

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

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

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

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

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

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

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2024 à 31/03/2024	9
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2023 à 31/03/2023	10
--------------------------------	----

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

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

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

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	85
--	----

Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente	87
---	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	88
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	89
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 31/03/2024
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	185.904.416
Preferenciais	57.451
Total	185.961.867
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
1	Ativo Total	5.853.977	5.820.417
1.01	Ativo Circulante	826.615	970.506
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.714	1.324
1.01.02	Aplicações Financeiras	301.809	440.619
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	301.809	440.619
1.01.03	Contas a Receber	459.131	449.941
1.01.03.01	Clientes	459.131	449.941
1.01.04	Estoques	42.975	43.049
1.01.06	Tributos a Recuperar	7.397	22.475
1.01.07	Despesas Antecipadas	1.953	2.018
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	11.636	11.080
1.01.08.03	Outros	11.636	11.080
1.01.08.03.01	Adiantamentos a empregados	3.830	4.238
1.01.08.03.02	Depósitos Vinculados	7.234	6.842
1.01.08.03.03	Outros ativos	572	0
1.02	Ativo Não Circulante	5.027.362	4.849.911
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	143.373	150.989
1.02.01.04	Contas a Receber	1.121	1.143
1.02.01.04.02	Clientes	1.121	1.143
1.02.01.08	Despesas Antecipadas	874	1.325
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	141.378	148.521
1.02.01.10.04	Projeto KFW - recursos aplicados	4.976	4.976
1.02.01.10.05	Depósitos judiciais	29.482	40.439
1.02.01.10.06	Depósitos para reinvestimento	12.949	11.464
1.02.01.10.07	Depósitos vinculados a garantias	89.245	87.088
1.02.01.10.08	Ativos financeiros - Contratos de Concessão	4.628	4.462
1.02.01.10.10	Outros Ativos	98	92
1.02.02	Investimentos	21.491	21.320
1.02.02.01	Participações Societárias	21.491	21.320
1.02.03	Imobilizado	137.205	144.198
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	137.205	144.198
1.02.04	Intangível	4.725.293	4.533.404
1.02.04.01	Intangíveis	4.725.293	4.533.404
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	3.235.334	3.207.400
1.02.04.01.03	Direito de uso	8.956	9.059
1.02.04.01.04	Softwares	28.468	23.359
1.02.04.01.05	Ativo de contrato	1.452.535	1.293.586

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2	Passivo Total	5.853.977	5.820.417
2.01	Passivo Circulante	1.066.031	1.111.306
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	50.557	61.416
2.01.02	Fornecedores	301.987	340.058
2.01.03	Obrigações Fiscais	41.260	43.948
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	41.260	43.948
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	3.371	9
2.01.03.01.02	Tributos a Recolher	37.889	43.939
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	619.793	611.551
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	440.032	472.656
2.01.04.02	Debêntures	132.332	84.440
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	47.429	54.455
2.01.04.03.01	Arrendamento mercantil	47.429	54.455
2.01.05	Outras Obrigações	36.058	36.644
2.01.05.02	Outros	36.058	36.644
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	31.220	31.220
2.01.05.02.04	Outras obrigações	1.743	2.329
2.01.05.02.07	Obrigações parceria público-privada	3.095	3.095
2.01.06	Provisões	16.376	17.689
2.01.06.02	Outras Provisões	16.376	17.689
2.01.06.02.04	Incentivo a aposentadoria - PRSP	16.376	17.689
2.02	Passivo Não Circulante	1.807.547	1.789.275
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	1.388.379	1.364.925
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	613.699	529.783
2.02.01.02	Debêntures	748.213	802.311
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	26.467	32.831
2.02.02	Outras Obrigações	43.774	35.783
2.02.02.02	Outros	43.774	35.783
2.02.02.02.03	Tributos a recolher	28.652	29.690
2.02.02.02.06	Garantias contratuais de fornecedores	5.459	5.312
2.02.02.02.07	Acordos judiciais a pagar	9.217	0
2.02.02.02.08	Fornecedores	446	781
2.02.03	Tributos Diferidos	57.409	55.081
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	57.409	55.081
2.02.04	Provisões	317.985	333.486
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	120.476	143.025
2.02.04.01.05	Provisões Cíveis, Trabalhistas e Tributárias	120.476	143.025
2.02.04.02	Outras Provisões	197.509	190.461
2.02.04.02.04	Incentivo a aposentadoria - PRSP	12.873	10.074
2.02.04.02.05	Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde	184.636	180.387
2.03	Patrimônio Líquido	2.980.399	2.919.836
2.03.01	Capital Social Realizado	2.450.564	2.450.564
2.03.01.01	Capital Social	2.450.564	2.450.564
2.03.02	Reservas de Capital	1.498	1.498
2.03.02.06	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	1.498	1.498

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2.03.04	Reservas de Lucros	236.727	170.343
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	355.429	361.250
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	-63.819	-63.819

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 31/03/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 31/03/2023
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	744.675	599.567
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-481.359	-401.438
3.03	Resultado Bruto	263.316	198.129
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-163.494	-150.705
3.04.01	Despesas com Vendas	-52.170	-45.316
3.04.01.01	Despesas com Vendas	-34.064	-31.744
3.04.01.02	Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	-18.106	-13.572
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-112.406	-106.891
3.04.02.01	Despesas Administrativas	-98.708	-93.603
3.04.02.02	Despesas Tributárias	-13.698	-13.288
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	945	1.276
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	137	226
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	99.822	47.424
3.06	Resultado Financeiro	-14.636	-17.977
3.06.01	Receitas Financeiras	18.900	21.152
3.06.02	Despesas Financeiras	-33.536	-39.129
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	85.186	29.447
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-23.602	-6.445
3.08.01	Corrente	-21.274	-13.387
3.08.02	Diferido	-2.328	6.942
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	61.584	23.002
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	61.584	23.002
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)		
3.99.01	Lucro Básico por Ação		
3.99.01.01	ON	0,3311	0,125
3.99.01.02	PN	0,3642	0,1375

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 31/03/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 31/03/2023
4.01	Lucro Líquido do Período	61.584	23.002
4.02	Outros Resultados Abrangentes	5.821	5.909
4.03	Resultado Abrangente do Período	67.405	28.911

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2024 à 31/03/2024	Anterior 01/01/2023 à 31/03/2023
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	78.870	29.415
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	195.344	121.378
6.01.01.01	Lucro antes do IRPJ e CSLL	85.186	29.447
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	61.567	46.395
6.01.01.03	Resultado na baixa de ativos imobilizados e intangíveis	7.813	6.900
6.01.01.04	Provisão para créditos de liquidação duvidosa	18.106	13.572
6.01.01.05	Provisão para contingências	-22.030	3.027
6.01.01.06	Atualização monetária de depósitos judiciais e REFIS	0	271
6.01.01.07	Provisão para incentivo a aposentadoria - PRSP	8.248	-1.319
6.01.01.08	Ajuste de valor presente - PRSP	-2.183	155
6.01.01.10	Juros e variações monetárias	38.725	37.255
6.01.01.11	Resultado ativos financeiros - contratos de concessão	-138	-268
6.01.01.13	Atualização da provisão incentivo a aposentadoria - PRSP	907	823
6.01.01.14	Rendimento aplicações financeiras	-9.810	-12.542
6.01.01.15	Provisão atuarial - benefício definido plano de saúde	4.249	3.718
6.01.01.16	Tributos diferidos	2.328	-6.942
6.01.01.18	Ajuste a valor presente de arrendamento	1.709	588
6.01.01.19	Resultado de equivalência patrimonial	137	-226
6.01.01.20	Apropriação gastos iniciais das debêntures	530	524
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-75.836	-44.865
6.01.02.02	Depósitos vinculados	-271	28.072
6.01.02.03	Contas a receber	-27.274	-23.218
6.01.02.04	Estoques	74	2.699
6.01.02.05	Tributos a recuperar	15.078	-17
6.01.02.06	Tributos a recolher	-7.088	-7.125
6.01.02.08	Depósitos para reinvestimentos	0	-2.697
6.01.02.09	Depósitos vinculados a garantias	53	-190
6.01.02.10	Outros ativos	-2.429	-5.698
6.01.02.11	Fornecedores	-38.406	-144
6.01.02.12	Incentivo a aposentadoria - PRSP	-5.486	-4.308
6.01.02.13	Depósitos judiciais e provisão para contingências	10.957	-108
6.01.02.15	Acordos judiciais a pagar	9.217	0
6.01.02.16	Imposto de Renda e Contribuição Social a recolher	-20.240	4.997
6.01.02.17	Outros passivos	838	-294
6.01.02.18	Obrigações sociais	-10.859	-9.489
6.01.02.19	Obrigações com Tarifa de Contingência	0	-27.345
6.01.03	Outros	-40.638	-47.098
6.01.03.01	Juros pagos	-40.638	-40.063
6.01.03.02	IRPJ e CSLL pagos	0	-7.035
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-108.504	-56.589
6.02.01	Aquisição de imobilizado/ativo de contrato e intangível	-252.669	-188.788
6.02.02	Aplicações financeiras	144.804	132.199
6.02.03	Aumento de Capital Social em participações societárias	-639	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	30.024	27.146

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 31/03/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 31/03/2023
6.03.01	Amortização de empréstimos	-8.250	-5.897
6.03.02	Ingressos de empréstimos	38.274	41.031
6.03.06	Amortização de obrigações por arrendamento	0	-7.988
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	390	-28
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.324	51
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.714	23

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2024 à 31/03/2024**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	2.450.564	1.498	170.343	0	297.431	2.919.836
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.450.564	1.498	170.343	0	297.431	2.919.836
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	67.405	-5.821	61.584
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	61.584	0	61.584
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	5.821	-5.821	0
5.05.02.06	Realização de ajuste de avaliação patrimonial	0	0	0	5.821	-5.821	0
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	66.384	-67.405	0	-1.021
5.06.07	Constituição de reserva de retenção de lucros	0	0	67.405	-67.405	0	0
5.06.08	Constituição/utilização de reserva de contribuição para projetos de interesse social	0	0	-1.021	0	0	-1.021
5.07	Saldos Finais	2.450.564	1.498	236.727	0	291.610	2.980.399

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 31/03/2023**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	2.251.558	0	223.489	0	312.847	2.787.894
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.251.558	0	223.489	0	312.847	2.787.894
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	28.911	-5.909	23.002
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	23.002	0	23.002
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	5.909	-5.909	0
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	28.911	-28.911	0	0
5.06.04	Transferência para Reserva de Retenção de Lucros	0	0	28.911	-28.911	0	0
5.07	Saldos Finais	2.251.558	0	252.400	0	306.938	2.810.896

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 31/03/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 31/03/2023
7.01	Receitas	786.521	635.987
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	628.587	514.345
7.01.02	Outras Receitas	1.485	1.606
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	174.554	133.608
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-18.105	-13.572
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-442.463	-383.588
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-267.909	-249.980
7.02.04	Outros	-174.554	-133.608
7.02.04.01	Custos de construção	-174.554	-133.608
7.03	Valor Adicionado Bruto	344.058	252.399
7.04	Retenções	-61.567	-46.395
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-61.567	-46.395
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	282.491	206.004
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	19.951	22.396
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	137	226
7.06.02	Receitas Financeiras	19.676	21.902
7.06.03	Outros	138	268
7.06.03.01	Receita financeira - Ativo financeiro	138	268
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	302.442	228.400
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	302.442	228.400
7.08.01	Pessoal	105.199	92.796
7.08.01.01	Remuneração Direta	69.544	67.530
7.08.01.02	Benefícios	23.180	21.613
7.08.01.03	F.G.T.S.	4.552	4.310
7.08.01.04	Outros	7.923	-657
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	91.417	63.832
7.08.02.01	Federais	83.120	56.606
7.08.02.02	Estaduais	7.078	6.015
7.08.02.03	Municipais	1.219	1.211
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	33.619	39.324
7.08.03.01	Juros	19.518	11.766
7.08.03.02	Aluguéis	84	195
7.08.03.03	Outras	14.017	27.363
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	61.584	23.002
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	61.584	23.002
7.08.05	Outros	10.623	9.446
7.08.05.01	Agentes Reguladores	5.265	5.307
7.08.05.02	Taxa de concessão da Prefeitura de Fortaleza	5.358	4.139

Comentário do Desempenho



COMENTÁRIO DE DESEMPENHO

1T24



Comentário do Desempenho

Comentário do Desempenho 1T24

A CAGECE - Companhia de Água e Esgoto do Ceará - anuncia hoje o resultado do primeiro trimestre de 2024 (1T24). As comparações estão relacionadas com o primeiro trimestre de 2023 (1T23) e com quarto trimestre de 2023 (4T23). As informações financeiras, exceto quando indicado em contrário, são apresentadas em milhares de reais (R\$ mil).

DESTAQUES FINANCEIROS

	1T24	1T23	% AH
Receita Líquida	570.121	465.959	22,4%
Custos e Despesas	470.299	418.535	12,4%
Lucro Bruto	263.316	198.129	32,9%
Margem Bruta	46,2%	42,5%	3,7 p.p
EBITDA	161.389	93.819	72,0%
Margem EBITDA	28,3%	20,1%	8,2 p.p
Lucro Líquido	61.584	23.002	167,7%
Margem Líquida	10,8%	4,9%	5,9 p.p
Dívida Líquida	1.630.753	822.380	98,3%
Capex Total	261.733	223.946	16,9%
Dívida Líquida/EBITDA LTM	3,22	1,77	145 p.p

DESTAQUES OPERACIONAIS

	1T24	1T23	% AH
Água			
Ligações Ativas (1.000 unidades)	1.787	1.742	2,6%
Economias Ativas (1.000 unidades)	2.069	2.019	2,5%
População Coberta (1.000 habitantes)	5.600	5.597	0,1%
Volume Faturado (1.000 m ³)	74.845	71.653	4,5%
Índice de Cobertura do Estado (%)	99,20%	99,15%	0,05 p.p.
Nº de ETAs Ativas (unidades)	150	150	0,0%
Índice de Hidrometração (%)	99,94%	99,33%	0,61 p.p.
IPD (%)	44,14%	44,96%	-0,82 p.p.
Extensão de Rede (km)	17.850	16.756	6,5%
Esgoto			
Ligações Ativas (1.000 unidades)	787	764	3,0%
Economias Ativas (1.000 unidades)	1.033	999	3,4%
População Coberta (1.000 habitantes)	2.749	2.667	3,1%
Volume Faturado (1.000 m ³)	27.921	26.947	3,6%
Índice de Cobertura do Estado (%)	46,63%	45,31%	1,32 p.p.
Nº de ETEs Ativas (unidades)	283	275	2,9%
Extensão de Rede (km)	5.474	5.258	4,1%



Comentário do Desempenho

Comentário do Desempenho 1T24

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 1T24, demonstrando que os 10 maiores contratos foram responsáveis por 76,0% do total no referido período e os demais 142 municípios por 24,0%. O Município de Fortaleza, Capital do Estado do Ceará, foi responsável por 55,1% 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 (%) – 1T24

Municípios	% da Receita Bruta
FORTALEZA	55,08%
MARACANAU	5,07%
CAUCAIA	4,88%
JUAZEIRO DO NORTE	3,97%
EUSEBIO	1,48%
ITAPIPOCA	1,34%
PACATUBA	1,06%
ITAITINGA	1,04%
MARANGUAPE	1,03%
TIANGUA	1,01%
Subtotal	75,95%
Demais	24,05%
Total	100,00%

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

ÁGUA	1T24	1T23	% AH	4T23	% AH
Ligações Ativas (1.000 unidades)	1.787	1.742	2,6%	1.781	0,3%
Economias Ativas (1.000 unidades)	2.069	2.019	2,5%	2.063	0,3%
População Coberta (1.000 habitantes)	5.600	5.597	0,1%	5.600	0,0%
Extensão de Rede (km)	17.850	16.756	6,5%	17.616	1,3%
Índice de Cobertura do Estado (%)	99,20%	99,15%	0,05 p.p.	99,19%	0,01 p.p.
Nº de ETAs Ativas (unidades)	150	150	0,0%	152	-1,3%
Índice de Hidrometração (%)	99,94%	99,33%	0,61 p.p.	99,94%	0,00 p.p.
IPD (%)	44,14%	44,96%	-0,82 p.p.	44,01%	0,13 p.p.

