

# Índice

## Dados da Empresa

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

## DFs Individuais

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

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

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

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

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

## Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/06/2023	9
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2022 à 30/06/2022	10
--------------------------------	----

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

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

Notas Explicativas	33
--------------------	----

## Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	90
--	----

Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente	91
---	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	92
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	93
--	----

**Dados da Empresa / Composição do Capital**

<b>Número de Ações (Unidades)</b>	<b>Trimestre Atual 30/06/2023</b>
<b>Do Capital Integralizado</b>	
Ordinárias	183.498.962
Preferenciais	56.877
<b>Total</b>	<b>183.555.839</b>
<b>Em Tesouraria</b>	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
<b>Total</b>	<b>0</b>

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

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Trimestre Atual 30/06/2023</b>	<b>Exercício Anterior 31/12/2022</b>
1	Ativo Total	5.365.824	5.034.255
1.01	Ativo Circulante	1.033.907	1.112.693
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	128	51
1.01.02	Aplicações Financeiras	538.601	604.530
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	538.601	604.530
1.01.03	Contas a Receber	382.341	372.601
1.01.03.01	Clientes	382.341	372.601
1.01.04	Estoques	44.511	46.907
1.01.06	Tributos a Recuperar	20.052	15.864
1.01.07	Despesas Antecipadas	2.665	2.805
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	45.609	69.935
1.01.08.03	Outros	45.609	69.935
1.01.08.03.01	Adiantamentos a empregados	6.980	4.286
1.01.08.03.02	Depósitos Vinculados	38.629	65.649
1.02	Ativo Não Circulante	4.331.917	3.921.562
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	196.876	170.387
1.02.01.04	Contas a Receber	1.265	1.410
1.02.01.04.02	Clientes	1.265	1.410
1.02.01.08	Despesas Antecipadas	2.228	2.918
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	193.383	166.059
1.02.01.10.04	Projeto KFW - recursos aplicados	59.486	59.486
1.02.01.10.05	Depósitos judiciais	36.952	24.083
1.02.01.10.06	Depósitos para reinvestimento	10.795	7.473
1.02.01.10.07	Depósitos vinculados a garantias	71.386	61.603
1.02.01.10.08	Ativos financeiros - Contratos de Concessão	14.666	13.256
1.02.01.10.10	Outros Ativos	98	158
1.02.02	Investimentos	14.015	14.018
1.02.02.01	Participações Societárias	14.015	14.018
1.02.03	Imobilizado	123.141	85.458
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	123.141	85.458
1.02.04	Intangível	3.997.885	3.651.699
1.02.04.01	Intangíveis	3.997.885	3.651.699
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	2.993.108	2.879.103
1.02.04.01.03	Direito de uso	9.266	9.472
1.02.04.01.04	Softwares	11.301	9.861
1.02.04.01.05	Ativo de contrato	984.210	753.263

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

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Trimestre Atual 30/06/2023</b>	<b>Exercício Anterior 31/12/2022</b>
2	Passivo Total	5.365.824	5.034.255
2.01	Passivo Circulante	661.442	588.389
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	53.794	56.046
2.01.02	Fornecedores	262.781	256.477
2.01.03	Obrigações Fiscais	37.582	35.278
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	37.582	35.278
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	631	66
2.01.03.01.02	Tributos a Recolher	36.951	35.212
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	212.089	104.434
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	152.090	62.122
2.01.04.02	Debêntures	20.780	20.480
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	39.219	21.832
2.01.04.03.01	Arrendamento mercantil	39.219	21.832
2.01.05	Outras Obrigações	77.034	117.827
2.01.05.02	Outros	77.034	117.827
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	40.056	40.061
2.01.05.02.04	Outras obrigações	3.440	3.885
2.01.05.02.06	Obrigações com Tarifa de Contingência	33.538	73.881
2.01.06	Provisões	18.162	18.327
2.01.06.02	Outras Provisões	18.162	18.327
2.01.06.02.04	Incentivo a aposentadoria - PRSP	18.162	18.327
2.02	Passivo Não Circulante	1.893.755	1.657.972
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	1.419.038	1.193.283
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	527.865	344.763
2.02.01.02	Debêntures	858.108	837.522
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	33.065	10.998
2.02.02	Outras Obrigações	92.503	74.436
2.02.02.02	Outros	92.503	74.436
2.02.02.02.03	Tributos a recolher	31.508	12.657
2.02.02.02.05	Projeto KFW II - recursos recebidos	54.515	54.515
2.02.02.02.06	Garantias contratuais de fornecedores	5.030	4.648
2.02.02.02.08	Fornecedores	1.450	2.007
2.02.02.02.09	Outras obrigações	0	609
2.02.03	Tributos Diferidos	70.691	82.746
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	70.691	82.746
2.02.04	Provisões	311.523	307.507
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	122.237	116.740
2.02.04.01.05	Provisões Cíveis, Trabalhistas e Tributárias	122.237	116.740
2.02.04.02	Outras Provisões	189.286	190.767
2.02.04.02.04	Incentivo a aposentadoria - PRSP	9.229	18.151
2.02.04.02.05	Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde	180.057	172.616
2.03	Patrimônio Líquido	2.810.627	2.787.894
2.03.01	Capital Social Realizado	2.413.728	2.251.558
2.03.01.01	Capital Social	2.413.728	2.251.558
2.03.04	Reservas de Lucros	95.697	223.489
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	373.103	384.748

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

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Trimestre Atual 30/06/2023</b>	<b>Exercício Anterior 31/12/2022</b>
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	-71.901	-71.901

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

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Trimestre Atual 01/04/2023 à 30/06/2023</b>	<b>Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/06/2023</b>	<b>Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2022 à 30/06/2022</b>	<b>Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/06/2022</b>
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	651.868	1.251.435	490.306	953.367
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-457.995	-859.433	-304.324	-581.361
3.03	Resultado Bruto	193.873	392.002	185.982	372.006
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-171.731	-322.436	-135.795	-283.090
3.04.01	Despesas com Vendas	-46.133	-91.449	-43.862	-91.717
3.04.01.01	Despesas com Vendas	-33.486	-65.230	-31.628	-61.471
3.04.01.02	Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	-12.647	-26.219	-12.234	-30.246
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-127.846	-234.737	-89.195	-187.803
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	2.616	3.892	-2.738	-3.583
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	-368	-142	0	13
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	22.142	69.566	50.187	88.916
3.06	Resultado Financeiro	-21.632	-39.609	-35.048	-9.508
3.06.01	Receitas Financeiras	25.217	46.369	32.724	101.158
3.06.02	Despesas Financeiras	-46.849	-85.978	-67.772	-110.666
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	510	29.957	15.139	79.408
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-779	-7.224	-1.038	-19.849
3.08.01	Corrente	-5.892	-19.279	-14.524	-30.107
3.08.02	Diferido	5.113	12.055	13.486	10.258
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-269	22.733	14.101	59.559
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-269	22.733	14.101	59.559
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-0,001	0,124	0,077	0,3241
3.99.01.02	PN	-0,0011	0,1364	0,0847	0,3565

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

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Trimestre Atual 01/04/2023 à 30/06/2023</b>	<b>Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/06/2023</b>	<b>Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2022 à 30/06/2022</b>	<b>Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/06/2022</b>
4.01	Lucro Líquido do Período	-269	22.733	14.101	59.559
4.03	Resultado Abrangente do Período	-269	22.733	14.101	59.559

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

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/06/2023</b>	<b>Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/06/2022</b>
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	87.380	110.921
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	242.656	230.257
6.01.01.01	Lucro antes do IRPJ e CSLL	29.957	79.408
6.01.01.02	Depreciação e amortização	103.186	80.357
6.01.01.03	Valor residual na baixa de ativos imobilizados e intangíveis	12.114	17.491
6.01.01.04	Provisão para créditos de liquidação duvidosa	26.219	30.246
6.01.01.05	Provisão para causas judiciais	3.806	7.138
6.01.01.06	Provisão Incentivo a aposentadoria - PRSP	-2.191	-6.690
6.01.01.07	Atualização da provisão incentivo a aposentadoria	1.421	2.481
6.01.01.08	Ajuste a Valor Presente - PRSP	278	1.058
6.01.01.09	Atualização monetária de depósitos judiciais e REFIS	5.759	-306
6.01.01.10	Juros e variações monetárias	70.031	83.810
6.01.01.11	Resultado ativos financeiros - contratos de concessão	-554	-332
6.01.01.12	Rendimento aplicações financeiras	-24.794	-48.634
6.01.01.14	Tributos diferidos	-12.055	-10.257
6.01.01.15	Provisão atuarial - Benefício definido Plano de saúde	7.441	7.112
6.01.01.16	Variação cambial	0	-14.655
6.01.01.17	Juros de Arrendamento	2.332	989
6.01.01.18	Resultado de equivalência patrimonial	-142	-13
6.01.01.19	Apropriação gastos iniciais das debêntures	1.054	1.054
6.01.01.20	Provisão de parcelamentos tributários	18.794	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-87.567	-55.586
6.01.02.02	Depósitos vinculados	27.131	-21.683
6.01.02.03	Contas a receber	-35.814	-22.528
6.01.02.04	Estoques	2.396	-18.529
6.01.02.05	Tributos a recuperar	-4.188	-6.575
6.01.02.06	Imposto de renda e contribuição social a recolher	1.476	3.517
6.01.02.07	Tributos a recolher	-3.963	-2.686
6.01.02.08	Depósitos vinculados a garantias	-5.954	-10.111
6.01.02.09	Depósitos para reinvestimento	-2.697	-918
6.01.02.12	Outros ativos	-6.759	-1.605
6.01.02.13	Fornecedores	5.747	14.398
6.01.02.14	Incentivo a aposentadoria - PRSP	-8.595	-7.669
6.01.02.15	Provisão para contingências	-13.081	-6.262
6.01.02.16	Projetos Alvorada e KfW II	0	-378
6.01.02.17	Outros Passivos	-671	3.898
6.01.02.18	Acordos judiciais a pagar	0	-1.461
6.01.02.19	Obrigações com Tarifa de Contingência	-40.343	25.957
6.01.02.20	Obrigações sociais	-2.252	-2.951
6.01.03	Outros	-67.709	-63.750
6.01.03.01	Juros pagos	-59.574	-42.743
6.01.03.02	IRPJ e CSLL pagos	-8.135	-21.007
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-342.623	-60.974
6.02.01	Aquisição de Imobilizado/Intangível	-428.803	-293.186
6.02.02	Aplicações financeiras	86.058	239.264



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

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/06/2023</b>	<b>Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/06/2022</b>
6.02.04	Aumento de Capital Social em participações societárias	0	-7.052
6.02.05	Constituição de investimento em participações societárias	-1	0
6.02.06	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital em participações societárias	-27	0
6.02.07	Dividendos de participações societárias recebidos	150	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	255.320	-49.982
6.03.01	Amortização de empréstimos	-25.530	-24.262
6.03.03	Ingressos de empréstimos	293.222	234
6.03.06	Recursos pagos do Governo	-5	-13.859
6.03.07	Amortização de obrigações por arrendamento	-12.367	-12.095
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	77	-35
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	51	94
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	128	59

**DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/06/2023****(Reais Mil)**

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Capital Social Integralizado</b>	<b>Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria</b>	<b>Reservas de Lucro</b>	<b>Lucros ou Prejuízos Acumulados</b>	<b>Outros Resultados Abrangentes</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>
5.01	Saldos Iniciais	2.251.558	0	223.489	0	312.847	2.787.894
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	162.170	0	-162.170	0	0	0
5.04.01	Aumentos de Capital	162.170	0	-162.170	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	34.378	-11.645	22.733
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	22.733	0	22.733
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	11.645	-11.645	0
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	34.378	-34.378	0	0
5.06.01	Constituição de Reservas	0	0	34.378	-34.378	0	0
5.07	Saldos Finais	2.413.728	0	95.697	0	301.202	2.810.627

**DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/06/2022****(Reais Mil)**

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Capital Social Integralizado</b>	<b>Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria</b>	<b>Reservas de Lucro</b>	<b>Lucros ou Prejuízos Acumulados</b>	<b>Outros Resultados Abrangentes</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>
5.01	Saldos Iniciais	2.121.545	0	181.433	0	336.915	2.639.893
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.121.545	0	181.433	0	336.915	2.639.893
5.04	Transações de Capital com os Sócios	130.013	0	-130.013	0	0	0
5.04.01	Aumentos de Capital	130.013	0	-130.013	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	72.515	-12.956	59.559
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	59.559	0	59.559
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	12.956	-12.956	0
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	72.515	-72.515	0	0
5.06.01	Constituição de Reservas	0	0	72.515	-72.515	0	0
5.07	Saldos Finais	2.251.558	0	123.935	0	323.959	2.699.452

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

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/06/2023</b>	<b>Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/06/2022</b>
7.01	Receitas	1.326.447	1.018.962
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	1.027.510	929.177
7.01.02	Outras Receitas	4.628	7.042
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	320.528	112.989
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-26.219	-30.246
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-816.309	-576.398
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-495.781	-463.409
7.02.04	Outros	-320.528	-112.989
7.03	Valor Adicionado Bruto	510.138	442.564
7.04	Retenções	-103.186	-80.357
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-103.186	-80.357
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	406.952	362.207
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	48.604	104.065
7.06.02	Receitas Financeiras	48.050	103.733
7.06.03	Outros	554	332
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	455.556	466.272
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	455.556	466.272
7.08.01	Pessoal	188.499	146.957
7.08.01.01	Remuneração Direta	134.384	100.296
7.08.01.02	Benefícios	43.327	37.902
7.08.01.03	F.G.T.S.	8.645	6.861
7.08.01.04	Outros	2.143	1.898
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	146.623	131.435
7.08.02.01	Federais	130.896	118.865
7.08.02.02	Estaduais	11.737	10.518
7.08.02.03	Municipais	3.990	2.052
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	78.766	111.028
7.08.03.01	Juros	23.289	9.128
7.08.03.02	Aluguéis	314	362
7.08.03.03	Outras	55.163	101.538
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	22.733	59.559
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	22.733	59.559
7.08.05	Outros	18.935	17.293

Comentário do Desempenho



# COMENTÁRIO DE DESEMPENHO 2T23 E 1S23

## Comentário do Desempenho



A CAGECE - Companhia de Água e Esgoto do Ceará – apresenta hoje o comentário de desempenho do segundo trimestre de 2023 (2T23) e primeiro semestre de 2023 (1S23). As comparações estão relacionadas com o segundo trimestre de 2022 (2T22) e o primeiro semestre de 2022 (1S22). As informações financeiras, exceto quando indicado em contrário, são apresentadas em milhares de reais (R\$ mil).

## DESTAQUES FINANCEIROS

	2T23	2T22	% AH	1S23	1S22	% AH
Receita Líquida	464.948	429.139	8,3%	930.907	840.378	10,8%
Custos e Despesas	-442.806	-378.952	16,9%	-861.341	-751.462	14,6%
Lucro Bruto	193.873	185.982	4,2%	392.002	372.006	5,4%
Margem Bruta	41,7%	43,3%	-1,6 p.p	42,1%	44,3%	-2,2 p.p
EBITDA	78.933	94.979	-16,9%	172.752	169.273	2,1%
Margem EBITDA	17,0%	22,1%	-5,2 p.p	18,6%	20,1%	-1,6 p.p
Lucro Líquido	-269	14.101	-101,9%	22.733	59.559	-61,8%
Margem Líquida	-0,1%	3,3%	-3,3 p.p	2,4%	7,1%	-4,6 p.p
Dívida Líquida	1.020.114	433.723	135,2%	1.020.114	433.723	135,2%
Capex Total	261.229	146.746	78,0%	485.175	337.217	43,9%
Dívida Líquida/EBITDA LTM	2,27	1,19	108 p.p	2,27	1,19	108 p.p

## DESTAQUES OPERACIONAIS

	2T23	2T22	% AH
<b>Água</b>			
Ligações Ativas (1.000 unidades)	1.748	1.707	2,4%
Economias Ativas (1.000 unidades)	2.027	1.976	2,5%
População Coberta (1.000 habitantes)	5.598	5.597	0,0%
Volume Faturado (1.000 m <sup>3</sup> )	70.126	67.128	4,5%
Índice de Cobertura do Estado (%)	99,15%	99,14%	0,01 p.p.
Nº de ETAs Ativas (unidades)	153	150	2,0%
Índice de Hidrometração (%)	99,13%	99,42%	-0,29 p.p.
IPD (%)	44,80%	46,33%	-1,53 p.p.
Extensão de Rede (km)	17.097	15.964	7,1%
<b>Esgoto</b>			
Ligações Ativas (1.000 unidades)	770	752	2,4%
Economias Ativas (1.000 unidades)	987	982	0,6%
População Coberta (1.000 habitantes)	2.685	2.673	0,4%
Volume Faturado (1.000 m <sup>3</sup> )	26.330	25.951	1,5%
Índice de Cobertura do Estado (%)	45,65%	45,48%	0,17 p.p.
Nº de ETEs Ativas (unidades)	276	275	0,4%
Extensão de Rede (km)	5.332	5.154	3,4%

## 1. DESEMPENHO OPERACIONAL

A Companhia atua em operações de abastecimento de água e/ou operações de esgotamento sanitário em 152 dos 184 municípios no Estado do Ceará divididos em três microrregiões (Centro Norte, Centro Sul e Oeste). O quadro a seguir apresenta a origem da Receita Bruta da Companhia no 2T23, demonstrando que os 10 maiores contratos foram responsáveis por 75,6% do total no referido período e os demais 142 municípios por 24,4%. O Município de Fortaleza, Capital do Estado do Ceará, foi responsável por 55,3% e 4 municípios (Fortaleza, Maracanaú, Caucaia e Juazeiro do Norte) foram responsáveis por 69,0% da Receita Bruta Total da Companhia, respectivamente, no referido exercício.

### Receita Bruta por município (%) – 2T23

Municípios	% da Receita Bruta
FORTALEZA	55,32%
CAUCAIA	4,85%
MARACANAÚ	4,68%
JUAZEIRO DO NORTE	4,10%
ITAPIPOCA	1,40%
EUSÉBIO	1,25%
TIANGUÁ	1,02%
ITAITINGA	1,00%
MARANGUAPE	1,00%
PACATUBA	0,99%
Subtotal	75,62%
Demais	24,38%
<b>Total</b>	<b>100,00%</b>

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

ÁGUA	2T23	2T22	% AH	1T23	% AH
Ligações Ativas (1.000 unidades)	1.748	1.707	2,4%	1.742	0,3%
Economias Ativas (1.000 unidades)	2.027	1.976	2,5%	2.019	0,4%
População Coberta (1.000 habitantes)	5.598	5.597	0,0%	5.597	0,0%
Extensão de Rede (km)	17.097	15.964	7,1%	16.756	2,0%
Índice de Cobertura do Estado (%)	99,15%	99,14%	0,01 p.p.	99,15%	0,00 p.p.
Nº de ETAs Ativas (unidades)	153	150	2,0%	150	2,0%
Índice de Hidrometração (%)	99,13%	99,42%	-0,29 p.p.	99,33%	-0,20 p.p.
IPD (%)	44,80%	46,33%	-1,53 p.p.	44,96%	-0,16 p.p.

Obs.: Os dados apresentam a situação em 30/06/2023, 30/06/2022 e 31/03/2023. A metodologia utilizada para o cálculo do IPD é a do IWA.

