à natureza das correspondentes transações, outros eventos ou condições, mesmo que os valores sejam irrelevantes. Porém, nem todas as informações da política contábil relacionadas a transações, outros eventos

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

ou condições relevantes são materiais por si só.

O IASB preparou ainda orientações e exemplos para explicar e demonstrar a aplicação do ‘processo de materialidade em quatro passos’ descrito na Declaração de Prática 2.

Alteração ao CPC 23/IAS 8 - Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativas e Retificação de Erros

A Companhia adotou as alterações à IAS 8 pela primeira vez no exercício corrente. As alterações substituem a definição de mudança nas estimativas contábeis pela definição de estimativas contábeis. De acordo com a nova definição, estimativas contábeis são “valores monetários nas demonstrações financeiras sujeitos à incerteza na mensuração”. A definição de mudança nas estimativas contábeis foi excluída.

Alteração ao CPC 31/IAS 12 - Tributos sobre o Lucro - Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação

As alterações foram adotadas pela primeira vez no exercício corrente e 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).

3.2. Novas normas e/ou alteradas, 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 à IAS 1 - Apresentação das Demonstrações Financeiras - Passivo Não Circulante com *Covenants*

As alterações indicam que apenas *covenants* que uma entidade deve cumprir em ou antes que o final do período de relatório, afetam o direito da entidade de postergar a liquidação de um passivo por no mínimo 12 meses após a data do relatório (e, portanto, isso deve ser considerado na avaliação da classificação do passivo como circulante ou não circulante). Esses *covenants* afetam se o direito existe no final do período de relatório, mesmo se o cumprimento do *covenant* é avaliado apenas após a data do relatório (por exemplo, um *covenant* com base na condição financeira da entidade na data do relatório que seja avaliado para fins de cumprimento apenas após a data do relatório).

Notas Explicativas

COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis

Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022

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

O IASB também determina que o direito de postergar a liquidação de um passivo por no mínimo 12 meses após a data do relatório não é afetado se uma entidade tem apenas que cumprir um *covenant* após o período de relatório. Porém se o direito da entidade de postergar a liquidação de um passivo estiver sujeito ao cumprimento de *covenants* pela entidade dentro do período de 12 meses após a data do relatório, a entidade divulga informações que permite aos usuários das demonstrações financeiras entender o risco dos passivos se tornarem amortizáveis dentro do período de 12 meses após a data do relatório. Isso incluiria informações sobre os *covenants* (incluindo a natureza dos *covenants* e quando a entidade deve cumpri-los), o valor contábil dos passivos correspondentes e os fatos e as circunstâncias, se houver, que indiquem que a entidade pode enfrentar dificuldades para cumprir os *covenants*.

As alterações são aplicadas retrospectivamente para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024, sendo permitida a adoção antecipada. Se uma entidade aplica as alterações para um período anterior, ela deve também aplicar antecipadamente as alterações de 2020.

Como a Companhia apresenta passivos em que necessita cumprir *covenants*, são esperados impactos nas demonstrações contábeis decorrentes das alterações desta norma.

Outras normas

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

- Alterações CPC 36 (R3)/IFRS 10 e CPC 18 (R2)/IAS 28 - Venda ou Contribuição na forma de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Controlada em Conjunto;
- Alterações CPC 26 (R1)/IAS 1 - Classificação do Passivo como Circulante ou Não Circulante;
- Alterações IAS 7 - Acordos de Financiamento de Fornecedores;
- Alterações à IFRS 16 - Passivo de arrendamento em uma transação de “*Sale and Leaseback*”

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 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 dezembro de 2023 e 2022**

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

(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. 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.

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 2023, a Companhia possuía R\$ 1.002.439 (R\$ 406.885 em 31 de dezembro de 2022) em empréstimos e financiamentos (Nota Explicativa n° 17) e R\$ 886.751 (R\$ 858.002 em 31 de dezembro de 2022) em debêntures (Nota Explicativa n° 18), ambos captados a taxa variável de juros (TLP), (IPCA) e (CDI) distribuídos conforme tabela a seguir:

Banco	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022	Taxa Contratual (a.a.)
Caixa Econômica Federal	123.815	79.831	9,23%
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID	166.771	195.123	Tranche 1: CDI + 1,045% Tranche 2: CDI + 1,175%
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES	4.446	11.004	TLP + 2,71%
Banco do Nordeste	237.941	120.927	IPCA + 1,77%
Banco Votorantim	110.717	-	CDI + 2,72%
Banco Alfa	125.827	-	CDI + 2,55%
Banco Santander	123.527	-	CDI + 3,8%
Notas Comerciais	109.395	-	CDI + 2,45%
Total de empréstimos e financiamentos	1.002.439	406.885	
Debêntures 1ª série	268.086	268.311	CDI + 2,10%
Debêntures 2ª série	618.665	589.691	IPCA + 5,41%
Total de debêntures	886.751	858.002	

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

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

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

(b) Risco de crédito

Em 31 de dezembro de 2023, 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 n°s 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 n° 14.026 de 15 de julho de 2020, que alterou a Lei n° 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 2° 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

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.

(c) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada, principalmente, de duas formas:

- (i) Uma previsão de curtíssimo prazo (até 60 dias) realizada pela Gerência Financeira; e
- (ii) Outra de curto prazo (até 365 dias) realizada pela Gerência de Orçamento, a partir da aprovação do orçamento de caixa da Companhia pela Diretoria Colegiada.

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

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

A Companhia enfrentou nos últimos anos um aumento acentuado nos custos e despesas em função das variações de preços de serviços, materiais e de insumos utilizados na operação. Associado a isso, vem realizando um montante significativo de investimentos para atender as metas de universalização. Tais eventos afetam os ativos de curto prazo e resultam em obrigações de curto e longo prazo a serem cumpridas. Somado a esses fatores, as revisões tarifárias ocorridas nesses períodos não absorveram totalmente os impactos de preços e investimentos supracitados.

Espera-se para 2024 um cenário melhor, visto que em setembro de 2023 foi aprovada uma revisão tarifária extraordinária de 14,39% que passou a vigorar 30 dias após e que busca absorver parte desses impactos dos aumentos nos custos e despesas. Ademais, os resultados seguem sendo acompanhados, a fim de preservar o equilíbrio financeiro, de forma que o orçamento aprovado para 2024 apresenta um valor projetado de receitas maior que os custos e despesas.

Adicionalmente, para fazer frente ao plano de investimentos necessário ao atingimento das metas de universalização, em dezembro de 2023 ocorreu a aprovação de uma portaria pelo Ministério das Cidades que permite o enquadramento, como prioritário, de projetos de investimentos em infraestrutura no setor de saneamento básico, possibilitando que a Companhia venha a realizar uma nova emissão de debêntures incentivadas. Além disso, estão sendo negociadas captações de longo prazo junto a bancos de desenvolvimento e agências multilaterais visando liquidar as operações de curto prazo, para alongar as dívidas contratadas e executar parte do plano de investimentos.

Por fim, cabe ressaltar que em atendimento ao CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, ocorreu uma reclassificação para o curto prazo do montante de R\$ 52.356 relativo à parte dos saldos dos empréstimos com a Caixa Econômica Federal, visto que o índice financeiro de dívida líquida/EBITDA não foi cumprido. Nas demonstrações do período relativo ao primeiro trimestre de 2024, esse valor retornará ao passivo não circulante, pois a Companhia obteve uma anuência junto a instituição financeira, garantindo assim que a dívida não será cobrada nos próximos 12 meses.

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 intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**▪ **Em 31 de dezembro de 2023**

	Vencimento		
	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre
Empréstimos e financiamentos	472.656	171.315	
Fornecedores	340.058	781	
Incentivo a aposentadoria - PRSP	16.524	8.545	
Obrigações com clientes	1.416	-	
Arrendamento mercantil	54.455	24.282	
Debêntures	84.440	128.382	
	969.549	333.305	

▪ **Em 31 de dezembro de 2022**

	Vencimento		
	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre
Empréstimos e financiamentos	62.121	55.516	
Fornecedores	256.477	2.007	
Incentivo a aposentadoria - PRSP	18.327	18.110	
Obrigações com clientes	1.756	-	
Arrendamento mercantil	21.832	5.820	
Debêntures	20.480	64.216	
	380.993	145.669	

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

(d) Análise de sensibilidade às taxas de juros

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

Com relação aos ativos financeiros atrelados ao CDI, a Companhia considerou como Cenário I a maior taxa entre a CDI e a SELIC. Como em dezembro de 2023, a primeira representou 13,04% a.a. e a segunda 12,75% a.a., portanto, para o cenário I foi considerada a Selic. Os demais cenários, II e III, consideram um decréscimo da cotação em 25% (9,78% a.a.) e 50% (6,52% 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 n° 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.

Instrumentos financeiros	Risco	31/12/2023		
		Cenário I	Cenário II	Cenário III
Ativo financeiro				
Aplicações Financeiras	Redução do indexador	440.619	420.636	408.144
Impacto no resultado		57.457	37.473	24.982
Depósitos Vinculados	Redução do indexador	6.118	5.841	5.667
Impacto no resultado		798	520	347
Passivo financeiro				
Empréstimos e financiamentos				
Caixa Econômica Federal	Alta no indexador	123.815	125.354	127.947
Impacto no resultado		11.428	12.967	15.560
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES	Alta no indexador	4.446	4.500	4.584
Impacto no resultado		368	422	506
Banco do Nordeste	Alta no indexador	237.941	239.291	240.803
Impacto no resultado		6.210	7.560	9.072
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID	Alta no indexador	166.771	168.491	173.565
Impacto no resultado		23.651	25.371	30.446
Banco Votorantim	Alta no indexador	110.717	111.642	115.317
Impacto no resultado		17.449	18.374	22.049
Banco Alfa	Alta no indexador	125.827	126.908	131.048
Impacto no resultado		19.616	20.698	24.837
Banco Santander	Alta no indexador	123.527	124.349	128.673
Impacto no resultado		20.802	21.624	25.948
Notas Comerciais	Alta no indexador	109.395	110.350	113.930
Impacto no resultado		16.945	17.901	21.481
Debêntures				
1ª série (CDI)	Alta no indexador	268.086	270.552	279.163
Impacto no resultado		40.588	43.054	51.665
2ª série (IPCA)	Alta no indexador	618.665	625.311	634.373
Impacto no resultado		38.667	45.312	54.375

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

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, financiamentos e debêntures subtraídos do montante de caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Total dos empréstimos e financiamentos (Nota Explicativa nº 17)	1.002.439	406.885
Total de debêntures (Nota Explicativa nº 18)	886.751	858.002
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota Explicativa nº 5)	(1.324)	(51)
Menos: aplicações financeiras (Nota Explicativa nº 6)	(440.619)	(604.530)
Dívida líquida	<u>1.447.247</u>	<u>660.306</u>
Total do patrimônio líquido	<u>2.919.836</u>	<u>2.787.894</u>
Total do capital próprio e de terceiros	<u>4.367.083</u>	<u>3.448.200</u>
Índice de alavancagem financeira - %	<u>33,14%</u>	<u>19,15%</u>

4.3. Qualidade do crédito dos ativos financeiros

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Conta corrente e depósitos bancários de curto prazo		
AA (bra)	447.388	670.045
AAA (bra)	1.397	185
	<u>448.785</u>	<u>670.230</u>