Obs.: Os dados apresentam a situação em 31/03/2024, 31/03/2023 e 31/12/2023. A metodologia utilizada para o cálculo do IPD é a do IWA.



Comentário do Desempenho

Comentário do Desempenho 1T24

ESGOTO	1T24	1T23	% AH	4T23	% AH
Ligações Ativas (1.000 unidades)	787	764	3,0%	782	0,7%
Economias Ativas (1.000 unidades)	1.033	999	3,4%	1.023	0,9%
População Coberta (1.000 habitantes)	2.749	2.667	3,1%	2.715	1,2%
Extensão de Rede (km)	5.474	5.258	4,1%	5.403	1,3%
Índice de Cobertura do Estado (%)	46,63%	45,31%	1,32 p.p.	46,09%	0,54 p.p.
Nº de ETes Ativas (unidades)	283	275	2,9%	277	2,2%

Obs.: Os dados apresentam a situação em 31/03/2024, 31/03/2023 e 31/12/2023.

No comparativo 1T24 *versus* 1T23 relativo ao desempenho operacional de água e esgoto, destacam-se os seguintes pontos:

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

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

ÁGUA	1T24	1T23	% AH	4T23	% AH
Volume Captado (em 1.000 m ³)	119.368	110.738	7,8%	122.549	-2,6%
Volume Consumido (em 1.000 m ³)	57.686	53.921	7,0%	60.045	-3,9%
Volume Faturado (em 1.000 m ³)	74.845	71.653	4,5%	76.039	-1,6%
<i>Residencial</i>	68.550	65.903	4,0%	69.299	-1,1%
<i>Comercial</i>	3.539	3.372	5,0%	3.690	-4,1%
<i>Industrial</i>	494	360	37,0%	471	4,8%
<i>Pública</i>	2.261	2.018	12,1%	2.579	-12,3%

ESGOTO	1T24	1T23	% AH	4T23	% AH
Volume Coletado (em 1.000 m ³)	22.749	21.369	6,5%	23.124	-1,6%
Volume Faturado (em 1.000 m ³)	27.921	26.947	3,6%	28.225	-1,1%
<i>Residencial</i>	24.669	23.958	3,0%	24.714	-0,2%
<i>Comercial</i>	1.989	1.738	14,4%	1.995	-0,3%
<i>Industrial</i>	567	608	-6,8%	671	-15,5%
<i>Pública</i>	697	642	8,6%	845	-17,6%

Analisando os volumes nos comparativos trimestrais, destacam-se:

- O volume de água faturado total registrou um acréscimo de 4,5% no comparativo 1T24 x 1T23. A categoria “Residencial”, responsável por 91,6% do volume faturado total no 1T24, apresentou um acréscimo de 4,0% no comparativo trimestral, devido aos efeitos do aumento no número de economias ativas residenciais (+2,5%) e do consumo por economia. Já as categorias não residenciais (“Comercial” “Industrial” e “Pública”) residenciais apresentaram um crescimento consolidado de 9,5% no comparativo trimestral, devido principalmente ao aumento no consumo por economia (+6,9%) além do aumento nas economias ativas não residenciais (+2,4%).

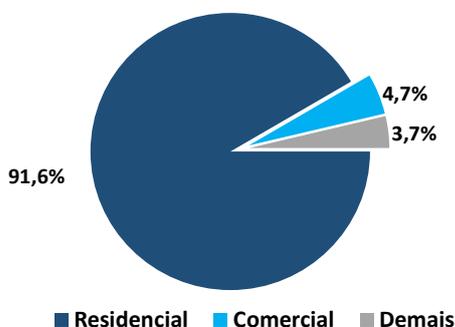


Comentário do Desempenho

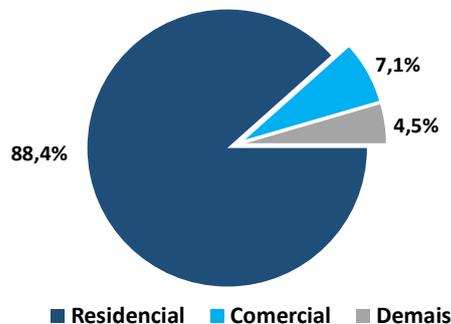
Comentário do Desempenho 1T24

- O volume de esgoto faturado total apresentou um incremento de 3,6% no comparativo 1T24 x 1T23 pelos efeitos combinados de: *i)* acréscimo de 3,0% no volume da categoria “Residencial”, responsável por 88,4% do volume de esgoto faturado em decorrência principalmente dos efeitos combinados do aumento no número de economias ativas (+3,4%) na respectiva categoria; *ii)* crescimento nas categorias “Comercial” e “Pública” de +14,4% e +8,6%, respectivamente, decorrentes dos efeitos combinados do crescimento no número de economias ativas 7,7% e 0,7%, e aumento do volume faturado por economia (+11,2% e +4,1%, respectivamente); *iii)* decréscimo na categoria “Industrial” em virtude principalmente de ajustes contratuais.

Volume Faturado (em m³) de Água - 1T24



Volume Faturado (em m³) de Esgoto - 1T24



2. DESEMPENHO FINANCEIRO

2.1. Receita Bruta e Líquida

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

Descrição	1T24	% AV	1T23	% AV	% AH 1T24 x 1T23	Var.Abs 1T24 x 1T23	4T23	% AV	% AH 1T24 x 4T23	Var.Abs 1T24 x 4T23
Receita Bruta	628.587	110,3%	514.345	110,4%	22,2%	114.242	631.827	110,2%	-0,5%	-3.240
Serviços de Água	448.816	78,7%	364.626	78,3%	23,1%	84.190	452.986	79,0%	-0,9%	-4.170
Serviços de Esgoto	179.771	31,5%	149.719	32,1%	20,1%	30.052	178.841	31,2%	0,5%	930
Deduções	-58.466	-10,3%	-48.386	-10,4%	20,8%	-10.080	-58.699	-10,2%	-0,4%	233
Impostos (PIS / COFINS)	-58.466	-10,3%	-48.386	-10,4%	20,8%	-10.080	-58.699	-10,2%	-0,4%	233
Receita Líquida	570.121	100,0%	465.959	100,0%	22,4%	104.162	573.128	100,0%	-0,5%	-3.007

Obs.: As Receitas de Construção (R\$ 174.554 mil – 1T24; R\$ 133.608 mil – 1T23 e R\$ 214.281 mil – 4T23) foram desconsideradas da análise pelo efeito nulo no resultado.

A Receita Bruta auferida pela Companhia no 1T24, excluindo-se os efeitos das Receitas de Construção, atingiu R\$ 628,6 milhões, um crescimento de 22,2% (R\$ 114,2 milhões) perante os R\$ 514,3 milhões obtidos no 1T23, em virtude principalmente dos efeitos acumulados de: *i)* reajuste tarifário (+3,55%) a partir de 28 de janeiro de 2023; *ii)* revisão extraordinária (+14,39%) em vigor a partir de 29 de outubro de 2023 e; *iii)* incremento no



Comentário do Desempenho

Comentário do Desempenho 1T24

volume faturado. Em consequência, no comparativo trimestral, a Receita Líquida apresentou um crescimento de 22,4% (R\$ 104,2 milhões) no 1T24, atingindo R\$ 570,1 milhões (versus R\$ 466,0 milhões no 1T23).

Abertura da Receita Bruta (Em R\$ mil)

Descrição	1T24	%AV	1T23	%AV	% AH 1T24 x 1T23	Var.Abs 1T24 x 1T23
Receita Direta	616.157	98,0%	502.961	97,8%	22,5%	113.196
Água	438.453	69,8%	354.878	69,0%	23,6%	83.574
Esgoto	177.705	28,3%	148.083	28,8%	20,0%	29.622
Receita Indireta	12.429	2,0%	11.384	2,2%	9,2%	1.045
Água	10.363	1,6%	9.747	1,9%	6,3%	616
Esgoto	2.066	0,3%	1.637	0,3%	26,2%	429
Receita Bruta	628.587	100,0%	514.345	100,0%	22,2%	114.242

No quadro acima, é possível observar um crescimento da Receita Direta nos comparativos do 1T24 x 1T23 (+22,5%). Por sua vez, a Receita Indireta registrou um acréscimo de 2,2% ou R\$ 1,0 mil no comparativo trimestral, em virtude principalmente dos serviços de cortes e religações realizados ao longo do período comparativo.

2.1.1. Receita Direta de Água

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

Categoria	1T24	% AV	1T23	% AV	% AH 1T24 x 1T23	Var.Abs 1T24 x 1T23	4T23	% AV	% AH 1T24 x 4T23	Var.Abs 1T24 x 4T23
Residencial	346.573	79,0%	285.845	80,5%	21,2%	60.728	342.651	77,5%	1,1%	3.922
Comercial	51.964	11,9%	41.723	11,8%	24,5%	10.241	52.991	12,0%	-1,9%	-1.027
Industrial	9.283	2,1%	5.226	1,5%	77,6%	4.057	8.285	1,9%	12,0%	998
Pública	30.633	7,0%	22.085	6,2%	38,7%	8.548	38.396	8,7%	-20,2%	-7.763
Total	438.453	100,0%	354.878	100,0%	23,6%	83.575	442.323	100,0%	-0,9%	-3.870

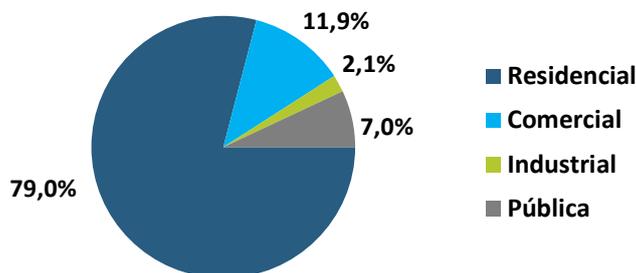
A Receita Direta dos Serviços de Abastecimento de Água (SAA) registrou um acréscimo de 23,6% no comparativo 1T24 x 1T23, pelos efeitos combinados do aumento no volume faturado (+4,5%) e elevação da tarifa média efetiva (+18,3%), que por sua vez foi decorrente dos efeitos combinados de reajuste tarifário (3,55% em janeiro de 2023) e revisão tarifária extraordinária (14,39% em outubro de 2023).

A categoria “Residencial”, responsável por 79,0% da Receita Direta dos Serviços de Água no 1T24, apresentou um crescimento de R\$ 60,7 milhões (+21,2%) em relação ao 1T23 devido ao efeito combinado de elevação da tarifa média efetiva (+16,6%) e do volume faturado (+4,0%). A categoria “Não residencial” (“Comercial”, “Industrial” e “Pública”) apresentou crescimento consolidado no comparativo 1T24 x 1T23 de 33,1% devido aos efeitos da elevação do volume faturado (+9,5%) e tarifa média efetiva de (+21,6%).

Comentário do Desempenho

Comentário do Desempenho 1T24

Receita Direta - Água - 1T24



2.1.2. Receita Direta de Esgoto

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

Categoria	1T24	% AV	1T23	% AV	% AH 1T24 x 1T23	Var.Abs 1T24 x 1T23	4T23	% AV	% AH 1T24 x 4T23	Var.Abs 1T24 x 4T23
Residencial	124.332	70,0%	107.992	72,9%	15,1%	16.340	120.790	68,3%	2,9%	3.542
Comercial	32.846	18,5%	24.439	16,5%	34,4%	8.407	31.868	18,0%	3,1%	978
Industrial	9.506	5,3%	7.967	5,4%	19,3%	1.539	10.786	6,1%	-11,9%	-1.280
Pública	11.021	6,2%	7.685	5,2%	43,4%	3.336	13.529	7,6%	-18,5%	-2.508
Total	177.705	100,0%	148.083	100,0%	20,0%	29.622	176.973	100,0%	0,4%	732

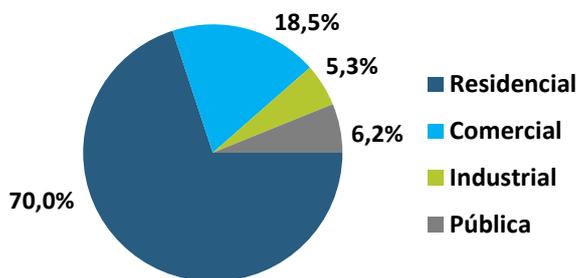
A Receita Direta referente ao Serviço de Esgotamento Sanitário (SES) registrou um acréscimo de 20,0% no comparativo 1T24 x 1T23 pelo efeito combinado do: (i) incremento na tarifa média efetiva (+15,8%), em função do reajuste tarifário (+3,55%) a partir de 28 de janeiro de 2023 e Revisão Tarifária Extraordinária (+14,39%) a partir de 29 de outubro de 2023, e efeito mix (crescimento das categorias não residenciais) e; (ii) incremento do volume consolidado (+3,6%) conforme apresentado na seção “Desempenho Operacional”. A categoria “Residencial” foi responsável por 70,0% atingindo R\$ 124,3 milhões da Receita Direta dos Serviços de Esgoto no 1T24, um aumento de 15,1% em relação ao 1T23, pelo efeito combinado do incremento na tarifa média efetiva (+11,8%) e volume consolidado (+3,0%). As categorias não residenciais (“Comercial”, “Industrial” e “Pública”), responsáveis por 30,0% da Receita Direta dos Serviços de Esgoto no 1T24, registraram um aumento consolidado de 33,1% no comparativo com o 1T23 pelo efeito combinado do aumento do volume consolidado (+8,8%) e aumento na tarifa média efetiva (+22,3%).