## Comentário do Desempenho



ESGOTO	2T23	2T22	% AH	1T23	% AH
Ligações Ativas (1.000 unidades)	770	752	2,4%	764	0,8%
Economias Ativas (1.000 unidades)	1.008	982	2,6%	999	0,9%
População Coberta (1.000 habitantes)	2.685	2.673	0,4%	2.667	0,7%
Extensão de Rede (km)	5.332	5.154	3,4%	5.258	1,4%
Índice de Cobertura do Estado (%)	45,65%	45,48%	0,17 p.p.	45,31%	0,34 p.p.
Nº de ETEs Ativas (unidades)	276	275	0,4%	275	0,4%

Obs.: Os dados apresentam a situação em 30/06/2023, 30/06/2022 e 31/03/2023.

No comparativo 2T23 *versus* 2T22 relativo ao desempenho operacional de água e esgoto, destacam-se os seguintes pontos:

- Ampliação da rede total de Água (7,1%) e Esgoto (3,4%);
- Aumento de 0,4% na população coberta de esgoto;
- Aumento de 2,6% nas economias ativas esgoto e 2,5% nas economias ativas de água.

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

ÁGUA	2T23	2T22	% AH	1T23	% AH	1S23	1S22	% AH
Volume Captado (em 1.000 m³)	114.687	107.265	6,9%	110.738	3,6%	225.425	215.484	4,6%
Volume Consumido (em 1.000 m³)	51.905	48.084	7,9%	53.921	-3,7%	105.826	99.088	6,8%
Volume Faturado (em 1.000 m³)	70.126	67.128	4,5%	71.653	-2,1%	141.779	135.927	4,3%
Residencial	64.317	61.807	4,1%	65.903	-2,4%	130.219	125.393	3,8%
Comercial	3.344	3.058	9,4%	3.372	-0,8%	6.716	6.106	10,0%
Industrial	342	325	5,3%	360	-5,0%	703	663	6,0%
Pública	2.123	1.937	9,6%	2.018	5,2%	4.141	3.764	10,0%

ESGOTO	2T23	2T22	% AH	1T23	% AH	1S23	1S22	% AH
Volume Coletado (em 1.000 m³)	20.877	20.066	4,0%	21.369	-2,3%	42.248	40.695	3,8%
Volume Faturado (em 1.000 m³)	26.330	25.951	1,5%	26.947	-2,3%	53.277	51.832	2,8%
Residencial	23.097	22.739	1,6%	23.958	-3,6%	47.056	45.798	2,7%
Comercial	1.877	1.741	7,8%	1.738	8,0%	3.615	3.450	4,8%
Industrial	661	874	-24,4%	608	8,6%	1.269	1.437	-11,7%
Pública	695	597	16,5%	642	8,4%	1.337	1.147	16,6%

Analisando os volumes nos comparativos trimestrais, destacam-se:

- O Volume de Água Faturado registrou um acréscimo de 4,5% no comparativo 2T23 x 2T22. A categoria “Residencial”, responsável por 91,7% do volume faturado total no 2T23, apresentou um acréscimo de 4,1% no comparativo trimestral, devido principalmente aos efeitos do aumento no número de economias ativas e do consumo por economia devido à extinção da cobrança da tarifa de contingência ocorrida em maio de 2022. Já as categorias “Comercial” “Industrial” e “Pública” apresentaram um acréscimo de 9,4%, 5,3% e 9,6%, respectivamente, decorrentes ainda dos efeitos da tendência de normalização das atividades e do cenário econômico no quadro pós-pandemia e a já mencionada retirada da tarifa de contingência.

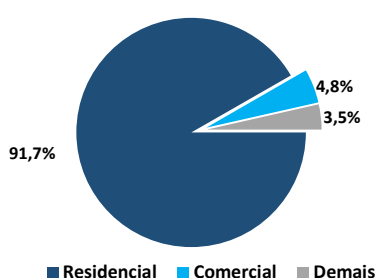


## Comentário do Desempenho

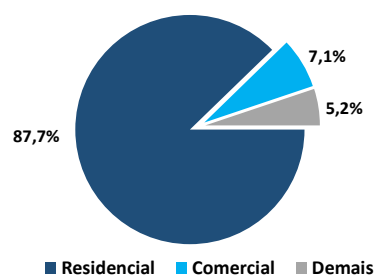


- O volume de esgoto faturado total decresceu 1,5% no comparativo 2T23 x 2T22 pelos efeitos combinados de: i) acréscimo de 1,6% no volume da categoria “Residencial”, responsável por 87,7% do volume de esgoto faturado em decorrência principalmente dos efeitos combinados do aumento no número de economias ativas (+2,5%) e redução do volume faturado por economia (-0,9%) na respectiva categoria; ii) crescimento de 16,5% no volume da categoria “Pública” decorrentes ainda dos efeitos da tendência de normalização das atividades e do cenário econômico no quadro pós-pandemia; iii) decréscimo na categoria “Industrial” de -24,4% em virtude principalmente de ajustes contratuais no 1S22.

**Volume Faturado (em m<sup>3</sup>) de Água - 2T23**



**Volume Faturado (em m<sup>3</sup>) de Esgoto - 2T23**



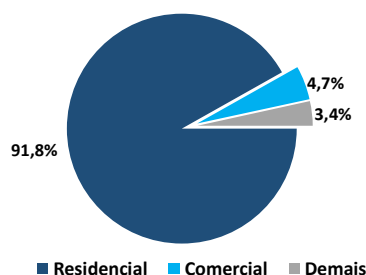
Analisando os volumes nos comparativos semestrais, destacam-se:

- O Volume de Água Faturado registrou um acréscimo de 4,3% no comparativo 1S23 x 1S22. A categoria “Residencial”, responsável por 91,8% do volume faturado total no 1S23, apresentou um acréscimo de 3,8% no comparativo semestral, devido aos efeitos do aumento no número de economias ativas e do consumo por economia devido à extinção da cobrança da tarifa de contingência ocorrida em maio de 2022. As categorias “Comercial” “Industrial” e “Pública” apresentaram um acréscimo de 10,0%, 6,0% e 10,0%, respectivamente, decorrentes dos efeitos da tendência de normalização das atividades e do cenário econômico no quadro pós-pandemia.
- O volume de esgoto faturado total cresceu 2,8% no comparativo 1S23 x 1S22, em decorrência principalmente dos efeitos do aumento no número de economias ativas (+2,6%) e a retirada da tarifa de contingência ocorrida em maio de 2022. A categoria “Residencial”, que representa 88,3% do volume de esgoto faturado no 1S23, teve um crescimento de 2,7% no 1S23 x 1S22. As categorias “Comercial” e “Pública” apresentaram um acréscimo de 4,8% e 16,6% respectivamente, no comparativo semestral, especialmente, em função da retomada das atividades. Já na categoria “Industrial” houve um decréscimo de 11,7% em virtude principalmente de ajustes contratuais no 1S22.

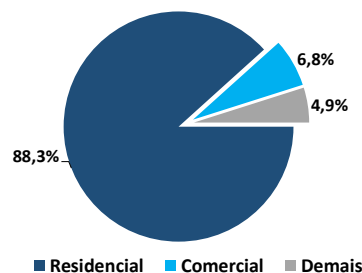
## Comentário do Desempenho



Volume Faturado (em m³) de Água - 1S23



Volume Faturado (em m³) de Esgoto - 1S23



## 3. DESEMPENHO FINANCEIRO

## 3.1. Receita Bruta e Líquida

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

Descrição	2T23	% AV	2T22	% AV	% AH 2T23 x 2T22	Var.Abs 2T23 x 2T22	1T23	% AV	% AH 2T23 x 1T23	Var.Abs 2T23 x 1T23
<b>Receita Bruta</b>	<b>513.165</b>	<b>110,4%</b>	<b>474.336</b>	<b>110,5%</b>	<b>8,2%</b>	<b>38.829</b>	<b>514.345</b>	<b>110,4%</b>	<b>-0,2%</b>	<b>-1.180</b>
Serviços de Água	365.854	78,7%	331.454	77,2%	10,4%	34.400	364.626	78,3%	0,3%	1.228
Serviços de Esgoto	147.311	31,7%	142.882	33,3%	3,1%	4.429	149.719	32,1%	-1,6%	-2.408
<b>Deduções</b>	<b>-48.217</b>	<b>-10,4%</b>	<b>-45.197</b>	<b>-10,5%</b>	<b>6,7%</b>	<b>-3.020</b>	<b>-48.386</b>	<b>-10,4%</b>	<b>-0,3%</b>	<b>169</b>
Impostos (PIS / COFINS)	-48.217	-10,4%	-45.197	-10,5%	6,7%	-3.020	-48.386	-10,4%	-0,3%	169
<b>Receita Líquida</b>	<b>464.948</b>	<b>100,0%</b>	<b>429.139</b>	<b>100,0%</b>	<b>8,3%</b>	<b>35.809</b>	<b>465.959</b>	<b>100,0%</b>	<b>-0,2%</b>	<b>-1.011</b>

Obs: As Receitas de Construção (R\$ 186.920 – 2T23; R\$ 61.167 – 2T22 e R\$ 133.608 – 1T23) foram desconsideradas da análise pelo efeito nulo no resultado.

A Receita Bruta auferida pela Companhia no 2T23, excluindo-se os efeitos das Receitas de Construção, atingiu R\$ 513,2 milhões, um crescimento de 8,2% (R\$ 38,8 milhões) perante os R\$ 474,3 milhões obtidos no 2T22, sendo 10,4% (R\$ 34,4 milhões) em Serviços de Água e 3,1% (R\$ 4,4 milhões) em Serviços de Esgotamento Sanitário.

Em consequência, no comparativo trimestral, a Receita Líquida apresentou um aumento de 8,3% (R\$ 35,8 milhões) no 2T23, atingindo R\$ 464,9 milhões (versus R\$ 429,1 milhões no 2T22).

## Comentário do Desempenho



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

Descrição	1S23	% AV	1S22	% AV	% AH 1S23 x 1S22	Var.Abs 1S23 x 1S22
<b>Receita Bruta</b>	<b>1.027.510</b>	<b>110,4%</b>	<b>929.177</b>	<b>110,6%</b>	<b>10,6%</b>	<b>98.333</b>
Serviços de Água	730.480	78,5%	653.467	77,8%	11,8%	77.013
Serviços de Esgoto	297.030	31,9%	275.710	32,8%	7,7%	21.320
<b>Deduções</b>	<b>-96.603</b>	<b>-10,4%</b>	<b>-88.799</b>	<b>-10,6%</b>	<b>8,8%</b>	<b>-7.804</b>
Impostos (PIS / COFINS)	-96.603	-10,4%	-88.799	-10,6%	8,8%	-7.804
<b>Receita Líquida</b>	<b>930.907</b>	<b>100,0%</b>	<b>840.378</b>	<b>100,0%</b>	<b>10,8%</b>	<b>90.529</b>

A Receita Bruta auferida pela Companhia no 1S23, excluindo-se os efeitos das Receitas de Construção, atingiu R\$ 1.027,5 milhões, um crescimento de 10,6% (R\$ 98,3 milhões) perante os R\$ 929,2 milhões obtidos no 1S22, sendo 11,8% (R\$ 77,0 milhões) em Serviços de Água e 7,7% (R\$ 21,3 milhões) em Serviços de Esgotamento Sanitário. No comparativo semestral, a Receita Líquida apresentou um aumento de 10,8% (R\$ 90,5 milhões) no 1S23, atingindo R\$ 930,9 milhões (versus R\$ 840,4 milhões no 1S22).

## Abertura da Receita Bruta (em R\$ mil)

Descrição	2T23	%AV	2T22	%AV	% AH 2T23 x 2T22	Var.Abs 2T23 x 2T22	1S23	%AV	1S22	%AV	% AH 1S23 x 1S22	Var.Abs 1S23 x 1S22
<b>Receita Direta</b>	<b>500.880</b>	<b>97,6%</b>	<b>462.667</b>	<b>97,5%</b>	<b>8,3%</b>	<b>38.213</b>	<b>1.003.841</b>	<b>97,7%</b>	<b>906.558</b>	<b>97,6%</b>	<b>10,7%</b>	<b>97.283</b>
Água	355.599	69,3%	321.447	67,8%	10,6%	34.152	710.478	69,1%	634.058	68,2%	12,1%	76.420
Esgoto	145.281	28,3%	141.220	29,8%	2,9%	4.061	293.363	28,6%	272.500	29,3%	7,7%	20.863
<b>Receita Indireta</b>	<b>12.286</b>	<b>2,4%</b>	<b>11.669</b>	<b>2,5%</b>	<b>5,3%</b>	<b>617</b>	<b>23.669</b>	<b>2,3%</b>	<b>22.619</b>	<b>2,4%</b>	<b>4,6%</b>	<b>1.051</b>
Água	10.255	2,0%	10.007	2,1%	2,5%	248	20.002	1,9%	19.409	2,1%	3,1%	593
Esgoto	2.030	0,4%	1.662	0,4%	22,2%	368	3.667	0,4%	3.209	0,3%	14,3%	458
<b>Receita Bruta</b>	<b>513.165</b>	<b>100,0%</b>	<b>474.335</b>	<b>100,0%</b>	<b>8,2%</b>	<b>38.830</b>	<b>1.027.510</b>	<b>100,0%</b>	<b>929.177</b>	<b>100%</b>	<b>10,6%</b>	<b>98.333</b>

No quadro acima, é possível observar um crescimento da Receita Direta nos comparativos do 2T23 x 2T22 (+8,3%) e no comparativo de 1S23 x 1S22 (+10,7%). Por sua vez, a Receita Indireta registrou um acréscimo de 2,5% ou R\$ 0,6 milhões no comparativo trimestral, e um aumento no valor de 4,6% ou R\$ 1,1 milhões no comparativo semestral, devido, principalmente, aos serviços de cortes e ligações.

## Comentário do Desempenho



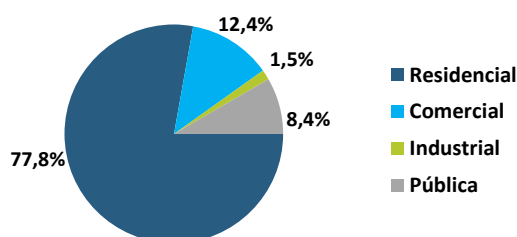
## 3.1.1. Receita Direta de Água

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

Categoria	2T23	% AV	2T22	% AV	% AH 2T23 x 2T22	Var.Abs 2T23 x 2T22	1T23	% AV	% AH 2T23 x 1T23	Var.Abs 2T23 x 1T23
Residencial	276.712	77,8%	252.933	78,7%	9,4%	23.780	285.845	80,5%	-3,2%	-9.132
Comercial	43.950	12,4%	38.303	11,9%	14,7%	5.648	41.723	11,8%	5,3%	2.227
Industrial	5.222	1,5%	4.802	1,5%	8,8%	420	5.226	1,5%	-0,1%	-3
Pública	29.714	8,4%	25.410	7,9%	16,9%	4.305	22.085	6,2%	34,5%	7.629
<b>Total</b>	<b>355.599</b>	<b>100,0%</b>	<b>321.447</b>	<b>100,0%</b>	<b>10,6%</b>	<b>34.152</b>	<b>354.878</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,2%</b>	<b>721</b>

A Receita Direta dos Serviços de Abastecimento de Água (SAA) registrou um acréscimo de 10,6% no comparativo 2T23 x 2T22, pelos efeitos combinados da elevação de 9,4% referente à categoria “Residencial” e 15,1% referente ao consolidado das demais categorias. As referidas variações se devem ao aumento no volume faturado e elevação da tarifa média efetiva decorrente do efeito combinado do reajuste tarifário (3,55% em janeiro de 2023) e mudança de faixa de tarifação de clientes pelo crescimento do referido volume faturado. A categoria “Residencial”, responsável por 77,8% da Receita Direta dos Serviços de Água no 2T23, apresentou um crescimento de 9,4% em relação ao 2T22 devido aos efeitos da elevação do volume faturado (+4,1%) e tarifa média efetiva de (+5,1%). Já as categorias “Pública”, “Comercial” e “Industrial” apresentaram um crescimento consolidado de 15,1% no comparativo 2T23 x 2T22, devido aos efeitos da elevação do volume faturado (+9,2%) e tarifa média efetiva de (+5,4%).

## Receita Direta - Água - 2T23



No comparativo 1S23 x 1S22, a Receita Direta dos Serviços de Água registrou um acréscimo de 12,1%, pelos efeitos combinados da elevação de 11,3% referente à categoria “Residencial” e 15,1% referente ao consolidado das demais categorias. A categoria “Residencial” foi responsável por 79,2% da Receita Direta dos Serviços de Água no 1S23, um crescimento de R\$ 57,0 milhões (+11,3%) em relação ao 1S22 devido ao efeito combinado de elevação da tarifa média efetiva (+7,2%) e do volume faturado (+3,8%). A categoria “Não residencial” (“Comercial”, “Industrial” e “Pública”) apresentou crescimento consolidado no comparativo 1S23 x 1S22 de 15,1% devido aos efeitos da elevação do volume faturado (+9,7%) e tarifa média efetiva de (+4,9%).

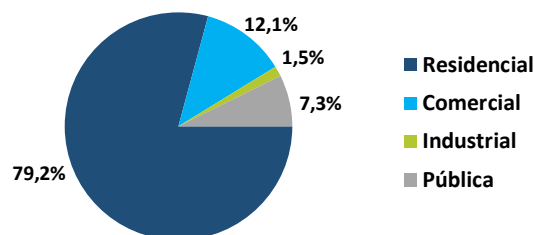
## Comentário do Desempenho



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

Categoria	1S23	% AV	1S22	% AV	% AH 1S23 x 1S22	Var.Abs 1S23 x 1S22
Residencial	562.557	79,2%	505.527	79,7%	11,3%	57.030
Comercial	85.673	12,1%	74.006	11,7%	15,8%	11.667
Industrial	10.448	1,5%	9.508	1,5%	9,9%	940
Pública	51.799	7,3%	45.017	7,1%	15,1%	6.782
<b>Total</b>	<b>710.478</b>	<b>100,0%</b>	<b>634.058</b>	<b>100,0%</b>	<b>12,1%</b>	<b>76.420</b>

## Receita Direta de Água - 1S23



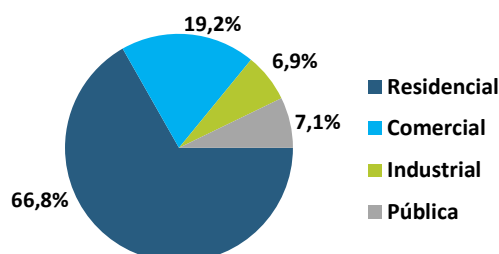
## 3.1.2. Receita Direta de Esgoto

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

Categoria	2T23	% AV	2T22	% AV	% AH 2T23 x 2T22	Var.Abs 2T23 x 2T22	1T23	% AV	% AH 2T23 x 1T23	Var.Abs 2T23 x 1T23
Residencial	97.004	66,8%	95.175	67,4%	1,9%	1.829	107.992	72,9%	-10,2%	-10.987
Comercial	27.835	19,2%	24.798	17,6%	12,2%	3.037	24.439	16,5%	13,9%	3.396
Industrial	10.068	6,9%	12.768	9,0%	-21,1%	-2.700	7.967	5,4%	26,4%	2.101
Pública	10.373	7,1%	8.479	6,0%	22,3%	1.894	7.685	5,2%	35,0%	2.688
<b>Total</b>	<b>145.281</b>	<b>100,0%</b>	<b>141.220</b>	<b>100,0%</b>	<b>2,9%</b>	<b>4.061</b>	<b>148.083</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1,9%</b>	<b>-2.802</b>

A Receita Direta referente aos Serviços de Esgotamento Sanitário (SES) registrou um acréscimo de 2,9% no comparativo 2T23 x 2T22, pelos efeitos combinados da elevação de 1,9% referente à categoria “Residencial” e 4,8% referente ao consolidado das demais categorias. A categoria “Residencial” foi responsável por 66,8% atingindo R\$ 97,0 milhões da Receita Direta dos Serviços de Esgoto no 2T23, um aumento de 1,9% em relação ao 2T22, pelo efeito combinado do incremento na tarifa média efetiva (+0,3%) e volume consolidado (+1,6%). As demais categorias (“Comercial”, “Industrial” e “Pública”), responsáveis por 33,2% da Receita Direta dos Serviços de Esgoto no 2T23, registraram um aumento consolidado de 4,8% no comparativo com o 2T22 pelo efeito combinado do aumento do volume consolidado (+0,7%) e aumento na tarifa média efetiva (+4,1%).