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

Apresentamos a seguir uma tabela com a avaliação de *rating* das instituições financeiras contrapartes, com as quais a Companhia realizou transações durante o 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.	AAA (bra)
Itaú Unibanco Holding S.A.	AAA (bra)
Banco do Nordeste do Brasil	AA (bra)
Banco Alfa de Investimentos S.A.	AAA (bra)
Banco Votorantim S.A.	AA (bra)

5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outras aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez, cujos vencimentos originais ou a intenção de realização são inferiores a três meses, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Bancos conta movimento	1.319	35
Bancos conta arrecadação	5	16
	<u>1.324</u>	<u>51</u>

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****6. Aplicações financeiras**

A Companhia possui aplicações financeiras, as quais não pretende utilizar nos próximos três meses, conforme demonstrado a seguir:

	<u>Tipo</u>	<u>Modalidade</u>	<u>Indexador de referência</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Banco do Brasil S.A.	FIC Corp. 10 milhões	Renda Fixa	CDI	82.895	15
Banco do Brasil S.A.	BB FIXA LP CORP. CRED. PRIV.	Renda Fixa	CDI	264	8.226
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB INCENT	Renda Fixa	CDI	288.699	474.853
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB N INCENT	Renda Fixa	CDI	-	50.418
Banco do Brasil S.A.	BB RF SIMP SOLIDEZ	Renda Fixa	CDI	2.115	1.322
Banco do Brasil S.A.	BB RF SD DIFERENCIADO	Renda Fixa	CDI	2.533	1.974
Caixa Econômica Federal	FIC CP Automático	Renda Fixa	CDI	20	1.168
Caixa Econômica Federal	REF DILPTURQUESA	Renda Fixa	CDI	-	45.304
Caixa Econômica Federal	FIC AMETISTA	Renda Fixa	CDI	48.490	-
Caixa Econômica Federal	APLIC AUTOMATICA	Renda Fixa	CDI	-	1.455
Caixa Econômica Federal	CAIXA FIC GIRO	CDB	CDI	14.962	75
Banco do Nordeste do Brasil	FUNDO DE INVEST. R.F - CP	CDB	CDI	630	19.720
Banco do Nordeste do Brasil	SOBERANO Renda Fixa	CDB	CDI	11	-
				<u>440.619</u>	<u>604.530</u>

Essas aplicações financeiras se referem aos valores disponíveis em caixa, utilizados pela Companhia para reinvestir na operação, a fim viabilizar a realização de todas as obrigações de universalização, de manutenção e renovação de ativos.

Esses recursos 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:

<u>Banco</u>	<u>Tipo</u>	<u>31 de dezembro de 2023</u>		
		<u>Rentabilidade do fundo</u>	<u>Rentabilidade CDI</u>	<u>Comparativo</u>
Banco do Brasil S.A.	FIC Corp. 10 milhões	0,9849%	0,8945%	110,1000%
Banco do Brasil S.A.	BB FIXA LP CORP. CRED. PRIV	0,9667%	0,8945%	108,7100%
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB INCENT	0,9667%	0,8945%	108,7100%
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB N INCENT	0,9667%	0,8945%	108,7100%
Banco do Brasil S.A.	BB RF SIMP SOLIDEZ	0,6996%	0,8945%	78,2100%
Banco do Brasil S.A.	BB RF SD DIFERENCIADO	0,8607%	0,8945%	96,2200%
Caixa Econômica Federal	FIC CP Automático	0,7441%	0,8945%	83,1800%
Caixa Econômica Federal	REF DILPTURQUESA	0,8854%	0,8945%	98,9800%
Caixa Econômica Federal	FIC AMETISTA	0,7767%	0,8945%	86,8600%
Caixa Econômica Federal	APLIC AUTOMATICA	0,7682%	0,8945%	85,8800%
Caixa Econômica Federal	CAIXA FIC GIRO	0,8665%	0,8945%	96,8900%
Banco do Nordeste do Brasil	FUNDO DE INVEST. R.F - CP	0,7032%	0,8945%	78,6100%
Banco do Nordeste do Brasil	SOBERANO Renda Fixa	0,8921%	0,8945%	99,7300%

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****7. Depósitos vinculados**

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Bancos conta vinculada	724	63.098
Aplicações financeiras vinculadas	6.118	2.551
	<u>6.842</u>	<u>65.649</u>

Os saldos de recursos oriundos da arrecadação da tarifa de contingência foram finalizados (R\$ 62.228 em 31 de dezembro de 2022). Portanto, para 31 de dezembro de 2023, os depósitos vinculados estão representados substancialmente pelos recursos recebidos através de convênios firmados, principalmente, com o Governo do Estado do Ceará, para realização dos investimentos nos sistemas de água e esgoto nos diversos municípios em que a Companhia atua (R\$ 3.421 em 31 de dezembro de 2022). Tais valores são vinculados às respectivas obras e apenas aguardam o fluxo de pagamento.

8. Contas a receber de clientes

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Particulares	713.816	578.339
Órgãos públicos	31.132	22.023
Tarifa de contingência (a)	-	47.315
Serviços indiretos	62.813	59.466
Serviços prestados a faturar	141.247	117.662
	<u>949.008</u>	<u>824.805</u>
Agentes arrecadadores (b)	3.196	226
(-) Provisão para Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa (c)	(502.263)	(425.286)
(-) Provisão para Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa - Tarifa de Contingência (c)	-	(27.144)
	<u>(499.067)</u>	<u>(452.204)</u>
Total contas a receber de clientes circulante	<u>449.941</u>	<u>372.601</u>
Particulares	896	988
Tarifa de contingência (a)	-	144
Serviços indiretos	247	278
Total contas a receber de clientes não circulante	<u>1.143</u>	<u>1.410</u>
	<u><u>451.084</u></u>	<u><u>374.011</u></u>

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Composição das contas a receber de clientes por período de vencimento:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
A vencer	338.683	283.580
Vencidos		
1 a 30 dias	62.991	47.874
31 a 60 dias	22.402	18.812
61 a 90 dias	13.111	11.088
91 a 180 dias	26.513	26.287
mais de 181 dias	486.451	438.574
	<u><u>950.151</u></u>	<u><u>826.215</u></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 objetivava reduzir o consumo de água por parte da população em face da situação de escassez de recursos hídricos. Sua cobrança iniciou em 19 de dezembro de 2015 e foi extinta em 05 de maio de 2022, com a finalização dos saldos em setembro de 2023.

(b) Agentes arrecadadores

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

(c) Provisão para perdas de crédito estimada

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldos iniciais	(452.430)	(403.714)
Constituição	(148.542)	(149.701)
PECLD sobre tarifa de contingência (i)	1.455	(6.878)
Reversão (ii)	97.254	107.863
Saldos finais	<u>(502.263)</u>	<u>(452.430)</u>

- (i) Os saldos oriundos da arrecadação com a tarifa de contingências foram finalizados em setembro de 2023. Portanto, os montantes apresentados na movimentação são decorrentes das operações ocorridas até a referida data;
- (ii) Em 31 de dezembro de 2023, o saldo de reversão de R\$ 97.254 está representado, principalmente, por recebimentos e renegociações nos montantes de R\$ 37.670 e R\$ 59.584, respectivamente.

9. Depósitos vinculados a garantias

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Banco do Brasil S.A.	6.704	5.918
Caixa Econômica Federal	58.398	36.181
Banco do Nordeste do Brasil S.A.	21.919	19.437
Garantias contratuais	67	67
	<u>87.088</u>	<u>61.603</u>

Os depósitos efetuados no Banco do Brasil correspondem a retenções contratuais de fornecedores no valor de R\$ 1.382 (R\$ 1.259 em 31 de dezembro de 2022) e conta reserva no valor de R\$ 5.322 (R\$ 4.659 em 31 de dezembro de 2022), 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\$ 36.530 (R\$ 33.147 em 31 de dezembro de 2022) 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. Adicionalmente, o montante de R\$ 3.970 (sem saldo em 31 de dezembro de 2022) refere-se a garantia da PPP de esgoto. Além desses montantes, o saldo de R\$ 17.898 refere-se aos montantes de cauções.

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022**

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

de R\$ 9.077 referente ao primeiro contrato e R\$ 12.842 ao segundo (R\$ 8.049 e R\$ 11.388, respectivamente, em 31 de dezembro de 2022).

10. Ativos financeiros - contratos de concessão

De acordo com a nota técnica 274 de 24 de julho de 2020, emitida pela Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados do Estado do Ceará - ARCE, o sistema de tarifação para o abastecimento de água e esgotamento sanitário apresenta-se em ciclos tarifários de 4 anos, sendo 3 de reajustes e 1 de revisão.

A base dos reajustes/revisões tarifárias é 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 2023, R\$ 4.462 (R\$ 13.256 em 31 de dezembro de 2022) 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 despesa por atualização do ativo financeiro no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 é R\$ 10.574 (receita de R\$ 5.549 no mesmo período de 2022).

O ativo financeiro apresenta a seguinte movimentação:

	31/12/2022	Capitalização ativo financeiro	Atualização do ativo financeiro	31/12/2023
Ativo financeiro	13.256	1.780	(10.574)	4.462
	<u>13.256</u>	<u>1.780</u>	<u>(10.574)</u>	<u>4.462</u>
	31/12/2021	Capitalização ativo financeiro	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>

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A taxa WACC utilizada para trazer a valor presente o ativo financeiro foi de 14,993%.

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

11. Investimento

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A. (a)	19.960	13.626
Utilitas Pecém - Utilidades Industriais do Pecém S.A. (b)	795	392
Sane Energia S.A. (c)	565	-
	<u>21.320</u>	<u>14.018</u>

(a) VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A.

A VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A. foi constituída em 29 de janeiro de 2020 em conjunto com a Vicunha Serviços Ltda. 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. Conforme instrumento particular de contrato de associação e outras avenças, a Companhia detém 49% de ações ordinárias e a Vicunha detém 51% das ações ordinárias da VSA Pacajus. Cada ação dá direito a 1 voto nas deliberações das assembleias, não tendo a Cagece, portanto, controle sobre a investida.

(b) Utilitas Pecém - Utilidades Industriais do Pecém S.A.

A Utilitas Pecém - Utilidades Industriais do Pecém S.A. foi constituída em 08 de janeiro de 2014 em conjunto com a Pb Construções Ltda. A investida apresenta 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. A Cagece detém 15% de ações ordinárias nominativas e a PB Construções detém 85% das ações ordinárias nominativas da Utilitas Pecém. Cada ação dá direito a 1 voto nas deliberações das assembleias, não tendo a Cagece, portanto, controle sobre a investida.

(c) Sane Energia S.A.