Comentário do Desempenho

Comentário do Desempenho 1T24

Receita Direta - Esgoto - 1T24



2.2. Custos e Despesas

Custos e Despesas Consolidados (Em R\$ mil)

Descrição	1T24	% AV	1T23	% AV	% AH	Var.Abs	4T23	% AV	% AH	Var.Abs
Serviços	152.666	26,8%	136.416	29,3%	11,9%	16.250	174.506	30,4%	-12,5%	-21.840
Pessoal	104.133	18,3%	91.856	19,7%	13,4%	12.277	119.459	20,8%	-12,8%	-15.326
Insumos	97.158	17,0%	86.081	18,5%	12,9%	11.077	100.364	17,5%	-3,2%	-3.206
D&A	61.567	10,8%	46.395	10,0%	32,7%	15.172	47.011	8,2%	31,0%	14.556
PECLD	18.106	3,2%	13.572	2,9%	33,4%	4.534	15.831	2,8%	14,4%	2.275
Tributária	13.698	2,4%	13.288	2,9%	3,1%	410	20.484	3,6%	-33,1%	-6.786
Custos e despesas gerais	10.308	1,8%	11.533	2,5%	-10,6%	-1.225	10.857	1,9%	-5,1%	-549
Materiais	8.334	1,5%	9.671	2,1%	-13,8%	-1.337	6.550	1,1%	27,2%	1.784
Concessão	5.358	0,9%	4.141	0,9%	29,4%	1.217	4.937	0,9%	8,5%	421
Transporte	2.249	0,4%	1.957	0,4%	14,9%	292	2.524	0,4%	-10,9%	-275
Honorários da administração	1.064	0,2%	940	0,2%	13,2%	124	1.033	0,2%	3,0%	31
Resultado da equivalência patrimonial	-137	0,0%	-226	0,0%	-39,4%	89	109	0,0%	NA	-246
Outras rec./desp. oper.	-945	0,2%	-1.276	0,3%	-25,9%	331	-3.016	0,5%	-68,7%	2.071
Causas judiciais	-3.260	0,6%	4.187	0,9%	NA	-7.447	8.564	1,5%	NA	-11.824
Custos e Despesas Consolidados	470.299	82,5%	418.535	89,8%	12,4%	51.764	509.213	88,8%	-7,6%	-38.914

Os Custos e Despesas Consolidados Líquidos apresentaram aumento de R\$ 51,8 milhões (+12,4%) no comparativo 1T24 x 1T23, em consequência dos seguintes pontos:

- A rubrica “Serviços” aumentou R\$ 16,2 milhões (+11,9%) em comparação ao 1T23, decorrente principalmente dos efeitos:
 - a) Relativos à concessão da PPP de Esgoto:
 - i. Aumento nos serviços de manutenção relativos à concessão da PPP, que não existia no 1T23, no montante de R\$ 40,2 milhões no 1T24;
 - ii. Redução de R\$ 8,6 milhões nos serviços de manutenção de esgoto, em função da transferência deste serviço para a PPP;
 - iii. Redução de R\$ 8,3 milhões nos serviços com terceiros, em virtude da redução de mão-de-obra terceirizada pela transferência do serviço de esgoto para a PPP.



Comentário do Desempenho

Comentário do Desempenho 1T24

- b) Redução de R\$ 4,6 milhões em terceiros em virtude da capitalização de mão-de-obra terceirizada.
- A rubrica “D&A” apresentou um incremento de R\$ 15,2 milhões (+32,7%) majoritariamente em razão do:
 - a) Aumento de R\$ 9,2 milhões na amortização do intangível, como consequência dos investimentos (Capex) realizados em expansões/substituições de redes e ligações realizadas pela Companhia, necessários ao atingimento das metas de universalização do Marco Legal do Saneamento;
 - b) Incremento das amortizações dos arrendamentos de R\$ 5,7 milhões, decorrente de novos contratos no 1T24.
- No 1T24, a rubrica “Pessoal” apresentou um acréscimo de R\$ 12,3 milhões (+13,4%) devido à combinação dos efeitos de: (i) reajuste salarial ocorrido em setembro de 2023 de 3,83%; (ii) promoções por mérito ocorridas em março de 2024, e; (iii) saída de colaboradores pelo PRSP IV no 1T24.
- A rubrica “Insumos” apresentou um aumento de R\$ 11,1 milhões (+12,9%) no comparativo do 1T24 x 1T23, sobretudo pelo efeito combinado de:
 - a) Aumento de R\$ 6,8 milhões nos gastos com água bruta, em função dos reajustes na tarifa de água bruta aplicados pela Cogerh em junho de 2023, e crescimento no volume captado de água;
 - b) Acréscimo de R\$ 4,2 milhões em energia decorrente principalmente dos seguintes efeitos combinados: (i) aumento na provisão das contas do mercado cativo de energia, e; (ii) mudança no perfil de consumo do mercado cativo para o mercado livre de energia no referido comparativo trimestral, atenuando o crescimento da rubrica.
- A rubrica “Causas judiciais” teve uma queda de R\$ 7,4 milhões devido principalmente à melhoria nos processos de análise das causas que são provisionadas.
- As “Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa” (PECLD) tiveram um incremento de R\$ 4,5 milhões (+33,4%) no comparativo 1T24 x 1T23 devido principalmente ao efeito combinado do aumento na constituição da PECLD em R\$ 9,2 milhões, queda nos valores das renegociações em R\$ 1,4 milhões, o que aumenta a PECLD, e aumento nos pagamentos R\$ 6,1 milhões, atenuando o crescimento da rubrica.



Comentário do Desempenho

Comentário do Desempenho 1T24

2.3. Resultado Financeiro

Resultado Financeiro (Em R\$ mil)

Descrição	1T24	% AV	1T23	% AV	% AH 1T24 x 1T23	Var.Abs 1T24 x 1T23	4T23	% AV	% AH 1T24 x 4T23	Var.Abs 1T24 x 4T23
Receitas Financeiras	18.900	3,3%	21.152	4,5%	-10,6%	-2.252	21.113	3,7%	-10,5%	-2.213
Rendimentos de aplic. financeiras	14.492	2,5%	16.396	3,5%	-11,6%	-1.904	14.723	2,6%	-1,6%	-231
Juros recebidos de clientes	4.813	0,8%	4.542	1,0%	6,0%	271	4.716	0,8%	2,1%	97
Atualização monetária ativa	371	0,1%	964	0,2%	-61,5%	-593	2.705	0,5%	-86,3%	-2.334
Receita de atualiz. do ativo financeiro	138	0,0%	268	0,1%	-48,5%	-130	0	0,0%	NA	138
(-) PIS/Cofins s/ rec. financeira	-914	-0,2%	-1.018	-0,2%	-10,2%	104	-1.031	-0,2%	-11,3%	117
Despesas Financeiras	-33.536	-5,9%	-39.129	-8,4%	-14,3%	5.593	-48.308	-8,4%	-30,6%	14.772
Juros de financiamentos	-19.518	-3,4%	-11.766	-2,5%	65,9%	-7.752	-14.278	-2,5%	36,7%	-5.240
Debêntures	-17.929	-3,1%	-22.506	-4,8%	-20,3%	4.577	-27.906	-4,9%	-35,8%	9.977
Juros de arrendamento	-1.709	-0,3%	-588	-0,1%	190,6%	-1.121	-2.060	-0,4%	-17,0%	351
Incentivo à aposentadoria	-907	-0,2%	-817	-0,2%	11,0%	-90	-983	-0,2%	-7,7%	76
Outras	-30	0,0%	0	0,0%	NA	-30	7.451	1,3%	NA	-7.481
Despesa de atualização do ativo financeiro	0	0,0%	0	0,0%	NA	0	118	0,0%	NA	-118
Atualização monetária passiva	6.557	1,2%	-3.452	-0,7%	NA	10.009	-10.650	-1,9%	NA	17.207
Resultado Financeiro	-14.636	-2,6%	-17.977	-3,9%	-18,6%	3.341	-27.195	-4,7%	-46,2%	12.559

As despesas financeiras líquidas totalizaram R\$ 14,6 milhões no 1T24, apresentando uma redução de R\$ 3,3 milhões em relação às despesas financeiras líquidas no 1T23. Essa variação se deve majoritariamente a:

- Redução nas Receitas Financeiras de R\$ 2,3 milhões em decorrência principalmente de menores rendimentos de aplicações financeiras no valor de R\$ 1,9 milhões, em virtude do menor saldo de disponibilidades no 1T24;
- Decréscimo de R\$ 5,6 milhões nas Despesas Financeiras no supracitado comparativo trimestral em decorrência principalmente de:
 - a) Queda na atualização monetária passiva no valor de R\$ 10,0 milhões, em virtude do efeito de estorno de provisões judiciais no 1T24;
 - b) Redução de juros de debêntures no valor de R\$ 4,6 milhões, principalmente pelo efeito do menor IPCA no comparativo 1T24 x 1T23;
 - c) Elevação nos juros de financiamentos no valor de R\$ 7,8 milhões, em consequência principalmente do crescimento da dívida bruta no referido comparativo trimestral para atendimento das necessidades de investimentos da Companhia.

2.4. 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

Comentário do Desempenho 1T24

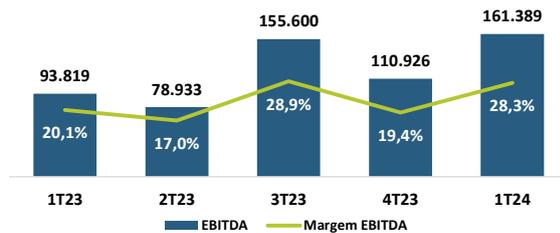
Lucro Líquido e EBITDA (Em R\$ mil)

Descrição	1T24	% AV	1T23	% AV	% AH 1T24 x 1T23	Var.Abs 1T24 x 1T23	4T23	% AV	% AH 1T24 x 4T23	Var.Abs 1T24 x 4T23
Lucro Líquido	61.584	10,8%	23.002	4,9%	167,7%	38.582	44.673	7,8%	37,9%	16.911
(-) IRPJ/CSLL	23.602	4,1%	6.445	1,4%	266,2%	17.157	-7.953	-1,4%	NA	31.555
(-) Resultado Financeiro	14.636	2,6%	17.977	3,9%	-18,6%	-3.341	27.195	4,7%	-46,2%	-12.559
(-) D&A - Custos	53.148	9,3%	42.541	9,1%	24,9%	10.607	53.080	9,3%	0,1%	68
(-) D&A - Despesas	8.419	1,5%	3.854	0,8%	118,4%	4.565	-6.069	-1,1%	NA	14.488
EBITDA	161.389	28,3%	93.819	20,1%	72,0%	67.570	110.926	19,4%	45,5%	50.463

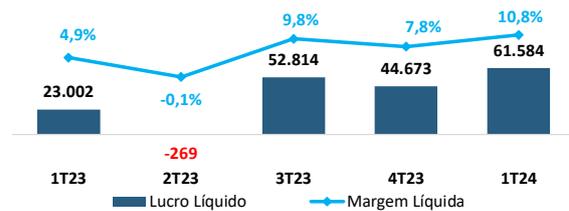
Receita Líquida e EBITDA (Em R\$ mil)

Descrição	1T24	% AV	1T23	% AV	% AH 1T24 x 1T23	Var.Abs 1T24 x 1T23	4T23	% AV	% AH 1T24 x 4T23	Var.Abs 1T24 x 4T23
Receita Líquida	570.121	100,0%	465.959	100,0%	22,4%	104.162	573.128	100,0%	-0,5%	-3.007
Custos Operacionais	-306.805	53,8%	-267.830	57,5%	14,6%	-38.975	-331.210	57,8%	-7,4%	24.405
D&A - Custos	53.148	9,3%	42.541	9,1%	24,9%	10.607	53.080	9,3%	0,1%	68
Despesas Operacionais	-163.494	28,7%	-150.705	32,3%	8,5%	-12.789	-178.003	31,1%	-8,2%	14.509
D&A - Despesas	8.419	1,5%	3.854	0,8%	118,4%	4.565	-6.069	1,1%	NA	14.488
EBITDA	161.389	28,3%	93.819	20,1%	72,0%	67.570	110.926	19,4%	45,5%	50.463

EBITDA e Margem EBITDA (R\$ mil)



Lucro Líquido e Margem Líquida (R\$ mil)



2.5. Endividamento

A Dívida Bruta da Companhia totalizou R\$ 1.934,3 milhões no 1T24, apresentando um crescimento de 48,2% em relação aos R\$ 1.305,0 milhões do 1T23. A seguir, apresentamos o detalhamento e respectivo *breakdown* por agente financiador, exigibilidade, prazo de vencimento e moeda.



Comentário do Desempenho

Comentário do Desempenho 1T24

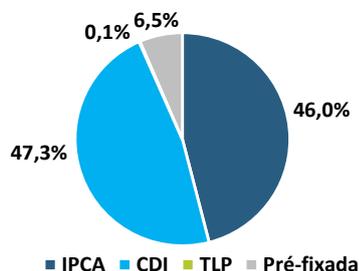
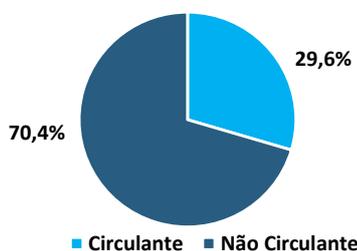
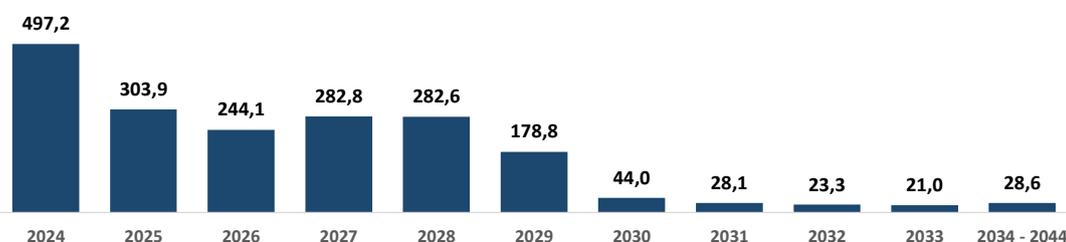
DÍVIDA BRUTA (Em R\$ mil)

Descrição	1T24	% AV	1T23	% AV	% AH 1T24 x 1T23	Var.Abs 1T24 x 1T23	4T23	% AV	% AH 1T24 x 4T23	Var.Abs 1T24 x 4T23
Moeda nacional										
Debêntures	880.545	45,5%	854.366	65,5%	3,1%	26.179	886.751	46,9%	-0,7%	-6.206
BID	171.993	8,9%	202.833	15,5%	-15,2%	-30.840	166.771	8,8%	3,1%	5.222
BNB	269.034	13,9%	156.271	12,0%	72,2%	112.763	237.941	12,6%	13,1%	31.093
Caixa Econômica Federal	125.328	6,5%	82.135	6,3%	52,6%	43.193	123.815	6,6%	1,2%	1.513
BNDES	2.783	0,1%	9.384	0,7%	-70,3%	-6.601	4.446	0,2%	-37,4%	-1.663
Banco Santander	127.363	6,6%	0	0,0%	NA	127.363	123.527	6,5%	3,1%	3.836
Votorantim	114.338	5,9%	0	0,0%	NA	114.338	110.717	5,9%	3,3%	3.621
Notas Comerciais	112.926	5,8%	0	0,0%	NA	112.926	109.395	5,8%	3,2%	3.531
Banco Alfa	129.966	6,7%	0	0,0%	NA	129.966	125.827	6,7%	3,3%	4.139
Subtotal em Moeda Nacional	1.934.276	100,0%	1.304.989	100,0%	48,2%	629.287	1.889.190	100,0%	2,4%	45.086
Dívida Bruta	1.934.276	100,0%	1.304.989	100,0%	48,2%	629.288	1.889.190	100,0%	2,4%	45.086
Circulante	572.364	29,6%	74.690	5,7%	666,3%	497.674	557.096	29,5%	2,7%	15.268
Não Circulante	1.361.912	70,4%	1.230.298	94,3%	10,7%	131.614	1.332.094	70,5%	2,2%	29.818

BREAKDOWN POR VENCIMENTO

Descrição (R\$ milhões)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034 - 2044	Total
Debêntures	64,8	129,6	168,4	207,1	207,1	103,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	880,5
BID	36,5	27,1	27,1	27,1	27,1	27,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	172,0
BNB	16,2	18,6	36,6	36,6	36,6	36,6	33,5	18,1	18,1	18,1	0,0	269,0
Caixa Econômica Federal	9,0	12,0	12,0	11,9	11,8	11,5	10,4	10,0	5,3	2,9	28,6	125,3
BNDES	2,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,8
Votorantim	114,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	114,3
Notas Comerciais	79,6	33,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	112,9
Santander	127,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	127,4
Banco Alfa	46,6	83,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	130,0
Total	497,2	303,9	244,1	282,8	282,6	178,8	44,0	28,1	23,3	21,0	28,6	1.934,3

Dívida Bruta 1T24 (R\$ milhões e %) – Breakdown por vencimento e por indexador



No 1T24, a Dívida Líquida da Companhia totalizou R\$ 1.630,8 milhões (aumento de 98,3% ou R\$ 808,4 milhões no comparativo 1T24 x 1T23, em função de novas captações de recursos e da redução das disponibilidades). Em decorrência, o Índice de Alavancagem atingiu 35,37% e a Dívida Líquida por EBITDA LTM resultou em 3,22.