## Receita Direta - Esgoto - 2T23



## Comentário do Desempenho

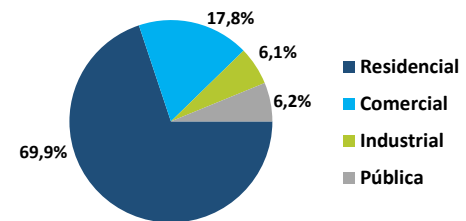


A Receita Direta referente a SES registrou um acréscimo de 7,7% no comparativo 1S23 x 1S22 pelo efeito combinado do: (i) incremento na tarifa média efetiva (+4,7%), em função do reajuste tarifário (+3,55%) e efeito mix (crescimento das categorias não residenciais) e; (ii) incremento do volume consolidado (+2,8%) conforme apresentado na seção “Desempenho Operacional”. A categoria “Residencial” foi responsável por 69,9% atingindo R\$ 188,4 milhões da Receita Direta de Esgoto no 1S23, um aumento de 8,8% em relação ao 1S22, pelo efeito combinado do incremento na tarifa média efetiva (+5,9%) e volume consolidado (+2,7%). As demais categorias (“Comercial”, “Industrial” e “Pública”), responsáveis por 30,1% da Receita Direta dos Serviços de Esgoto no 1S23, registraram um aumento consolidado de 5,1% no referido comparativo semestral pelo efeito combinado do incremento na tarifa média efetiva (+1,9%) e volume consolidado (+3,1%).

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

Categoria	1S23	% AV	1S22	% AV	% AH 1S23 x 1S22	Var.Abs 1S23 x 1S22
Residencial	204.996	69,9%	188.387	69,1%	8,8%	16.609
Comercial	52.275	17,8%	47.551	17,4%	9,9%	4.723
Industrial	18.035	6,1%	21.482	7,9%	-16,0%	-3.448
Pública	18.058	6,2%	15.079	5,5%	19,8%	2.979
<b>Total</b>	<b>293.363</b>	<b>100,0%</b>	<b>272.500</b>	<b>100,0%</b>	<b>7,7%</b>	<b>20.863</b>

## Receita Direta de Esgoto - 1S23



## 3.2. Custos e Despesas

## Custos e Despesas Consolidados (Em R\$ mil)

Descrição	2T23	% AV	2T22	% AV	% AH	Var.Abs	1T23	% AV	% AH	Var.Abs
Serviços	134.165	28,9%	129.390	30,2%	3,7%	4.775	136.416	29,3%	-1,7%	-2.251
Pessoal	94.500	20,3%	73.688	17,2%	28,2%	20.812	91.856	19,7%	2,9%	2.644
Insumos	86.602	18,6%	79.808	18,6%	8,5%	6.794	86.081	18,5%	0,6%	521
D&A	56.791	12,2%	44.792	10,4%	26,8%	11.999	46.395	10,0%	22,4%	10.396
Tributária	30.373	6,5%	11.975	2,8%	153,6%	18.398	13.288	2,9%	128,6%	17.085
PECLD	12.647	2,7%	12.234	2,9%	3,4%	413	13.572	2,9%	-6,8%	-925
Materiais	8.218	1,8%	7.537	1,8%	9,0%	681	9.671	2,1%	-15,0%	-1.453
Despesas gerais	6.550	1,4%	3.553	0,8%	84,4%	2.997	5.948	1,3%	10,1%	602
Custos gerais	6.212	1,3%	2.663	0,6%	133,3%	3.549	5.585	1,2%	11,2%	627
Concessão	4.170	0,9%	3.822	0,9%	9,1%	348	4.141	0,9%	0,7%	29
Causas judiciais	1.961	0,4%	3.929	0,9%	-50,1%	-1.968	4.187	0,9%	-53,2%	-2.226
Transporte	1.662	0,4%	1.626	0,4%	2,2%	36	1.957	0,4%	-15,1%	-295
Honorários da administração	1.203	0,3%	1.197	0,3%	0,5%	6	940	0,2%	28,0%	263
Resultado da equivalência patrimonial	368	0,1%	0	0,0%	NA	368	-226	0,0%	NA	594
Outras rec./desp. oper.	-2.616	0,6%	2.738	0,6%	NA	-5.354	-1.276	0,3%	105,0%	-1.340
<b>Custos e Despesas Operacionais</b>	<b>442.806</b>	<b>95,2%</b>	<b>378.952</b>	<b>88,3%</b>	<b>16,9%</b>	<b>63.854</b>	<b>418.535</b>	<b>89,8%</b>	<b>5,8%</b>	<b>24.271</b>

Os Custos e Despesas Operacionais Líquidos apresentaram aumento de R\$ 63,9 milhões (+16,9%) no comparativo 2T23 x 2T22, em consequência dos seguintes pontos:

## Comentário do Desempenho



- A rubrica “Pessoal” aumentou R\$ 20,8 milhões (+28,2%) devido à combinação dos efeitos do reajuste salarial de 12,47%, e do novo Plano de Cargos, Carreiras e Remuneração (PCCR) da Companhia, ambos implementados em setembro de 2022.
- A rubrica “Tributária” apresentou um incremento de R\$ 18,4 milhões (+153,6%) decorrente principalmente de dois novos parcelamentos aderidos durante o 2T23.
- A rubrica “D&A” apresentou um incremento de R\$ 12,0 milhões (+26,8%) majoritariamente em razão de:
  - a) Aumento de R\$ 6,1 milhões nas amortizações de intangível, devido a execução de expansões necessários ao atingimento das metas de universalização do Marco Legal do Saneamento;
  - b) Incremento das amortizações dos arrendamentos de R\$ 5,4 milhões, decorrente majoritariamente dos novos contratos para a renovação da frota da Companhia, e;
- A rubrica “Insumos” apresentou um aumento de R\$ 6,8 milhões (+8,5%) no comparativo 2T23 versus 2T22, em decorrência do:
  - a) Aumento de R\$ 6,0 milhões nos serviços e materiais de tratamento, em função principalmente dos efeitos combinados de elevação nos preços de aquisição de materiais de tratamento e redução dos reembolsos decorrentes da tarifa de contingência no comparativo 2T23 x 2T22;
  - b) Elevação nos gastos com água bruta no montante de R\$ 3,4 milhões, devido ao aumento do volume captado para atendimento da demanda e alteração do mix de volume captado de água (com o maior consumo de água pressurizada);
  - c) Redução nos gastos com energia de R\$ 2,6 milhões em energia decorrente dos seguintes efeitos combinados: (i) não aplicação da bandeira tarifária adicional (escassez hídrica), que esteve em vigor até abril de 2022; (ii) redução do ICMS nas contas de energia a partir de abril de 2022 (Lei Complementar nº 194/2022); e (iii) aplicações de reajustes tarifários (7,55% em abril de 2021 e 24,85% em abril de 2022).
- No 2T23, a rubrica “Serviços” apresentou um acréscimo de R\$ 4,8 milhões (+3,8%) em relação ao 2T22, o que se justifica, principalmente pelos seguintes fatores:
  - a) Aumento de R\$ 2,9 milhões nos serviços de operação, manutenção, limpeza e higiene ocorridos em função de reajustes contratuais e da maior incidência de chuvas no 2T23, gerando maior necessidade de manutenções preventivas e limpeza no sistema;



## Comentário do Desempenho



- b) Início dos custos com serviços de concessão da PPP, em R\$ 2,7 milhões durante o 2T23;
- c) Redução de R\$ 0,8 milhão em rubricas pulverizadas.

## Custos e Despesas Consolidados (Em R\$ mil)

Descrição	1S23	% AV	1S22	% AV	% AH	Var.Abs
Serviços	270.581	29,1%	254.185	30,2%	6,5%	16.396
Pessoal	186.356	20,0%	145.060	17,3%	28,5%	41.296
Insumos	172.683	18,5%	157.941	18,8%	9,3%	14.742
D&A	103.186	11,1%	80.357	9,6%	28,4%	22.829
Tributária	43.661	4,7%	29.660	3,5%	47,2%	14.001
PECLD	26.219	2,8%	30.246	3,6%	-13,3%	-4.027
Materiais	17.889	1,9%	13.086	1,6%	36,7%	4.803
Despesas gerais	12.498	1,3%	8.084	1,0%	54,6%	4.414
Custos gerais	11.797	1,3%	7.314	0,9%	61,3%	4.483
Concessão	8.311	0,9%	7.513	0,9%	10,6%	798
Causas judiciais	6.148	0,7%	9.580	1,1%	-35,8%	-3.432
Transporte	3.619	0,4%	2.968	0,4%	21,9%	651
Honorários da administração	2.143	0,2%	1.898	0,2%	12,9%	245
Resultado da equivalência patrimonial	142	0,0%	-13	0,0%	NA	155
Outras rec./desp. oper.	-3.892	0,4%	3.583	0,4%	NA	-7.475
<b>Custos e Despesas Operacionais</b>	<b>861.341</b>	<b>92,5%</b>	<b>751.462</b>	<b>89,4%</b>	<b>14,6%</b>	<b>109.879</b>

Os Custos e Despesas Operacionais Líquidos apresentaram aumento de R\$ 109,9 milhões (+14,6%) no comparativo 1S23 x 1S22, com destaque para os seguintes pontos:

- No 1S23 a rubrica “Pessoal” apresentou um acréscimo de R\$ 41,3 milhões (+28,5%) devido à combinação dos efeitos do reajuste salarial de 12,47%, e do novo Plano de Cargos, Carreiras e Remuneração (PCCR) da Companhia, ambos implementados em setembro de 2022.
- A rubrica “D&A” apresentou um incremento de R\$ 22,8 milhões (+28,4%) majoritariamente em razão do:
  - Aumento de R\$ 12,9 milhões nas amortizações do intangível devido ao aumento da base de ativos da Companhia, consequente dos investimentos (Capex) necessários ao atingimento das metas de universalização do Marco Legal do Saneamento e da ativação dos contratos de expansão;
  - Incremento das amortizações dos arrendamentos em R\$ 8,9 milhões, decorrente de novos contratos no período comparativo, em especial aos de renovação da frota da Companhia;



## Comentário do Desempenho



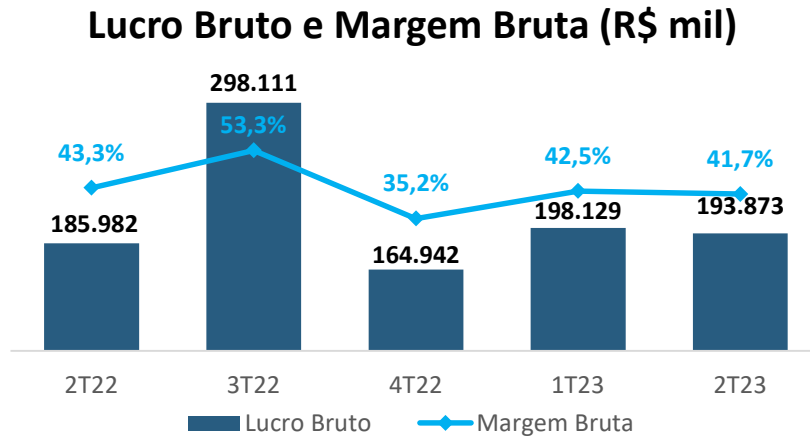
- Em “Serviços” houve um acréscimo de R\$ 16,4 milhões (+6,5%) em comparação ao 1S22, justificado substancialmente por:
  - a) Aumento de R\$ 10,0 milhões nos serviços de operação e manutenção do sistema em função da forte incidência de chuvas no 1S23, com consequente maior necessidade de manutenções preventivas no sistema;
  - b) Redução de R\$ 9,4 milhões em serviços advocatícios, em função de pagamento de honorários por êxito obtido em ação de relevância financeira ocorrido no 1S22;
  - c) Incremento nos serviços prestados por terceiros no total de R\$ 8,5 milhões em decorrência das readequações nas renovações de contratos;
  - d) Elevação nos serviços de manutenção de imóveis de R\$ 3,3 milhões, decorrente de aumento nas demandas de contratos existentes e de novos contratos para manutenção, conservação e reforma de imóveis;
  - e) Início do reconhecimento dos serviços relacionados a PPP, no total de R\$ 2,7 milhões;
  
- A rubrica “Insumos” apresentou um aumento de R\$ 14,7 milhões (+9,3%) no comparativo 1S23 x 1S22, sobretudo pelo efeito combinado de:
  - a) Aumento de R\$ 14,8 milhões em serviços e materiais de tratamento, em função da: (i) maior incidência de chuvas durante o 1S23 x 1S22; (ii) redução dos reembolsos decorrentes da tarifa de contingência durante o referido comparativo; e (iii) elevação no preço de aquisição de alguns insumos;
  - b) Redução de R\$ 7,9 milhões em energia decorrente dos seguintes efeitos combinados: (i) não aplicação da bandeira tarifária adicional (escassez hídrica), que esteve em vigor até abril de 2022; (ii) redução do ICMS nas contas de energia a partir de abril de 2022 (Lei Complementar nº 194/2022); e (iii) aplicações de reajustes tarifários (7,55% em abril de 2021 e 24,85% em abril de 2022);
  - c) Acréscimo de R\$ 7,8 milhões nos gastos com água bruta, resultante do: (i) aumento do volume captado para atendimento da demanda; (ii) alteração do mix de volume captado de água (com o maior consumo de água pressurizada) e; (iii) incremento de 11,69% na tarifa de água bruta autorizado pela Cogerh em março de 2022, que teve impacto parcial no 1S22 e total no 1S23.
  
- As “Despesas Tributárias” registraram um incremento de R\$ 14,0 milhões (+47,2%) decorrente principalmente de dois novos parcelamentos aderidos durante o 2T23.

## Comentário do Desempenho



## 3.3. Lucro Bruto e Margem Bruta

Em função das variações apresentadas anteriormente, o Lucro Bruto atingiu R\$ 193,9 milhões no 2T23, um acréscimo de 4,2% no comparativo 2T23 x 2T22.



## 3.5. Resultado Financeiro

## Resultado Financeiro (Em R\$ mil)

Descrição	2T23	% AV	2T22	% AV	% AH 2T23 x 2T22	Var.Abs 2T23 x 2T22	1T23	% AV	% AH 2T23 x 1T23	Var.Abs 2T23 x 1T23
<b>Receitas Financeiras</b>	<b>25.217</b>	<b>5,4%</b>	<b>32.724</b>	<b>7,6%</b>	<b>-22,9%</b>	<b>-7.507</b>	<b>21.152</b>	<b>4,5%</b>	<b>19,2%</b>	<b>4.065</b>
Rendimentos de aplic. financeiras	19.564	4,2%	20.252	4,7%	-3,4%	-688	16.396	3,5%	19,3%	3.168
Juros recebidos de clientes	4.503	1,0%	4.458	1,0%	1,0%	45	4.542	1,0%	-0,9%	-39
Atualização monetária ativa	2.081	0,4%	1.757	0,4%	18,4%	324	964	0,2%	115,9%	1.117
Receita de atualiz. do ativo financeiro	286	0,1%	172	0,0%	66,3%	114	268	0,1%	6,7%	18
Variação cambial ativa	0	0,0%	7.315	1,7%	NA	-7.315	0	0,0%	NA	0
(-) PIS/Cofins s/ rec. financeira	-1.217	-0,3%	-1.230	-0,3%	-1,1%	13	-1.018	-0,2%	19,5%	-199
<b>Despesas Financeiras</b>	<b>-46.849</b>	<b>-10,1%</b>	<b>-67.772</b>	<b>-15,8%</b>	<b>-30,9%</b>	<b>20.923</b>	<b>-39.129</b>	<b>-8,4%</b>	<b>19,7%</b>	<b>-7.720</b>
Debêntures	-17.661	-3,8%	-32.845	-7,7%	-46,2%	15.184	-22.506	-4,8%	-21,5%	4.845
Juros de financiamentos	-11.523	-2,5%	-3.911	-0,9%	194,6%	-7.612	-11.766	-2,5%	-2,1%	243
Atualização monetária passiva	-7.778	-1,7%	-5.258	-1,2%	47,9%	-2.520	-3.452	-0,7%	125,3%	-4.326
Despesa financeira de tributos	-7.526	-1,6%	0	0,0%	NA	-7.526	0	0,0%	NA	-7.526
Juros de arrendamento	-1.744	-0,4%	1.840	0,4%	NA	-3.584	-588	-0,1%	196,6%	-1.156
Incentivo à aposentadoria	-604	-0,1%	-1.040	-0,2%	-41,9%	436	-817	-0,2%	-26,1%	213
Outras	-13	0,0%	-1	0,0%	1200,0%	-12	0	0,0%	NA	-13
Variação cambial passiva	0	0,0%	-26.557	-6,2%	NA	26.557	0	0,0%	NA	0
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>-21.632</b>	<b>-4,7%</b>	<b>-35.048</b>	<b>-8,2%</b>	<b>-38,3%</b>	<b>13.416</b>	<b>-17.977</b>	<b>-3,9%</b>	<b>20,3%</b>	<b>-3.655</b>

As despesas financeiras líquidas totalizaram R\$ 21,6 milhões no 2T23, apresentando uma redução de R\$ 13,4 milhões (-38,3%) em relação às despesas financeiras líquidas no 2T22, devido majoritariamente a:

- Redução nas Receitas Financeiras de R\$ 7,5 milhões no comparativo 2T23 x 2T22 principalmente pela:

## Comentário do Desempenho



- a) Redução de R\$ 7,3 milhões na variação cambial ativa no comparativo 2T23 x 2T22, 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\$ 0,7 milhões, em virtude dos efeitos combinados de menor saldo de disponibilidades e maior patamar de taxa de juros no referido comparativo trimestral.
- Redução de R\$ 20,9 milhões nas Despesas Financeiras no comparativo 2T23 x 2T22, em função principalmente dos efeitos combinados de:
    - a) Redução de R\$ 26,6 milhões na variação cambial passiva em virtude da supracitada conversão da dívida em moeda estrangeira para moeda nacional;
    - b) Redução de juros de debêntures no valor de R\$ 15,2 milhões, principalmente pela redução do IPCA no referido comparativo trimestral;
    - c) Aumento nos juros de financiamentos no valor de R\$ 7,6 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 financeira de tributos no valor de R\$ 7,5 milhões, decorrente principalmente de dois novos parcelamentos aderidos durante o 2T23.