A Sane Energia S.A. foi constituída em 29 de março de 2023 em conjunto com a Goener Participações S/A. A investida apresenta como objetivo a geração e distribuição de energia, gestão de utilidades e eficiência energética, visando introduzir a Companhia no mercado de energia elétrica, 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. A Cagece detém 15% das ações ordinárias nominativas e a Goener Participações S/A detém 85% das ações ordinárias nominativas da Sane Energia. Cada ação dá direito a 1 voto nas deliberações das assembleias, não tendo a Cagece, portanto, controle sobre a investida.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Seguem informações das Empresas, em 31 de dezembro de 2023:

	VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A.	Utilitas Pecém - Utilidades Industriais do Pecém S.A.	SANE Energia S.A.
Ativo	78.183	12.546	1.122
Passivo	37.446	7.249	65
Patrimônio líquido	41.755	1.502	1.216
Resultado	(1.018)	3.795	(159)

Segue a movimentação dos investimentos, do exercício:

	VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A.	Utilitas Pecém - Utilidades Industriais do Pecém S.A.	SANE Energia S.A.	Total
Saldo em 31/12/2022	13.626	392	-	14.018
Aporte de capital	6.833	224	589	7.646
Resultado de equivalência patrimonial	(499)	570	(24)	47
Outras mutações	-	(391)	-	(391)
Saldo em 31/12/2023	19.960	795	565	21.320
Saldo em 31/12/2021	741	611	-	1.352
Aumento do capital social investido	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

12. Imobilizado

	31/12/2023		31/12/2022	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Imobilizado administrativo				
Ativo de arrendamento	140.468	(58.953)	81.515	27.993
Edificações	26.507	(8.346)	18.161	18.691
Computadores e periféricos	22.546	(12.148)	10.398	8.709
Máquinas e equipamentos	14.459	(5.661)	8.798	5.245
Terrenos	14.249	-	14.249	14.249
Móveis e utensílios	14.632	(7.797)	6.835	5.737
Instalações	998	(264)	734	834
Veículos	3.560	(1.963)	1.597	1.854
Ferramentas	177	(136)	41	55
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2.208	(338)	1.870	2.091
	239.804	(95.606)	144.198	85.458

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O imobilizado apresenta a seguinte movimentação:

	<u>31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferência</u>	<u>Depreciação</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo de arrendamento	27.993	96.206	(12.029)	-	(30.655)	81.515
Edificações	18.691	-	-	-	(530)	18.161
Computadores e periféricos	8.709	2.079	(26)	2.312	(2.676)	10.398
Máquinas e equipamentos	5.245	1.424	(58)	3.083	(896)	8.798
Terrenos	14.249	-	-	-	-	14.249
Móveis e utensílios	5.737	68	(47)	1.962	(885)	6.835
Instalações	834	-	-	-	(100)	734
Veículos	1.854	193	-	-	(450)	1.597
Ferramentas	55	5	(1)	(1)	(17)	41
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2.091	-	-	-	(221)	1.870
	85.458	99.975	(12.161)	7.356	(36.430)	144.198
	<u>31/12/2021</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferência</u>	<u>Depreciação</u>	<u>31/12/2022</u>
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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

	<u>Vida útil (anos)</u>
Computadores e periféricos	5 a 10
Edificações	20 a 67
Ferramentas	10
Máquinas, aparelhos e equipamentos	5 a 10
Móveis e utensílios	10
Instalações	10
Veículos	5
Ativo de arrendamento	Prazo do contrato
Benfeitorias em imóveis de terceiros	Prazo do 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.

13. Ativo de contrato

	<u>31/12/2022</u>	<u>Adição (a)</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferências</u>	<u>31/12/2023</u>
Contratos de concessão	736.919	949.600	(1.091)	(424.669)	1.260.759
(-) Obrig especiais - Intangível em andamento	(162.910)	(54.447)	-	70.647	(146.710)
Estoque de obras	179.254	130.594	(21.571)	(108.740)	179.537
	<u>753.263</u>	<u>1.025.747</u>	<u>(22.662)</u>	<u>(462.762)</u>	<u>1.293.586</u>
	<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>

(a) Adição

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contratos de expansão	78.722	69.534
Contratos de obras	774.024	480.584
Obrigações especiais	(54.447)	(59.844)
Estoques de obras	130.594	248.382
Outras adições	96.854	21.049
	<u>1.025.747</u>	<u>759.705</u>

As adições ao ativo de contrato estão representadas substancialmente pelas aquisições de materiais, que em 2023 representaram R\$ 130.594 (248.382 em 2022) pelos custos de serviço das expansões e execuções de obras, sendo as principais as que seguem:

- (i) Execução de Melhorias, ampliação e implantação de distrito de medição de controle - DMC'S no Sistema de Abastecimento de Água, na sede de Juazeiro do Norte;

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- (ii) Execução da ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário das sub-bacias CE- 07, CE-08, CE-09 e ETE Cocó, em Fortaleza;
- (iii) Ampliação do Sistema Integrado de Abastecimento de Água Tratada das cidades de Horizonte, Pacajus e Chorozinho;
- (iv) Execução de serviços remanescentes de ampliação no Sistema de Abastecimento de Água de Maracanaú-Ce
- (v) Execução das obras remanescentes dos Sistemas de Esgotamento Sanitário (SES) e Abastecimento de Água (SAA) da vila e praias do Cumbuco.

14. Intangível

	31/12/2023		31/12/2022	
	Custo	Amortização Acumulada	Líquido	Líquido
Concessão - água e esgoto	4.265.550	(1.410.886)	2.854.664	3.302.071
(-) Obrig. especiais - Concessão - água e esgoto	(501.695)	103.109	(398.586)	(422.968)
Concessão - PPP	1.268.820	(417.294)	851.526	-
(-) Obrig especiais - Concessão - PPP	(120.885)	20.681	(100.204)	-
	4.911.790	(1.704.390)	3.235.950	2.879.103
Softwares	35.119	(11.760)	23.359	9.861
Outorga - município de Maracanaú	10.000	(1.915)	8.085	8.419
Outorga - município de Juazeiro do Norte	2.400	(1.520)	880	952
Outorga - município de Frecheirinha	226	(132)	94	101
	47.745	(15.327)	32.418	19.333
	4.959.535	(1.719.717)	3.239.818	2.898.436

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O intangível apresenta a seguinte movimentação:

	<u>31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferência</u>	<u>Amortização</u>	<u>Ativo financeiro (adições e baixas)</u>	<u>31/12/2023</u>
Concessão - água e esgoto	3.302.071	42.308	(5.643)	(299.836)	(182.357)	(1.879)	2.854.664
(-) Obrig. especiais - Concessão - água e esgoto	(422.968)	-	2.622	(4.327)	26.356	(269)	(398.586)
Concessão - PPP	-	3.096	(19)	860.678	(12.867)	638	851.526
(-) Obrig especiais - Concessão - PPP	-	-	-	(101.109)	1.175	(270)	(100.204)
Softwares	9.861	15.745	-	-	(2.247)	-	23.359
Outorga - município de Maracanaú	8.419	-	-	-	(334)	-	8.085
Outorga - município de Juazeiro do Norte	952	-	-	-	(72)	-	880
Outorga - município de Frecheirinha	101	-	-	-	(7)	-	94
	<u>2.898.436</u>	<u>61.149</u>	<u>(3.040)</u>	<u>455.406</u>	<u>(170.353)</u>	<u>(1.780)</u>	<u>3.239.818</u>
	<u>31/12/2021</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferência</u>	<u>Amortização</u>	<u>Ativo financeiro (adições e baixas)</u>	<u>31/12/2022</u>
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
	<u>2.673.912</u>	<u>50.082</u>	<u>(10.753)</u>	<u>338.750</u>	<u>(152.596)</u>	<u>(959)</u>	<u>2.898.436</u>

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A amortização da infraestrutura necessária para a operação das concessões leva em conta a vida útil dos ativos com base em estimativas feitas por técnicos. Dessa forma, os valores não amortizados dentro da concessão estão sendo considerados como ativo financeiro, em virtude de cláusula indenizatória existente nos contratos de concessão, conforme evidenciado na Nota Explicativa nº 10.

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.

(a) 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, Guaiuba, 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.

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”).

Para assinar os contratos e atender os requisitos do Edital, a Aegea Saneamento e Participações S.A., criou duas Sociedades de Propósito Específico-SPE, uma para cada bloco.

Em 02 de fevereiro de 2023, foi homologado o contrato com a empresa Ambiental Ceará 1 SPE S.A, relativo ao bloco 1 no valor total de R\$ 7.651.999, um valor que obteve desconto de 27,92% em relação ao lance inicial.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

Em 15 de maio de 2023, foi homologado o contrato relativo ao Bloco 2. O valor total do contrato assinado com a Ambiental Ceará 2 SPE S.A. é de R\$ 11.375.999, tendo alcançado um desconto de 37,86% em relação ao valor inicialmente proposto.

O período de operação assistida para os municípios do bloco 1 foi encerrado em 30 de maio de 2023, quando foi assinado o Termo de Transferência do Sistema, passando a Ambiental Ceará 1 SPE S.A. a operar os sistemas de esgotamento sanitário nos 17 municípios do Bloco. Já o período de o período de operação assistida da Ambiental Ceará 2 SPE S.A encerrou em 14 de setembro de 2023, com a assinatura do Termo de Transferência do Sistema e operação definitiva dos sistemas de esgotamento sanitário nos 7 municípios do Bloco 2.

Conseqüentemente, os bens intangíveis relacionados a concessão de esgotamento sanitário dos municípios dos blocos 1 e 2 foram transferidos.

15. Fornecedores

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Serviços e locações	207.120	135.300
Material	46.527	57.114
Obras	80.785	61.770
Outros	6.407	4.300
Saldo final	<u>340.839</u>	<u>258.484</u>
Circulante	340.058	256.477
Não circulante	781	2.007

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

O principal saldo de fornecedores é relativo a serviços e locações. Em 31 de dezembro de 2023, estes podem ser divididos em serviços de terceirização de mão de obra no total de R\$ 62.113 (R\$ 49.394 em 31 de dezembro de 2022), demais serviços e locações no montante de R\$ 145.007 (R\$ 85.906 em 31 de dezembro de 2022).

O aumento na rubrica deve-se, principalmente, a elevação dos contratos de obras para execução dos investimentos necessários para atendimento as metas de universalização do Marco Legal. A variação nas referidas obras justifica uma elevação nos fornecedores de R\$ 19.015 mil. Adicionalmente, também pode-se observar uma elevação justificada pelos saldos a pagar junto a Ambiental Ceará 1 e 2, decorrente do início das operações da PPP de esgoto, conforme citado na nota explicativa 14.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****16. Passivo de arrendamento**

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Circulante	54.455	21.832
Não circulante	32.831	10.998

Os passivos de arrendamento apresentam a seguinte movimentação:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	32.830	24.539
Acréscimo	96.206	41.420
Amortizações (principal e juros)	(36.056)	(25.051)
Baixas	(12.029)	(10.199)
Juros incorridos	6.335	2.121
Saldo final	87.286	32.830

As principais adições do passivo de arrendamento devem-se, principalmente a cinco novos contratos de locação de veículos para atendimento a frota da Companhia em todo o Estado. Esses contratos representam R\$ 83.824 das adições da rubrica.

17. Empréstimos e financiamentos

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Moeda nacional		
Caixa Econômica Federal (i)	123.815	79.831
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES (ii)	4.446	11.004
Banco do Nordeste (iii)	237.941	120.927
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID (iv)	166.771	195.123
Banco Votorantim (v)	110.717	-
Banco Alfa (vi)	125.827	-
Banco Santander (vii)	123.527	-
Notas Comerciais (viii)	109.395	-
	1.002.439	406.885
Circulante	472.656	62.122
Não circulante	529.783	344.763

(i) Caixa Econômica Federal

Em 31 de dezembro de 2023, existiam 23 contratos vigentes com a caixa, divididos da seguinte forma:

- a) 14 contratos destinados à ampliação e melhoria da cobertura dos serviços de abastecimento de água, esgotamento sanitário e elaboração de estudos e projetos. Sujeitos a encargos financeiros que correspondem a juros de 9,23% a.a., com o pagamento da última parcela previsto para 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. Todas as liberações desses contratos já ocorreram.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

- b) 9 contratos relativos ao projeto Avançar, destinados à execução de obras e serviços em diversos municípios, com interveniência do Estado do Ceará no âmbito do programa saneamento para todos. As liberações ocorridas em 2023 referentes a esses contratos somaram R\$ 48.818.