Comentário do Desempenho

Comentário do Desempenho 1T24

DÍVIDA LÍQUIDA E CAPITALIZAÇÃO (Em R\$ mil)

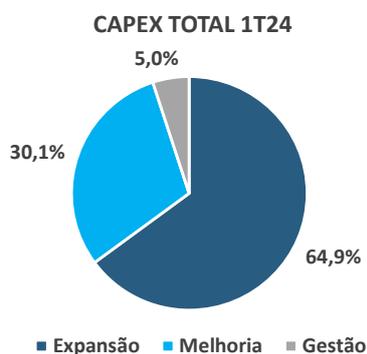
Descrição	1T24	% AV	1T23	% AV	% AH 1T24 x 1T23	Var.Abs 1T24 x 1T23	4T23	% AV	% AH 1T24 x 4T23	Var.Abs 1T24 x 4T23
Dívida Bruta	1.934.276	41,9%	1.304.989	35,9%	48,2%	629.287	1.889.190	43,3%	2,4%	45.086
(-) Disponibilidades	303.523	6,6%	482.608	13,3%	-37,1%	-179.085	441.943	10,1%	-31,3%	-138.420
Dívida Líquida	1.630.754	35,4%	822.381	22,6%	98,3%	808.373	1.447.247	33,1%	12,7%	183.507
(+) Patrimônio Líquido	2.980.399	64,6%	2.810.896	77,4%	6,0%	169.503	2.919.836	66,9%	2,1%	60.563
Capitalização	4.611.153	100,0%	3.633.277	100,0%	26,9%	977.876	4.367.083	100,0%	5,6%	244.070
Índice de Alavancagem	35,37%		22,63%		12,73 p.p.		33,14%		2,23 p.p.	
Ebitda LTM	506.848		465.915		8,8%	40.933	439.278		15,4%	67.570
Dívida Líquida / Ebitda LTM	3,22		1,77			1,45	3,29			-0,08

2.6. Capex

Nos quadros a seguir, apresentamos os comparativos trimestrais do *Capex* por tipo de serviço e natureza. No 1T24, o *Capex* Total atingiu R\$ 261,7 milhões (aumento de 16,9% em relação aos R\$ 37,8 milhões do 1T23).

CAPEX (Em R\$ mil)

Descrição	1T24	% AV	1T23	% AV	% AH 1T24 x 1T23	Var.Abs 1T24 x 1T23	4T23	% AV	% AH 1T24 x 4T23	Var.Abs 1T24 x 4T23
ÁGUA	127.755	48,8%	118.060	52,7%	8,2%	9.694	144.125	45,6%	-11,4%	-16.370
Expansão	72.034	27,5%	102.309	45,7%	-29,6%	-30.275	97.702	30,9%	-26,3%	-25.668
Melhoria	55.721	21,3%	15.752	7,0%	253,7%	39.969	46.423	14,7%	20,0%	9.298
ESGOTO	89.944	34,4%	86.817	38,8%	3,6%	3.127	123.271	39,0%	-27,0%	-33.327
Expansão	68.995	26,4%	63.953	28,6%	7,9%	5.042	84.543	26,8%	-18,4%	-15.548
Melhoria	20.949	8,0%	22.864	10,2%	-8,4%	-1.915	38.728	12,3%	-45,9%	-17.779
ÁGUA/ESGOTO	30.947	11,8%	13.935	6,2%	122,1%	17.012	38.218	12,1%	-19,0%	-7.271
Expansão	28.785	11,0%	12.744	5,7%	125,9%	16.041	31.620	10,0%	-9,0%	-2.835
Melhoria	2.162	0,8%	1.192	0,5%	81,4%	970	6.598	2,1%	-67,2%	-4.436
GESTÃO	13.088	5,0%	5.133	2,3%	155,0%	7.955	7.241	2,3%	80,7%	5.847
CAPEX CAGECE	261.733	100,0%	223.946	100,0%	16,9%	37.788	312.855	99,0%	-16,3%	-51.122
CAPEX TOTAL	261.733	100,0%	223.946	100,0%	16,9%	37.788	315.950	100,0%	-17,2%	-54.217





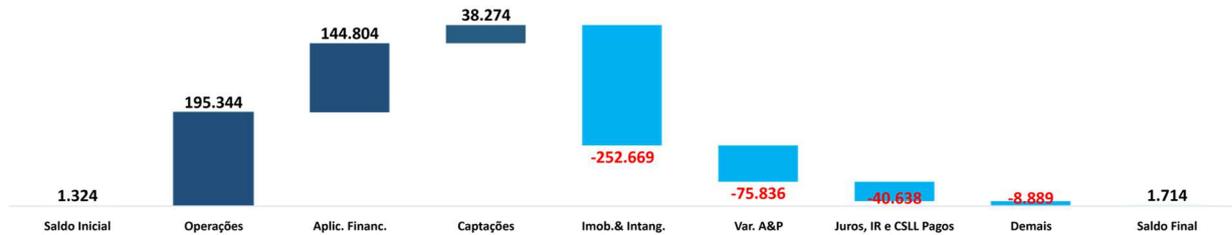
Comentário do Desempenho

Comentário do Desempenho 1T24

2.7. Fluxo de Caixa

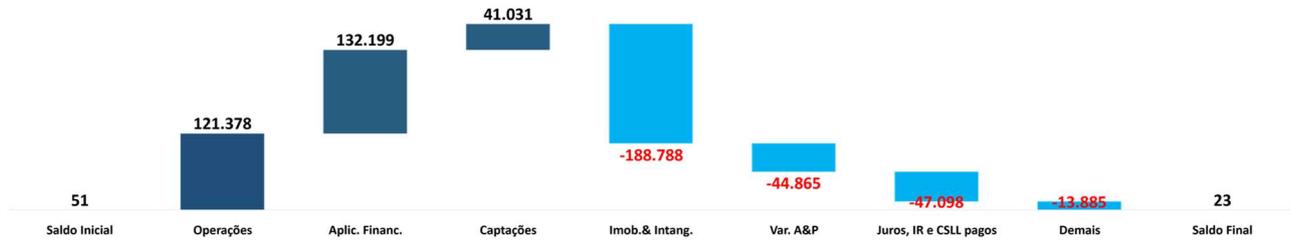
Os gráficos a seguir apresentam a evolução do fluxo de caixa nos comparativos trimestrais e anuais.

Fluxo de Caixa - 1T24 (R\$ mil)



Obs: "Demais" se refere a rubricas presentes nas Atividades de Financiamento (- R\$ 8.250 mil) e nas Atividades de Investimento (- R\$ 639 mil).

Fluxo de Caixa - 1T23 (R\$ mil)



Obs: "Demais" se refere a rubricas presentes nas Atividades de Financiamento (- R\$ 13.885 mil).

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****1. Informações gerais**

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

Criada pela Lei Estadual nº 9.499, de 20 de julho de 1971, com alterações posteriores. Tem por objetivo o serviço público de água e esgotamento sanitário em todo o território do Estado do Ceará, podendo operar diretamente, por subsidiária, ou por pessoa jurídica mediante contrato. Tais serviços são regulados, na capital do Estado do Ceará, pela Autarquia de Regulação, Fiscalização e Controle dos Serviços Públicos de Saneamento Ambiental - ACFOR, e, no interior do Estado do Ceará, pela Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados do Estado do Ceará - ARCE.

Em 31 de março de 2024, 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	55,08
Maracanaú	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	5,07
Caucaia	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	4,88
Juazeiro do Norte	Centro-Sul	Vigente	06/10/2055	3,97
Eusébio	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,48
Itapipoca	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,34
Maranguape	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,06
Itaitinga	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,04
Pacatuba	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,03
Tianguá	Oeste	Vigente	06/10/2055	1,01

(*) Informação não auditada.

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

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

A Companhia considerou as informações do Ofício Circular CVM/SNC/SEP 003 de 28 de abril de 2011, que permite a apresentação de notas explicativas selecionadas, caso haja redundância de informações já divulgadas nas Demonstrações Contábeis Anuais. Portanto, as informações contábeis intermediárias, de 31 de março de 2024, não incorporam todas as notas e as divulgações exigidas pelas normas para as demonstrações contábeis anuais, devendo ser lidas em conjunto com as Demonstrações contábeis Anuais de 31 de dezembro de 2023, publicadas no Jornal O Povo em 21 de março de 2024.

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 2: Resumo das principais práticas contábeis;
- Nota Explicativa 3: Principais mudanças nas políticas contábeis;
- Nota Explicativa 22: Dividendos e juros sobre o capital próprio a pagar
- Nota Explicativa 24: 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.

As informações contábeis intermediárias, incluindo os valores inseridos nas Notas Explicativas, estão apresentados em milhares de reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia, exceto aqueles indicados de outra forma.

As presentes informações contábeis intermediárias foram aprovadas pelos membros do Conselho de Administração em 14 de maio de 2024.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024**

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

3. Resumo das principais políticas contábeis

As políticas contábeis utilizadas na preparação das informações contábeis intermediárias do trimestre findo em 31 de março de 2024 são consistentes com aquelas utilizadas para preparar as Demonstrações contábeis anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, divulgadas na Nota 2 daquelas demonstrações, publicadas no Jornal O Povo em 21 de março de 2024.

4. Pronunciamentos novos ou alterados**4.1. Novas normas e/ou alteradas, em vigor no exercício corrente****Alterações à IAS 1 - Apresentação das Demonstrações Financeiras - Passivo Não Circulante com *Covenants***

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

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

5. Gestão de risco financeiro**5.1. 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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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**

Não aplicável, visto que a Companhia não possui operações em moedas estrangeiras.

ii) Risco de taxa de juros

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

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

Em 31 de março de 2024, a Companhia possuía R\$ 1.053.731 (R\$ 1.002.439 em 31 de dezembro de 2023) em empréstimos e financiamentos (Nota Explicativa n° 16) e R\$ 880.545 (R\$ 886.751 em 31 de dezembro de 2023) em debêntures (Nota Explicativa n° 17), ambos captados a taxa variável de juros (TLP), (IPCA) e (CDI) distribuídos conforme tabela a seguir:

Banco	Saldo em 31/03/2024	Saldo em 31/12/2023	Taxa Contratual (a.a.)
Caixa Econômica Federal	125.328	123.815	9,23%
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID	171.993	166.771	Tranche 1: CDI + 1,045% Tranche 2: CDI + 1,175%
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES	2.783	4.446	TLP + 2,71%
Banco do Nordeste	269.034	237.941	IPCA + 1,77%
Banco Votorantim	114.338	110.717	CDI + 2,72%
Banco Alfa	129.966	125.827	CDI + 2,55%
Banco Santander	127.363	123.527	CDI + 3,8%
Notas Comerciais	112.926	109.395	CDI + 2,45%
Total de empréstimos e financiamentos	1.053.731	1.002.439	
Debêntures 1ª série	259.241	268.086	CDI + 2,10%
Debêntures 2ª série	621.304	618.665	IPCA + 5,41%
Total de debêntures	880.545	886.751	

Outro risco que a Companhia enfrenta é a não correlação entre os índices

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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 nº 5.1. (d).

(b) Risco de crédito

Em 31 de março de 2024, 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 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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

estado do Ceará.

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

(c) Risco de liquidez

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

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

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

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

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

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

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

**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024**

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

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****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**▪ **Em 31 de março de 2024**

	Vencimento				Total
	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 5 anos	Mais de 5 anos	
Empréstimos e financiamentos	440.032	174.288	226.791	212.620	1.053.731
Fornecedores	301.987	446	-	-	302.433
Incentivo a aposentadoria - PRSP	16.376	8.328	2.904	1.641	29.249
Obrigações com clientes	1.285	-	-	-	1.285
Arrendamento mercantil	47.429	18.435	6.648	1.384	73.896
Debêntures	132.332	128.086	620.127	-	880.545
	939.441	329.583	856.470	215.645	2.341.139

▪ **Em 31 de dezembro 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	472.656	171.315	203.850	154.618	1.002.439
Fornecedores	340.058	781	-	-	340.839
Incentivo a aposentadoria - PRSP	17.689	7.380	1.757	937	27.763
Obrigações com clientes	1.416	-	-	-	1.416
Arrendamento mercantil	54.455	24.282	6.483	2.066	87.286
Debêntures	84.440	128.382	572.351	101.578	886.751
	969.549	333.305	784.441	259.199	2.346.494

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****(d) Análise de sensibilidade às taxas de juros**

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

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

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

Instrumentos financeiros	Risco	31/03/2024		
		Cenário I	Cenário II	Cenário III
Ativo financeiro				
Aplicações Financeiras	Redução do indexador	301.809	288.946	280.739
Impacto no resultado		37.485	24.622	16.415
Depósitos Vinculados	Redução do indexador	6.467	6.191	6.016
Impacto no resultado		803	528	352
Passivo financeiro				
Empréstimos e financiamentos				
Caixa Econômica Federal	Alta no indexador	125.328	126.885	129.510
Impacto no resultado		11.568	13.125	15.750
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES	Alta no indexador	2.783	2.817	2.869
Impacto no resultado		228	262	314
Banco do Nordeste	Alta no indexador	269.034	270.207	271.480
Impacto no resultado		5.192	6.365	7.638
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID	Alta no indexador	171.993	173.881	178.899
Impacto no resultado		23.205	25.093	30.111
Banco Votorantim	Alta no indexador	114.338	115.400	119.058
Impacto no resultado		17.231	18.293	21.951
Banco Alfa	Alta no indexador	129.966	131.201	135.320
Impacto no resultado		19.365	20.599	24.719
Banco Santander	Alta no indexador	127.363	128.353	132.665
Impacto no resultado		20.569	21.559	25.871
Notas Comerciais	Alta no indexador	112.926	114.012	117.572
Impacto no resultado		16.713	17.799	21.359
Debêntures				
1ª série (CDI)	Alta no indexador	259.241	261.840	269.852
Impacto no resultado		37.460	40.059	48.071
2ª série (IPCA)	Alta no indexador	621.304	627.546	635.716
Impacto no resultado		34.607	40.849	49.019

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

5.2. Gestão do capital

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

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

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Total dos empréstimos e financiamentos (Nota Explicativa nº 17)	1.053.731	1.002.439
Total de debêntures (Nota Explicativa nº 18)	880.545	886.751
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota Explicativa nº 5)	(1.714)	(1.324)
Menos: aplicações financeiras (Nota Explicativa nº 6)	(301.809)	(440.619)
Dívida líquida	<u>1.630.753</u>	<u>1.447.247</u>
Total do patrimônio líquido	<u>2.980.399</u>	<u>2.919.836</u>
Total do capital próprio e de terceiros	<u>4.611.152</u>	<u>4.367.083</u>
Índice de alavancagem financeira - %	<u>35,37%</u>	<u>33,14%</u>

5.3. Qualidade do crédito dos ativos financeiros

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

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Conta corrente e depósitos bancários de curto prazo		
AA (bra)	309.273	447.388
AAA (bra)	1.484	1.397
	<u>310.757</u>	<u>448.785</u>

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

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

6. Caixa e equivalentes de caixa

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

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

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Bancos conta movimento	1.633	1.319
Bancos conta arrecadação	81	5
	<u>1.714</u>	<u>1.324</u>

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****7. Aplicações financeiras**

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

	<u>Tipo</u>	<u>Modalidade</u>	<u>Indexador de referência</u>	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Banco do Brasil S.A.	FIC Corp. 10 milhões	Renda Fixa	CDI	41.241	82.895
Banco do Brasil S.A.	BB FIXA LP CORP. CRED. PRIV.	Renda Fixa	CDI	450	264
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB INCENT	Renda Fixa	CDI	231.776	288.699
Banco do Brasil S.A.	BB RF SIMP SOLIDEZ	Renda Fixa	CDI	1.559	2.115
Banco do Brasil S.A.	BB RF SD DIFERENCIADO	Renda Fixa	CDI	5.833	2.533
Caixa Econômica Federal	FIC CP Automático	Renda Fixa	CDI	7	20
Caixa Econômica Federal	FIC TURQUESA	CDB	CDI	3.222	48.490
Caixa Econômica Federal	Automática	Renda Fixa		198	-
Caixa Econômica Federal	CAIXA FIC GIRO	Renda fica	CDI	17.152	14.962
Banco do Nordeste do Brasil	FUNDO DE INVEST. R.F - CP	CDB	CDI	-	630
Banco do Nordeste do Brasil	SOBERANO Renda Fixa	CDB	CDI	371	11
				<u>301.809</u>	<u>440.619</u>

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

Esses recursos são absolutamente necessários para a sustentabilidade e continuidade dos serviços públicos prestados e somente são aplicados em contas de investimento até a conclusão dos respectivos processos de utilização dos mesmos, a fim de que se capitalize para maximizar a sua utilização na operação.