## Resultado Financeiro (Em R\$ mil)

Descrição	1S23	% AV	1S22	% AV	% AH 1S23 x 1S22	Var.Abs 1S23 x 1S22
<b>Receitas Financeiras</b>	<b>46.369</b>	<b>5,0%</b>	<b>101.158</b>	<b>12,0%</b>	<b>-54,2%</b>	<b>-54.789</b>
Rendimentos de aplic. financeiras	35.960	3,9%	50.697	6,0%	-29,1%	-14.737
Juros recebidos de clientes	9.045	1,0%	8.570	1,0%	5,5%	475
Atualização monetária ativa	3.045	0,3%	3.254	0,4%	-6,4%	-209
Receita de atualiz. do ativo financeiro	554	0,1%	332	0,0%	66,9%	222
Variação cambial ativa	0	0,0%	41.212	4,9%	NA	-41.212
(-) PIS/Cofins s/ rec. financeira	-2.235	-0,2%	-2.907	-0,3%	-23,1%	672
<b>Despesas Financeiras</b>	<b>-85.978</b>	<b>-9,2%</b>	<b>-110.666</b>	<b>-13,2%</b>	<b>-22,3%</b>	<b>24.688</b>
Debêntures	-40.167	-4,3%	-63.512	-7,6%	-36,8%	23.345
Juros de financiamentos	-23.289	-2,5%	-9.128	-1,1%	155,1%	-14.161
Atualização monetária passiva	-11.230	-1,2%	-7.998	-1,0%	40,4%	-3.232
Despesa financeira de tributos	-7.526	-0,8%	0	0,0%	NA	-7.526
Juros de arrendamento	-2.332	-0,3%	-989	-0,1%	135,8%	-1.343
Incentivo à aposentadoria	-1.421	-0,2%	-2.481	-0,3%	-42,7%	1.060
Outras	-13	0,0%	-1	0,0%	1200,0%	-12
Variação cambial passiva	0	0,0%	-26.557	-3,2%	NA	26.557
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>-39.609</b>	<b>-4,3%</b>	<b>-9.508</b>	<b>-1,1%</b>	<b>316,6%</b>	<b>-30.101</b>

## Comentário do Desempenho



As despesas financeiras líquidas totalizaram R\$ 39,6 milhões no 1S23, apresentando um aumento de R\$ 30,1 milhões em relação às despesas financeiras líquidas no 1S22. Essa variação se deve majoritariamente a:

- Redução nas Receitas Financeiras de R\$ 54,8 milhões em decorrência sobretudo de:
  - a) Redução de R\$ 41,2 milhões na variação cambial ativa no comparativo 1S23 x 1S22, 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\$ 14,7 milhões, em virtude dos efeitos combinados de menor saldo de disponibilidades e maior patamar de taxa de juros no referido comparativo semestral.
  
- Redução de R\$ 24,7 milhões nas Despesas Financeiras em decorrência principalmente de:
  - a) Redução de R\$ 26,6 milhões na variação cambial passiva em virtude da supracitada conversão da dívida em moeda estrangeira para moeda nacional;
  - b) Redução de juros de debêntures no valor de R\$ 23,3 milhões, principalmente pela redução do IPCA no referido comparativo semestral;
  - c) Aumento nos juros de financiamentos no valor de R\$ 14,2 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 financeira de tributos no valor de R\$ 7,5 milhões, decorrente principalmente de dois novos parcelamentos aderidos durante o 2T23.

### 3.6. Lucro Líquido e EBITDA

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

## Comentário do Desempenho



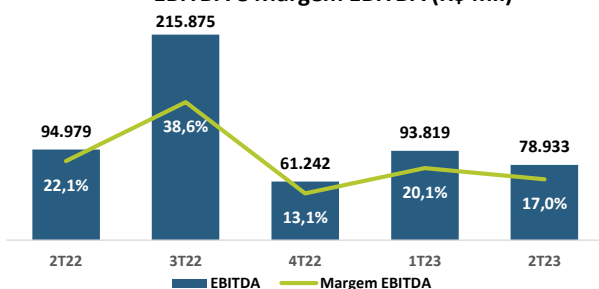
## Lucro Líquido e EBITDA (Em R\$ mil)

Descrição	2T23	% AV	2T22	% AV	% AH 2T23 x 2T22	Var.Abs 2T23 x 2T22	1T23	% AV	% AH 2T23 x 1T23	Var.Abs 2T23 x 1T23
<b>Lucro Líquido</b>	<b>-269</b>	<b>-0,1%</b>	<b>14.101</b>	<b>3,3%</b>	<b>NA</b>	<b>-14.370</b>	<b>23.002</b>	<b>4,9%</b>	<b>NA</b>	<b>-23.271</b>
( - ) IRPJ/CSLL	779	0,2%	1.038	0,2%	-25,0%	-259	6.445	1,4%	-87,9%	-5.666
( - ) Resultado Financeiro	21.632	4,7%	35.048	8,2%	-38,3%	-13.416	17.977	3,9%	20,3%	3.655
( - ) D&A - Custos	46.111	9,9%	40.470	9,4%	13,9%	5.641	42.541	9,1%	8,4%	3.570
( - ) D&A - Despesas	10.680	2,3%	4.322	1,0%	147,1%	6.358	3.854	0,8%	177,1%	6.826
<b>EBITDA</b>	<b>78.933</b>	<b>17,0%</b>	<b>94.979</b>	<b>22,1%</b>	<b>-16,9%</b>	<b>-16.046</b>	<b>93.819</b>	<b>20,1%</b>	<b>-15,9%</b>	<b>-14.886</b>

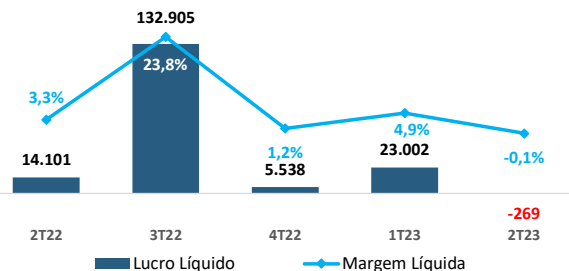
## Receita Líquida e EBITDA (Em R\$ mil)

Descrição	2T23	% AV	2T22	% AV	% AH 2T23 x 2T22	Var.Abs 2T23 x 2T22	1T23	% AV	% AH 2T23 x 1T23	Var.Abs 2T23 x 1T23
<b>Receita Líquida</b>	<b>464.948</b>	<b>100,0%</b>	<b>429.139</b>	<b>100,0%</b>	<b>8,3%</b>	<b>35.809</b>	<b>465.959</b>	<b>100,0%</b>	<b>-0,2%</b>	<b>-1.011</b>
Custos Operacionais	-271.075	58,3%	-243.157	56,7%	11,5%	-27.918	-267.830	57,5%	1,2%	-3.245
D&A - Custos	46.111	9,9%	40.470	9,4%	13,9%	5.641	42.541	9,1%	8,4%	3.570
Despesas Operacionais	-171.731	36,9%	-135.795	31,6%	26,5%	-35.936	-150.705	32,3%	14,0%	-21.026
D&A - Despesas	10.680	2,3%	4.322	1,0%	147,1%	6.358	3.854	0,8%	177,1%	6.826
<b>EBITDA</b>	<b>78.933</b>	<b>17,0%</b>	<b>94.979</b>	<b>22,1%</b>	<b>-16,9%</b>	<b>-16.046</b>	<b>93.819</b>	<b>20,1%</b>	<b>-15,9%</b>	<b>-14.886</b>

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



## Lucro Líquido e Margem Líquida



## Comentário do Desempenho



## Lucro Líquido e EBITDA (Em R\$ mil)

Descrição	1S23	% AV	1S22	% AV	% AH 1S23 x 1S22	Var.Abs 1S23 x 1S22
<b>Lucro Líquido</b>	<b>22.733</b>	<b>2,4%</b>	<b>59.559</b>	<b>7,1%</b>	<b>-61,8%</b>	<b>-36.826</b>
( - ) IRPJ/CSLL	7.224	0,8%	19.849	2,4%	-63,6%	-12.625
( - ) Resultado Financeiro	39.609	4,3%	9.508	1,1%	316,6%	30.101
( - ) D&A - Custos	88.652	9,5%	74.404	8,9%	19,1%	14.248
( - ) D&A - Despesas	14.534	1,6%	5.953	0,7%	144,1%	8.581
<b>EBITDA</b>	<b>172.752</b>	<b>18,6%</b>	<b>169.273</b>	<b>20,1%</b>	<b>2,1%</b>	<b>3.479</b>

## Receita Líquida e EBITDA (Em R\$ mil)

Descrição	1S23	% AV	1S22	% AV	% AH 1S23 x 1S22	Var.Abs 1S23 x 1S22
<b>Receita Líquida</b>	<b>930.907</b>	<b>100,0%</b>	<b>840.378</b>	<b>100,0%</b>	<b>10,8%</b>	<b>90.529</b>
Custos Operacionais	-538.905	57,9%	-468.372	55,7%	15,1%	-70.533
D&A - Custos	88.652	9,5%	74.404	8,9%	19,1%	14.248
Despesas Operacionais	-322.436	34,6%	-283.090	33,7%	13,9%	-39.346
D&A - Despesas	14.534	1,6%	5.953	0,7%	144,1%	8.581
<b>EBITDA</b>	<b>172.752</b>	<b>18,6%</b>	<b>169.273</b>	<b>20,1%</b>	<b>2,1%</b>	<b>3.479</b>

## 3.7. Endividamento

A Dívida Bruta da Companhia totalizou R\$ 1.305,0 milhões no 1T23, apresentando um crescimento de 9,4% em relação ao 1T22. A seguir, apresentamos o detalhamento e respectivo *breakdown* por agente financiador, exigibilidade, prazo de vencimento e moeda.

## DÍVIDA BRUTA (Em R\$ mil)

Descrição	2T23	% AV	2T22	% AV	% AH 2T23 x 2T22	Var.Abs 2T23 x 2T22	1T23	% AV	% AH 2T23 x 1T23	Var.Abs 2T23 x 1T23
<b>Moeda nacional</b>										
Debêntures	878.888	56,4%	854.837	68,8%	2,8%	24.051	854.366	65,5%	2,9%	24.522
BID <sup>1</sup>	181.310	11,6%	0	0,0%	NA	181.310	202.833	15,5%	-10,6%	-21.523
BNB	184.278	11,8%	91.394	7,4%	101,6%	92.884	156.271	12,0%	17,9%	28.007
Caixa Econômica Federal	101.842	6,5%	80.335	6,5%	26,8%	21.507	82.135	6,3%	24,0%	19.707
BNDES	7.749	0,5%	12.005	1,0%	-35,5%	-4.256	9.384	0,7%	-17,4%	-1.635
Banco Santander	0	0,0%	300	0,0%	NA	-300	0	0,0%	NA	0
Votorantim	102.949	6,6%	0	0,0%	NA	102.949	0	0,0%	NA	102.949
Notas Comerciais	101.828	6,5%	0	0,0%	NA	101.828	0	0,0%	NA	101.828
<b>Subtotal em Moeda Nacional</b>	<b>1.558.843</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.038.871</b>	<b>83,6%</b>	<b>50,1%</b>	<b>519.972</b>	<b>1.304.989</b>	<b>100,0%</b>	<b>19,5%</b>	<b>253.854</b>
<b>Moeda Estrangeira</b>										
BID	0	0,0%	203.342	16,4%	NA	-203.342	0	0,0%	NA	0
<b>Subtotal em Moeda Estrangeira</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>203.342</b>	<b>16,4%</b>	<b>NA</b>	<b>-203.342</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>NA</b>	<b>0</b>
<b>Dívida Bruta</b>	<b>1.558.843</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.242.213</b>	<b>100,0%</b>	<b>25,5%</b>	<b>316.630</b>	<b>1.304.989</b>	<b>100,0%</b>	<b>19,5%</b>	<b>253.855</b>
Circulante	172.870	11,1%	81.320	6,5%	112,6%	91.550	74.690	5,7%	131,4%	98.180
Não Circulante	1.385.973	88,9%	1.160.893	93,5%	19,4%	225.080	1.230.298	94,3%	12,7%	155.675

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

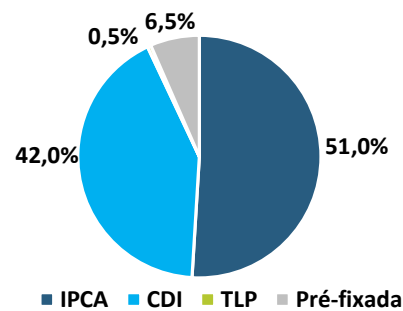
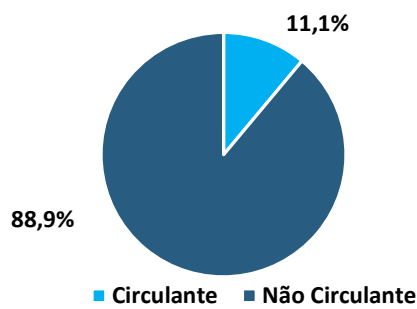
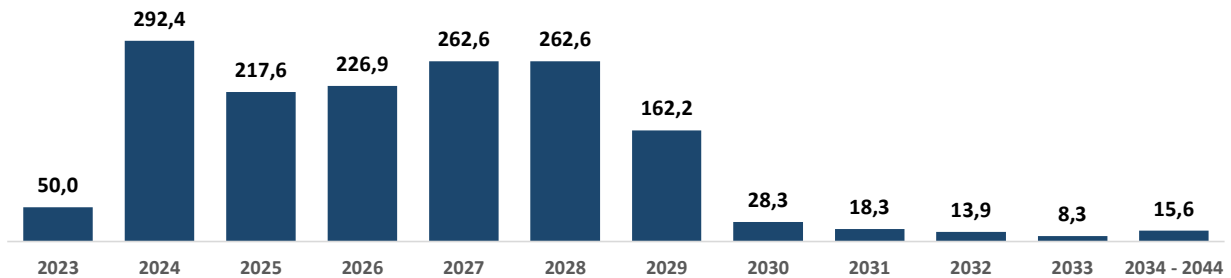
## Comentário do Desempenho



## BREAKDOWN POR VENCIMENTO

Descrição (R\$ milhões)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034 - 2044	Total
Debêntures	20,8	64,3	128,7	164,5	200,3	200,3	100,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	878,9
BID	13,9	27,9	27,9	27,9	27,9	27,9	27,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	181,3
BNB	7,6	14,3	17,7	24,5	24,5	24,5	24,5	19,7	10,1	10,1	6,8	0,0	184,3
Caixa Econômica Federal	4,4	9,9	10,0	10,0	10,0	9,9	9,7	8,6	8,2	3,8	1,6	15,6	101,8
BNDES	3,3	4,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,7
Votorantim	0,0	102,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	102,9
Notas Comerciais	0,0	68,5	33,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	101,8
<b>Total</b>	<b>50,0</b>	<b>292,4</b>	<b>217,6</b>	<b>226,9</b>	<b>262,6</b>	<b>262,6</b>	<b>162,2</b>	<b>28,3</b>	<b>18,3</b>	<b>13,9</b>	<b>8,3</b>	<b>15,6</b>	<b>1.558,8</b>

## Dívida Bruta 2T23 (R\$ milhões e %) – Breakdown por vencimento e por indexador



No 2T23, a Dívida Líquida da Companhia totalizou R\$ 1.020,1 milhões (aumento de 135,2% ou R\$ 586,4 milhões no comparativo 2T23 x 2T22, em função de novas captações de recursos e da redução das disponibilidades). Em decorrência, o Índice de Alavancagem atingiu 26,63% e a Dívida Líquida por EBITDA LTM resultou em 2,27.

## DÍVIDA LÍQUIDA E CAPITALIZAÇÃO (Em R\$ mil)

Descrição	2T23	% AV	2T22	% AV	% AH 2T23 x 2T22	Var.Abs 2T23 x 2T22	1T23	% AV	% AH 2T23 x 1T23	Var.Abs 2T23 x 1T23
<b>Dívida Bruta</b>	<b>1.558.843</b>	<b>40,7%</b>	<b>1.242.213</b>	<b>39,6%</b>	<b>25,5%</b>	<b>316.630</b>	<b>1.304.989</b>	<b>35,9%</b>	<b>19,5%</b>	<b>253.854</b>
(-) Disponibilidades*	538.729	14,1%	808.490	25,8%	-33,4%	-269.761	482.608	13,3%	11,6%	56.121
<b>Dívida Líquida</b>	<b>1.020.114</b>	<b>26,6%</b>	<b>433.723</b>	<b>13,8%</b>	<b>135,2%</b>	<b>586.391</b>	<b>822.381</b>	<b>22,6%</b>	<b>24,0%</b>	<b>197.733</b>
(+) Patrimônio Líquido	2.810.627	73,4%	2.699.452	86,2%	4,1%	111.175	2.810.896	77,4%	0,0%	-269
<b>Capitalização</b>	<b>3.830.741</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.133.175</b>	<b>100,0%</b>	<b>22,3%</b>	<b>697.566</b>	<b>3.633.277</b>	<b>100,0%</b>	<b>5,4%</b>	<b>197.464</b>
Índice de Alavancagem	26,63%		13,84%		12,79 p.p.		22,63%		3,99 p.p.	
Ebitda LTM	449.869		365.870		23,0%	83.999	465.915		-3,4%	-16.046
<b>Dívida Líquida / Ebitda LTM</b>	<b>2,27</b>		<b>1,19</b>			<b>1,08</b>	<b>1,77</b>			<b>0,50</b>

\*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\$ 16.918 no 1S23, e R\$ 222.497 no 1S22, devidamente contabilizados no Ativo Circulante da Companhia, vide as notas explicativas na DFP da Companhia.



## Comentário do Desempenho

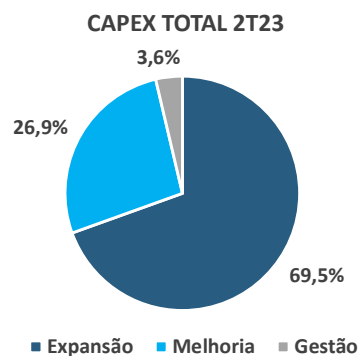


## 3.8. Capex

Nos quadros a seguir, apresentamos os comparativos trimestrais do Capex por tipo de serviço e natureza. No 2T23, o Capex Total atingiu R\$ 261,2 milhões (aumento de 78,0% em relação aos R\$ 146,7 milhões do 2T22).