Dos 23 contratos vigentes com a Caixa Econômica Federal, 9 apresentam dentre outros requisitos previstos no contrato de financiamento, a obrigatoriedade da manutenção dos seguintes índices econômico-financeiros com base no balanço auditado por auditores externos registrados na Comissão de Valores Mobiliários (CVM):

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

Conforme avaliação da Administração da Companhia, no último trimestre de 2023, a dívida líquida/EBITDA foi superior a 3. Por esse motivo, a fim de atender ao CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, os saldos relativos a esses contratos foram classificados para o circulante. A Administração da Companhia desde novembro de 2023 estava em negociação junto a instituição de uma anuência temporária de alteração dos limites do *covenant* em questão. Em 01 de março de 2024 foi recebida a autorização para que sejam observados os seguintes limites do índice de Dívida Líquida Ajustada/EBITDA Ajustado para os respectivos trimestres a seguir:

- Igual ou inferior a 4,0 (quatro), apurado trimestralmente, no período de 4T23 e 2024;
- igual ou inferior a 3,50 (três e meio), apurado trimestralmente, no período de 2025 e 2026;
- igual ou inferior a 3,00 (três), apurado trimestralmente, a partir de 2027.

Diante da anuência da instituição financeira, nas demonstrações do primeiro trimestre de 2024 os saldos irão retornar ao passivo não circulante.

(ii) 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 econômico-financeiros com base no balanço auditado por auditores externos registrados na Comissão de Valores Mobiliários (CVM):

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- **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, no último trimestre de 2023 o índice de dívida líquida/EBITDA foi superior a 3. Como esse foi o primeiro trimestre em que o fato ocorreu, a administração segue avaliando os resultados esperados para os próximos períodos, para caso necessário, constituir as garantias adicionais necessárias.

(iii) 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 (BNB I) foi assinado em 29 de junho 2018 e refere-se aos municípios de Fortaleza, Maracanaú e Pacoti. O valor do financiamento é de R\$ 164.735. 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 Juro 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. No exercício de 2023 houve liberações relativas a esse contrato no valor total de R\$ 38.864.

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\$ 219.611. Em 2023 ocorreram liberações que somaram R\$ 91.250.

(iv) 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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 utilizado 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.

(v) Banco Votorantim

Em 24 de abril de 2023 a Companhia firmou junto ao Banco Votorantim S.A. a contratação de uma Cédula de Crédito Bancário. O valor da transação contratada foi de R\$ 100.000, com taxa de Juros 100% da taxa média diária dos depósitos interfinanceiros (Taxa DI), acrescido de 2,72% a.a., base de 360 dias, com carência de 12(doze) meses dos juros para posterior pagamento mensal, além da amortização de 50% do principal em 24 de abril de 2024 e 50% em 24 de outubro de 2024.

Os recursos obtidos pela Companhia por meio da integralização da Cédula de Crédito Bancário, estão sendo destinados a investimentos e/ou contrapartidas de dívidas, reembolso de gastos e despesas relacionadas a investimentos e reforços da reserva de liquidez da Companhia.

(vi) Banco Alfa de Investimentos S.A.

Em 13 de Dezembro de 2023 a Companhia firmou junto ao Banco Alfa de investimento S.A. a contratação de uma Cédula de Crédito Bancário. O valor da transação contratada foi de R\$ 125.000, com taxa de Juros 100% da taxa média diária dos depósitos interfinanceiros (Taxa DI), acrescido de 2,55% a.a., base de 360 dias, com carência de doze meses dos juros para posterior pagamento mensal, ao passo que o principal será amortizado em três parcelas iguais semestrais, estando prevista a primeira para dezembro de 2024.

Os recursos obtidos pela Companhia por meio da integralização da Cédula de Crédito Bancário, estão sendo destinados a investimentos e/ou contrapartidas de dívidas, reembolso de gastos e despesas relacionadas a investimentos e reforços da reserva de liquidez da Companhia.

(vii) Banco Santander

Em outubro de 2023 foi contratado um crédito junto ao Banco Santander S/A no valor de R\$ 120.000, sujeito a encargos financeiros que correspondem a juros equivalentes a taxa CDI+3,80% a.a. calculados de forma exponencial “*pro rata temporis*” com base em um ano de 252 dias úteis.

Em outubro de 2024 está previsto o vencimento do valor principal, bem como juros remuneratórios. O referido contrato é garantido por “*stand by letter of credit*”.

Os recursos obtidos pela Companhia por meio da integralização da Cédula de Crédito Bancário, estão sendo destinados a investimentos e/ou contrapartidas de dívidas, reembolso de gastos e despesas relacionadas a investimentos e reforços da reserva de liquidez da Companhia

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****(viii) Notas Comerciais**

Em 18 de abril de 2023, foi deliberado, em reunião do Conselho de Administração da Companhia, a realização da 1ª (primeira) emissão de Notas Comerciais escriturais, sem garantia, em série única, para distribuição pública sob o rito de registro automático de distribuição nos termos da Resolução da CVM nº 160, de 13 de julho de 2022, conforme alterada (“Resolução CVM 160” e “Oferta”, respectivamente) e do artigo 45 e seguintes da Lei nº 14.195, de 26 de agosto de 2021 (“Lei nº 14.195”) e das demais disposições legais e regulamentares aplicáveis. A emissão foi integralizada em 18 de maio de 2023.

Foram emitidos um total de 100.000 títulos de valor nominal na data da emissão de R\$ 1.000 (um mil reais), totalizando R\$ 100.000, com remuneração em 100% da “Taxa DI over extragrupo” acrescida de spread de 2,45% a.a.

A amortização dos juros será realizada mensalmente, sendo o primeiro pagamento previsto para 10 de maio de 2024, e os demais pagamentos no dia 10 de cada mês subsequente, até a 10 de maio de 2025. A amortização de principal ocorrerá semestralmente, conforme cronograma a seguir:

Parcela	Data	Percentual Amortizado do Saldo Devedor
1ª	10/05/2024	33,3333%
2ª	10/11/2024	50,0000%
3ª	10/05/2025	100,0000%

Em decorrência dessa operação, a Companhia, dentre outros requisitos 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 3,5	Trimestral
Outras Dívidas Onerosas/EBITDA Ajustado	Igual ou menor que 1,0	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 notas comerciais excluída a disponibilidade de caixa; e
- **Outras Dívidas Onerosas:** são equivalentes 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 no termo de emissão, ocorrerá o vencimento antecipado das notas comerciais. 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 Notas Comerciais, estão sendo destinados a investimentos e/ou contrapartidas de dívidas, reembolso de gastos e despesas relacionadas a investimentos e reforços da reserva de liquidez da Companhia.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Os empréstimos e financiamentos apresentam a seguinte movimentação:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldos iniciais	406.885	426.028
Novas liberações	623.932	45.164
Amortizações de principal	(53.367)	(53.981)
Pagamento de juros	(44.746)	(30.358)
Juros e variações monetárias	48.132	26.070
Transferências intangível - Juros capitalizados	21.603	6.881
Variação cambial	-	(12.919)
Saldos finais	<u>1.002.439</u>	<u>406.885</u>

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Entre 1 e 2 anos	171.315	55.516
Entre 2 e 3 anos	67.200	51.130
Entre 3 e 4 anos	68.341	51.130
Entre 4 e 5 anos	68.309	51.127
Entre 5 e 6 anos	68.008	51.087
Entre 6 e 7 anos	35.155	50.801
Entre 7 e 8 anos	20.634	18.306
Entre 8 e 9 anos	15.986	9.111
Entre 9 e 10 anos	13.693	2.501
Acima de 10 anos	1.142	4.054
	<u>529.783</u>	<u>344.763</u>

18. Debêntures

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Debêntures 1ª emissão 1ª série	260.000	260.000
Debêntures 1ª emissão 2ª série	615.449	587.786
Juros	19.440	20.481
	<u>894.889</u>	<u>868.267</u>
Gastos iniciais da transação 1ª série	(2.156)	(3.134)
Gastos iniciais da transação 2ª série	(5.982)	(7.131)
	<u>(8.138)</u>	<u>(10.265)</u>
	<u>886.751</u>	<u>858.002</u>
Circulante	84.440	20.480
Não circulante	802.311	837.522

(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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

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, sendo R\$ 260.000 para a Primeira Série, com remuneração em 100% da “Taxa DI over extragrupo” acrescida de spread de 2,10% a.a. e vencimento em 15 de março de 2026; e R\$ 515.990 para a Segunda Série com remuneração prefixada de IPCA + 5,4058% (cinco inteiros, quatro mil e cinquenta e oito décimos de milésimos por cento) ao ano e vencimento em 15 de março de 2029.

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

A amortização dos juros das duas séries ocorre semestralmente, estando prevista a próxima para 15 de março de 2024. 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:

	31/12/2023	31/12/2022
Entre 1 e 2 anos	128.382	64.216
Entre 2 e 3 anos	166.039	128.433
Entre 3 e 4 anos	203.156	160.993
Entre 4 e 5 anos	203.156	193.552
Entre 5 e 6 anos	101.578	193.552
Entre 6 e 7 anos	-	96.776
	802.311	837.522

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;

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- **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.

Em 21 de dezembro de 2023, os debenturistas reunidos em Assembleia Geral de Debenturistas, aprovaram o *waiver fee* relativo a concessão de autorização para que sejam observados os seguintes limites do índice de Dívida Líquida Ajustada/EBITDA Ajustado para os respectivos trimestres a seguir:

- Igual ou menor que 4,0 x para o trimestre encerrado em 31 de dezembro de 2023;
- Igual ou menor que 3,9 x para o trimestre encerrado em 31 de março de 2024;
- Igual ou menor que 3,7 x para o trimestre encerrado em 30 de junho de 2024;
- Igual ou menor que 3,6 x para o trimestre encerrado em 30 de setembro de 2024;
- Igual ou menor que 3,5 x para o trimestre encerrado em 31 de dezembro de 2024; e
- Igual ou menor que 3,2 x para o trimestre encerrado em 31 de março de 2025.

Após o trimestre encerrado em 31 de março de 2025, o índice retorna ao originalmente contratado, portanto, igual ou menor que 3,00.

Em contrapartida à autorização acima descrita foi acordado pagamento de *waiver fee* em valor correspondente a 0,5% multiplicado pela *duration* remanescente das Debêntures de cada série, incidente sobre o saldo do Valor Nominal Unitário das Debêntures da Primeira Série e sobre o saldo do Valor Nominal Unitário das Debêntures da Segunda Série na referida data, acrescido da Remuneração das Debêntures da Primeira Série e da Remuneração das Debêntures da Segunda Série devida e ainda não paga também até a referida data.

Por fim, a Companhia também assumiu compromisso de não outorgar futuras garantias reais à outras dívidas que não se enquadrem nas exceções acordadas no âmbito da Assembleia Geral de Debenturistas, nos termos lá descritos.