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

<u>Banco</u>	<u>Tipo</u>	<u>31 de março de 2024</u>		
		<u>Rentabilidade do fundo</u>	<u>Rentabilidade CDI</u>	<u>Comparativo</u>
Banco do Brasil S.A.	FIC Corp. 10 milhões	0,9273%	0,8317%	111,4945%
Banco do Brasil S.A.	BB FIXA LP CORP. CRED. PRIV	0,9787%	0,8317%	117,6746%
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB INCENT	0,9687%	0,8317%	116,4723%
Banco do Brasil S.A.	BB RF SIMP SOLIDEZ	0,6363%	0,8317%	76,5060%
Banco do Brasil S.A.	BB RF SD DIFERENCIADO	0,7952%	0,8317%	95,6114%
Caixa Econômica Federal	FIC CP Automático	0,6824%	0,8317%	82,0488%
Caixa Econômica Federal	FIC GIRO TURQUESA	0,7113%	0,8317%	85,5236%
Caixa Econômica Federal	APLIC AUTOMÁTICA	0,6824%	0,8317%	82,0488%
Caixa Econômica Federal	CAIXA FIC GIRO EMPRESAS	0,8027%	0,8317%	96,5132%
Banco do Nordeste do Brasil	FUNDO DE INVEST. R.F - CP	0,6535%	0,8317%	78,5740%
Banco do Nordeste do Brasil	SOBERANO Renda Fixa	0,8315%	0,8317%	99,9760%

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****8. Contas a receber de clientes**

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Particulares	745.021	713.816
Órgãos públicos	33.196	31.132
Serviços indiretos	64.238	62.813
Serviços prestados a faturar	131.055	141.247
	<u>973.510</u>	<u>949.008</u>
Agentes arrecadadores (a)	5.990	3.196
(-) Provisão para Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa (b)	(520.369)	(502.263)
	<u>(514.379)</u>	<u>(499.067)</u>
Total contas a receber de clientes circulante	<u>459.131</u>	<u>449.941</u>
Particulares	880	896
Serviços indiretos	241	247
Total contas a receber de clientes não circulante	<u>1.121</u>	<u>1.143</u>
	<u>460.252</u>	<u>451.084</u>

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

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
A vencer	321.752	338.683
Vencidos		
1 a 30 dias	69.675	62.991
31 a 60 dias	30.217	22.402
61 a 90 dias	17.838	13.111
91 a 180 dias	31.420	26.513
mais de 181 dias	503.729	486.451
	<u>974.631</u>	<u>950.151</u>

(a) 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.

(b) 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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Saldos iniciais	(502.263)	(452.430)
Constituição	(44.010)	(34.780)
Constituição de PECLD sobre tarifa de contingência (i)	-	(1.071)
Reversão (ii)	25.904	21.208
Reversão de PECLD sobre tarifa de contingência (i)	-	1.203
Saldos finais	<u>(520.369)</u>	<u>(465.870)</u>

- (i) Os saldos oriundos da arrecadação com a tarifa de contingências foram finalizados em setembro de 2023. Portanto, os montantes apresentados na movimentação são decorrentes das operações ocorridas até a referida data;
- (ii) Em 31 de março de 2024, o saldo de reversão de R\$ 25.904 está representado, principalmente, por recebimentos e renegociações nos montantes de R\$ 14.466 e R\$ 11.438, respectivamente.

9. Depósitos vinculados a garantias

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Banco do Brasil S.A.	6.885	6.704
Caixa Econômica Federal	59.810	58.398
Banco do Nordeste do Brasil S.A.	22.483	21.919
Garantias contratuais	67	67
	<u>89.245</u>	<u>87.088</u>

Os depósitos efetuados no Banco do Brasil correspondem a retenções contratuais de fornecedores no valor de R\$ 1.416 (R\$ 1.382 em 31 de dezembro de 2023) e conta reserva no valor de R\$ 5.469 (R\$ 5.322 em 31 de dezembro de 2023), 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\$ 37.476 (R\$ 36.530 em 31 de dezembro de 2023) referem-se ao Contrato de Parceria Pública-Privada (PPP) para a construção e operação da Usina de Dessalinização, que prevê o depósito de valores em forma de garantia. Adicionalmente, o montante de R\$ 4.054 (R\$ 3.970 em 31 de dezembro de 2023) refere-se a garantia da PPP de esgoto. Além desses montantes, o saldo de

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

R\$ 18.280 refere-se aos montantes de cauções (R\$ 17.898 em 31 de dezembro de 2023).

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\$ 9.310 referente ao primeiro contrato e R\$ 13.173 ao segundo (R\$ 9.077 e R\$ 12.842, respectivamente, em 31 de dezembro de 2023).

10. Ativos financeiros - contratos de concessão

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

A base dos reajustes/revisões tarifárias é a manutenção do equilíbrio econômico-financeiro da Companhia, considerando tanto os investimentos efetuados, como sua estrutura de custos e despesas. A cobrança pelos serviços ocorre diretamente dos usuários, tendo como base o volume de água consumido e esgoto coletado multiplicado pela tarifa autorizada.

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

A Companhia possui, em 31 de março de 2024, R\$ 4.628 (R\$ 4.462 em 31 de dezembro de 2023) como ativo financeiro indenizável (municípios), referentes ao montante esperado de recebimento ao final das concessões.

O saldo de ativo financeiro foi ajustado ao respectivo valor presente no reconhecimento inicial, tendo sido descontado pela taxa média ponderada de custo de capital - WACC, atrelado ao respectivo contas a receber. A despesa por atualização do ativo financeiro no período findo em 31 de março de 2024 é R\$ 138 (receita de R\$ 268 no mesmo período de 2023).

O ativo financeiro apresenta a seguinte movimentação:

	31/12/2023	Capitalização ativo financeiro	Atualização do ativo financeiro	31/03/2024
Ativo financeiro	4.462	28	138	4.628
	<u>4.462</u>	<u>28</u>	<u>138</u>	<u>4.628</u>

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

	31/12/2022	Capitalização ativo financeiro	Atualização do ativo financeiro	31/03/2023
Ativo financeiro	13.256	485	268	14.009
	13.256	485	268	14.009

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

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

11. Investimento

	31/03/2024	31/12/2023
VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A. (a)	19.886	19.960
Utilitas Pecém - Utilidades Industriais do Pecém S.A. (b)	401	795
Sane Energia S.A. (c)	1.204	565
	21.491	21.320

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

A VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A. foi constituída em 29 de janeiro de 2020 em conjunto com a Vicunha Serviços Ltda. A investida tem como atividade a prestação de serviços privados de coleta, transporte, tratamento e disposição de efluentes industriais, bem como a produção e distribuição de água industrial e de reuso de água não potável. Conforme instrumento particular de contrato de associação e outras avenças, a Companhia detém 49% de ações ordinárias e a Vicunha detém 51% das ações ordinárias da VSA Pacajus. Cada ação dá direito a 1 voto nas deliberações das assembleias, não tendo a Cagece, portanto, controle sobre a investida.

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

A Utilitas Pecém - Utilidades Industriais do Pecém S.A. foi constituída em 08 de janeiro de 2014 em conjunto com a Pb Construções Ltda. A investida apresenta como atividade principal a projeção, implantação e prestação de serviços de tratamento e fornecimento de Água Industrial, coleta, tratamento e disposição de esgoto industrial e de resíduos sólidos industriais, e/ou tratamento complementares e negócios conexos relacionados a utilidades industriais no Complexo Industrial e Portuário do Pecém no Estado do Ceará. A Cagece detém 15% de ações ordinárias nominativas e a PB Construções detém 85% das ações ordinárias nominativas da Utilitas Pecém. Cada ação dá direito a 1 voto nas deliberações das assembleias, não tendo a Cagece, portanto, controle sobre a investida.

(c) Sane Energia S.A.

A Sane Energia S.A. foi constituída em 29 de março de 2023 em conjunto com a Goener Participações S/A. A investida apresenta como objetivo a geração e distribuição de energia, gestão de utilidades e eficiência energética, visando introduzir a Companhia no mercado de energia elétrica, na condição de geradora de energia a partir de matrizes renováveis tanto para

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

seu autoconsumo, quanto para fornecimento de energia à sua base de clientes, bem como intensificar as práticas de ESG da Companhia, atendendo também à sua própria Política Ambiental. A Cagece detém 15% das ações ordinárias nominativas e a Goener Participações S/A detém 85% das ações ordinárias nominativas da Sane Energia. Cada ação dá direito a 1 voto nas deliberações das assembleias, não tendo a Cagece, portanto, controle sobre a investida.

Seguem informações das Empresas, em 31 de março de 2024:

	VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A.	Utilitas Pecém - Utilidades Industriais do Pecém S.A.	SANE Energia S.A.
Ativo	82.560	15.045	4.333
Passivo	41.974	8.110	1.274
Patrimônio líquido	40.737	5.344	3.244
Resultado	(151)	1.591	(185)

Segue a movimentação dos investimentos, do período:

	VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A.	Utilitas Pecém - Utilidades Industriais do Pecém S.A.	SANE Energia S.A.	Total
Saldo em 31/12/2023	19.960	795	565	21.320
Aporte de capital	-	-	639	639
Resultado de equivalência patrimonial	(74)	239	(28)	137
Outras mutações	-	(633)	28	(605)
Saldo em 31/03/2024	19.886	401	1.204	21.491
Saldo em 31/12/2022	13.626	392	-	14.018
Resultado de equivalência patrimonial	80	146	-	226
Saldo em 31/03/2023	13.706	538	-	14.244

12. Imobilizado

	31/03/2024		31/12/2023	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Imobilizado administrativo				
Ativo de arrendamento	149.487	(84.507)	64.980	81.515
Edificações	33.526	(8.523)	25.003	18.161
Computadores e periféricos	23.831	(12.936)	10.895	10.398
Máquinas e equipamentos	15.846	(5.958)	9.888	8.798
Terrenos	14.249	-	14.249	14.249
Móveis e utensílios	14.913	(8.038)	6.875	6.835
Instalações	998	(289)	709	734
Veículos	4.815	(2.071)	2.744	1.597
Ferramentas	187	(140)	47	41
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2.208	(393)	1.815	1.870
	260.060	(122.855)	137.205	144.198

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestres findos em 31 de março de 2024 e 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O imobilizado apresenta a seguinte movimentação:

	<u>31/12/2023</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferência</u>	<u>Depreciação</u>	<u>31/03/2024</u>
Ativo de arrendamento	81.515	9.019	(16.376)	-	(9.178)	64.980
Edificações	18.161	-	-	7.019	(177)	25.003
Computadores e periféricos	10.398	601	-	692	(796)	10.895
Máquinas e equipamentos	8.798	658	-	729	(297)	9.888
Terrenos	14.249	-	-	-	-	14.249
Móveis e utensílios	6.835	-	-	278	(238)	6.875
Instalações	734	-	-	-	(25)	709
Veículos	1.597	1.255	-	-	(108)	2.744
Ferramentas	41	-	-	10	(4)	47
Benfeitorias em imóveis de terceiros	1.870	-	-	-	(55)	1.815
	144.198	11.533	(16.376)	8.728	(10.878)	137.205
	<u>31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferência</u>	<u>Depreciação</u>	<u>31/03/2023</u>
Ativo de arrendamento	27.993	4.019	(1.487)	-	(5.722)	24.803
Edificações	18.691	-	-	-	(133)	18.558
Computadores e periféricos	8.709	7	(8)	683	(611)	8.780
Máquinas e equipamentos	5.245	93	(33)	1.573	(185)	6.693
Terrenos	14.249	-	-	-	-	14.249
Móveis e utensílios	5.737	36	(22)	138	(198)	5.691
Instalações	834	-	-	-	(25)	809
Veículos	1.854	-	-	-	(116)	1.738
Ferramentas	55	1	-	7	(4)	59
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2.091	-	-	-	(55)	2.036
	85.458	4.156	(1.550)	2.401	(7.049)	83.416

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

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

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

13. Ativo de contrato

	<u>31/12/2023</u>	<u>Adição (a)</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferências</u>	<u>31/03/2024</u>
Contratos de concessão	1.260.759	226.961	-	(63.166)	1.424.554
(-) Obrig especiais - Intangível em andamento	(146.710)	-	-	-	(146.710)
Estoque de obras	179.537	24.220	(7.093)	(21.973)	174.691
	<u>1.293.586</u>	<u>251.181</u>	<u>(7.093)</u>	<u>(85.139)</u>	<u>1.452.535</u>
	<u>31/12/2022</u>	<u>Adição (a)</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferências</u>	<u>31/03/2023</u>
Contratos de concessão	736.919	159.553	-	(72.003)	824.469
(-) Obrig especiais - Intangível em andamento	(162.910)	(15.506)	-	49.579	(128.837)
Estoque de obras	179.254	44.186	(5.813)	(47.856)	169.771
	<u>753.263</u>	<u>188.233</u>	<u>(5.813)</u>	<u>(70.280)</u>	<u>865.403</u>

(a) Adição

	<u>Adições no período de janeiro a março de 2024</u>	<u>Adições no período de janeiro a março de 2023</u>
Contratos de expansão	16.848	17.357
Contratos de obras	174.554	133.608
Obrigações especiais	-	(15.506)
Estoques de obras	24.220	44.186
Outras adições	35.559	8.588
	<u>251.181</u>	<u>188.233</u>

As adições ao ativo de contrato estão representadas substancialmente pelas aquisições de materiais, de janeiro a março de 2023 representaram R\$ 24.220 (44.186 no mesmo período de 2023) pelos custos de serviço das expansões e execuções de obras, sendo as principais as que seguem:

- (i) Substituição de rede de distribuição, ramais de ligação e adutoras de água tratada em cimento amianto e com vida útil comprometida nas unidades de negócio do interior;

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- (ii) Ampliação do sistema de esgotamento sanitário das sub-bacias CE- 07, CE-08, CE-09 e Estação de Tratamento de Esgoto Cocó, em Fortaleza-CE;
- (iii) Ampliação do sistema integrado de abastecimento de água tratada das cidades de Horizonte, Pacajus e Chorozinho, incluindo também os distritos de Queimadas (Horizonte) e Triângulo (Chorozinho), no Estado do Ceará;
- (iv) Ampliação no sistema de abastecimento de água de Maracanaú-Ce;
- (v) Melhorias, ampliação e implantação de distrito de medição de controle - DMC'S no Sistema de Abastecimento de Água, na sede de Juazeiro do Norte.