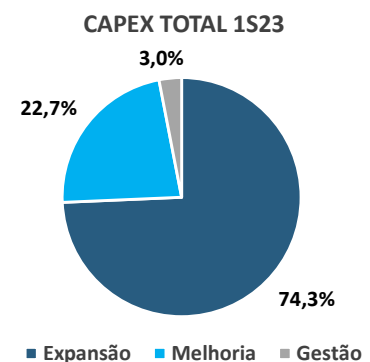
## CAPEX (Em R\$ mil)

Descrição	2T23	% AV	2T22	% AV	% AH 2T23 x 2T22	Var.Abs 2T23 x 2T22	1T23	% AV	% AH 2T23 x 1T23	Var.Abs 2T23 x 1T23
<b>ÁGUA</b>	<b>139.566</b>	<b>53,4%</b>	<b>66.772</b>	<b>45,5%</b>	<b>109,0%</b>	<b>72.794</b>	<b>118.060</b>	<b>52,7%</b>	<b>18,2%</b>	<b>21.506</b>
Expansão	91.047	34,9%	65.362	44,5%	39,3%	25.684	102.309	45,7%	-11,0%	-11.262
Melhoria	48.519	18,6%	1.410	1,0%	3341,0%	47.109	15.752	7,0%	208,0%	32.768
<b>ESGOTO</b>	<b>108.826</b>	<b>41,7%</b>	<b>56.414</b>	<b>38,4%</b>	<b>92,9%</b>	<b>52.412</b>	<b>86.817</b>	<b>38,8%</b>	<b>25,4%</b>	<b>22.009</b>
Expansão	87.930	33,7%	40.568	27,6%	116,7%	47.362	63.953	28,6%	37,5%	23.977
Melhoria	20.896	8,0%	15.846	10,8%	31,9%	5.050	22.864	10,2%	-8,6%	-1.968
<b>ÁGUA/ESGOTO</b>	<b>3.305</b>	<b>1,3%</b>	<b>12.310</b>	<b>8,4%</b>	<b>-73,2%</b>	<b>-9.006</b>	<b>13.935</b>	<b>6,2%</b>	<b>-76,3%</b>	<b>-10.631</b>
Expansão	2.514	1,0%	11.894	8,1%	-78,9%	-9.379	12.744	5,7%	-80,3%	-10.229
Melhoria	790	0,3%	417	0,3%	89,6%	374	1.192	0,5%	-33,7%	-401
<b>GESTÃO</b>	<b>9.532</b>	<b>3,6%</b>	<b>11.250</b>	<b>7,7%</b>	<b>-15,3%</b>	<b>-1.718</b>	<b>5.133</b>	<b>2,3%</b>	<b>85,7%</b>	<b>4.400</b>
<b>CAPEX TOTAL</b>	<b>261.229</b>	<b>100,0%</b>	<b>146.746</b>	<b>100,0%</b>	<b>78,0%</b>	<b>114.483</b>	<b>223.946</b>	<b>100,0%</b>	<b>16,6%</b>	<b>37.284</b>



## CAPEX (Em R\$ mil)

Descrição	1S23	% AV	1S22	% AV	% AH 1S23 x 1S22	Var.Abs 1S23 x 1S22
<b>ÁGUA</b>	<b>257.626</b>	<b>53,1%</b>	<b>186.162</b>	<b>55,2%</b>	<b>38,4%</b>	<b>71.465</b>
Expansão	193.355	39,9%	182.109	54,0%	6,2%	11.247
Melhoria	64.271	13,2%	4.053	1,2%	1485,7%	60.218
<b>ESGOTO</b>	<b>195.643</b>	<b>40,3%</b>	<b>112.285</b>	<b>33,3%</b>	<b>74,2%</b>	<b>83.358</b>
Expansão	151.883	31,3%	76.895	22,8%	97,5%	74.987
Melhoria	43.760	9,0%	35.390	10,5%	23,7%	8.370
<b>ÁGUA/ESGOTO</b>	<b>17.240</b>	<b>3,6%</b>	<b>23.684</b>	<b>7,0%</b>	<b>-27,2%</b>	<b>-6.443</b>
Expansão	15.258	3,1%	23.077	6,8%	-33,9%	-7.818
Melhoria	1.982	0,4%	607	0,2%	226,5%	1.375
<b>GESTÃO</b>	<b>14.665</b>	<b>3,0%</b>	<b>15.086</b>	<b>4,5%</b>	<b>-2,8%</b>	<b>-421</b>
<b>CAPEX TOTAL</b>	<b>485.175</b>	<b>100,0%</b>	<b>337.217</b>	<b>100,0%</b>	<b>43,9%</b>	<b>147.958</b>





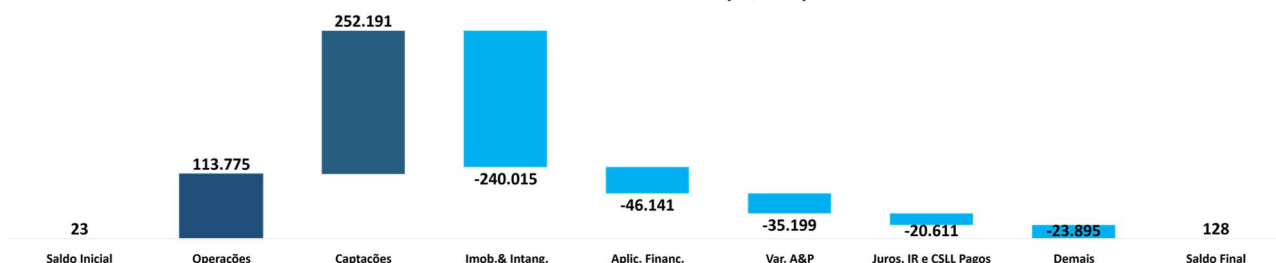
## Comentário do Desempenho



## 3.9. Fluxo de Caixa

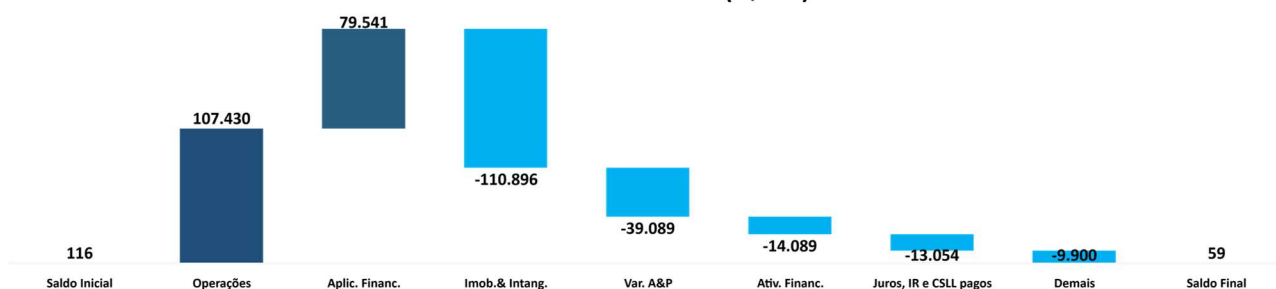
Os gráficos a seguir apresentam a evolução do fluxo de caixa nos comparativos trimestrais e anuais.

Fluxo de Caixa - 2T23 (R\$ mil)



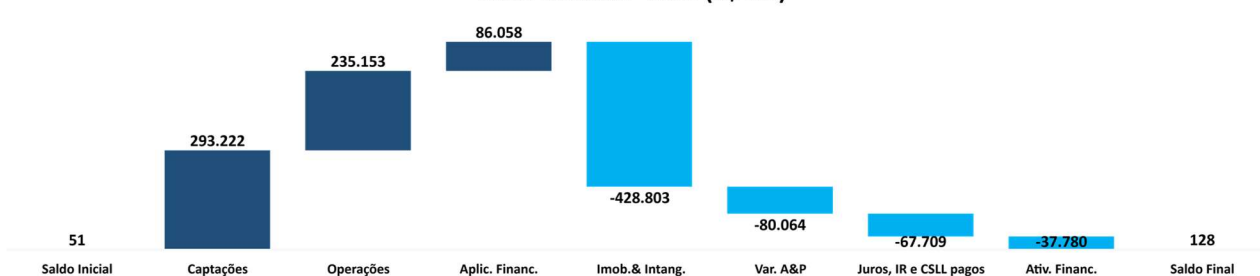
Obs: "Demais" se refere a rubricas presentes nas Atividades de Financiamento (- R\$ 24.017 mil) e nas Atividades de Investimento (R\$ 122 mil).

Fluxo de Caixa - 2T22 (R\$ mil)



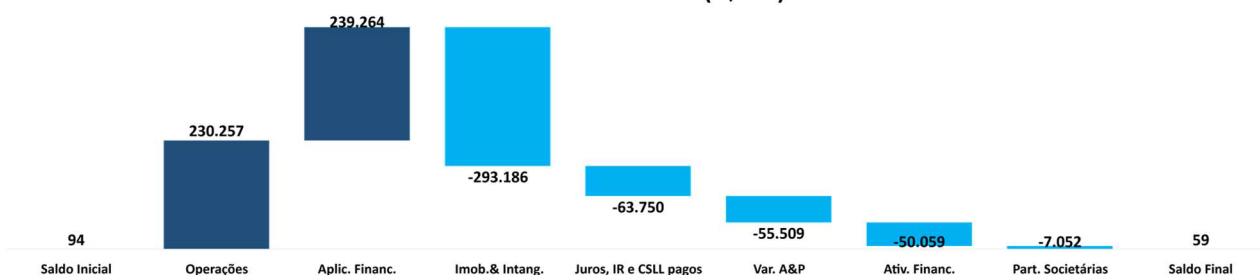
Obs: "Demais" se refere a JSCP (- R\$ 5.298 mil) e Participações Societárias (- R\$ 4.602 mil).

Fluxo de Caixa - 1S23 (R\$ mil)



Obs: "Demais" se refere a rubricas presentes nas Atividades de Financiamento (- R\$ 37.902 mil) e nas Atividades de Investimento (R\$ 122 mil).

Fluxo de Caixa - 1S22 (R\$ mil)



**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(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 30 de junho 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	55,32
Caucaia	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	4,85
Maracanaú	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	4,68
Juazeiro do Norte	Centro-Sul	Vigente	06/10/2055	4,10
Itapipoca	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,40
Eusébio	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,25
Tianguá	Oeste	Vigente	06/10/2055	1,02
Itaitinga	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,00
Maranguape	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,00
Pacatuba	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	0,99

(\*) Informação não auditada.

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

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****Novo Marco Legal**

Em 05 de abril de 2023, foi sancionado pelo Presidente da República os Decretos Federais de nº 11.466/2023 e 11.467/2023, que regulamentaram aspectos da Lei 11.445/2007, alterada pela Lei 14.026/2020 - o Novo Marco Legal do Saneamento. Dentre os normativos observadas, cita-se como principais:

- i) Esclarecimento de que não há limite de contratação, pelas prestadoras de serviços públicos, de Parcerias Público-Privadas;
- ii) Modificações na metodologia e no prazo para comprovação da capacidade econômico-financeira dos prestadores de serviços públicos de abastecimento de água potável ou de esgotamento sanitário;
- iii) Passa a ser revogado o Decreto Federal nº 10.710 de 2021, com consequente dilação do prazo de 31 de março de 2022 para 31 de dezembro de 2025, para adequação dos contratos em vigor, provisórios não formalizados, ou de contratos, instrumentos ou relações irregulares ou de natureza precária;
- iv) Condicionantes para a alocação de recursos públicos federais, possibilitando financiamentos com recursos da União e seu apoio técnico e financeiro aos prestadores.

Ressalta-se que o artigo 22º do Decreto nº 11.466/2023 permite que o prestador de serviço poderá optar por manter a avaliação da capacidade econômico-financeira submetida anteriormente, como previsto no Decreto nº 10.710/2023.

**2. Base de preparação e apresentação das informações contábeis intermediárias****2.1. Declaração de conformidade**

As informações contábeis intermediárias de 30 de junho de 2023 foram preparadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária e de acordo com a Norma Internacional IAS 34 - *Interim Financial Reporting* emitida pelo *International Accounting Standards Board* - IASB, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as Normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR).

A Companhia considerou as informações do Ofício Circular CVM/SNC/SEP 003 de 28 de abril de 2011, que permite a apresentação de notas explicativas selecionadas, caso haja redundância de informações já divulgadas nas Demonstrações Contábeis Anuais. Portanto, as informações contábeis intermediárias, de 30 de junho de 2023, não incorporam todas as notas e as divulgações exigidas pelas normas para as demonstrações

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

contábeis anuais, devendo ser lidas em conjunto com as Demonstrações contábeis Anuais de 31 de dezembro de 2022, publicadas no Jornal O Povo em 16 de março de 2023.

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

- Nota Explicativa no 2: Resumo das principais práticas contábeis;
- Nota Explicativa no 3: Mudanças nas políticas contábeis;
- Nota Explicativa no 25: Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde.

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

As presentes informações contábeis intermediárias foram aprovadas pelos membros do Conselho de Administração em 14 de agosto de 2023.

**3. Resumo das principais políticas contábeis**

As políticas contábeis utilizadas na preparação das informações contábeis intermediárias do período de três e seis meses findo em 30 de junho de 2023 são consistentes com aquelas utilizadas para preparar as Demonstrações contábeis anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, divulgadas na Nota 2 daquelas demonstrações.

**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.

**(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 -

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

BID. O saldo devedor da dívida que somava US\$ 38.474 foi convertido a Reais. O câmbio utilizado na operação foi de R\$ 5,282, fixando o valor da dívida, em Reais, na data da operação, em R\$ 203.219.

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

**ii) Risco de taxa de juros**

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

A Companhia não tem pactuado contratos de derivativos para fazer “*hedge*” contra esse risco, porém monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a necessidade de substituição de suas dívidas.

Em 30 de junho de 2023, a Companhia possuía R\$ 679.955 (R\$ 406.885 em 31 de dezembro de 2022) em empréstimos e financiamentos (Nota Explicativa n° 17) e R\$ 878.888 (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 30/06/2023	Saldo em 31/12/2022	Taxa Contratual (a.a.)
Caixa Econômica Federal	101.841	79.831	9,23%
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID	181.310	195.123	Tranche 1: CDI + 1,045% Tranche 2: CDI + 1,175%
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES	7.750	11.004	TLP + 2,71%
Banco do Nordeste	184.278	120.927	IPCA + 1,77%
Banco Votorantim	102.949	-	CDI + 2,72%
Notas Comerciais	101.828	-	CDI + 2,45%
<b>Total de empréstimos e financiamentos</b>	<b>679.955</b>	<b>406.885</b>	
Debêntures 1ª série	268.798	268.311	CDI + 2,10%
Debêntures 2ª série	610.090	589.691	IPCA + 5,41%
<b>Total de debêntures</b>	<b>878.888</b>	<b>858.002</b>	

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).

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

**(b) Risco de crédito**

Em 30 de junho 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 nºs 5, 6 e 7.

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

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

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

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

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

**(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

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

Financeira; e

(ii) outra de curto prazo (até 365 dias) realizada pela Gerência de Orçamento, a partir da aprovação do orçamento de caixa da Companhia pela Diretoria Colegiada.

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

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

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

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

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**▪ **Em 30 de junho de 2023**

	Vencimento				Total
	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 5 anos	Mais de 5 anos	
Empréstimos e financiamentos	152.090	135.701	214.202	177.962	679.955
Fornecedores	262.781	1.450	-	-	264.231
Incentivo a aposentadoria - PRSP	18.162	9.229	-	-	27.391
Obrigações com clientes	1.611	-	-	-	1.611
Arrendamento mercantil	39.219	25.059	7.583	423	72.284
Debêntures	20.780	128.675	529.181	200.252	878.888
	<b>494.643</b>	<b>300.114</b>	<b>750.966</b>	<b>378.637</b>	<b>1.924.360</b>

▪ **Em 31 de dezembro de 2022**

	Vencimento				Total
	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 5 anos	Mais de 5 anos	
Empréstimos e financiamentos	62.121	55.516	153.388	135.860	406.885
Fornecedores	256.477	2.007	-	-	258.484
Incentivo a aposentadoria - PRSP	18.327	18.110	41	-	36.478
Obrigações com clientes	1.756	-	-	-	1.756
Arrendamento mercantil	21.832	5.820	2.227	2.951	32.830
Debêntures	20.480	64.216	482.978	290.328	858.002
	<b>380.993</b>	<b>145.669</b>	<b>638.634</b>	<b>429.139</b>	<b>1.594.435</b>



**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(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 junho de 2023, a primeira representou 12,75% a.a. e a segunda 13,65% a.a., portanto, para o cenário I foi considerada a Selic. Os demais cenários, II e III, consideram um decréscimo da cotação em 25% (10,24% a.a.) e 50% (6,83% a.a.), respectivamente.

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

A análise relacionada à variação cambial não é mais aplicável, dado a nacionalização da dívida junto ao Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID no dia 03 de agosto de 2022.

Instrumentos financeiros	Risco	30/06/2023		
		Cenário I	Cenário II	Cenário III
<b>Ativo financeiro</b>				
Aplicações Financeiras Impacto no resultado	Redução do indexador	538.601	512.695	496.824
		73.519	47.613	31.742
Depósitos Vinculados Impacto no resultado	Redução do indexador	2.639	2.512	2.434
		360	233	156
<b>Passivo financeiro</b>				
<b>Empréstimos e financiamentos</b>				
Caixa Econômica Federal Impacto no resultado	Alta no indexador	101.841	103.106	105.240
		(9.400)	(10.665)	(12.798)
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES Impacto no resultado	Alta no indexador	7.749	7.844	8.041
		(893)	(988)	(1.186)
Banco do Nordeste Impacto no resultado	Alta no indexador	184.278	185.982	188.129
		(9.030)	(10.734)	(12.881)

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Instrumentos financeiros	Risco	30/06/2023		
		Cenário I	Cenário II	Cenário III
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID	Alta no indexador	181.310	183.233	188.655
<b>Impacto no resultado</b>		<b>(25.187)</b>	<b>(27.110)</b>	<b>(32.533)</b>
Banco Votorantim	Alta no indexador	102.949	103.851	107.216
<b>Impacto no resultado</b>		<b>(15.926)</b>	<b>(16.828)</b>	<b>(20.194)</b>
Notas Comerciais	Alta no indexador	101.828	102.757	106.038
<b>Impacto no resultado</b>		<b>(15.478)</b>	<b>(16.407)</b>	<b>(19.688)</b>
<b>Debêntures</b>				
1ª série (CDI)	Alta no indexador	268.798	271.368	279.865
<b>Impacto no resultado</b>		<b>(39.917)</b>	<b>(42.486)</b>	<b>(50.983)</b>
2ª série (IPCA)	Alta no indexador	610.090	617.554	629.467
<b>Impacto no resultado</b>		<b>(52.102)</b>	<b>(59.565)</b>	<b>(71.478)</b>

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.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Total dos empréstimos e financiamentos (Nota Explicativa nº 17)	679.955	406.885
Total de debêntures (Nota Explicativa nº 18)	878.888	858.002
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota Explicativa nº 5)	(128)	(51)
Menos: aplicações financeiras (Nota Explicativa nº 6)	(538.601)	(604.530)
<b>Dívida líquida</b>	<b>1.020.114</b>	<b>660.306</b>
Total do patrimônio líquido	2.810.627	2.787.894
<b>Total do capital próprio e de terceiros</b>	<b>3.830.741</b>	<b>3.448.200</b>
<b>Índice de alavancagem financeira - %</b>	<b>26,63%</b>	<b>19,15%</b>

**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>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Conta corrente e depósitos bancários de curto prazo		
AA (bra)	577.324	670.045
AAA (bra)	34	185
	<b>577.358</b>	<b>670.230</b>

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

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

**5. Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outras aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez, cujos vencimentos

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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:

	30/06/2023	31/12/2022
Caixa	-	-
Bancos conta movimento	29	35
Bancos conta arrecadação	99	16
	<b>128</b>	<b>51</b>

**6. Aplicações financeiras**

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

	Tipo	Modalidade	Indexador de referência	30/06/2023	31/12/2022
Banco do Brasil S.A.	FIC Corp. 10 milhões	Renda Fixa	CDI	6	15
	BB FIXA LP CORP. CRED.				
Banco do Brasil S.A.	PRIV.	Renda Fixa	CDI	73.667	8.226
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB INCENT	Renda Fixa	CDI	377.067	474.853
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB N INCENT	Renda Fixa	CDI	954	50.418
Banco do Brasil S.A.	BB RF SIMP SOLIDEZ	Renda Fixa	CDI	1.970	1.322
Banco do Brasil S.A.	BB RF SD DIFERENCIADO	Renda Fixa	CDI	685	1.974
Caixa Econômica Federal	FIC CP Automático	Renda Fixa	CDI	1.571	1.168
Caixa Econômica Federal	REF DILPTURQUESA	Renda Fixa	CDI	54.388	45.304
Caixa Econômica Federal	APLIC AUTOMATICA	Renda Fixa	CDI	1.283	1.455
Caixa Econômica Federal	CAIXA FIC GIRO	CDB	CDI	26.532	75
Banco do Nordeste do Brasil	FUNDO DE INVEST. R.F - CP	CDB	CDI	478	19.720
				<b>538.601</b>	<b>604.530</b>

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.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Banco	Tipo	30 de junho de 2023		
		Rentabilidade do fundo	Rentabilidade CDI	Comparativo
Banco do Brasil S.A.	FIC Corp. 10 milhões	1,14%	1,07%	106,3200%
Banco do Brasil S.A.	BB FIXA LP CORP. CRED. PRIV	1,16%	1,07%	108,5900%
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB INCENT	1,16%	1,07%	108,5900%
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB N INCENT	1,16%	1,07%	108,5900%
Banco do Brasil S.A.	BB RF SIMP SOLIDEZ	0,87%	1,07%	80,4400%
Banco do Brasil S.A.	BB RF SD DIFERENCIADO	1,04%	1,07%	97,0100%
Caixa Econômica Federal	FIC CP Automático	0,91%	1,07%	85,3300%
Caixa Econômica Federal	REF DILPTURQUESA	1,06%	1,07%	98,9600%
Caixa Econômica Federal	APLIC AUTOMATICA	0,91%	1,07%	85,3300%
Caixa Econômica Federal	CAIXA FIC GIRO	1,05%	1,07%	97,7400%
Banco do Nordeste do Brasil	FUNDO DE INVEST. R.F - CP	1,06%	1,07%	99,0000%

**7. Depósitos vinculados**

	30/06/2023	31/12/2022
Bancos conta vinculada	35.990	63.098
Aplicações financeiras vinculadas	2.639	2.551
	<b>38.629</b>	<b>65.649</b>

Os depósitos bancários vinculados estão representados substancialmente por duas situações:

- (i) Recursos recebidos oriundos da arrecadação da tarifa de contingência, para utilização no plano de redução de perdas de água, conforme autorização das agências reguladoras, com previsão de finalização dos saldos em 31 de dezembro de 2023. Em 30 de junho de 2023, o montante representava R\$ 16.918 (R\$ 62.228 em 31 de dezembro de 2022).
- (ii) Recursos recebidos através de convênios firmados, principalmente, com o Governo do Estado do Ceará, para realização de investimentos nos sistemas de água e esgoto nos diversos municípios em que a Companhia atua.