Os recursos líquidos obtidos pela Companhia por meio da integralização das Debêntures da primeira série, devem ser destinados a investimentos e/ou contrapartidas de dívidas, reembolso de gastos e despesas relacionadas a investimentos e reforços da reserva de liquidez da Emissora.

Nos termos do artigo 2º, parágrafo 1º, da Lei 12.431, bem como do Decreto 8.874, e da Resolução CMN 3.947, os recursos obtidos pela Companhia por meio da integralização das Debêntures da segunda série, devem ser destinados exclusivamente para financiamento dos seguintes projetos:

- (i) Projeto de implantação do sistema de esgotamento sanitário das sub-bacias CE-7, CE-8, CE-9 e estação de tratamento de esgoto Cocó em Fortaleza-CE;
- (ii) Projeto de redução de perdas de água nos sistemas de abastecimento da Emissora;
- (iii) Projeto básico hidráulico - sanitário para ampliação do sistema integrado de abastecimento de água tratada das cidades cearenses de Horizonte, Pacajus e

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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 2022	268.311	589.691	858.002
Atualização do valor nominal	-	27.663	27.663
Juros	22.294	20.298	42.592
Transferências ativo de contrato - Juros capitalizados	16.335	11.948	28.283
Amortização de juros	(39.833)	(32.082)	(71.915)
Apropriação dos gastos iniciais	979	1.147	2.126
Saldos finais em 31 de dezembro de 2023	268.086	618.665	886.751
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

19. Incentivo à aposentadoria - PRSP**19.1. Composição**

	31/12/2023	31/12/2022
Incentivo à aposentadoria - PRSP	33.376	40.840
Ajuste a valor presente	(5.613)	(4.362)
	27.763	36.478
Circulante	17.689	18.327
Não circulante	10.074	18.151

19.2. Movimentação

	31/12/2023	31/12/2022
Saldos iniciais	36.478	57.546
Pagamentos	(19.855)	(17.976)
Despesa financeira	3.238	5.048
Incrementos	12.724	(10.637)
Ajuste a valor presente	(4.822)	2.497
Saldos finais	27.763	36.478

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****19.3. Cronograma de realização**

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
1 ano	16.524	18.327
Entre 1 e 2 anos	8.545	18.110
Entre 2 e 5 anos	1.757	41
Mais de 5 anos	937	-
	<u>27.763</u>	<u>36.478</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 aderirem 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 atenderam 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:

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

- (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) 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 14,993%, correspondente à taxa WACC (Weighted Average Cost of Capital/Custo Médio Ponderado de Capital) da Companhia na data das demonstrações contábeis.

PRSP IV

Em 06 de janeiro de 2023, a Diretoria Colegiada aprovou o Plano de Reconhecimento por Serviços Prestados (PRSP IV) através da resolução Nº 001/23/DPR. Posteriormente alterada pelas resoluções 009/23/DPR e 021/23/DPR, com o objetivo de proporcionar aos empregados da Cagece que aderissem ao Plano, condições de aposentar-se recebendo benefícios financeiros temporários programados para 07 (sete) anos, a

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

partir do desligamento da empresa, na forma estabelecida neste Regulamento.

O referido plano destina-se aos empregados do quadro próprio que atendam as seguintes condições expressas no Regulamento: estar em contrato de trabalho ativo e regular com a Cagece; não ter iniciado ou requerido/solicitado benefício previdenciário de aposentadoria pelo INSS a partir do dia 13 de novembro de 2019; contados, pelo menos, 22 (vinte e dois) anos de tempo de serviço na Cagece até a data de 31/12/2022, contando-se todos os cargos efetivos ocupados pelo empregado ao longo de seu histórico na Companhia. E desde que não se enquadrem nas situações impeditivas à adesão: empregado que tenha dado entrada com solicitação de aposentadoria pelo INSS a partir do dia 13 de novembro de 2019; empregado que esteja com o contrato de trabalho suspenso com o período superior a dois anos; empregado que esteja cumprindo sanção disciplinar.

O cronograma iniciou com a comunicação do mesmo em 12 de dezembro de 2022, com previsão de desligamento dos colaboradores até 2028. Em setembro e dezembro de 2023 ocorreu o desligamento dos dois primeiros blocos, somando um total de 17 colaboradores.

A rescisão contratual pelo Plano deverá ocorrer se atendidas as seguintes condições: o empregado deverá comprovar que a aposentadoria foi concedida pelo INSS antes de 13 de novembro de 2019, 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. Caso o empregado não seja aposentado, deverá entregar Declaração de Beneficiário (consta/nada consta) emitida pelo INSS, para a Cagece; assinar o Contrato de Adesão ao PRSP IV; assinar o Termo de Rescisão do Contrato de Trabalho com a Cagece. As rescisões de contrato de trabalho serão realizadas em blocos, com os empregados constantes de cada bloco e as respectivas datas a serem divulgadas pela Cagece em portaria interna. A quantidade de empregados por blocos e as datas dos desligamentos podem ser alteradas por: necessidade da empresa; capacidade financeira; ordem decrescente de antiguidade do empregado na empresa; designação ou não como empregado estratégico para a companhia; respeitando a ordem da lista definitiva de inscritos.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O PRSP IV concede os seguintes benefícios: (i) ressarcimento dos gastos com medicamentos de uso contínuo por (84) meses; (ii) pagamento de 17 (dezesete) salários de referência na rescisão contratual para o PRSP IV, pagos em 36 (trinta e seis) parcelas iguais; (iii) Incentivo financeiro, durante 84 meses, de acordo com o Salário de Referência (SR) do empregado, correspondente: a) se o Salário de Referência (SR) for menor ou igual ao valor do teto do INSS dividido por 0,70, receberá 50% do valor do SR; b) se o Salário de Referência (SR) for maior que o valor do teto do INSS dividido por 0,70, receberá a diferença entre o SR e o valor do benefício do INSS percebido pelo empregado; (iv) Incentivo no valor correspondente a 50% (cinquenta por cento) do vale alimentação, conforme valor estabelecido no Acordo Coletivo de Trabalho (ACT), durante os 84 (oitenta e quatro) 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 IV, repassado para a Cageprev.

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

20. Tributos a recolher

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Imposto de renda - reinvestimento	5.507	4.720
REFIS IV (a)	1.918	704
COFINS	12.146	8.289
Previdência social	3.041	4.468
Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	9	66
Parcelamento Tributos Federais (b)	30.797	10.314
PIS	2.621	1.777
ISS	2.760	4.702
IRRF sobre a folha de pagamento	5.246	4.750
Outros	9.593	8.145
	<u>73.638</u>	<u>47.935</u>
Circulante	43.948	35.278
Não circulante	29.690	12.657

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

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, com redução dos encargos financeiros e legais. 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	7	07/2024
Código 1194 - Art.1º Demais Débitos PGFN	158	7	07/2024
Código 1233 - Art.1º Débitos Previdenciários RFB	158	7	07/2024

Adicionalmente, nessa rubrica também está o valor referente ao REFIS Especial da Secretaria de Finanças de Fortaleza (SEFIN), cuja adesão foi realizada em 30/06/2023. O débito é relativo ao auto de Infração de ISSQN, objeto de processo administrativo junto à mencionada secretaria, com perda em todas as instâncias administrativas. O escritório de advocacia responsável pelas defesas recomendou a adesão ao REFIS para posterior análises de questionamento judicial. A adesão ao REFIS trouxe o benefício de redução de 100% dos encargos financeiros e parcelamento do débito de R\$ 1.988, com entrada de 20% do débito a ser pago em 3 parcelas e o restante a ser pago em 71 parcelas mensais. Seguem dados adicionais:

Débito	Número de parcelas	Número de parcelas remanescentes	Prazo de pagamento
SEFIN REFIS nº 743844-3	74	67	08/2029

- (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 nos termos do art. 6º da Lei nº 8.218/91, com a redação dada pelo artigo 28 da Lei nº 11.941/09. Seguem dados adicionais:

Débito	Número de parcelas	Número de parcelas remanescentes	Prazo de pagamento
Código 2203 - Multas Regulamentares Diversas	60	21	09/2025

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Também está contemplado nessa rubrica o valor referente ao Parcelamento Simplificado RFB, com base no débito apurado após as retificações das EFD Contribuições e DCTF's do período de 2018 a 2020, realizado por uma consultoria contratada, a fim de eliminar possíveis contingências. Após as citadas retificações, foi aberto pela Receita Federal o parcelamento no valor de R\$ 16.544. Seguem informações adicionais:

Débito	Número de parcelas	Número de parcelas remanescentes	Prazo de pagamento
Código 1124 - Parcelamento Simplificado	60	53	06/2028

21. 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 Cella, em exercício nessa 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 setembro de 2023, foi autorizado pela ARCE a livre movimentação dos saldos remanescentes dos recursos recebidos na arrecadação com a tarifa de contingências.

A seguir, apresenta-se a movimentação dos saldos:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	73.881	212.499
(+) Recursos faturados decorrente tarifa de contingência	510	60.163
(-) Cancelamentos	(1.546)	-
(-) Ressarcimento de despesas	(15.387)	(46.891)
(+) Rendimento das aplicações financeiras	11.812	24.577
(-) Provisão da perda oriunda da tarifa de contingência	1.455	(6.878)
(-) Investimentos	(26.853)	(48.519)
(-) Transferência receita (a)	(43.872)	(121.070)
Saldo final	-	73.881

(a) Em setembro de 2022, a ARCE emitiu a Ata da 04ª reunião extraordinária do Conselho Diretor de PROC/AGC/12205/2022, autorizando a utilização do saldo remanescente dos recursos oriundos da Tarifa de Contingência que não estavam atrelados a projetos já aprovados até o fim da cobrança da tarifa, no montante de R\$ 121,07 milhões. Diante disso, foi reconhecido no resultado o valor de R\$ 121,07 milhões como receita.

Adicionalmente, em setembro de 2023, conforme ARCE NUP 13012.001184/2023-32, ficou autorizada a livre utilização dos recursos remanescentes do saldo da tarifa de contingências, visto que todos os projetos estavam finalizados. Diante disso, foi reconhecido no resultado o valor de R\$ 43,9 milhões como receita.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****22. Dividendos e juros sobre o capital próprio a pagar****Saldos a distribuir por acionista**

	31/12/2023	31/12/2022
Estado do Ceará	27.577	35.338
Município de Fortaleza	3.575	4.649
Demais acionistas minoritários	68	74
	<u>31.220</u>	<u>40.061</u>

Dos R\$ 31.155 relativo aos dividendos mínimos de 2023, o montante de R\$ 28.827 foi reconhecido a título de juros sobre o capital próprio por estarem dentro do limite aceitável ao passo que o montante de R\$ 2.328 foi constituído a título de dividendos.