14. Intangível

	31/03/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização Acumulada	Líquido	Líquido
Concessão - água e esgoto	4.341.137	(1.456.309)	2.884.828	2.854.664
(-) Obrig. especiais - Concessão - água e esgoto	(500.767)	109.035	(391.732)	(398.586)
Concessão - PPP	1.268.780	(427.260)	841.520	851.526
(-) Obrig especiais - Concessão - PPP	(120.880)	21.598	(99.282)	(100.204)
	4.988.270	(1.752.936)	3.235.334	3.207.400
Softwares	40.998	(12.530)	28.468	23.359
Outorga - município de Maracanaú	10.000	(1.998)	8.002	8.085
Outorga - município de Juazeiro do Norte	2.400	(1.538)	862	880
Outorga - município de Frecheirinha	226	(134)	92	94
	53.624	(16.200)	37.424	32.418
	5.041.894	(1.769.136)	3.272.758	3.239.818

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024 e 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O intangível apresenta a seguinte movimentação:

	31/12/2023	Adições	Baixa	Transferência	Amortização	Ativo financeiro (adições e baixas)	31/03/2024
Concessão - água e esgoto	2.854.664	2.158	(1.054)	76.375	(47.232)	(83)	2.884.828
(-) Obrig. especiais - Concessão - água e esgoto	(398.586)	(70)	334	-	6.500	90	(391.732)
Concessão - PPP	851.526	-	-	41	(10.007)	(40)	841.520
(-) Obrig especiais - Concessão - PPP	(100.204)	-	-	(5)	922	5	(99.282)
Softwares	23.359	5.878	-	-	(769)	-	28.468
Outorga - município de Maracanaú	8.085	-	-	-	(83)	-	8.002
Outorga - município de Juazeiro do Norte	880	-	-	-	(18)	-	862
Outorga - município de Frecheirinha	94	-	-	-	(2)	-	92
	3.239.818	7.966	(720)	76.411	(50.689)	(28)	3.272.758

	31/12/2022	Adições	Baixa	Transferência	Amortização	Ativo financeiro (adições e baixas)	31/03/2023
Concessão - água e esgoto	3.302.071	9.861	(1.811)	117.478	(47.167)	(487)	3.379.945
(-) Obrig. especiais - Concessão - água e esgoto	(422.968)	-	787	(49.600)	6.572	2	(465.207)
Softwares	9.861	851	-	1	(440)	-	10.273
Outorga - município de Maracanaú	8.419	-	-	-	(83)	-	8.336
Outorga - município de Juazeiro do Norte	952	-	-	-	(18)	-	934
Outorga - município de Frecheirinha	101	-	-	-	(2)	-	99
	2.898.436	10.712	(1.024)	67.879	(41.138)	(485)	2.934.380

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024**

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

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

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

(a) Parceria público-privada

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

Bloco 1: Aquiraz, Cascavel, Chorozinho, Eusébio, Guaiuba, Horizonte, Itaitinga, Maracanaú, Maranguape, Pacajus, Pacatuba, Barbalha, Farias Brito, Juazeiro do Norte, Missão Velha, Nova Olinda e Santana do Cariri;

Bloco 2: Fortaleza, Caucaia, Paracuru, Paraipaba, São Gonçalo do Amarante, São Luís do Curu e Trairi.

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

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

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

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

15. Fornecedores

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Serviços e locações	190.114	207.120
Material	52.688	46.527
Obras	54.709	80.785
Outros	4.922	6.407
Saldo final	<u>302.433</u>	<u>340.839</u>
Circulante	301.987	340.058
Não circulante	446	781

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

O principal saldo de fornecedores é relativo a serviços e locações. Em 31 de março de 2023, estes podem ser divididos em serviços de terceirização de mão de obra no total de R\$ 51.757 (R\$ 62.113 em 31 de dezembro de 2023), demais serviços e locações no montante de R\$ 138.357 (R\$ 145.007 em 31 de dezembro de 2023).

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****16. Empréstimos e financiamentos**

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Moeda nacional		
Caixa Econômica Federal (i)	125.328	123.815
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES (ii)	2.783	4.446
Banco do Nordeste (iii)	269.034	237.941
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID (iv)	171.993	166.771
Banco Votorantim (v)	114.338	110.717
Banco Alfa ((vi)	129.966	125.827
Banco Santander (vii)	127.363	123.527
Notas Comerciais (viii)	112.926	109.395
	<u>1.053.731</u>	<u>1.002.439</u>
Circulante	440.032	472.656
Não circulante	613.699	529.783

(i) Caixa Econômica Federal

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

- a) 14 contratos destinados à ampliação e melhoria da cobertura dos serviços de abastecimento de água, esgotamento sanitário e elaboração de estudos e projetos. Sujeitos a encargos financeiros que correspondem a juros de 9,23% a.a., com o pagamento da última parcela previsto para 2032. Foram oferecidas como garantias as arrecadações decorrentes da receita de abastecimento de água e da prestação de serviços de esgotamento sanitário correspondentes a cada município favorecido com recurso, no valor da dívida atualizada em cada data-base. No primeiro trimestre de 2024 ocorreram liberações desses contratos que somam R\$ 638.
- b) 9 contratos relativos ao projeto Avançar, destinados à execução de obras e serviços em diversos municípios, com intervenção do Estado do Ceará no âmbito do programa saneamento para todos. As liberações ocorridas no primeiro trimestre de 2024 referentes a esses contratos somaram R\$ 2.624.

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

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

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Diante da anuência da instituição financeira, os saldos retornaram ao não circulante.

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

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

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

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

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

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

Na hipótese de descumprimento de qualquer obrigação contratual, por dois semestres consecutivos, a Companhia deverá constituir no prazo de 90 dias, contados da data da comunicação por escrito do BNDES, garantias adicionais, aceitas pelo BNDES.

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

(iii) Banco do Nordeste do Brasil - BNB

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

Atualmente, a Companhia possui dois contratos junto ao BNB. O primeiro (BNB I) foi assinado em 29 de junho 2018 e refere-se aos municípios de Fortaleza, Maracanaú e Pacoti. O valor do financiamento é de R\$ 164.735. Sobre o valor devido incidirá Taxa de Juros dos Fundos Constitucionais (TFC) formada a partir da variação do IPCA, com Juros Básicos Fixos (JBF), formado por sua vez pela parcela prefixada da TLP, do Coeficiente de Desequilíbrio Regional (CDR) e fatores de programa e bônus de adimplência. O Juros Básico Fixo - (JBF) constante no contrato é de 2,0766% a.a. A taxa de juros relativa,

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

considerando o bônus de adimplência de 85% dos juros fixos, ficou em IPCA adicionado a 1,77% a.a. Os desembolsos relativos ao referido contrato iniciaram em setembro/2019. No primeiro trimestre de 2024, não houve liberações relativas a esse contrato.

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. No primeiro trimestre de 2024, ocorreram liberações que somaram R\$ 35.012.

(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 utilizando na operação foi de R\$ 5,282, fixando o valor da dívida, em reais, na data da operação, em R\$ 203.219.

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

(v) Banco Votorantim

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

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

(vi) Banco Alfa de Investimentos S.A.

Em 13 de Dezembro de 2023 a Companhia firmou junto ao Banco Alfa de investimento S.A. a contratação de uma Cédula de Crédito Bancário. O valor da transação contratada foi de R\$ 125.000, com taxa de Juros 100% da taxa média diária dos depósitos interfinanceiros (Taxa DI), acrescido de 2,55% a.a., base de 360 dias, com carência de doze meses dos juros

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

para posterior pagamento mensal, ao passo que o principal será amortizado em três parcelas iguais semestrais, estando prevista a primeira para dezembro de 2024.

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

(vii) Banco Santander

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

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

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

(viii) Notas Comerciais

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

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

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

Índice	Meta	Apuração
EBITDA Ajustado/Serviço da Dívida	Igual ou maior que 1,5	Trimestral
Dívida Líquida Ajustada/EBITDA Ajustado	Igual ou menor que 3,5	Trimestral
Outras Dívidas Onerosas/EBITDA Ajustado	Igual ou menor que 1,0	Trimestral

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

Na hipótese de descumprimento de qualquer um desses índices, bem como das demais obrigações contidas no termo de emissão, ocorrerá o vencimento antecipado das notas comerciais. Conforme avaliação da Administração da Companhia, todas as obrigações vêm sendo cumpridas não havendo, portanto, expectativa de vencimento antecipado das obrigações.

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

Os empréstimos e financiamentos apresentam a seguinte movimentação:

	31/03/2024	31/03/2023
Saldos iniciais	1.002.439	406.885
Novas liberações	38.274	41.031
Amortizações de principal	(8.250)	(5.897)
Pagamento de juros	(6.862)	(4.620)
Juros e variações monetárias	19.760	12.231
Transferências intangível - Juros capitalizados	8.370	992
Saldos finais	1.053.731	450.622

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(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>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Entre 1 e 2 anos	174.288	171.315
Entre 2 e 3 anos	75.691	67.200
Entre 3 e 4 anos	75.634	68.341
Entre 4 e 5 anos	75.466	68.309
Entre 5 e 6 anos	74.929	68.008
Entre 6 e 7 anos	39.262	35.155
Entre 7 e 8 anos	28.003	20.634
Entre 8 e 9 anos	21.573	15.986
Entre 9 e 10 anos	20.989	13.693
Acima de 10 anos	27.864	1.142
	<u>613.699</u>	<u>529.783</u>

17. Debêntures

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Debêntures 1ª emissão 1ª série	260.000	260.000
Debêntures 1ª emissão 2ª série	625.821	615.449
Juros	2.333	19.440
	<u>888.154</u>	<u>894.889</u>
Gastos iniciais da transação 1ª série	(1.913)	(2.156)
Gastos iniciais da transação 2ª série	(5.696)	(5.982)
	<u>(7.609)</u>	<u>(8.138)</u>
	<u>880.545</u>	<u>886.751</u>
Circulante	132.332	84.440
Não circulante	748.213	802.311

(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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A amortização dos juros das duas séries ocorre semestralmente, estando prevista a próxima para 15 de setembro de 2024. Ao passo que a amortização de principal está prevista, conforme cronograma a seguir:

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

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

	31/03/2024	31/12/2023
Entre 1 e 2 anos	128.086	128.382
Entre 2 e 3 anos	206.709	166.039
Entre 3 e 4 anos	206.709	203.156
Entre 4 e 5 anos	206.709	203.156
Entre 5 e 6 anos	-	101.578
Entre 6 e 7 anos	-	-
	748.213	802.311

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

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

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

Na hipótese de descumprimento de qualquer um desses índices, bem como das demais obrigações contidas na escrituração, ocorrerá o vencimento antecipado das debêntures.

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

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

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

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

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

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

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

As debêntures apresentam a seguinte movimentação:

	1ª série	2ª série	Total
Saldos iniciais em 31 de dezembro de 2023	268.086	618.665	886.751
Atualização do valor nominal	-	10.372	10.372
Juros	5.410	1.617	7.027
Transferências ativo de contrato - Juros capitalizados	3.004	6.637	9.641
Amortização de juros	(17.503)	(16.273)	(33.776)
Apropriação dos gastos iniciais	244	286	530
Saldos finais em 31 de março de 2024	259.241	621.304	880.545

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Saldos iniciais em 31 de dezembro de 2022	268.311	589.691	858.002
Atualização do valor nominal	-	12.964	12.964
Juros	3.794	5.223	9.017
Transferências ativo de contrato - Juros capitalizados	6.349	2.953	9.302
Amortização de juros	(19.742)	(15.701)	(35.443)
Apropriação dos gastos iniciais	241	283	524
Saldos finais em 31 de março de 2023	258.953	595.413	854.366

18. Incentivo à aposentadoria - PRSP**18.1. Composição**

	31/03/2024	31/12/2023
Incentivo à aposentadoria - PRSP	36.608	33.376
Ajuste a valor presente	(7.359)	(5.613)
	29.249	27.763
Circulante	16.376	17.689
Não circulante	12.873	10.074

18.2. Movimentação

	31/03/2024	31/03/2023
Saldos iniciais	27.763	36.478
Pagamentos	(5.486)	(4.308)
Despesa financeira	907	823
Incrementos	8.248	(1.318)
Ajuste a valor presente	(2.183)	155
Saldos finais	29.249	31.830

18.3. Cronograma de realização

	31/03/2024	31/12/2023
1 ano	16.376	16.524
Entre 1 e 2 anos	8.328	8.545
Entre 2 e 5 anos	2.904	1.757
Mais de 5 anos	1.641	937
	29.249	27.763

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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(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 14,993%, correspondente à taxa WACC (Weighted Average Cost of Capital/Custo Médio Ponderado de Capital) da Companhia na data das demonstrações contábeis.

PRSP IV

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024**

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

O cronograma iniciou com a comunicação do mesmo em 12 de dezembro de 2022, com previsão de desligamento dos colaboradores até 2028. Os desligamentos iniciaram em setembro de 2023 e já contabilizam, até março de 2024, 25 colaboradores, sendo 8 no primeiro trimestre de 2024.

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 (dezesete) salários de referência na rescisão contratual para o PRSP IV, pagos em 36 (trinta e seis) parcelas iguais; (iii) Incentivo financeiro, durante 84 meses, de acordo com o Salário de Referência (SR) do empregado, correspondente: a) se o Salário de Referência (SR) for menor ou igual ao valor do teto do INSS dividido por 0,70, receberá 50% do valor do SR; b) se o Salário de Referência (SR) for maior que o valor do teto do INSS dividido por 0,70, receberá a diferença entre o SR e o valor do benefício do INSS percebido pelo empregado; (iv) Incentivo no valor correspondente a 50% (cinquenta por cento) do vale alimentação, conforme valor estabelecido no Acordo Coletivo de Trabalho (ACT), durante os 84 (oitenta e quatro) meses iniciais do plano; (v) Fica garantida Assistência à Saúde Médica e Odontológica pelos atuais planos ou outros que vierem a substituí-los, mantida a participação da Cagece no custeio da assistência, ao empregado optante e seus dependentes, na forma definida no Acordo Coletivo de Trabalho, pelo prazo de 84 (oitenta e quatro) meses a partir da data do desligamento; (vi)

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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.