Em 30 de junho de 2023, o montante de R\$ 21.711 (R\$ 3.421 em 31 de dezembro de 2022) se refere a repasses que o acionista Governo do Estado fez para obras conveniadas, conforme as regras incidentes em cada espécie, sendo tais valores vinculados às respectivas obras e apenas aguardam o fluxo de pagamento.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****8. Contas a receber de clientes**

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Particulares	609.685	578.339
Órgãos públicos	24.487	22.023
Tarifa de contingência (a)	44.596	47.315
Serviços indiretos	61.750	59.466
Serviços prestados a faturar	117.129	117.662
	<u>857.647</u>	<u>824.805</u>
Agentes arrecadadores (b)	2.534	226
(-) Provisão para Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa (c)	(451.505)	(425.286)
(-) Provisão para Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa - Tarifa de Contingência (c)	(26.335)	(27.144)
	<u>(475.306)</u>	<u>(452.204)</u>
<b>Total contas a receber de clientes circulante</b>	<b>382.341</b>	<b>372.601</b>
Particulares	877	988
Tarifa de contingência (a)	129	144
Serviços indiretos	259	278
<b>Total contas a receber de clientes não circulante</b>	<b>1.265</b>	<b>1.410</b>
	<u>383.606</u>	<u>374.011</u>

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

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>A vencer</b>	<b>286.706</b>	<b>283.580</b>
<b>Vencidos</b>		
1 a 30 dias	48.585	47.874
31 a 60 dias	18.686	18.812
61 a 90 dias	12.018	11.088
91 a 180 dias	28.836	26.287
mais de 180 dias	464.081	438.574
	<u>858.912</u>	<u>826.215</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 previsão de finalização dos saldos existentes após a extinção até 31 de dezembro 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.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****(c) Provisão para perdas de crédito estimada**

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

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

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Saldos iniciais	(465.870)	(452.430)	(425.317)	(403.714)
Constituição PECLD sobre tarifa de contingência	(37.822)	(72.602)	(37.660)	(76.394)
Reversão (i)	677	809	(1.539)	(5.130)
	25.175	46.383	25.426	46.148
Saldos finais	(477.840)	(477.840)	(439.090)	(439.090)

(i) Em 30 de junho de 2023, o saldo de reversão de R\$ 25.175 está representado, principalmente, por reversões e refaturamentos nos montantes de R\$ 17.400 e R\$ 28.983, respectivamente.

**9. Depósitos vinculados a garantias**

	30/06/2023	31/12/2022
Banco do Brasil S.A.	6.361	5.918
Caixa Econômica Federal	44.284	36.181
Banco do Nordeste do Brasil S.A.	20.674	19.437
Garantias contratuais	67	67
	<b>71.386</b>	<b>61.603</b>

Os depósitos efetuados no Banco do Brasil correspondem a retenções contratuais de fornecedores no valor de R\$ 1.321 (R\$ 1.259 em 31 de dezembro de 2022) e conta reserva no valor de R\$ 5.040 (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\$ 34.848 (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.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

Adicionalmente, o montante de R\$ 6.247 (sem saldo em 31 de dezembro de 2022) refere-se a garantia da PPP de esgoto.

O montante total dos depósitos efetuados no Banco do Nordeste do Brasil S.A. é relativo às garantias dos financiamentos junto a essa instituição, sendo o valor de R\$ 8.562 referente ao primeiro contrato e R\$ 12.112 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 30 de junho de 2023, R\$ 14.666 (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 receita por atualização do ativo financeiro no período de seis meses findo em 30 de junho de 2023 é R\$ 554 (R\$ 332 em 30 de junho de 2022).



**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O ativo financeiro apresenta a seguinte movimentação:

	<u>31/12/2022</u>	<u>Capitalização ativo financeiro</u>	<u>Atualização do ativo financeiro</u>	<u>30/06/2023</u>
Ativo financeiro	13.256	856	554	14.666
	<u>13.256</u>	<u>856</u>	<u>554</u>	<u>14.666</u>
	<u>31/12/2021</u>	<u>Capitalização ativo financeiro</u>	<u>Atualização do ativo financeiro</u>	<u>30/06/2022</u>
Ativo financeiro	6.748	431	332	7.511
	<u>6.748</u>	<u>431</u>	<u>332</u>	<u>7.511</u>

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

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>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A.	13.337	13.626
Utilitas Pecem - Utilidades Industriais do Pecém S.A.	650	392
Sane Energia S.A.	28	-
	<u>14.015</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. Conforme instrumento particular de contrato de associação e outras avenças, a Companhia detém 49% das ações. A investida tem como atividade a prestação de serviços privados de coleta, transporte, tratamento e disposição de efluentes industriais, bem como a produção e distribuição de água industrial e de reuso de água não potável.

**(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% da Participação Societária desta Sociedade.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****(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% da Participação Societária desta Sociedade.

Seguem informações das Empresas, em 30 de junho 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	61.241	12.712	305
Passivo	34.023	8.380	1
Patrimônio líquido	27.809	3.356	328
Resultado	(591)	976	(24)

Segue a movimentação dos investimentos, do período:

	VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A.	Utilitas Pecem - Utilidades Industriais do Pecém S.A.	SANE Energia S.A.	Total
Saldo em 31/12/2021	741	611	-	1.352
Aumento do capital social investido	7.052	-	-	7.052
Resultado de equivalência patrimonial	13	-	-	13
Outras mutações	-	(611)	-	(611)
Saldo em 30/06/2022	7.806	-	-	7.806
Saldo em 31/12/2022	13.626	392	-	14.018
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	27	27
Constituição de investimento	-	-	1	1
Resultado de equivalência patrimonial	(289)	147	-	(142)
Outras mutações	-	111	-	111
Saldo em 30/06/2023	13.337	650	28	14.015

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****12. Imobilizado**

	30/06/2023		31/12/2022	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
<b>Imobilizado administrativo</b>				
Ativo de arrendamento	123.325	(60.705)	62.620	27.993
Edificações	26.507	(8.081)	18.426	18.691
Computadores e periféricos	20.376	(11.097)	9.279	8.709
Máquinas e equipamentos	12.388	(5.327)	7.061	5.245
Terrenos	14.249	-	14.249	14.249
Móveis e utensílios	14.502	(7.503)	6.999	5.737
Instalações	998	(214)	784	834
Veículos	3.615	(1.924)	1.691	1.854
Ferramentas	185	(134)	51	55
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2.208	(227)	1.981	2.091
	<b>218.353</b>	<b>(95.212)</b>	<b>123.141</b>	<b>85.458</b>

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O imobilizado apresenta a seguinte movimentação:

	<b>31/12/2022</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixa</b>	<b>Transferência</b>	<b>Depreciação</b>	<b>30/06/2023</b>
Ativo de arrendamento	27.993	49.489	-	-	(14.862)	62.620
Edificações	18.691	-	-	-	(265)	18.426
Computadores e periféricos	8.709	36	(8)	1.784	(1.242)	9.279
Máquinas e equipamentos	5.245	168	(49)	2.094	(397)	7.061
Terrenos	14.249	-	-	-	-	14.249
Móveis e utensílios	5.737	55	(30)	1.649	(412)	6.999
Instalações	834	-	-	-	(50)	784
Veículos	1.854	61	-	-	(224)	1.691
Ferramentas	55	3	-	1	(8)	51
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2.091	-	-	-	(110)	1.981
	<b>85.458</b>	<b>49.812</b>	<b>(87)</b>	<b>5.528</b>	<b>(17.570)</b>	<b>123.141</b>
	<b>31/12/2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixa</b>	<b>Transferência</b>	<b>Depreciação</b>	<b>30/06/2022</b>
Ativo de arrendamento	21.106	20.880	(9.377)	-	(9.737)	22.872
Edificações	18.252	-	-	-	(246)	18.006
Computadores e periféricos	4.073	437	(4)	2.430	(838)	6.098
Máquinas e equipamentos	1.734	82	(5)	510	(163)	2.158
Terrenos	14.249	-	-	-	-	14.249
Móveis e utensílios	1.925	39	(8)	266	(192)	2.030
Instalações	58	-	-	-	(9)	49
Veículos	939	1.234	-	12	(186)	1.999
Ferramentas	63	-	-	8	(7)	64
Benfeitorias em imóveis de terceiros	-	4.014	-	-	-	4.014
	<b>62.399</b>	<b>26.686</b>	<b>(9.394)</b>	<b>3.226</b>	<b>(11.378)</b>	<b>71.539</b>

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

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

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

**13. Ativo de contrato**

	<u>31/12/2022</u>	<u>Adição (a)</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferências</u>	<u>30/06/2023</u>
Contratos de concessão	736.919	371.902	-	(145.796)	963.025
(-) Obrig especiais - Intangível em andamento	(162.910)	(25.281)	-	49.579	(138.612)
Estoque de obras	179.254	74.024	(10.208)	(83.273)	159.797
	<u>753.263</u>	<u>420.645</u>	<u>(10.208)</u>	<u>(179.490)</u>	<u>984.210</u>
	<u>31/12/2021</u>	<u>Adição (a)</u>	<u>Baixa (b)</u>	<u>Transferências</u>	<u>30/06/2022</u>
Contratos de concessão	518.727	149.239	(739)	(204.455)	462.772
(-) Obrig especiais - Intangível em andamento	(249.641)	(17.934)	-	142.943	(124.632)
Estoque de obras	101.321	137.799	(7.941)	(52.300)	178.879
	<u>370.407</u>	<u>269.104</u>	<u>(8.680)</u>	<u>(113.812)</u>	<u>517.019</u>

**(a) Adição**

	<u>Adições no período de abril a junho de 2023</u>	<u>Adições no período de janeiro a junho de 2023</u>	<u>Adições no período de abril a junho de 2022</u>	<u>Adições no período de janeiro a junho de 2022</u>
Contratos de expansão	20.217	37.574	21.560	30.325
Contratos de obras	186.920	320.528	85.757	112.989
Obrigações especiais	(9.775)	(25.281)	(11.553)	(17.934)
Estoques de obras	29.838	74.024	108.725	137.799
Outras adições	5.212	13.800	1.409	5.925
	<u>232.412</u>	<u>420.645</u>	<u>205.898</u>	<u>269.104</u>

As adições ao ativo de contrato estão representadas substancialmente pelas aquisições de materiais, que de janeiro a junho de 2023 representaram R\$ 74.024 pelos custos de serviço das expansões e execuções de obras, sendo as principais as que seguem:

- (i) Execução da Ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário das Sub-Bacias CE- 07, CE-08, CE-09 e ETE Cocó, em Fortaleza-CE;
- (ii) Serviço de Recapeamento Asfáltico com Fresagem, Camada Binder, CPA e Pavimentação Rígido;

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- (iii) Ampliação do Sistema Integrado de Abastecimento de Água Tratada das Cidades de Horizonte, Pacajus e Chorozinho;
- (iv) Execução de Melhorias, Ampliação e Implantação de Distrito de Medição de Controle - DMC'S no SAA, na Sede de Juazeiro do Norte;
- (v) Execução de Mobilização/Desmobilização, Operação Assistida, Manutenção e Aquisição de 04 (quatro) ETAs Móveis;
- (vi) Execução dos Serviços Remanescentes do Sistema de Esgotamento Esgotamento Sanitário da Cidade de Fortaleza/CE - Sub-Bacias CE-4 e CE-5.

**14. Intangível**

	30/06/2023		31/12/2022	
	Custo	Amortização Acumulada	Líquido	Líquido
Concessão - água e esgoto	4.920.612	(1.648.951)	3.271.661	3.302.071
( - ) Obrig. especiais - Concessão - água e esgoto	(528.391)	103.540	(424.851)	(422.968)
Concessão - PPP	256.778	(76.846)	179.932	-
( - ) Obrig especiais - Concessão - PPP	(39.258)	5.624	(33.634)	-
	<b>4.609.741</b>	<b>(1.616.633)</b>	<b>2.993.108</b>	<b>2.879.103</b>
Softwares	21.731	(10.430)	11.301	9.861
Outorga - município de Maracanaú	10.000	(1.747)	8.253	8.419
Outorga - município de Juazeiro do Norte	2.400	(1.484)	916	952
Outorga - município de Frecheirinha	226	(129)	97	101
	<b>34.357</b>	<b>(13.790)</b>	<b>20.567</b>	<b>19.333</b>
	<b>4.644.098</b>	<b>(1.630.423)</b>	<b>3.013.675</b>	<b>2.898.436</b>

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(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>30/06/2023</u>
Concessão - água e esgoto	3.302.071	27.213	(3.686)	43.189	(96.271)	(855)	3.271.661
( - ) Obrig. especiais - Concessão - água e esgoto	(422.968)	-	1.867	(16.780)	13.028	2	(424.851)
Concessão - PPP	-	-	-	181.284	(1.347)	(5)	179.932
( - ) Obrig especiais - Concessão - PPP	-	-	-	(33.731)	95	2	(33.634)
Softwares	9.861	2.355	-	-	(915)	-	11.301
Outorga - município de Maracanaú	8.419	-	-	-	(166)	-	8.253
Outorga - município de Juazeiro do Norte	952	-	-	-	(36)	-	916
Outorga - município de Frecheirinha	101	-	-	-	(4)	-	97
	<b><u>2.898.436</u></b>	<b><u>29.568</u></b>	<b><u>(1.819)</u></b>	<b><u>173.962</u></b>	<b><u>(85.616)</u></b>	<b><u>(856)</u></b>	<b><u>3.013.675</u></b>

	<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>30/06/2022</u>
Concessão - água e esgoto	2.942.806	22.189	(9.988)	260.276	(80.255)	(469)	3.134.559
( - ) Obrig. especiais - Concessão - água e esgoto	(284.963)	-	1.194	(149.700)	12.114	38	(421.317)
Softwares	6.184	1.819	-	10	(631)	-	7.382
Outorga - município de Maracanaú	8.752	-	-	-	(166)	-	8.586
Outorga - município de Juazeiro do Norte	1.024	-	-	-	(36)	-	988
Outorga - município de Frecheirinha	109	-	-	-	(5)	-	104
	<b><u>2.673.912</u></b>	<b><u>24.008</u></b>	<b><u>(8.794)</u></b>	<b><u>110.586</u></b>	<b><u>(68.979)</u></b>	<b><u>(431)</u></b>	<b><u>2.730.302</u></b>

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(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, Guaiúba, Horizon-te, 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. De forma que, em 02 de fevereiro de 2023, foi homologado o contrato com a empresa Ambiental Ceará 1 SPE S.A, no valor total de R\$ 7.651.999, que representa um desconto de 27,92% em relação ao inicialmente proposto.

Em 30 de maio de 2023 foi encerrado o período de operação assistida e 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 1. Conseqüentemente, os bens intangíveis relacionados a concessão de esgotamento sanitário desses municípios também foram transferidos.

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, que representa um desconto de 37,86% em relação ao inicialmente



**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

proposto. Com a assinatura do contrato foi iniciada a etapa de Operação Assistida do Sistema, prevista para ter duração de até 180 dias.

**15. Fornecedores**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Serviços e locações	169.867	135.300
Material	49.412	57.114
Obras	43.811	61.770
Outros	1.141	4.300
<b>Saldo final</b>	<b><u>264.231</u></b>	<b><u>258.484</u></b>
Circulante	262.781	256.477
Não circulante	1.450	2.007

Os saldos de fornecedores em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 refere-se às contas a pagar para os fornecedores de obras, materiais ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

O principal saldo de fornecedores é relativo a serviços e locações. Em 30 de junho de 2023, estes podem ser divididos em serviços de terceirização de mão de obra no total de R\$ 56.751 (R\$ 49.394 em 31 de dezembro de 2022), demais serviços e locações no montante de R\$ 113.116 (R\$ 85.906 em 31 de dezembro de 2022).

**16. Passivo de arrendamento**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Circulante	39.219	21.832
Não circulante	33.065	10.998

Os passivos de arrendamento apresentam a seguinte movimentação:

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
<b>Saldo inicial</b>	<b><u>32.830</u></b>	<b><u>24.539</u></b>
Acréscimo	49.489	-
Amortizações (principal e juros)	(12.367)	(3.805)
Baixas	-	(4.207)
Juros incorridos	2.332	2.829
<b>Saldo final</b>	<b><u>72.284</u></b>	<b><u>19.356</u></b>

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****17. Empréstimos e financiamentos**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Moeda nacional</b>		
Caixa Econômica Federal (i)	101.841	79.831
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES (ii)	7.749	11.004
Banco do Nordeste (iii)	184.278	120.927
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID (iv)	181.310	195.123
Banco Votorantim (v)	102.949	-
Notas Comerciais (vi)	101.828	-
	<u><b>679.955</b></u>	<u><b>406.885</b></u>
Circulante	152.090	62.122
Não circulante	527.865	344.763

**(i) Caixa Econômica Federal**

Em 30 de junho 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.
- b) 9 contratos relativo 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. De janeiro a junho de 2023 ocorreram liberações que somaram R\$ 24.320 relativos a esses contratos.