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

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	<u>40.061</u>	<u>13.927</u>
Pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio de exercícios anteriores	(39.996)	(13.859)
Dividendos mínimos obrigatórios e juros sobre o capital próprio	31.155	45.993
Pagamento de juros sobre o capital próprio a título de dividendos, antecipadamente	-	(6.000)
Saldo final	<u>31.220</u>	<u>40.061</u>

Segue o cálculo do dividendo mínimo obrigatórios:

	31/12/2023
Lucro líquido do exercício	<u>120.220</u>
Constituição da reserva legal (5% sobre o lucro líquido do exercício)	(6.011)
Lucro a destinar	<u>114.209</u>
Constituição de reserva de incentivos fiscais	(13.086)
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	23.498
Base de cálculo dos dividendos	<u>124.621</u>
Dividendos mínimos obrigatórios (25% do lucro líquido ajustado)	<u>31.155</u>

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****23. Provisão para contingências e depósitos judiciais**

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Causas cíveis	38.016	17.813
Causas trabalhistas	6.425	3.711
Causas tributárias	5.853	5.360
Contingências judiciais vinculados a contingências	(9.855)	(2.801)
Total depósitos judiciais	40.439	24.083
Causas cíveis	82.038	71.347
Causas trabalhistas	68.667	41.558
Causas tributárias	2.175	6.636
Depósitos judiciais vinculados a contingências	(9.855)	(2.801)
Total de provisão para contingências	143.025	116.740

A movimentação da provisão para contingências está demonstrada a seguir

	<u>Cíveis</u>	<u>Trabalhistas</u>	<u>Tributárias</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2022	71.171	39.071	6.498	116.740
Adições	16.257	20.956	2.094	39.307
Juros	4.635	8.205	1	12.841
Reversão	(10.063)	(1.779)	(6.069)	(17.911)
Pagamentos	(138)	(273)	(487)	(898)
Compensação com depósitos judiciais	(3.289)	(1.834)	(1.931)	(7.054)
Saldos finais em 31 dezembro de 2023	78.573	64.346	106	143.025
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	71.171	39.071	6.498	116.740

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 incorporação de gratificação de função, questionamentos referentes ao Plano de Cargos e Remunerações (PCR), responsabilidade subsidiária e piso salarial; 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".

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

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”.

Passivo contingente

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\$ 115.306 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 91.910 em 31 de dezembro de 2022).

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	31/12/2023
0800020-13.2022.8.06.0173 (i)	Judicial	Cível	18.750
0000767-68.2021.5.07.0006 (ii)	Judicial	Trabalhista	3.801
0000881-85.2023.5.07.0022 (iii)	Judicial	Trabalhista	2.877
0136628-87.2019.8.06.0001 (iv)	Judicial	Cível	2.862
0000387-54.2006.8.06.0101/0 (v)	Judicial	Tributária	2.770
0000505-32.2023.5.07.0012 (vi)	Judicial	Trabalhista	2.769
3031971-04.2023.8.06.0001 (vii)	Judicial	Cível	2.707
0500372-61.2011.8.06.0001/0 (viii)	Judicial	Cível	2.500
0201204-31.2015.8.06.0001/0 (ix)	Judicial	Cível	2.000
0002751-64.2019.8.06.0126 (x)	Judicial	Cível	2.000
Outros	-	-	61.343
			104.379

- (i) Ação cível pública de natureza ambiental, para que seja firmado um termo de ajustamento de conduta;
- (ii) Ação trabalhista de dano moral relativa à demissão sem justa causa de um colaborador;
- (iii) Ação trabalhista contra uma empresa de terceirização de serviços contratada pela Companhia, onde ela é citada por responsabilidade subsidiária;
- (iv) Ação cível de solicitação, por parte de um fornecedor, de realinhamento contratual;
- (v) Ação trabalhista contra uma empresa de terceirização de serviços contratada pela Companhia, onde ela é citada por responsabilidade subsidiária;
- (vi) Ação trabalhista contra uma empresa de terceirização de serviços contratada pela Companhia, onde ela é citada por responsabilidade subsidiária;
- (vii) Ação cível movida por um fornecedor, que questiona o resultado de uma licitação;
- (viii) Ação cível por desvalorização de um terreno vizinho a uma estação de tratamento de esgoto da Companhia;
- (ix) Ação cível relacionada a desapropriação indireta e indenização por posse;
- (x) Ação cível pública relacionada a ampliação da rede de esgotamento sanitário de um município.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

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 2023, considerando principal, juros e multa de ofício são de: IRPJ R\$ 740.794 e CSLL R\$ 266.686. Logo o valor total do processo suspenso em julgamento, em dezembro de 2023 é de R\$ 1.007.480.

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

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

24. 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>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Plano de assistência médica	180.387	172.616
	<u>180.387</u>	<u>172.616</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.

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Para tanto foram consideradas na avaliação atuarial as seguintes informações:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativos		
Número	1.378	1.381
Idade Média	52	51
Dependente de Ativos		
Número	3.201	3.185
Idade Média	41	41
Assistidos		
Número	247	247
Idade Média	68	67
Dependentes dos Assistidos		
Número	181	181
Idade Média	52	51
Assistidos - PRSP e PPA		
Número	181	247
Idade Média	68	72
Dependentes dos Assistidos- PRSP e PPA		
Número	328	181
Idade Média	50	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 intermediárias
Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

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 2023 foi de 3,00%, com base na experiência de mercado da consultoria.

Biométricas e Demográficas	31/12/2023	31/12/2022
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%
Econômicas e Financeiras	31/12/2023	31/12/2022
Taxa nominal de desconto atuarial	9,53%	9,89%
Inflação de Longo Prazo	3,90%	3,50%
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%	3,00%
Taxa de reajuste de benefícios do plano	Não aplicável	Não aplicável
Fator de Capacidade	Não aplicável	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	174.526
2. Custo do serviço corrente	3.997
3. Custo dos juros	16.635
4. Rendimento esperado dos ativos (maior)/menor que a taxa de retorno	-
5. Ganhos ou perdas atuariais	23.633
6. Mudança de hipóteses	(31.714)
7. Contribuições pagas pela empresa	-
8. Contribuições pagas pelos empregados	-
9. Benefícios pagos pelo plano	-
10. Benefícios pagos diretamente pela empresa	(4.780)
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	182.297

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

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 2023:

Descrição	Valor (R\$)
Valor presente da obrigação atuarial	182.297
Valor Plano de Saúde registrado no passivo (PRSP e PPA)	(1.910)
Valor presente da obrigação atuarial	180.387

Perfil de vencimento da obrigação de benefício definido

Perfil de Vencimento da Obrigação de Benefício Definido	31/12/2023
1. Pagamento de benefícios esperados no encerramento do ano fiscal 31/12/2024	19.120
2. Pagamento de benefícios esperados no encerramento do ano fiscal 31/12/2025	20.436
3. Pagamento de benefícios esperados no encerramento do ano fiscal 31/12/2026	21.660
4. Pagamento de benefícios esperados no encerramento do ano fiscal 31/12/2027	20.709
5. Pagamento de benefícios esperados no encerramento do ano fiscal 31/12/2028 ou posterior	119.180

Despesas/Receitas e Pagamentos esperados para o ano

Custo de Benefício Definido estimado para o próximo exercício	31/12/2023
1. Custo do Serviço Corrente	4.109
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	4.109
6. Juros líquidos sobre (Ativo)/Passivo líquido	17.525
7. Custo de Benefício Definido reconhecido no resultado	17.525
8. Custos de Administração incorridos no período	-
9. Custo de Terminação de Benefícios	-
10. Outros Ajustes	-
11. Custo reconhecido no resultado	21.634

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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%	(11.552)	-6,24%
Taxa de desconto	Redução de 0,5%	12.916	7,09%
Expectativa de vida	Aumento de 0,5%	12.822	7,03%
Expectativa de vida	Redução de 0,5%	(11.337)	-6,22%
HCCTR	Aumento de 1 ano	6.271	3,44%
HCCTR	Redução de 1 ano	(5.779)	-3,17%

25. Imposto de renda e contribuição social diferidos

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

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

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

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

	31/12/2023			31/12/2022		
	IRPJ	CSLL	Total	IRPJ	CSLL	Total
Diferenças temporárias						
Provisões para contingências	39.168	14.100	53.268	30.767	11.076	41.843
Provisões para perdas estoques	240	87	327	282	101	383
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	11.833	4.260	16.093	10.215	3.677	13.892
Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde	45.097	16.235	61.332	43.634	15.707	59.341
Total diferido ativo	96.338	34.682	131.020	84.898	30.561	115.459
Diferenças temporárias						
Ajuste de avaliação patrimonial	(136.837)	(49.264)	(186.101)	(145.739)	(52.466)	(198.205)
Total diferido passivo	(136.837)	(49.264)	(186.101)	(145.739)	(52.466)	(198.205)
Total de imposto diferido líquido	(40.499)	(14.582)	(55.081)	(60.841)	(21.905)	(82.746)

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

26. 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 a 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, bem como 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. Também têm direito à participação proporcional nas bonificações decorrentes de incorporação de reservas ou lucros, além de 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.

Em 24 de abril de 2023 foi deliberado, em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária, o aumento do Capital Social da Companhia no valor total de R\$ 162.170, referentes a:

- (a) Capitalização de Incentivos Fiscais de Redução de Imposto de Renda do ano-calendário 2022 no valor de R\$ 29.195; e
- (b) O valor de R\$ 132.975 referente a recursos oriundos da reserva de retenção de lucros de 2022.

Com o aumento aprovado, o Capital Social da Companhia passou de R\$ 2.251.558 para R\$ 2.413.728, sendo efetuado sem emissão de novas ações, beneficiando indistintamente todos os acionistas da Companhia.

Em 29 de novembro de 2023 foi deliberado, em Assembleia Geral Ordinária o aumento de Capital Social da Companhia, com a emissão de novas ações. Foi dada a oportunidade a todos os acionistas de realizarem o aporte de capital, mas apenas o Estado do Ceará o fez. Diante disso, o capital social foi aumentado em R\$ 36.836, dividido em:

- (a) R\$ 1.498 provenientes da capitalização do adiantamento de futuro aumento de capital que havia sido realizado anteriormente pelo acionista majoritário, equivalente a 97.875 (noventa e sete mil, oitocentos e setenta e cinco) novas ações ordinárias; e

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

- (b) R\$ 35.338 aportadas pelo Acionista em dezembro de 2023, equivalente a 2.307.579 (dois milhões, trezentos e sete mil, quinhentos e setenta e nove) novas ações ordinárias e 574 (quinhentos e setenta e quatros) novas ações preferenciais.

O aporte de capital social tem por objetivo fortalecer a estrutura de capital da Companhia, reforçando o seu caixa, para fazer frente às necessidades de capital de giro, em decorrência do seu *ramp up* operacional, bem como possibilitar o andamento dos investimentos em projetos de suma importância para continuidade dos serviços públicos prestados pela Companhia.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A composição acionária da Companhia está demonstrada para 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 da seguinte forma (quantidade de ações):

	31/12/2023			31/12/2022		
	Ordinárias	Preferenciais	Total	Ordinárias	Preferenciais	Total
Estado do Ceará	164.563.753	39.282	164.603.035	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
	185.904.416	57.451	185.961.867	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 intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

27. Reserva de lucros

O montante registrado na conta de “Reserva de lucros” corresponde às reservas legal, estatutária, 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 como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

(b) Reserva estatutária

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

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; 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 intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

(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.

Como a operação não foi efetivada até o limite do prazo estabelecido na Assembleia, em 2023 ocorreu sua reversão.