19. Tributos a recolher

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Imposto de renda - reinvestimento	6.025	5.507
REFIS IV (a)	1.768	1.918
COFINS	8.218	12.146
Previdência social	3.783	3.041
Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	3.371	9
Parcelamento Tributos Federais (b)	29.461	30.797
PIS	1.773	2.621
ISS	3.013	2.760
IRRF sobre a folha de pagamento	4.581	5.246
Outros	7.919	9.593
	<u>69.912</u>	<u>73.638</u>
Circulante	41.260	43.948
Não circulante	28.652	29.690

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	4	07/2024
Código 1194 - Art.1º Demais Débitos PGFN	158	4	07/2024
Código 1233 - Art.1º Débitos Previdenciários RFB	158	4	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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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	64	08/2029

- (b) O valor refere-se ao parcelamento convencional no âmbito da Receita Federal, referente ao Processo nº 11234.7200001/2020-07 de multas regulamentares diversas. A ciência ocorreu em 02 de setembro de 2020. Em 29 de setembro de 2020 foi registrada uma solicitação de juntada de requerimento solicitando o desmembramento da parte referente à multa por descumprimento de obrigação acessória. Foi concedida redução nos termos do art. 6º da Lei nº 8.218/91, com a redação dada pelo artigo 28 da Lei nº 11.941/09. Seguem dados adicionais:

Débito	Número de parcelas	Número de parcelas remanescentes	Prazo de pagamento
Código 2203 - Multas Regulamentares Diversas	60	18	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	50	06/2028

20. Provisão para contingências e depósitos judiciais

	31/03/2024	31/12/2023
Causas cíveis	25.528	38.016
Causas trabalhistas	9.202	6.425
Causas tributárias	6.691	5.853
Contingências judiciais vinculados a contingências	(11.940)	(9.855)
Total depósitos judiciais	29.482	40.439
Causas cíveis	56.980	82.038
Causas trabalhistas	73.160	68.667
Causas tributárias	2.276	2.175
Depósitos judiciais vinculados a contingências	(11.940)	(9.855)
Total de provisão para contingências	120.476	143.025

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A movimentação da provisão para contingências está demonstrada a seguir

	<u>Cíveis</u>	<u>Trabalhistas</u>	<u>Tributárias</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2023	78.573	64.346	106	143.025
Adições	149	7.322	180	7.651
Juros	16	1.550	-	1.566
Reversão	(24.607)	(5.074)	-	(29.681)
Pagamentos	-	-	-	-
Compensação com depósitos judiciais	(54)	(1.851)	(180)	(2.085)
Transferência entre contas	(600)	265	335	-
Saldos finais em 31 março de 2024	53.477	66.558	441	120.476
Saldos em 31 de dezembro de 2022	71.171	39.071	6.498	116.740
Adições	1.988	3.132	2	5.122
Juros	1.135	1.908	-	3.043
Reversão	(1.994)	(101)	-	(2.095)
Pagamentos	(103)	-	-	(103)
Compensação com depósitos judiciais	(3.088)	(15)	(1.974)	(5.077)
Saldos finais em 31 de março de 2023	69.109	43.995	4.526	117.630

O montante de R\$ 120.476 decorre, principalmente, de ações:

- i) cíveis - ações judiciais cobrando indenização por danos morais e materiais, danos ambientais e realinhamento contratual;
- ii) trabalhistas - ações de incorporação de gratificação de função, questionamentos referentes ao Plano de Cargos e Remunerações (PCR), responsabilidade subsidiária e piso salarial; e
- iii) tributárias - ação interposta pela Cagece para cobrança de valores referentes à Contribuição PASEP 05/2003 a 11/2003 e PIS do período de 02/2002 a 06/2002, devidamente pagos à Caixa Econômica Federal com cheques nominais. Na ação é requerida a suspensão da exigibilidade dos créditos para que sejam expedidas certidões negativas e anulados os créditos tributários".

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

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

Passivo contingente

A estimativa de perda das causas judiciais e administrativas em andamento, com base no valor da causa, considerado pela Diretoria jurídica da Companhia,

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

com probabilidade de perda possível, totaliza um valor de R\$ 99.241 em 31 de março de 2024 (R\$ 115.306 em 31 de dezembro de 2023).

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

Processo nº	Esfera	Natureza	31/03/2024
0800020-13.2022.8.06.0173 (i)	Judicial	Cível	18.750
0000767-68.2021.5.07.0006 (ii)	Judicial	Trabalhista	3.889
0136628-87.2019.8.06.0001 (iii)	Judicial	Cível	2.862
0000387-54.2006.8.06.0101/0 (iv)	Judicial	Tributária	2.770
3031971-04.2023.8.06.0001 (v)	Judicial	Cível	2.707
0000129-57.2020.5.07.0010 (vi)	Judicial	Trabalhista	2.615
0500372-61.2011.8.06.0001/0 (vii)	Judicial	Cível	2.500
0252814-62.2020.8.06.0001 (viii)	Judicial	Cível	1.597
0257107-07.2022.8.06.0001 (ix)	Judicial	Tributária	1.364
0000715-07.2023.5.07.0005 (x)	Judicial	Trabalhista	1.162
Outros	-	-	59.025
			99.241

- (i) Ação cível pública de natureza ambiental, para que seja firmado um termo de ajustamento de conduta;
- (ii) Ação trabalhista de dano moral relativa à demissão sem justa causa de um colaborador;
- (iii) Ação cível de solicitação, por parte de um fornecedor, de realinhamento contratual;
- (iv) Ação tributária de cobrança de ISS por parte de uma prefeitura;
- (v) Ação cível movida por um fornecedor, que questiona o resultado de uma licitação;
- (vi) Ação trabalhista de dano moral, relativa à exoneração de uma função gratificada;
- (vii) Ação cível por desvalorização de um terreno vizinho a uma estação de tratamento de esgoto da Companhia;
- (viii) Ação cível de solicitação, por parte de um fornecedor, de realinhamento contratual;
- (ix) Ação tributária de cobrança de ISS, por parte de um fornecedor que está tendo seu ISS retido e alega a inexistência de hipótese de incidência do imposto;
- (x) Ação trabalhista de equiparação salarial ao piso da categoria.

Contingência remota relevante

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

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

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

Os valores atualizados para 31 de março de 2024, considerando principal, juros e multa de ofício são de: IRPJ R\$ 776.873 e CSLL R\$ 279.674. Logo o valor total do processo suspenso em julgamento, em março de 2024 é de R\$ 1.056.547.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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.

21. Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde

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

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Plano de assistência médica	184.636	180.387
	<u>184.636</u>	<u>180.387</u>

Benefícios pós-emprego:

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

Em relação aos planos de previdência complementar patrocinados pela CAGECE, sua administração é realizada pela Cageprev, entidade fechada de

Notas Explicativas

COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 31 março de 2024

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

previdência complementar, sem fins lucrativos e com autonomia administrativa e financeira, instituída em 2004 pela patrocinadora.

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

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

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

Plano de assistência médica

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

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

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

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

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

Avaliação Atuarial do plano de assistência médica.

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

Reconhecimento dos ganhos e perdas atuariais

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

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

Principais premissas utilizadas na avaliação atuarial do plano de assistência médica

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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 2023, na nota explicativa 24.

Já se encontra contabilizado no passivo da CAGECE, os valores referentes aos montantes de contribuições vertidas pela patrocinadora - sob tempo determinado - em função do prazo do auxílio-saúde para aqueles que aderiram ao PRSP e PPA. Os valores contabilizados, são apresentados conforme quadro a seguir, na posição de 31 de março de 2024:

Descrição	Valor (R\$)
Valor presente da obrigação atuarial	182.297
Valor Plano de Saúde registrado no passivo (PRSP e PPA)	(1.910)
Benefício definido estimado	5.409
Contribuição de funcionários aposentados	(1.160)
Valor presente da obrigação atuarial	<u>184.636</u>

22. Imposto de renda e contribuição social diferidos

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

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

	31/03/2024			31/12/2023		
	IRPJ	CSLL	Total	IRPJ	CSLL	Total
Diferenças temporárias						
Provisões para contingências	33.604	12.097	45.701	39.168	14.100	53.268
Provisões para perdas estoques	240	87	327	240	87	327
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	12.417	4.470	16.887	11.833	4.260	16.093
Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde	46.159	16.617	62.776	45.097	16.235	61.332
Total diferido ativo	92.420	33.271	125.691	96.338	34.682	131.020
Diferenças temporárias						
Ajuste de avaliação patrimonial	(134.632)	(48.468)	(183.100)	(136.837)	(49.264)	(186.101)
Total diferido passivo	(134.632)	(48.468)	(183.100)	(136.837)	(49.264)	(186.101)
Total de imposto diferido líquido	(42.212)	(15.197)	(57.409)	(40.499)	(14.582)	(55.081)

23. Capital social

O capital social em 31 de março de 2024, totalmente subscrito e integralizado era de R\$ 2.450.564 (2.450.564 em 31 de dezembro de 2023). O capital social da Companhia poderá ser aumentado, independentemente de reforma estatutária, pela emissão de até 50.000.000.000 (cinquenta bilhões) de ações, sendo 1/3 (um terço) desse total em ordinárias, e 2/3 (dois terços) em preferenciais. Caberá ao Conselho de Administração indicar o número, a espécie e a classe de ações a serem emitidas, respeitando o limite máximo de 2/3 (dois terços) de ações preferenciais na composição do capital social realizado, o prazo para exercício do direito de preferência e, ainda, o preço de emissão de cada ação, bem como as condições e prazo de integralização.

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A composição acionária da Companhia está demonstrada para 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023 da seguinte forma (quantidade de ações):

	31/03/2024			31/12/2023		
	Ordinárias	Preferenciais	Total	Ordinárias	Preferenciais	Total
Estado do Ceará	164.563.753	39.282	164.603.035	164.563.753	39.282	164.603.035
Município de Fortaleza	21.340.376	-	21.340.376	21.340.376	-	21.340.376
Outros	287	18.169	18.456	287	18.169	18.456
	185.904.416	57.451	185.961.867	185.904.416	57.451	185.961.867

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

24. 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
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

(c) Reserva de incentivos fiscais

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

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

(d) Reserva 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.

25. 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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 31/12/2022	Realização	Saldo 31/12/2023	Realização	Saldo 31/03/2024
Ativo não circulante					
Ativo financeiro, imobilizado e intangível	582.953	(35.603)	547.350	(8.820)	538.530
Passivo não circulante					
Impostos diferidos	(198.205)	12.105	(186.100)	2.999	(183.101)
Patrimônio líquido					
Ajuste de avaliação patrimonial	<u>384.748</u>	<u>(23.498)</u>	<u>361.250</u>	<u>(5.821)</u>	<u>355.429</u>

26. Imposto de Renda e Contribuição Social

	31/03/2024	31/03/2023
Lucro antes do imposto	<u>85.186</u>	<u>29.447</u>
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de Renda e Contribuição Social pela alíquota fiscal combinada	<u>28.963</u>	<u>10.012</u>
Diferenças temporárias de variação cambial	-	35
Despesas indedutíveis	4.711	2.501
Realização do custo atribuído	2.999	3.044
Outras despesas não dedutíveis	78	48
Reversão de provisões indedutíveis	(7.567)	2.064
Benefícios Fiscais	(86)	(567)
Outros itens	(2.270)	(782)
Imposto de renda e contribuição social correntes	<u>26.828</u>	<u>16.355</u>
Incentivos fiscais de redução do imposto de renda	(5.554)	(2.968)
	<u>21.274</u>	<u>13.387</u>
Imposto de renda e contribuição social diferidos	<u>2.328</u>	<u>(6.942)</u>
Encargo fiscal	23.602	6.445
Alíquota efetiva	<u>27,71%</u>	<u>21,89%</u>

A alíquota de imposto efetiva em 31 de março de 2024 é de 27,71% (21,89% em 31 de março de 2023).

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****27. Partes relacionadas**

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Estado do Ceará (a)	8.381	5.865
Município de Fortaleza (b)	2.633	3.082
Contas a receber	11.014	8.947
Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos - COGERH (c)	(21.571)	(21.940)
Fundação Cagece de Previdência Complementar - CAGEPREV (d)	(2.230)	(2.162)
Ambiental Ceará 1 SPE S.A. (e)	(3.173)	(4.078)
Ambiental Ceará 2 SPE S.A. (e)	(12.082)	(11.984)
Contas a pagar	(39.056)	(40.164)
Estado do Ceará (a)	27.577	27.577
Município de Fortaleza (b)	3.575	3.575
Juros sobre o capital próprio e dividendos a pagar	31.152	31.152

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;
- No primeiro trimestre de 2024 foi faturado um total de R\$ 15.916 (R\$ 11.906 no mesmo período de 2023) para o Estado do Ceará e órgãos a ele vinculados. Desses, o montante de R\$ 8.381 está registrado no contas a receber em 31 de março de 2024 (R\$ 5.865 em 31 de dezembro de 2023).

(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, de janeiro a março de 2024, correspondeu a R\$ 5.358 (R\$ 4.139 no mesmo período de 2023);

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- 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;
- Nos três primeiros meses de 2024 foi faturado um total de R\$ 8.080 (R\$ 6.061 no mesmo período de 2023) para a Município de Fortaleza e órgãos vinculados. Desses o montante de R\$ 2.633 está registrado no contas a receber em 31 de março de 2024 (R\$ 3.082 em 31 de dezembro de 2023).

(c) COGERH - Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos

- A Companhia de Gestão de Recursos Hídricos - COGERH é o único fornecedor de água bruta da Cagece e torna-se parte relacionada por também pertencer ao Estado do Ceará;
- No primeiro trimestre de 2024, o custo total com a aquisição de água bruta junto a COGERH foi de R\$ 29.897 (R\$ 23.135 no mesmo período de 2023) e o saldo a pagar para o fornecedor, em 31 de março de 2024 era de R\$ 21.571 (R\$ 21.940 em 31 de dezembro de 2023).

(d) CAGEPREV - Fundação Cagece de Previdência Complementar

- De janeiro a março de 2024, ocorreram pagamentos de contribuições para previdência complementar no montante de R\$ 1.712 (R\$ 1.027 no mesmo período de 2023), havendo R\$ 583 a pagar em 31 de março de 2024 (R\$ 575 em 31 de dezembro de 2023);
- De janeiro a março de 2024, foram repassadas contribuições de empregados para previdência complementar no montante de R\$ 2.182 (R\$ 1.264 no mesmo período de 2023), havendo R\$ 743 a repassar em 31 de março de 2024 (R\$ 734 em 31 de dezembro de 2023);
- De janeiro a março de 2024, ocorreram pagamentos de previdência complementar para empregados aposentados no montante de R\$ 806 (R\$ 483 no mesmo período de 2023), havendo R\$ 269 a pagar em 31 de

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

março de 2024 (R\$ 254 em 31 de dezembro de 2023);

- De janeiro a março de 2024, foram repassados empréstimos consignados tomados pelos empregados junto à Cageprev e descontados em folha de pagamento no montante de R\$ 1.849 (R\$ 984 no mesmo período de 2023), havendo R\$ 635 a repassar em 31 de março de 2024 (R\$ 599 em 31 de dezembro de 2023).

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

- As empresas Ambiental Ceará 1 SPE S.A. e Ambiental Ceará 2 SPE S.A. foram criadas pela Aegea Saneamento e Participações S.A. e formam a parceria público-privada para a concessão administrativa dos serviços necessários para universalização do esgotamento sanitário no Estado do Ceará em 24 municípios que fazem parte das Regiões Metropolitanas de Fortaleza e do Cariri, conforme citado na nota explicativa 14.
- De janeiro a março de 2024, o custo total com a parceria público-privada de esgotamento sanitário foi de R\$ 40.243 (não há saldos para o mesmo período de 2023), sendo R\$ 7.486 referentes a Ambiental Ceará 1 e R\$ 32.757 a Ambiental Ceará 2, estando a pagar na rubrica de fornecedores os montantes de R\$ 3.173 e R\$ 12.082, respectivamente.