**(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):

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

- **EBITDA Ajustado:** é igual ao Resultado Operacional antes das despesas (receitas) financeiras, impostos (imposto de renda e contribuição social sobre o lucro), acrescido da depreciação e amortização e subtraído dos ajustes de IFRS;

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- **Serviço da Dívida:** é igual ao somatório das amortizações de principal com os pagamentos de juros;
- **Dívida Líquida Ajustada:** é igual ao somatório do saldo devedor de empréstimos, financiamentos e debêntures excluído o saldo de caixa e equivalentes de caixa;
- **Outras Dívidas Onerosas:** referem-se ao parcelamento de dívidas tributárias

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

**(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. De janeiro a junho de 2023 houve uma liberação relativa a esse contrato no valor total de R\$ 5.886.

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. De janeiro a junho de 2023 ocorreram liberações que somaram R\$ 63.016.

**(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.

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

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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 24/04/2024 e 50% em 24/10/2024.

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) 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

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- **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.

Os empréstimos e financiamentos apresentam a seguinte movimentação:

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Saldos iniciais	406.885	426.028
Novas liberações	293.222	234
Amortizações de principal	(25.530)	(24.262)
Pagamento de juros	(24.131)	(14.643)
Juros e variações monetárias	23.939	9.422
Transferências intangível - Juros capitalizados	5.570	5.252
Variação cambial	-	(14.655)
<b>Saldos finais</b>	<b><u>679.955</u></b>	<b><u>387.376</u></b>

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

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Entre 1 e 2 anos	135.701	55.516
Entre 2 e 3 anos	91.374	51.130
Entre 3 e 4 anos	61.429	51.130
Entre 4 e 5 anos	61.399	51.127
Entre 5 e 6 anos	61.238	51.087
Entre 6 e 7 anos	46.957	50.801
Entre 7 e 8 anos	20.964	18.306
Entre 8 e 9 anos	17.214	9.111
Entre 9 e 10 anos	11.758	2.501
Acima de 10 anos	19.831	4.054
	<b><u>527.865</u></b>	<b><u>344.763</u></b>

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****18. Debêntures**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Debêntures 1ª emissão 1ª série	260.000	260.000
Debêntures 1ª emissão 2ª série	607.318	587.786
Juros	<u>20.780</u>	<u>20.481</u>
	<b>888.098</b>	<b>868.267</b>
Gastos iniciais da transação 1ª série	(2.649)	(3.134)
Gastos iniciais da transação 2ª série	(6.561)	(7.131)
	<u>(9.210)</u>	<u>(10.265)</u>
	<b>878.888</b>	<b>858.002</b>
Circulante	20.780	20.480
Não circulante	858.108	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.

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 setembro de 2023. Ao passo que a amortização de principal está prevista, conforme cronograma a seguir:

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

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Entre 1 e 2 anos	128.675	64.216
Entre 2 e 3 anos	128.675	128.433
Entre 3 e 4 anos	200.252	160.993
Entre 4 e 5 anos	200.254	193.552
Entre 5 e 6 anos	200.252	193.552
Entre 6 e 7 anos	-	96.776
	<u><b>858.108</b></u>	<u><b>837.522</b></u>

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):

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

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

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

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

Nos termos do artigo 2º, parágrafo 1º, da Lei 12.431, bem como do Decreto 8.874, e da Resolução CMN 3.947, os recursos obtidos pela Companhia por meio da integralização das Debêntures da segunda série, devem 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 Chorozinho;
- (iv) projeto básico hidráulico - sanitário para interligação do sistema Taquarão com os sistemas de abastecimento de água de Maranguape e Maracanaú.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

As debêntures apresentam a seguinte movimentação:

	1ª série	2ª série	Total
Saldos iniciais em 31 de dezembro de 2022	268.311	589.691	858.002
Atualização do valor nominal	-	19.532	19.532
Juros	9.045	10.535	19.580
Transferências ativo de contrato - Juros capitalizados	10.697	5.466	16.163
Amortização de juros	(19.742)	(15.701)	(35.443)
Apropriação dos gastos iniciais	487	567	1.054
<b>Saldos finais em 30 de junho de 2023</b>	<b>268.798</b>	<b>610.090</b>	<b>878.888</b>
Saldos iniciais em 31 de dezembro de 2021	262.932	556.013	818.945
Atualização do valor nominal	-	30.811	30.811
Juros	16.406	15.241	31.647
Transferências ativo de contrato - Juros capitalizados	372	108	480
Amortização de juros	(13.231)	(14.869)	(28.100)
Apropriação dos gastos iniciais	485	569	1.054
<b>Saldos finais em 30 de junho de 2022</b>	<b>266.964</b>	<b>587.873</b>	<b>854.837</b>

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

	30/06/2023	31/12/2022
Incentivo à aposentadoria - PRSP	29.901	40.840
Ajuste a valor presente	(2.510)	(4.362)
	<b>27.391</b>	<b>36.478</b>
Circulante	18.162	18.327
Não circulante	9.229	18.151

**19.2. Movimentação**

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Saldos iniciais	31.830	36.478	50.930	57.546
Pagamentos	(4.287)	(8.595)	(3.812)	(7.669)
Despesa financeira	598	1.421	1.040	2.481
Incrementos	(873)	(2.191)	(1.804)	(6.690)
Ajuste a valor presente	123	278	372	1.058
<b>Saldos finais</b>	<b>27.391</b>	<b>27.391</b>	<b>46.726</b>	<b>46.726</b>

**19.3. Cronograma de realização**

	30/06/2023	31/12/2022
1 ano	18.162	18.327
Entre 1 e 2 anos	9.229	18.110
Entre 2 e 5 anos	-	41
	<b>27.391</b>	<b>36.478</b>



**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

**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: (i) ressarcimento dos gastos com medicamentos de uso contínuo por (84) meses; (ii) pagamento de 16 (dezesseis) salários na rescisão contratual para o PRSP III, pagos em 36 (trinta e seis) parcelas mensais e consecutivas; (iii) Incentivo financeiro, durante 84 meses, de acordo com o Salário de Referência (SR) do empregado, correspondente: a) se o Salário de Referência (SR) for menor ou igual ao valor do teto do INSS dividido por 0,70, receberá 50% do valor do SR; b) se o Salário de Referência (SR) for maior que o valor do teto do INSS dividido por 0,70, receberá a diferença entre o SR e o valor do benefício do INSS percebido pelo empregado; (iv) Incentivo no valor correspondente a 50% (cinquenta por cento) do vale alimentação, conforme valor estabelecido no Acordo Coletivo de Trabalho (ACT), durante os 36 (trinta e seis) meses iniciais do plano;

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

(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 11,64%, 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 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 em 3 blocos, sendo o primeiro bloco esperado para setembro de 2023.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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.

O PRSP IV concede os seguintes benefícios: (i) ressarcimento dos gastos com medicamentos de uso contínuo por (84) meses; (ii) pagamento de 17 (dezessete) 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.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****20. Tributos a recolher**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Imposto de renda - reinvestimento	4.887	4.720
REFIS IV (a)	2.351	704
COFINS	9.392	8.289
Previdência social	4.106	4.468
Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	631	66
Parcelamento Tributos Federais (b)	32.725	10.314
PIS	2.018	1.777
ISS	3.228	4.702
IRRF sobre a folha de pagamento	2.658	4.750
Outros	7.094	8.145
	<u>69.090</u>	<u>47.935</u>
Circulante	37.582	35.278
Não circulante	31.508	12.657

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	14	07/2024
Código 1194 - Art.1º Demais Débitos PGFN	158	14	07/2024
Código 1233 - Art.1º Débitos Previdenciários RFB	158	14	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	73	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

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

dados adicionais:

Débito	Número de parcelas	Número de parcelas remanescentes	Prazo de pagamento
Código 2203 - Multas Regulamentares Diversas	60	28	09/2025

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	59	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 Cela, em exercício naquela data, anunciou o fim da situação crítica de escassez hídrica da região hidrográfica das bacias metropolitanas e anunciou o fim da cobrança da tarifa de contingência instituída desde 2015.

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

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

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

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	73.881	212.499
(+) Recursos faturados decorrente tarifa de contingência	381	60.163
(-) Cancelamentos	(1.184)	-
(-) Ressarcimento de despesas	(16.944)	(46.891)
(+) Rendimento das aplicações financeiras	3.448	24.577
(-) Provisão da perda oriunda da tarifa de contingência	809	(6.878)
(-) Investimentos	(26.853)	(48.519)
(-) Transferência receita (a)	-	(121.070)
<b>Saldo final</b>	<b><u>33.538</u></b>	<b><u>73.881</u></b>

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

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

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

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

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Estado do Ceará	35.338	35.338
Município de Fortaleza	4.649	4.649
Demais acionistas minoritários	69	74
	<b><u>40.056</u></b>	<b><u>40.061</u></b>

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

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	40.061	13.927
Pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio de exercícios anteriores	(5)	(13.859)
Dividendos mínimos obrigatórios e juros sobre o capital próprio	-	45.993
Pagamento de juros sobre o capital próprio a título de dividendos, antecipadamente	-	(6.000)
<b>Saldo final</b>	<b><u>40.056</u></b>	<b><u>40.061</u></b>

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****23. Provisão para contingências, passivo contingente e depósitos judiciais**

	30/06/2023	31/12/2022
Causas cíveis	35.519	17.813
Causas trabalhistas	3.735	3.711
Causas tributárias	5.576	5.360
Contingências judiciais vinculados a contingências	(7.878)	(2.801)
<b>Total depósitos judiciais</b>	<b>36.952</b>	<b>24.083</b>
Causas cíveis	78.220	71.347
Causas trabalhistas	51.326	41.558
Causas tributárias	569	6.636
Depósitos judiciais vinculados a contingências	(7.878)	(2.801)
<b>Total de provisão para contingências</b>	<b>122.237</b>	<b>116.740</b>

A movimentação da provisão para contingências está demonstrada a seguir

<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>71.171</b>	<b>39.071</b>	<b>6.498</b>	<b>116.740</b>
Adições	6.878	7.045	-	13.923
Juros	3.770	3.210	-	6.980
Reversão	(3.562)	(486)	(6.069)	(10.117)
Pagamentos	(64)	(148)	-	(212)
Compensação com depósitos judiciais	(3.237)	132	(1.972)	(5.077)
<b>Saldos finais em 30 de junho de 2023</b>	<b>74.956</b>	<b>48.824</b>	<b>(1.543)</b>	<b>122.237</b>
	<b>Cíveis</b>	<b>Trabalhistas</b>	<b>Tributárias</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>53.662</b>	<b>25.944</b>	<b>1.089</b>	<b>80.695</b>
Adições	11.448	3.082	231	14.761
Juros	7.821	4.060	49	11.930
Reversão	(3.374)	(3.038)	(1.211)	(7.623)
Pagamentos	(157)	(331)	-	(488)
<b>Saldos finais em 30 de junho de 2022</b>	<b>69.400</b>	<b>29.717</b>	<b>158</b>	<b>99.275</b>

O montante de R\$ 122.237 decorre, principalmente, de ações:

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

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

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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\$ 136.407 em 30 de junho 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	30/06/2023
0200209-12.2023.8.06.0171 (i)	Judicial	Cível	27.930
0800020-13.2022.8.06.0173 (ii)	Judicial	Cível	18.750
0000767-68.2021.5.07.0006 (iii)	Judicial	Trabalhista	3.581
0000881-85.2023.5.07.0022 (iv)	Judicial	Trabalhista	2.877
0000387-54.2006.8.06.0101/0 (v)	Judicial	Tributária	2.770
0000505-32.2023.5.07.0012 (vi)	Judicial	Trabalhista	2.769
0000575-13.2023.5.07.0024 (vii)	Judicial	Trabalhista	2.751
0500372-61.2011.8.06.0001/0 (viii)	Judicial	Cível	2.500
0001409-10.2023.5.07.0026 (ix)	Judicial	Trabalhista	2.094
0000700-63.2023.5.07.0029 (x)	Judicial	Trabalhista	2.088
Outros	-	-	68.297
			<b>136.407</b>

- (i) Ação cível de cobrança indevida de faturas de um cliente;
- (ii) Ação cível pública de natureza ambiental, para que seja firmado um termo de ajustamento de conduta;
- (iii) Ação trabalhista de dano moral relativa à demissão sem justa causa de um colaborador;
- (iv) Ação trabalhista contra uma empresa de terceirização de serviços contratada pela Companhia, onde ela é citada por responsabilidade subsidiária;
- (v) Ação tributária de cobrança de ISS;
- (vi) Ação trabalhista contra uma empresa de terceirização de serviços contratada pela Companhia, onde ela é citada por responsabilidade subsidiária;
- (vii) Ação trabalhista contra uma empresa de terceirização de serviços contratada pela Companhia, onde ela é citada por responsabilidade subsidiária;
- (viii) Ação cível por desvalorização de um terreno vizinho a uma estação de tratamento de esgoto da Companhia;
- (ix) Ação trabalhista contra uma empresa de terceirização de serviços contratada pela Companhia, onde ela é citada por responsabilidade subsidiária;
- (x) Ação trabalhista contra uma empresa de terceirização de serviços contratada pela Companhia, onde ela é citada por responsabilidade subsidiária.

**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);



**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

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 30 de junho 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 junho 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.

**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.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A tabela abaixo apresenta a composição dessas provisões:

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Plano de assistência médica	180.057	172.616
	<u>180.057</u>	<u>172.616</u>

**Benefícios pós-emprego:**

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

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

Sob ditames do CPC 33, o plano de aposentadoria, administrado pela Fundação CAGECE de Previdência Complementar - Cageprev, é considerado, 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 contribuições (mensalidades) dos beneficiários ativos e aposentados (bem como seus respectivos dependentes e agregados). Referida contribuição é reajustada anualmente, em função do reajuste de procedimentos médicos, da sinistralidade da apólice ou a alteração do perfil etário que originou o prêmio médio vigente - em função dos gastos ocorridos na operadora de planos de saúde.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

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

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

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

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

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

Após decorrido o prazo garantido por força do PRSP e PPA, bem como aqueles que se aposentarem fora dos referidos planos, o benefício de assistência médica é garantido desde 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****Período findo em 30 de junho de 2023****(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).

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

**Principais premissas utilizadas na avaliação atuarial do plano de assistência médica**

O cálculo atuarial é atualizado anualmente e as principais premissas utilizadas, bem como os despesas e receitas esperadas para o ano de 2023, o perfil de vencimento da obrigação de benefício definido e a análise de sensibilidade das principais premissas financeiras e demográficas, estão apresentados nas Demonstrações Contábeis Anuais de 31 de dezembro de 2022, na nota explicativa 25.

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 30 de junho de 2023:

Valor presente da obrigação atuarial	<u>174.526</u>
Valor Plano de Saúde registrado no passivo (PRSP e PPA)	(1.910)
Benefício definido estimado	9.279
Contribuição de funcionários aposentados	(1.838)
Valor presente da obrigação atuarial	<u><u>180.057</u></u>

**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.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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:

	30/06/2023			31/12/2022		
	IRPJ	CSLL	Total	IRPJ	CSLL	Total
<b>Diferenças temporárias</b>						
Provisões para contingências	33.447	12.041	45.488	30.767	11.076	41.843
Provisões para perdas estoques	282	101	383	282	101	383
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	10.605	3.818	14.423	10.215	3.677	13.892
Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde	45.017	16.205	61.222	43.634	15.707	59.341
<b>Total diferido ativo</b>	<b>89.351</b>	<b>32.165</b>	<b>121.516</b>	<b>84.898</b>	<b>30.561</b>	<b>115.459</b>
<b>Diferenças temporárias</b>						
Ajuste de avaliação patrimonial	(141.329)	(50.878)	(192.207)	(145.739)	(52.466)	(198.205)
<b>Total diferido passivo</b>	<b>(141.329)</b>	<b>(50.878)</b>	<b>(192.207)</b>	<b>(145.739)</b>	<b>(52.466)</b>	<b>(198.205)</b>
<b>Total de imposto diferido líquido</b>	<b>(51.978)</b>	<b>(18.713)</b>	<b>(70.691)</b>	<b>(60.841)</b>	<b>(21.905)</b>	<b>(82.746)</b>

**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 classe de ações a serem emitidas, respeitando o limite máximo de 2/3 (dois terços) de ações preferenciais, na composição do capital social realizado, o prazo para exercício do direito de preferência e, ainda, o preço de emissão de cada ação e as condições e prazo de integralização.

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

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

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\$ 162.169, 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 2.251.558 para R\$ 2.413.728, sendo efetuado sem emissão de novas ações, beneficiando indistintamente todos os acionistas da Companhia.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A composição acionária da Companhia está demonstrada para 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 da seguinte forma (quantidade de ações):

	30/06/2023			31/12/2022		
	Ordinárias	Preferenciais	Total	Ordinárias	Preferenciais	Total
Estado do Ceará	162.158.299	38.708	162.197.007	162.158.299	38.708	162.197.007
Município de Fortaleza	21.340.376	-	21.340.376	21.340.376	-	21.340.376
Outros	287	18.169	18.456	287	18.169	18.456
	<b>183.498.962</b>	<b>56.877</b>	<b>183.555.839</b>	<b>183.498.962</b>	<b>56.877</b>	<b>183.555.839</b>

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(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****Período findo em 30 de junho de 2023****(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 m<sup>3</sup>/ano, correspondente a 100% da capacidade do empreendimento modernizado, a partir do ano-calendário de 2017, por um prazo de 10 anos, com término no ano-calendário de 2026.

**(d) Reserva especial**

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

**(e) Reserva de retenção de lucros**

É 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****Período findo em 30 de junho de 2023****(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 30/06/2023
<b>Ativo não circulante</b>					
Ativo financeiro, imobilizado e intangível	620.922	(37.969)	582.953	(17.643)	565.310
<b>Passivo não circulante</b>					
Impostos diferidos	(211.114)	12.909	(198.205)	5.998	(192.207)
<b>Patrimônio líquido</b>					
Ajuste de avaliação patrimonial	<u>409.808</u>	<u>(25.060)</u>	<u>384.748</u>	<u>(11.645)</u>	<u>373.103</u>

**29. Imposto de renda e contribuição social**

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Lucro antes do imposto	510	29.957	15.139	79.408
Alíquota fiscal combinada	34%	34%	34%	34%
<b>Imposto de Renda e Contribuição Social pela alíquota fiscal combinada</b>	<b>173</b>	<b>10.185</b>	<b>5.148</b>	<b>26.999</b>
Diferenças temporárias de variação cambial	37	72	6.542	(5.941)
Despesas indedutíveis	1.611	4.112	1.745	4.814
Realização do custo atribuído	2.955	5.999	3.320	6.675
Outras despesas não dedutíveis	235	283	391	713
Constituição (Reversão) de provisões indedutíveis	1.582	3.646	2.911	6.483
Benefícios Fiscais	(578)	(1.145)	(370)	(796)
Outros itens	(322)	(1.104)	(846)	(1.110)
Imposto de renda e contribuição social correntes	5.693	22.048	18.841	37.837
Incentivos fiscais de redução do imposto de renda	199	(2.769)	(4.317)	(7.730)
	5.892	19.279	14.524	30.107
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(5.113)	(12.055)	(13.486)	(10.258)
Encargo fiscal	779	7.224	1.038	19.849
Alíquota efetiva	152,75%	24,11%	6,86%	25,00%

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A alíquota de imposto efetiva em 30 junho de 2023 é de 24,11% (25,00% em 30 de junho de 2022).