(e) Reserva de retenção de lucros

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

28. Ajuste de avaliação patrimonial

Refere-se à adoção de um novo custo atribuído a determinadas classes de ativos imobilizados e intangíveis, devidamente suportados por laudos de avaliações patrimoniais elaborados por empresa especializada, nos termos 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 31/12/2021	Realização	Saldo 31/12/2022	Realização	Saldo 31/12/2023
Ativo não circulante					
Ativo financeiro, imobilizado e intangível	620.922	(37.969)	582.953	(35.603)	547.350
Passivo não circulante					
Impostos diferidos	(211.114)	12.909	(198.205)	12.105	(186.100)
Patrimônio líquido					
Ajuste de avaliação patrimonial	<u>409.808</u>	<u>(25.060)</u>	<u>384.748</u>	<u>(23.498)</u>	<u>361.250</u>

29. Imposto de Renda e Contribuição Social

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro antes do imposto	147.080	253.260
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de Renda e Contribuição Social pela alíquota fiscal combinada	50.007	86.108
Diferenças temporárias de variação cambial	-	5.351
Despesas indedutíveis	3.913	(2.554)
Realização do custo atribuído	12.105	12.910
Outras despesas não dedutíveis	597	869
Reversão de provisões indedutíveis	4.235	12.720
Benefícios Fiscais	(2.348)	(2.097)
Outros itens	(898)	(1.106)
Imposto de renda e contribuição social correntes	67.611	112.201
Incentivos fiscais de redução do imposto de renda	(13.086)	(29.196)
	<u>54.525</u>	<u>83.005</u>
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(27.665)	(27.747)
Encargo fiscal	26.860	55.258
Alíquota efetiva	18,26%	21,82%

A alíquota de imposto efetiva em 31 de dezembro de 2023 é de 18,26% (21,82% em 31 de dezembro de 2022).

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****30. Partes relacionadas**

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Estado do Ceará (a)	5.865	3.360
Município de Fortaleza (b)	3.082	1.963
Contas a receber	8.947	5.323
Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos - COGERH (c)	(21.940)	18.088
Fundação Cagece de Previdência Complementar - CAGEPREV (d)	(2.162)	1.860
Ambiental Ceará 1 SPE S.A. (e)	(4.078)	-
Ambiental Ceará 2 SPE S.A. (e)	(11.984)	-
Contas a pagar	(40.164)	19.948
Estado do Ceará (a)	27.577	35.338
Município de Fortaleza (b)	3.575	4.649
Juros sobre o capital próprio e dividendos a pagar	31.152	39.987

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;
- Em 2023 foi faturado um total de R\$ 55.678 (R\$ 49.287 em 2022) para o Estado do Ceará e órgãos a ele vinculados. Desses, o montante de R\$ 5.865 está registrado no contas a receber em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 3.360 em 31 de dezembro de 2022).
- Pagamento de dividendos relativos ao exercício de 2022, no montante de R\$ 35.338, conforme definido em reunião da Assembleia Geral Extraordinária de 24 de abril de 2023;
- Aporte de capital de R\$ 35.338, conforme definido em Assembleia Geral Extraordinária em 29 de novembro de 2023;
- Adiantamento para futuro aumento de capital de R\$ 2.996, em que R\$ 1.498 já foi reconhecido como aumento de capital conforme Assembleia Geral Extraordinária de 29 de novembro de 2023 e R\$ 1.498 será utilizado para aumentar o capital social até o final do ano de 2024. Os adiantamentos para futuro aumento de capital tem como objetivo o fortalecimento da estrutura de capital da Companhia, reforçando o seu caixa, para fazer frente às necessidades de capital de giro, em decorrência do seu *ramp up* operacional, bem como possibilitar o andamento dos investimentos em projetos de suma importância para continuidade dos serviços públicos prestados pela Companhia.;
- Constituição de dividendos e juros sobre o capital próprio relativos ao exercício de 2023 no montante total de R\$ 27.577.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

(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 2023, correspondeu a R\$ 17.617 (R\$ 15.475 em 2022);
- 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 2023 foi faturado um total de R\$ 29.614 (R\$ 24.649 em 2022) para a Município de Fortaleza e órgãos vinculados. Desses o montante de R\$ 3.082 está registrado no contas a receber em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 1.963 em 31 de dezembro de 2022);
- Pagamento de dividendos relativos ao exercício de 2022, no montante de R\$ 4.649, conforme definido em reunião da Assembleia Geral Ordinária de 24 de abril de 2023;
- Constituição de dividendos e juros sobre o capital próprio relativos ao exercício de 2023 no montante total de R\$ 3.575.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

(c) COGERH - Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos

- A Companhia de Gestão de Recursos Hídricos - COGERH é o único fornecedor de água bruta da Cagece e torna-se parte relacionada por também pertencer ao Estado do Ceará;
- Em 2023, o custo total com a aquisição de água bruta junto a COGERH foi de R\$ 105.981 (R\$ 86.464 em 2022) e o saldo a pagar para o fornecedor, em 31 de dezembro de 2023 era de R\$ 21.940 (R\$ 18.088 em 31 de dezembro de 2022).

(d) CAGEPREV - Fundação Cagece de Previdência Complementar

- Pagamento de contribuição para previdência complementar no montante de R\$ 6.508 (R\$ 5.858 em 2022), havendo R\$ 575 a pagar em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 622 em 31 de dezembro de 2022);
- Repasse de contribuição de empregados para previdência complementar no montante de R\$ 8.160 (R\$ 6.292 em 2022), havendo R\$ 734 a repassar em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 507 em 31 de dezembro de 2022);
- Pagamento de previdência complementar para empregados aposentados no montante de R\$ 2.887 (R\$ 2.591 em 2022), havendo R\$ 254 a pagar em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 254 em 31 de dezembro de 2022);
- Repasse de empréstimos consignados tomados pelos empregados junto à Cageprev e descontados em folha de pagamento de R\$ 5.783 (R\$ 4.805 em 2022), havendo R\$ 599 a repassar em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 477 em 31 de dezembro de 2022).

(e) Ambiental Ceará 1 SPE S.A. e Ambiental Ceará 2 SPE S.A.

- As empresas Ambiental Ceará 1 SPE S.A. e Ambiental Ceará 2 SPE S.A. foram criadas pela Aegea Saneamento e Participações S.A. e formam a parceria público-privada para 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, conforme citado na nota explicativa 14.
- Em 2023, o custo total com a parceria público-privada de esgotamento sanitário foi de R\$ 64.364 (não há saldos em 2022), sendo R\$ 22.195 referentes a Ambiental Ceará 1 e R\$ 42.169 a Ambiental Ceará 2, estando a pagar na rubrica de fornecedores os montantes de R\$ 4.078 e R\$ 11.984, respectivamente.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

31. Honorários da Administração

O montante de remuneração pago pela Companhia a seus Conselheiros e aos Administradores, em 2023 e 2022, totalizou em R\$ 5.700, conforme detalhado abaixo:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Remuneração Diretoria - Salários	2.237	1.808
Remuneração Diretoria - Gratificações	1.821	1.487
Remuneração Diretoria - Benefícios (auxílios para educação, saúde e alimentação)	840	695
Remuneração Diretoria - Participações nos lucros	294	202
Remuneração Conselho de Administração	777	680
Remuneração Conselho Fiscal	638	565
Remuneração Comitê de Auditoria	301	263
Total do exercício	<u>6.908</u>	<u>5.700</u>

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.

32. Instrumentos financeiros

A Companhia procedeu a 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 *versus* as vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de alto risco.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Seguem os valores contábeis e de mercado dos instrumentos financeiros em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos financeiros				
Ativos financeiros - contratos de concessão	4.462	4.462	13.256	13.256
Contas a receber de clientes	451.084	451.084	374.011	374.011
Caixa e equivalentes de caixa	1.324	1.324	51	51
Aplicações financeiras	440.619	440.619	604.530	604.530
Depósitos vinculados a convênios	6.842	6.842	65.649	65.649
Passivos financeiros				
Incentivo à aposentadoria - PRSP	27.763	27.763	36.478	36.478
Empréstimos e financiamentos	1.002.439	1.051.258	406.885	383.983
Debêntures	886.751	899.627	858.002	915.411
Fornecedores	340.839	340.839	258.484	258.484
Obrigações com clientes	1.416	1.416	1.756	1.756
Arrendamento mercantil	87.286	87.286	32.830	32.830

Estimativa do valor justo

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

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

Tipo	Taxa contratual (a.a.)	Período médio de meses	Taxa de mercado (a.a.)
Caixa Econômica Federal	9,13%	247	8,70%
Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID)	Tranche 1: CDI + 1,045% Tranche 2: CDI + 1,175%	71	2,22%
Banco Nacional de Desenvolvimento e Social (BNDES)	TLP + 2,71%	8	1,30%
Banco do Nordeste	IPCA + 1,77%	119	2,09%
Banco Votorantim	CDI + 2,72%	13	2,72%
Banco Alfa	CDI + 2,55%	24	2,55%
Banco Santander	CDI + 3,8%	10	3,8%
Notas Comerciais	CDI + 2,45%	17	2,45%
Debêntures 1ª série	CDI + 2,10%	27	1,94%
Debêntures 2ª série	IPCA + 5,41%	70	5,81%

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

33. 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, para a CAGECE 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.

Em 2023, a Companhia efetuiu contribuições à Cageprev no montante de R\$ 6.508 (R\$ 6.480 em 2022).

A Cageprev encerrou em 31 de dezembro de 2023 com 1.405 participantes (1.387 em 31 de dezembro de 2022), sendo 1.256 ativos (1.240 em 31 de dezembro de 2022) e 149 assistidos (147 em 31 de dezembro de 2022) e apresentando um patrimônio da ordem de R\$ 349.279 (R\$ 303.869 em 31 de dezembro de 2022).

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 2024, sem apresentar nenhum comentário que representasse qualquer risco adicional ou ressalva aos procedimentos adotados pela Administração da CAGEPREV.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

As principais premissas atuariais são as seguintes:

	<u>31/12/2023</u>
Taxa real anual de juros	4,58% a.a.
Projeção de crescimento real de salário	1% a.a.
Projeção de crescimento real do maior salário de benefício do INSS	Não há
Projeção de crescimento real dos benefícios do plano	Não há
Hipótese sobre gerações futuras de novas entradas	Não há
Tábua de mortalidade geral de válidos	AT-2000 Básica, segregada por sexo

34. Lucro por ação básico e diluído

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Numerador		
Lucro disponível aos acionistas ordinários	120.179	197.934
Lucro disponível aos acionistas preferenciais	41	68
	<u>120.220</u>	<u>198.002</u>
Denominador (em milhares de ações)		
Média ponderada de número de ações ordinárias	183.900	183.499
Média ponderada de número de ações preferenciais	57	57
	<u>183.957</u>	<u>183.556</u>
Resultado básico e diluído por ação (em R\$)		
Ação ordinária	0,6537	1,0785
Ação preferencial	0,7191	1,1863

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.

35. Receitas líquida de serviços

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita de serviços de abastecimento de água	1.543.241	1.373.821
Receita de tarifa de contingência (a)	77.469	121.070
Receita de serviços de esgotamento sanitário	633.102	569.910
Receita de construção	774.024	480.584
	<u>3.027.836</u>	<u>2.545.385</u>
Impostos sobre vendas	(210.454)	(196.516)
Receita líquida	<u>2.817.382</u>	<u>2.348.869</u>

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

(a) Foi registrado como receita o valor autorizado pela ARCE para livre movimentação da Companhia, conforme nota explicativa da tarifa de contingências.