28. Honorários da Administração

Os montantes de remuneração pagos pela Companhia a seus Conselheiros e aos Administradores, de janeiro a março de 2024 e 2023 está detalhado abaixo:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Remuneração Diretoria - Salários	401	162
Remuneração Diretoria - Gratificações	454	355
Remuneração Diretoria - Benefícios (auxílios para educação, saúde e alimentação)	171	265
Remuneração Diretoria - Participações nos lucros	315	367
Remuneração Conselho de Administração	210	180
Remuneração Conselho Fiscal	150	150
Remuneração Comitê de Auditoria	68	68
Total do período	<u>1.769</u>	<u>1.547</u>

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****29. Instrumentos financeiros**

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

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

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

Seguem os valores contábeis e de mercado dos instrumentos financeiros em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023:

	31/03/2024		31/12/2023	
	Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos financeiros				
Ativos financeiros - contratos de concessão	4.628	4.628	4.462	4.462
Contas a receber de clientes	460.252	460.252	451.084	451.084
Caixa e equivalentes de caixa	1.714	1.714	1.324	1.324
Aplicações financeiras	301.809	301.809	440.619	440.619
Depósitos vinculados a convênios	7.234	7.234	6.842	6.842
Passivos financeiros				
Incentivo à aposentadoria - PRSP	29.249	29.249	27.763	27.763
Empréstimos e financiamentos	1.053.731	1.045.956	1.002.439	1.051.258
Debêntures	880.545	898.152	886.751	899.627
Fornecedores	302.433	302.433	340.839	340.839
Obrigações com clientes	1.285	1.285	1.416	1.416
Arrendamento mercantil	73.896	73.896	87.286	87.286

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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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%	244	8,80%
Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID)	Tranche 1: CDI + 1,045% Tranche 2: CDI + 1,175%	68	2,22%
Banco Nacional de Desenvolvimento e Social (BNDES)	TLP + 2,71%	5	1,30%
Banco do Nordeste	IPCA + 1,77%	116	2,09%
Banco Votorantim	CDI + 2,72%	7	2,72%
Banco Alfa	CDI + 2,55%	21	2,55%
Banco Santander	CDI + 3,8%	6	3,8%
Notas Comerciais	CDI + 2,45%	14	2,45%
Debêntures 1ª série	CDI + 2,10%	24	1,96%
Debêntures 2ª série	IPCA + 5,41%	67	5,96%

30. 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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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.

No primeiro trimestre de 2024, a Companhia efetuou contribuições à Cageprev no montante de R\$ 1.712 (R\$ 1.561 no mesmo período de 2023).

A Cageprev encerrou em 31 de março de 2024 com 1.408 participantes (1.405 em 31 de dezembro de 2023), sendo 1.260 ativos (1.256 em 31 de dezembro de 2023) e 148 assistidos (149 em 31 de dezembro de 2023) e apresentando um patrimônio da ordem de R\$ 360.848 (R\$ 349.279 em 31 de dezembro de 2023).

Para fins de atendimento às normas estabelecidas pela PREVIC - Superintendência Nacional de Previdência Complementar, as reservas técnicas são calculadas por empresa de consultoria atuarial, contratada pela CAGEPREV, a qual emitiu parecer datado de 31 de janeiro de 2024, sem apresentar nenhum comentário que representasse qualquer risco adicional ou ressalva aos procedimentos adotados pela Administração da CAGEPREV.

As principais premissas atuariais são as seguintes:

	<u>31/12/2023</u>
Taxa real anual de juros	4,58% a.a.
Projeção de crescimento real de salário	1% a.a.
Projeção de crescimento real do maior salário de benefício do INSS	Não há
Projeção de crescimento real dos benefícios do plano	Não há
Hipótese sobre gerações futuras de novas entradas	Não há
Tábua de mortalidade geral de válidos	AT-2000 Básica, segregada por sexo

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****31. Lucro por ação básico e diluído**

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

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Numerador		
Lucro disponível aos acionistas ordinários	61.563	22.994
Lucro disponível aos acionistas preferenciais	21	8
	<u>61.584</u>	<u>23.002</u>
Denominador (em milhares de ações)		
Média ponderada de número de ações ordinárias	185.904	183.499
Média ponderada de número de ações preferenciais	57	57
	<u>185.961</u>	<u>183.556</u>
Resultado básico e diluído por ação (em R\$)		
Ação ordinária	0,3311	0,1250
Ação preferencial	0,3642	0,1375

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.

32. Receitas líquida de serviços

	<u>31/02/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Receita de serviços de abastecimento de água	448.816	364.626
Receita de serviços de esgotamento sanitário	179.771	149.719
Receita de construção	174.554	133.608
	<u>803.141</u>	<u>647.953</u>
Impostos sobre vendas	(58.466)	(48.386)
Receita líquida	<u>744.675</u>	<u>599.567</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****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****33. Custos e despesas operacionais, por natureza**

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Insumos	(97.158)	(86.081)
Serviços	(96.263)	(81.457)
Depreciação e amortização	(53.148)	(42.541)
Pessoal	(41.311)	(38.354)
Materiais	(8.334)	(9.671)
Custos gerais	(5.233)	(5.585)
Concessão	(5.358)	(4.141)
Custos operacionais líquidos	(306.805)	(267.830)
Custos de construção	(174.554)	(133.608)
Total dos custos	(481.359)	(401.438)
Serviços	(23.509)	(21.776)
Pessoal	(9.049)	(8.477)
Depreciação e amortização	(1.055)	(1.021)
Gerais	(451)	(470)
Despesas comerciais	(34.064)	(31.744)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(18.106)	(13.572)
Pessoal	(53.773)	(45.025)
Serviços	(32.894)	(33.183)
Causas judiciais	3.260	(4.187)
Gerais	(4.624)	(5.478)
Tributária	(13.698)	(13.288)
Transportes	(2.249)	(1.957)
Depreciação e amortização	(7.364)	(2.833)
Honorários da administração	(1.064)	(940)
Despesas administrativas	(112.406)	(106.891)
Insumos (a)	(97.158)	(86.081)
Serviços (b)	(152.666)	(136.416)
Depreciação e amortização (c)	(61.567)	(46.395)
Pessoal (d)	(104.133)	(91.856)
Materiais	(8.334)	(9.671)
Concessão	(5.358)	(4.141)
Causas judiciais	3.260	(4.187)
Tributária	(13.698)	(13.288)
Transportes	(2.249)	(1.957)
Honorários da administração	(1.064)	(940)
Custos e despesas gerais	(10.308)	(11.533)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(18.106)	(13.572)
Custos e despesas operacionais	(471.381)	(420.037)
Custos de construção	(174.554)	(133.608)
Total de custos e despesas	(645.935)	(553.645)

(a) Os insumos estão representados pelos custos com água bruta, energia e serviços e materiais de tratamento. No comparativo primeiro trimestre de 2024 com o mesmo período de 2023, os gastos com água bruta aumentaram R\$ 6.764, os com energia aumentaram R\$ 4.237 e os serviços e materiais de tratamento variaram positivamente em R\$ 76.

(b) No primeiro trimestre de 2024, os gastos com serviços apresentaram uma elevação de R\$ 16.250 no comparativo com o mesmo período de 2023. As principais variações devem-se a: i) início dos serviços da PPP de esgoto, justificando uma variação de R\$ 40.243; ii) redução nas

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

seguintes rubricas: R\$ 13.234 nos serviços prestados por terceiros, R\$ 5.785 nos serviços de operação e manutenção do sistema, R\$ 2.783 nos serviços de manutenção de imóveis e R\$ 2.073 nos gastos com tarifa de arrecadação.

- (c) A elevação da depreciação e amortização no total de R\$ 15.172 no comparativo 1T24x1T23 deve-se principalmente a: i) aumento de R\$ 9.244 na amortização do intangível; e ii) elevação de R\$ 5.680 nas amortizações do arrendamento.
- (d) Elevação de R\$ 12.277 nas despesas com pessoal no comparativo 1T24x1T23, deve-se principalmente a: i) adesão de oito colaboradores ao PRSP IV com impacto de R\$ 7.222; ii) Reajuste salarial ocorrido em setembro de 2023, retroativo a maio, no total de 3,83%; iii) promoções de 4% referentes ao plano de cargos e carreiras ocorridas em março/2023; iv) melhorias nos controles contábeis que permitiram a capitalização de despesas com pessoal relacionadas às construções de ativos a partir de agosto de 2023.

34. Receitas (despesas) financeiras, líquidas

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	14.492	16.396
Receita de atualização do ativo financeiro (Nota 10)	138	268
Juros recebidos de clientes	4.813	4.542
Atualização monetária	371	964
(-) PIS / COFINS sobre receita financeira	(914)	(1.018)
	<u>18.900</u>	<u>21.152</u>
Despesas financeiras		
Juros de empréstimos e financiamentos	(19.518)	(11.766)
Juros do arrendamento	(1.709)	(588)
Gastos com debêntures (a)	(17.929)	(22.506)
Incentivo à aposentadoria - PRSP	(907)	(817)
Atualização monetária	6.557	(3.452)
Despesas financeiras de tributos	(8)	-
Outras	(22)	-
	<u>(33.536)</u>	<u>(39.129)</u>
	<u>(14.636)</u>	<u>(17.977)</u>

- (a) Nessa linha são reconhecidos os juros, atualização do valor nominal e apropriação, ao resultado, da parcela equivalente aos gastos iniciais da primeira emissão de debêntures realizada em abril de 2021. No primeiro trimestre de 2024, esses montantes equivalem a R\$ 7.027 de juros, 10.372 de atualização do valor nominal e R\$ 530 de apropriação dos gastos iniciais (R\$ 9.017, R\$ 12.964 e R\$ 525, respectivamente, no mesmo período de 2023).

35. Eventos subsequentes**AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL**

Em 22 de abril de 2024 foi deliberado, em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária, o aumento do Capital Social da Companhia no valor total de R\$ 102.663, referentes a:

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- (a) Capitalização de Incentivos Fiscais de Redução de Imposto de Renda do ano-calendário 2023 no valor de R\$ 13.086, sem a emissão de novas ações;
- (b) O valor de R\$ 89.577 referente a recursos oriundos da reserva de retenção de lucros do exercício de 2023, sem a emissão de novas ações.

Com o aumento aprovado, o Capital Social da Companhia passou de R\$ 2.450.564 para R\$ 2.553.227 sendo efetuado sem emissão de novas ações, beneficiando indistintamente todos os acionistas da Companhia

ELEIÇÃO DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO DA COMPANHIA

No dia 22 de abril de 2024, por meio de Assembleia Geral Ordinária, foram eleitos os membros do Conselho de Administração, com mandato unificado de 2 (dois) anos. O mandato, bem como as respectivas posses dos membros tiveram início na referida data. Segue listagem dos membros eleitos:

- Delano Macêdo de Vasconcellos, na qualidade de Presidente do Conselho;
- Eduardo Sávio Passos Rodrigues Martins, na qualidade de Vice-Presidente do Conselho de Administração;
- Ricardo Eleutério Rocha;
- Sarah Feitosa Cavalcante de Andrade;
- Neurisangelo Cavalcante de Freitas;
- Carlos Emanuel Brito Salmito; e
- Renata Moraes Duarte Serpa

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 março de 2024****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****ELEIÇÃO DO CONSELHO FISCAL DA COMPANHIA**

No dia 22 de abril de 2024, por meio de Assembleia Geral Ordinária, foram eleitos os membros do Conselho Fiscal, com mandato unificado de 2 (dois) anos. O mandato, bem como as respectivas posses dos membros tiveram início na referida data. Segue listagem dos membros eleitos:

- Marcos César Cals de Oliveira, na qualidade de Presidente do Conselho;
- Luiz Fernando Simões da Silva;
- Eudoro Walter Santana;
- Joaquim Lúcio Melo Freitas.

Segue a listagem dos membros suplentes eleitos:

- Raimundo Weber de Araújo;
- Sabrine Gondim Lima;
- Tirshen Maia Martins; e
- Gioconda Vieira Bretas.

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
Pedro Henrique Leite Gomes Contador CRC/CE 018577/O-8	André Lopes Camurça Gerente de Contabilidade	

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS

Aos
Acionistas e aos Diretores da
COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ – CAGECE
Fortaleza – CE

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ – CAGECE (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR), referente ao trimestre findo em 31 de março de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 (R4) – Demonstração Intermediária, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 (R4) – Demonstração Intermediária aplicável à elaboração de Informações Trimestrais – (ITR) e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Ênfase – Eventos Subsequentes

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 35. Em 22 de abril de 2024 foi deliberado, em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária, o aumento do Capital Social da Companhia no valor total de R\$ 102.663, referente a: Capitalização de Incentivos Fiscais de Redução de Imposto de Renda do ano calendário 2023 no valor de R\$ 13.086, sem a emissão de novas ações; e o valor de R\$ 89.577 referente a recursos oriundos da reserva de retenção de lucros do exercício de 2023, sem a emissão de novas ações. Bem como, a eleição e posse do Conselho de Administração e do Conselho Fiscal da Companhia por meio da Assembleia Geral Ordinária do dia 22 de abril de 2024. Nossa conclusão não contém modificação em função desse assunto.

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de três meses findo em 31 de março de 2024, elaborada sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentada como informação suplementar para fins de IAS 34. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 (R1) – Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Valores correspondentes

As demonstrações contábeis da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, apresentadas para fins de comparabilidade, foram examinadas por outro auditor independente que emitiu relatório em 20 de março de 2024 com opinião sem modificação sobre essas demonstrações contábeis.

As informações contábeis da Companhia para o trimestre findo em 31 de março de 2023, apresentadas para fins de comparabilidade, foram examinadas por outro auditor independente que emitiu relatório em 12 de maio de 2023 com conclusão sem modificação sobre essas informações contábeis.

Barueri, 14 de maio de 2024.

RUSSELL BEDFORD GM
AUDITORES INDEPENDENTES S/S
2 CRC RS 5.460/O-0 "T" SP

Roger Maciel de Oliveira
Contador 1 CRC RS 71.505/O-3 "T" SP
Sócio Responsável Técnico

Eser Helmut Amorim
Contador CRC SP 307736/O-5

Pareceres e Declarações / Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente

Os membros do Conselho Fiscal da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE, abaixo assinados, dentro de suas atribuições e responsabilidades legais, procederam ao exame das Demonstrações Contábeis Intermediárias do trimestre findo 31 de março de 2024 e relatório de revisão especial dos auditores independentes da Russell Bedford GM Auditores Independentes S/S, datado de 14 de maio de 2024.

Com base nos documentos examinados e nos esclarecimentos apresentados pelo representante da auditoria, concluíram que as Demonstrações Contábeis Intermediárias apresentadas refletem adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE em 31 de março de 2024, 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 maio de 2024.

Marcos César Cals de Oliveira
Presidente

Luiz Fernando Simões da Silva
Conselheiro Efetivo

Eudoro Walter Santana
Conselheiro Efetivo

Joaquim Lúcio Melo Freitas
Conselheiro Efetivo

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Os Diretores da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE, inscrita no Ministério da Fazenda sob o CNPJ nº 07.040.108/0001-57, com sede na Rua Lauro Vieira Chaves, 1030, Vila União, Fortaleza, Ceará, declaram para os fins do disposto no § 1º, do artigo 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 31 de março de 2024.

Fortaleza, 14 de maio de 2024.

Neurisangelo Cavalcante de Freitas
Diretor Presidente

João Fernando de Abreu Menescal
Diretor de Operações

Cláudia Elizângela Tolentino Caixeta Freire
Diretora de Mercado

Carlos Emanuel Brito 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

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 31 de março de 2024.

Fortaleza, 14 de maio de 2024.

Neurisangelo Cavalcante de Freitas
Diretor Presidente

João Fernando de Abreu Menescal
Diretor de Operações

Cláudia Elizângela Tolentino Caixeta Freire
Diretora de Mercado

Carlos Emanuel Brito 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