**30. Partes relacionadas**

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Estado do Ceará (a)	6.056	3.360
Município de Fortaleza (b)	1.203	1.963
<b>Contas a receber</b>	<b>7.259</b>	<b>5.323</b>
Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos - COGERH (c)	18.048	18.088
Fundação Cagece de Previdência Complementar - CAGEPREV (d)	1.966	1.860
<b>Contas a pagar</b>	<b>20.014</b>	<b>19.948</b>
Estado do Ceará (a)	35.338	35.338
Município de Fortaleza (b)	4.649	4.649
<b>Juros sobre o capital próprio e dividendos a pagar</b>	<b>39.987</b>	<b>39.987</b>

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;
- De janeiro a junho de 2023 foi faturado um total de R\$ 25.107 (R\$ 23.010 no mesmo período de 2022) para o Estado do Ceará e órgãos a ele vinculados. Desses, o montante de R\$ 6.056 está registrado no contas a receber em 30 de junho de 2023 (R\$ 6.334 no mesmo período de 2022);

**(b) Município de Fortaleza**

- O município de Fortaleza, por meio da Lei Municipal nº 8.716, de 6 de junho de 2003, e contrato assinado em 10 de outubro de 2003, concedeu, de forma onerosa e exclusiva, à Companhia, a exploração dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário pelo prazo de 30 anos;
- Em contrapartida, além dos compromissos de investimentos pactuados, o Estado transferiu ao Governo Municipal 22% de suas ações com direito a voto no momento da assinatura do contrato;
- A Companhia assumiu o compromisso de pagar mensalmente à Prefeitura pelo direito de exploração da concessão, o equivalente a 1,5 % sobre o faturamento mensal direto de água e esgoto de Fortaleza. Essa remuneração, nos seis primeiros meses de 2023, correspondeu a R\$ 8.311

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

(R\$ 7.514 no mesmo período de 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 n° 14.026, de 15 de julho de 2020, que atualiza o marco legal do saneamento, e da Lei Complementar n° 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;
- No primeiro semestre de 2023 foi faturado um total de R\$ 13.151 (R\$ 11.926 no primeiro semestre de 2022) para a Município de Fortaleza e órgãos vinculados. Desses o montante de R\$ 1.203 está registrado no contas a receber em 30 de junho de 2023 (R\$ 1.963 em 31 de dezembro de 2022);

**(c) COGERH - Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos**

- A Companhia de Gestão de Recursos Hídricos - COGERH é o único fornecedor de água bruta da Cagece e torna-se parte relacionada por também pertencer ao Estado do Ceará;
- No primeiro semestre de 2023 o custo total com a aquisição de água bruta junto a COGERH foi de R\$ 46.426 (R\$ 38.645 no mesmo período de 2022) e o saldo a pagar para o fornecedor, em 30 de junho de 2023 era de R\$ 18.048 (R\$ 18.088 em 31 de dezembro de 2022).

**(d) CAGEPREV - Fundação Cagece de Previdência Complementar**

- De janeiro a junho de 2023 ocorreu pagamento de contribuição para previdência complementar no montante de R\$ 2.647 (R\$ 2.240 no mesmo período de 2022), havendo R\$ 540 a pagar em 30 de junho de 2023 (R\$ 622 em 31 de dezembro de 2022);
- De janeiro a junho de 2023 ocorreu repasse de contribuição de empregados para previdência complementar no montante de R\$ 3.272 (R\$ 2.643 no mesmo período de 2022), havendo R\$ 678 a repassar em 30 de junho de 2023 (R\$ 507 em 31 de dezembro de 2022);
- De janeiro a junho de 2023 ocorreu pagamento de previdência complementar para empregados aposentados no montante de R\$ 1.169 (R\$ 1.015 no mesmo período de 2022), havendo R\$ a pagar em 30 de junho de 2023 (R\$ 254 em 31 de dezembro de 2022);
- De janeiro a junho de 2023 ocorreu repasse de empréstimos consignados

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

tomados pelos empregados junto à Cageprev e descontados em folha de pagamento de R\$ 2.494 (R\$ 2.100 no mesmo período de 2022), havendo R\$ 519 a repassar em 30 de junho de 2023 (R\$ 477 em 31 de dezembro de 2022).

**31. Honorários da Administração**

O montante de remuneração pago pela Companhia a seus Conselheiros e aos Administradores, em 30 junho de 2023, totalizou em R\$ 3.422 (R\$ 2.729 em 30 de junho de 2022), conforme detalhado abaixo:

			01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Remuneração	Diretoria	-				
Salários			228	390	349	653
Remuneração	Diretoria	-				
Gratificações			496	851	484	800
Remuneração	Diretoria	-				
Benefícios						
(auxílios para educação, saúde e alimentação)			29	294	176	341
Remuneração	Diretoria	-				
Participações nos lucros			589	956	202	202
Remuneração	Conselho de					
Administração			247	427	240	330
Remuneração	Conselho Fiscal		198	348	200	275
Remuneração	Comitê de					
Auditoria			88	156	83	128
<b>Total do exercício</b>			<b>1.875</b>	<b>3.422</b>	<b>1.734</b>	<b>2.729</b>

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.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

Seguem os valores contábeis e de mercado dos instrumentos financeiros em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	30/06/2023		31/12/2022	
	Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
<b>Ativos financeiros</b>				
Ativos financeiros - contratos de concessão	14.666	14.666	13.256	13.256
Contas a receber de clientes	383.606	383.606	374.011	374.011
Caixa e equivalentes de caixa	128	128	51	51
Aplicações financeiras	538.601	538.601	604.530	604.530
Depósitos vinculados a convênios	38.629	38.629	65.649	65.649
<b>Passivos financeiros</b>				
Incentivo à aposentadoria - PRSP	27.391	27.391	36.478	36.478
Empréstimos e financiamentos	679.955	666.336	406.885	383.983
Debêntures	878.888	892.508	858.002	915.411
Fornecedores	264.231	264.231	258.484	258.484
Obrigações com clientes	1.611	1.611	1.756	1.756
Arrendamento mercantil	72.284	72.284	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%	253	8,70%
Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID)	Tranche 1: CDI + 1,045%	77	2,22%
Banco Nacional de Desenvolvimento e Social (BNDES)	Tranche 2: CDI + 1,175%		
Banco do Nordeste	TLP + 2,71%	14	1,30%
Banco Votorantim	IPCA + 1,77%	125	2,09%
Notas Comerciais	CDI + 2,72%	16	2,72%
Debêntures 1ª série	CDI + 2,45%	23	2,45%
Debêntures 2ª série	CDI + 2,10%	34	1,94%
	IPCA + 5,41%	76	5,81%

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(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.

De janeiro a junho de 2023, a Companhia efetuiu contribuições à Cageprev no montante de R\$ 2.647 (R\$ 2.240 no mesmo período de 2022).

A Cageprev encerrou em 30 de junho de 2023 com 1.394 participantes (1.387 em 31 de dezembro de 2022), sendo 1.246 ativos (1.240 em 31 de dezembro de 2022) e 148 assistidos (147 em 31 de dezembro de 2022) e apresentando um patrimônio da ordem de R\$ 326.475 (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 2023, 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****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

As principais premissas atuariais são as seguintes:

	<u>31/12/2022</u>
Taxa real anual de juros	4,83% a.a.
Projeção de crescimento real de salário	1% a.a.
Projeção de crescimento real do maior salário de benefício do INSS	0% a.a.
Projeção de crescimento real dos benefícios do plano	0% a.a.
Hipótese sobre gerações futuras de novas entradas	Não há
Tábua de mortalidade geral de válidos	AT-2000 Básica, segregada por sexo

**34. Lucro por ação básico e diluído**

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

	<u>01/04/2023 a 30/06/2023</u>	<u>01/01/2023 a 30/06/2023</u>	<u>01/04/2022 a 30/06/2022</u>	<u>01/01/2022 a 30/06/2022</u>
<b>Numerador</b>				
Lucro disponível aos acionistas ordinários	(269)	22.725	14.096	59.539
Lucro disponível aos acionistas preferenciais	-	8	5	20
	<u>(269)</u>	<u>22.733</u>	<u>14.101</u>	<u>59.559</u>
<b>Denominador (em milhares de ações)</b>				
Média ponderada de número de ações ordinárias	183.499	183.499	183.499	183.499
Média ponderada de número de ações preferenciais	57	57	57	57
	<u>183.556</u>	<u>183.556</u>	<u>183.556</u>	<u>183.556</u>
<b>Resultado básico e diluído por ação (em R\$)</b>				
Ação ordinária	(0,0010)	0,1240	0,0770	0,3241
Ação preferencial	(0,0011)	0,1364	0,0847	0,3565

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>01/04/2023 a 30/06/2023</u>	<u>01/01/2023 a 30/06/2023</u>	<u>01/04/2022 a 30/06/2022</u>	<u>01/01/2022 a 30/06/2022</u>
Receita de serviços de abastecimento de água	365.854	730.480	331.454	653.467
Receita de serviços de esgotamento sanitário	147.311	297.030	142.882	275.710
Receita de construção	186.920	320.528	61.167	112.989
	<u>700.085</u>	<u>1.348.038</u>	<u>535.503</u>	<u>1.042.166</u>
Impostos sobre vendas	(48.217)	(96.603)	(45.197)	(88.799)
<b>Receita líquida</b>	<u>651.868</u>	<u>1.251.435</u>	<u>490.306</u>	<u>953.367</u>

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



**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****36. Custos e despesas operacionais, por natureza**

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Insumos	(86.602)	(172.683)	(79.808)	(157.941)
Serviços	(79.712)	(161.169)	(77.766)	(145.585)
Depreciação e amortização	(46.111)	(88.652)	(40.470)	(74.404)
Pessoal	(40.050)	(78.404)	(31.091)	(62.529)
Materiais	(8.218)	(17.889)	(7.537)	(13.086)
Custos gerais	(6.212)	(11.797)	(2.663)	(7.314)
Concessão	(4.170)	(8.311)	(3.822)	(7.513)
<b>Custos operacionais líquidos</b>	<b>(271.075)</b>	<b>(538.905)</b>	<b>(243.157)</b>	<b>(468.372)</b>
Custos de construção	(186.920)	(320.528)	(61.167)	(112.989)
<b>Total dos custos</b>	<b>(457.995)</b>	<b>(859.433)</b>	<b>(304.324)</b>	<b>(581.361)</b>
Serviços	(23.533)	(45.309)	(22.650)	(44.429)
Pessoal	(8.417)	(16.894)	(7.276)	(14.567)
Depreciação e amortização	(868)	(1.889)	(1.260)	(1.645)
Gerais	(668)	(1.138)	(442)	(830)
<b>Despesas comerciais</b>	<b>(33.486)</b>	<b>(65.230)</b>	<b>(31.628)</b>	<b>(61.471)</b>
<b>Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa</b>	<b>(12.647)</b>	<b>(26.219)</b>	<b>(12.234)</b>	<b>(30.246)</b>
Pessoal	(46.033)	(91.058)	(35.321)	(67.964)
Serviços	(30.920)	(64.103)	(28.974)	(64.171)
Causas judiciais	(1.961)	(6.148)	(3.929)	(9.580)
Gerais	(5.882)	(11.360)	(3.111)	(7.254)
Tributária	(30.373)	(43.661)	(11.975)	(29.660)
Transportes	(1.662)	(3.619)	(1.626)	(2.968)
Depreciação e amortização	(9.812)	(12.645)	(3.062)	(4.308)
Honorários da administração	(1.203)	(2.143)	(1.197)	(1.898)
<b>Despesas administrativas</b>	<b>(127.846)</b>	<b>(234.737)</b>	<b>(89.195)</b>	<b>(187.803)</b>
Insumos (a)	(86.602)	(172.683)	(79.808)	(157.941)
Serviços (b)	(134.165)	(270.581)	(129.390)	(254.185)
Depreciação e amortização (c)	(56.791)	(103.186)	(44.792)	(80.357)
Pessoal (d)	(94.500)	(186.356)	(73.688)	(145.060)
Materiais	(8.218)	(17.889)	(7.537)	(13.086)
Concessão	(4.170)	(8.311)	(3.822)	(7.513)
Causas judiciais	(1.961)	(6.148)	(3.929)	(9.580)
Tributária (e)	(30.373)	(43.661)	(11.975)	(29.660)
Transportes	(1.662)	(3.619)	(1.626)	(2.968)
Honorários da administração	(1.203)	(2.143)	(1.197)	(1.898)
Custos e despesas gerais	(12.762)	(24.295)	(6.216)	(15.398)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(12.647)	(26.219)	(12.234)	(30.246)
<b>Custos e despesas operacionais</b>	<b>(445.054)</b>	<b>(865.091)</b>	<b>(376.214)</b>	<b>(747.892)</b>
Custos de construção	(186.920)	(320.528)	(61.167)	(112.989)
<b>Total de custos e despesas</b>	<b>(631.974)</b>	<b>(1.185.619)</b>	<b>(437.381)</b>	<b>(860.881)</b>

- (a) Os insumos estão representados pelos custos com água bruta, energia e serviços e materiais de tratamento. O aumento de R\$ 14.742 quando comparado o primeiro semestre de 2023 ao mesmo período de 2022 deve-se a: i) elevação de R\$ 14.820 nos serviços e materiais de tratamento; ii) aumento de R\$ 7.781 de água bruta; iii) redução nos gastos com energia de R\$ 7.859.
- (b) Os gastos com serviços apresentaram uma elevação de R\$ 16.396 quando comparados os primeiros semestres de 2023 e 2022, devido, principalmente por: i) incremento nos serviços prestados por terceiros no total de R\$ 8.496; ii) elevação nos serviços de operação e manutenção do sistema no montante de R\$ 9.976; iii) elevação nos serviços de manutenção de imóveis de R\$ 3.273; iv) início, no segundo trimestre de 2023, do reconhecimento dos serviços relacionados a PPP, no total de R\$ 2.743; e v) redução de R\$ 9.443 nos serviços advocatícios.

**Notas Explicativas****COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de junho de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- (c) Variação da depreciação e amortização no total de R\$ 22.826 no comparativo dos primeiros semestres de 2023 e 2022, deve-se, principalmente: i) aumento de R\$ 12.855 nas amortizações do intangível devido as expansões que estão ocorrendo, para atingimento das metas do Marco Legal do Saneamento; e ii) incremento de R\$ 8.911 na amortização do arrendamento, devido basicamente a dois novos contratos de arrendamento de veículos para compor frota da Companhia.
- (d) A variação de R\$ 41.296 nos gastos com pessoal quando comparado o primeiro semestre de 2023 com o mesmo período de 2022 deve-se, principalmente a: i) reajuste salarial aprovado em setembro/2022, no total de 12,47%; ii) implantação do plano de cargos, carreiras e remuneração (PCCR) iniciado a partir de setembro/22.
- (e) A variação de R\$ 14.001 nas despesas tributárias no comparativo primeiro semestre de 2023 com primeiro semestre de 2022 deve-se, principalmente, aos dois novos parcelamentos aderidos em junho de 2023, já mencionados na nota explicativa 20.

**37. Receitas (despesas) financeiras, líquidas**

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
<b>Receitas financeiras</b>				
Rendimentos de aplicações financeiras	19.564	35.960	20.252	50.697
Receita de atualização do ativo financeiro (Nota 13)	286	554	172	332
Juros recebidos de clientes	4.503	9.045	4.458	8.570
Atualização monetária	2.081	3.045	1.757	3.254
Juros ativos	-	-	-	-
Variação cambial ativa	-	-	7.315	41.212
(-) PIS / COFINS sobre receita financeira	(1.217)	(2.235)	(1.230)	(2.907)
	<b>25.217</b>	<b>46.369</b>	<b>32.724</b>	<b>101.158</b>
<b>Despesas financeiras</b>				
Juros de empréstimos e financiamentos	(11.523)	(23.289)	(3.911)	(9.128)
Juros do arrendamento	(1.744)	(2.332)	1.840	(989)
Juros das debêntures (a)	(17.661)	(40.167)	(32.845)	(63.512)
Incentivo à aposentadoria - PRSP	(604)	(1.421)	(1.040)	(2.481)
Atualização monetária	(7.778)	(11.230)	(5.258)	(7.998)
Variação cambial passiva	-	-	(26.557)	(26.557)
Despesas financeiras de tributos	(7.526)	(7.526)	-	-
Outras	(13)	(13)	(1)	(1)
	<b>(46.849)</b>	<b>(85.978)</b>	<b>(67.772)</b>	<b>(110.666)</b>
	<b>(21.632)</b>	<b>(39.609)</b>	<b>(35.048)</b>	<b>(9.508)</b>

- (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\$ 19.580 de juros, 19.533 de atualização do valor nominal e R\$ 1.054 de apropriação dos gastos iniciais (R\$ 31.647, R\$ 30.811 e R\$ 1.054, respectivamente, no mesmo período de 2022.

<b>Neurisangelo Cavalcante de Freitas</b> Diretor Presidente	<b>João Fernando de Abreu Menescal</b> Diretor de Operações	<b>Cláudia Elizângela Tolentino Caixeta Freire</b> Diretora de Mercado
<b>Carlos Emanuel Brito Salmito</b> Diretor de Negócio do Interior	<b>José Carlos Lima Asfor</b> Diretor de Engenharia	<b>Dario Sidrim Perini</b> Diretor Financeiro e de Relações com Investidores
<b>José Leite Gonçalves Cruz</b> Diretor de Gestão Corporativa	<b>Pedro Victor Nogueira Rocha Pontes</b> Diretor Jurídico	<b>Luciano de Arruda Coelho Filho</b> Diretor de Gestão de Parcerias
<b>Pedro Henrique Leite Gomes</b> Contador CRC/CE 018577/O-8	<b>André Lopes Camurça</b> Gerente de Contabilidade	

## Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

### RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

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

#### Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR), referente ao trimestre findo em 30 de junho de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e seis meses findos nessa data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo nessa data, assim como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

A Administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários ("CVM"), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais – ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

#### Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity", respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

#### Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários ("CVM"), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais – ITR.

#### Outros assuntos

#### Demonstrações intermediárias do valor adicionado

As informações contábeis intermediárias anteriormente referidas incluem as Demonstrações Intermediárias do Valor Adicionado (DVA), referentes ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações contábeis intermediárias, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 – "Demonstração do Valor Adicionado". Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações intermediárias do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos neste Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Fortaleza, 14 de agosto de 2023.

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

Jairo da Rocha Soares  
Contador CRC 1 SP 120458/O-6 – S - CE

## **Pareceres e Declarações / Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente**

Os membros do Conselho Fiscal da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE, abaixo assinados, dentro de suas atribuições e responsabilidades legais, procederam ao exame das Demonstrações Contábeis Intermediárias do trimestre findo 30 de junho de 2023 e relatório de revisão especial dos auditores independentes da BDO RCS Auditores Independentes SS, datado de 14 de agosto 2023.

Com base nos documentos examinados e nos esclarecimentos apresentados pelo representante da auditoria, concluíram que as Demonstrações Contábeis Intermediárias apresentadas refletem adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE em 30 de junho 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.

Fortaleza, 14 de agosto de 2023.

Marcos Cesar Cals de Oliveira  
Presidente

Luis Fernando Simões da Silva  
Conselheiro Efetivo

João de Aguiar Pupo  
Conselheiro Efetivo

Eudoro Walter de Santana  
Conselheira Efetiva

Rafael Rezende Brigolini  
Conselheiro Efetivo

## **Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras**

Declaração dos Diretores sobre as Informações Trimestrais

### **DECLARAÇÃO**

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, inciso VI, da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, que:

Reviram, discutiram e concordam com as informações trimestrais do período findo em 30 de junho de 2023.

Fortaleza, 14 de agosto de 2023.

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 Salmito  
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**

Declaração dos Diretores sobre o Relatório dos Auditores Independentes

### **DECLARAÇÃO**

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, inciso 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 as informações trimestrais do período findo em 30 de junho de 2023.

Fortaleza, 14 de agosto de 2023.

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 Salmito  
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