36. Custos e despesas operacionais, por natureza

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Insumos	(365.746)	(338.585)
Serviços	(366.745)	(308.789)
Depreciação e amortização	(178.627)	(164.696)
Pessoal	(163.009)	(160.121)
Materiais	(32.895)	(30.619)
Custos gerais	(22.653)	(14.942)
Concessão	(17.617)	(15.474)
Custos operacionais líquidos	(1.147.292)	(1.033.226)
Custos de construção	(774.024)	(480.584)
Total dos custos	(1.921.316)	(1.513.810)
Serviços	(94.148)	(88.578)
Pessoal	(36.728)	(34.628)
Depreciação e amortização	(3.871)	(3.559)
Gerais	(2.040)	(1.697)
Despesas comerciais	(136.787)	(128.462)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(51.288)	(41.838)
Pessoal	(199.989)	(166.495)
Serviços	(128.958)	(122.533)
Causas judiciais	(25.104)	(21.388)
Gerais	(23.709)	(12.628)
Tributária	(77.949)	(51.381)
Transportes	(8.288)	(6.327)
Depreciação e amortização	(16.184)	(12.786)
Honorários da administração	(4.177)	(3.703)
Despesas administrativas	(484.358)	(397.241)
Insumos (a)	(365.746)	(338.585)
Serviços (b)	(589.851)	(519.900)
Depreciação e amortização (c)	(198.682)	(181.041)
Pessoal (d)	(399.726)	(361.244)
Materiais	(32.895)	(30.619)
Concessão	(17.617)	(15.474)
Causas judiciais	(25.104)	(21.388)
Tributária (e)	(77.949)	(51.381)
Transportes	(8.288)	(6.327)
Honorários da administração	(4.177)	(3.703)
Custos e despesas gerais	(48.402)	(29.267)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(51.288)	(41.838)
Custos e despesas operacionais	(1.819.725)	(1.600.767)
Custos de construção	(774.024)	(480.584)
Total de custos e despesas	(2.593.749)	(2.081.351)

(a) Os insumos estão representados pelos custos com água bruta, energia e serviços e materiais de tratamento. No comparativo 2023x2022, os serviços e materiais de tratamento

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- aumentaram R\$ 12.846, a água bruta aumentou R\$ 19.516 e a energia reduziu R\$ 5.201, montando uma variação líquida de aumento na rubrica de insumos de R\$ 27.161.
- (b) Em 2023, os gastos com serviços apresentaram uma elevação de R\$ 69.951 no comparativo com 2022. As principais variações devem-se a: i) início dos serviços da PPP de esgoto, justificando uma variação de R\$ 59.807; ii) aumento de R\$ 14.727 nos serviços de operação e manutenção do sistema; e iii) redução de R\$ 1.917 nos serviços prestados por terceiros.
- (c) A elevação da depreciação e amortização no total de R\$ 17.641 deve-se a: i) aumento de R\$ 25.803 no intangível, ii) elevação de R\$ 6.300 nas amortizações do arrendamento; ii) incremento de R\$ 1.662 na depreciação do imobilizado; e iv) redução de 16.124 na amortização do ativo financeiro.
- (d) Elevação de R\$ 38.482 nas despesas com pessoal 2023 x 2022, deve-se principalmente a: i) saída das duas primeiras turmas do PRSP IV com impacto; ii) alteração da taxa WACC, utilizada para atualizar a valor presente o PRSP; iii) Reajuste salarial ocorrido em setembro de 2023, retroativo a maio, no total de 3,83%; iv) implantação do plano de cargos, carreiras e remuneração (PCCR) iniciado a partir de setembro/22 e, portanto, sem impactos de janeiro a agosto do referido ano, ao passo que em 2023 todos os meses apresentam valores atualizados pelo plano; v) melhorias nos controles contábeis que permitiram a capitalização de despesas com pessoal relacionadas às construções de ativos.
- (e) Aumento de R\$ 26.568 nas despesas tributárias decorrente principalmente de dois novos parcelamentos aderidos em 2023.

37. Receitas (despesas) financeiras, líquidas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	63.152	106.065
Receita de atualização do ativo financeiro (Nota 10)	-	5.549
Juros recebidos de clientes	18.514	17.704
Atualização monetária	8.310	5.007
Variação cambial ativa	-	43.120
(-) PIS / COFINS sobre receita financeira	(4.185)	(5.988)
	<u>85.791</u>	<u>171.457</u>
Despesas financeiras		
Despesa de atualização do ativo financeiro (Nota 10)	(10.574)	-
Juros de empréstimos e financiamentos	(47.172)	(29.211)
Juros do arrendamento	(6.335)	(2.121)
Juros das debêntures (a)	(85.267)	(96.703)
Incentivo à aposentadoria - PRSP	(3.238)	(5.049)
Atualização monetária	(26.601)	(20.261)
Variação cambial passiva	-	(30.201)
Despesas financeiras de tributos	(54)	-
Outras	(66)	-
	<u>(179.307)</u>	<u>(183.546)</u>
	<u>(93.516)</u>	<u>(12.089)</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 realizada em abril de 2021. Sendo R\$ 42.592 de juros, 27.663 de atualização do valor nominal e R\$ 2.126 de apropriação dos gastos iniciais (R\$ 62.424, R\$ 32.152 e R\$ 2.127, respectivamente, em 2022). Adicionalmente, também consta nessa linha o montante pago pelo Waiver Fee, conforme citado na nota explicativa 20.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

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

38. Eventos subsequentes**Anuência da Caixa Econômica Federal para alteração temporária do limite de *covenant***

Em 01 de março de 2024 foi recebido o termo de anuência para alteração temporária do limite do *covenant* "Dívida Líquida/EBITDA ajustado" junto a Caixa Econômica Federal com a autorização para que sejam observados os seguintes limites para os respectivos trimestres a seguir:

- Igual ou inferior a 4,0 (quatro), apurado trimestralmente, no período de 4T23 e 2024;
- igual ou inferior a 3,50 (três e meio), apurado trimestralmente, no período de 2025 e 2026;
- igual ou inferior a 3,00 (três), apurado trimestralmente, a partir de 2027.

<hr/> Neurisangelo Cavalcante de Freitas Diretor Presidente	<hr/> João Fernando de Abreu Menescal Diretor de Operações	<hr/> Cláudia Elizângela Tolentino Caixeta Freire Diretora de Mercado
<hr/> Carlos Emanuel Brito Salmito Diretor de Negócio do Interior	<hr/> José Carlos Lima Asfor Diretor de Engenharia	<hr/> Dario Sidrim Perini Diretor Financeiro e de Relações com Investidores
<hr/> José Leite Gonçalves Cruz Diretor de Gestão Corporativa	<hr/> Pedro Victor Nogueira Rocha Pontes Diretor Jurídico	<hr/> Luciano de Arruda Coelho Filho Diretor de Gestão de Parcerias
<hr/> Pedro Henrique Leite Gomes Contador CRC/CE 018577/O-8	<hr/> 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 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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 2023, 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 Sociedade, 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 35)

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 35)

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, 2.11, 2.12, 10, 13 e 14)

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui saldo de ativos financeiros, ativos de contrato e intangíveis, decorrentes de contratos de concessão, nos valores de R\$ 4.462 mil, R\$ 1.293.586 mil e R\$ 3.239.818 mil, respectivamente, conforme divulgados nas Notas Explicativas nos 2.8, 2.11, 2.12, 10, 13 e 14, 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, 2.11, 2.12, 10, 13 e 14)

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, 2.11, 2.12, 10, 13 e 14, 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 2023, 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 concluirmos 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, 20 de março de 2024.

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

André Custódio Nogueira
Contador CRC PR-057107/O-2 – S - CE

Pareceres e Declarações / Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente

Parecer do Conselho Fiscal

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 2023. Também foram examinados o Relatório Anual da Administração e a Proposta da Administração para Destinação do Resultado, referente ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2023.

Com base em análises efetuadas pela Administração e pelo Comitê de Auditoria, considerando ainda, o Relatório dos Auditores Independentes BDO RCS Auditores Independentes SS, datado de 20 de março de 2024, emitido sem ressalvas, os Conselheiros Fiscais opinam que os referidos documentos estão em condições de serem apreciados pela Assembleia Geral de Acionistas.

Fortaleza, 20 de março de 2024.

Marcos Cesar Cals de Oliveira
Presidente

Luis Fernando Simões da Silva
Conselheiro Efetivo

Eudoro Walter de Santana
Conselheiro Efetivo

João de Aguiar Pupo
Conselheiro Efetivo

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 2023

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 2023.

O COAUD tem como principais atribuições a avaliação e o acompanhamento dos processos de elaboração e apresentação das Demonstrações Contábeis da Companhia; análise dos processos de gestão de riscos, governança, compliance e controles internos; acompanhamento da 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.

Cumprindo, 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 2023, e pela revisão especial de suas informações trimestrais. Por oportuno, como parte habitual de suas atribuições, também efetua avaliações quanto à qualidade e adequação dos sistemas de controles internos e o cumprimento dos dispositivos legais e regulamentares aplicáveis.

Principais atividades do COAUD no exercício

O COAUD desenvolveu, no ano de 2023, 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 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.

Nos diálogos dos membros do COAUD com a auditoria interna, foram apreciados seus planejamentos de trabalho e conhecidos os seus resultados, conclusões e recomendações.

O COAUD acompanhou a construção das Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, que foi realizada com os responsáveis por sua elaboração e com os auditores independentes, bem como recomendou ao Conselho de Administração a sua aprovação.

Conforme suas disposições legais, o colegiado apresentará, em abril de 2024, 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 2023, 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 2023, acompanhada do parecer dos auditores independentes, sem ressalvas. Nesse sentido, não tem qualquer restrição quanto à sua aprovação pelo Conselho de Administração.

Fortaleza, 20 de Março de 2024.

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 2023, 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 20 de março de 2024, 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 Contábeis 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 2023, 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, 20 de março de 2024.

Clara Germana Gonçalves Rocha
Coordenadora

Renato César Pereira Lima
Membro

Lilia Palmeira Pinheiro
Membra

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 concordam com as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Fortaleza, 20 de março de 2024

Neurisangelo Cavalcante de Freitas
Diretor Presidente

João Fernando de Abreu Menescal
Diretor de Operações

Cláudia Elizângela Tolentino Caixeta Freire
Diretora de Mercado

Carlos Emanuel Brito Salmato
Diretor de Negócio do Interior

José Carlos Lima Asfor
Diretor de Engenharia

Dario Sidrim Perini
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

José Leite Gonçalves Cruz
Diretor de Gestão Corporativa

Pedro Victor Nogueira Rocha Pontes
Diretor Jurídico

Luciano de Arruda Coelho Filho
Diretor de Gestão de Parcerias

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, sobre às demonstrações contábeis do exercício social findo em 31 de dezembro de 2023.

Fortaleza, 20 de março de 2024

Neurisangelo Cavalcante de Freitas
Diretor Presidente

João Fernando de Abreu Menescal
Diretor de Operações

Cláudia Elizângela Tolentino Caixeta Freire
Diretora de Mercado

Carlos Emanuel Brito Salmato
Diretor de Negócio do Interior

José Carlos Lima Asfor
Diretor de Engenharia

Dario Sidrim Perini
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

José Leite Gonçalves Cruz
Diretor de Gestão Corporativa

Pedro Victor Nogueira Rocha Pontes
Diretor Jurídico

Luciano de Arruda Coelho Filho
Diretor de Gestão de Parcerias