

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

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

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

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

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

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

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	9
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	10
--------------------------------	----

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

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

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

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	94
--	----

Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente	95
---	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	96
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	97
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	183.498.962
Preferenciais	56.877
Total	183.555.839
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	5.506.487	5.034.255
1.01	Ativo Circulante	879.600	1.112.693
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	16.408	51
1.01.02	Aplicações Financeiras	386.352	604.530
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	386.352	604.530
1.01.03	Contas a Receber	399.679	372.601
1.01.03.01	Clientes	399.679	372.601
1.01.04	Estoques	42.055	46.907
1.01.06	Tributos a Recuperar	19.036	15.864
1.01.07	Despesas Antecipadas	2.342	2.805
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	13.728	69.935
1.01.08.03	Outros	13.728	69.935
1.01.08.03.01	Adiantamentos a empregados	4.949	4.286
1.01.08.03.02	Depósitos Vinculados	8.779	65.649
1.02	Ativo Não Circulante	4.626.887	3.921.562
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	189.321	170.387
1.02.01.04	Contas a Receber	1.210	1.410
1.02.01.04.02	Clientes	1.210	1.410
1.02.01.08	Despesas Antecipadas	1.777	2.918
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	186.334	166.059
1.02.01.10.04	Projeto KFW - recursos aplicados	59.491	59.486
1.02.01.10.05	Depósitos judiciais	38.148	24.083
1.02.01.10.06	Depósitos para reinvestimento	11.143	7.473
1.02.01.10.07	Depósitos vinculados a garantias	73.655	61.603
1.02.01.10.08	Ativos financeiros - Contratos de Concessão	3.815	13.256
1.02.01.10.10	Outros Ativos	82	158
1.02.02	Investimentos	21.040	14.018
1.02.02.01	Participações Societárias	21.040	14.018
1.02.03	Imobilizado	126.610	85.458
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	126.610	85.458
1.02.04	Intangível	4.289.916	3.651.699
1.02.04.01	Intangíveis	4.289.916	3.651.699
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	3.030.714	2.879.103
1.02.04.01.03	Direito de uso	18.554	9.472
1.02.04.01.04	Softwares	9.163	9.861
1.02.04.01.05	Ativo de contrato	1.231.485	753.263

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	5.506.487	5.034.255
2.01	Passivo Circulante	793.287	588.389
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	60.203	56.046
2.01.02	Fornecedores	324.505	256.477
2.01.03	Obrigações Fiscais	63.637	35.278
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	63.637	35.278
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	23.679	66
2.01.03.01.02	Tributos a Recolher	39.958	35.212
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	284.111	104.434
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	168.510	62.122
2.01.04.02	Debêntures	67.742	20.480
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	47.859	21.832
2.01.04.03.01	Arrendamento mercantil	47.859	21.832
2.01.05	Outras Obrigações	42.893	117.827
2.01.05.02	Outros	42.893	117.827
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	40.056	40.061
2.01.05.02.04	Outras obrigações	2.837	3.885
2.01.05.02.06	Obrigações com Tarifa de Contingência	0	73.881
2.01.06	Provisões	17.938	18.327
2.01.06.02	Outras Provisões	17.938	18.327
2.01.06.02.04	Incentivo a aposentadoria - PRSP	17.938	18.327
2.02	Passivo Não Circulante	1.849.543	1.657.972
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	1.368.053	1.193.283
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	538.013	344.763
2.02.01.02	Debêntures	796.532	837.522
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	33.508	10.998
2.02.02	Outras Obrigações	91.739	74.436
2.02.02.02	Outros	91.739	74.436
2.02.02.02.03	Tributos a recolher	30.887	12.657
2.02.02.02.05	Projeto KFW II - recursos recebidos	54.515	54.515
2.02.02.02.06	Garantias contratuais de fornecedores	5.222	4.648
2.02.02.02.08	Fornecedores	1.115	2.007
2.02.02.02.09	Outras obrigações	0	609
2.02.03	Tributos Diferidos	61.716	82.746
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	61.716	82.746
2.02.04	Provisões	328.035	307.507
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	134.006	116.740
2.02.04.01.05	Provisões Cíveis, Trabalhistas e Tributárias	134.006	116.740
2.02.04.02	Outras Provisões	194.029	190.767
2.02.04.02.04	Incentivo a aposentadoria - PRSP	10.343	18.151
2.02.04.02.05	Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde	183.686	172.616
2.03	Patrimônio Líquido	2.863.657	2.787.894
2.03.01	Capital Social Realizado	2.413.728	2.251.558
2.03.01.01	Capital Social	2.413.728	2.251.558
2.03.02	Reservas de Capital	1.498	0
2.03.02.06	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	1.498	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.03.04	Reservas de Lucros	153.233	223.489
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	367.099	384.748
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	-71.901	-71.901

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	778.538	2.029.973	688.167	1.641.534
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-516.392	-1.375.825	-390.056	-971.417
3.03	Resultado Bruto	262.146	654.148	298.111	670.117
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-155.031	-477.467	-127.587	-410.677
3.04.01	Despesas com Vendas	-42.675	-134.124	-30.178	-121.895
3.04.01.01	Despesas com Vendas	-33.437	-98.667	-32.872	-94.343
3.04.01.02	Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	-9.238	-35.457	2.694	-27.552
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-122.662	-357.399	-97.986	-285.789
3.04.02.01	Despesas administrativas	-108.858	-299.934	-85.808	-243.951
3.04.02.02	Despesas tributárias	-13.804	-57.465	-12.178	-41.838
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	10.008	13.900	449	-3.134
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	298	156	128	141
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	107.115	176.681	170.524	259.440
3.06	Resultado Financeiro	-26.712	-66.321	115	-9.393
3.06.01	Receitas Financeiras	18.863	64.678	35.775	136.933
3.06.02	Despesas Financeiras	-45.575	-130.999	-35.660	-146.326
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	80.403	110.360	170.639	250.047
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-27.589	-34.813	-37.734	-57.583
3.08.01	Corrente	-36.564	-55.843	-47.546	-77.653
3.08.02	Diferido	8.975	21.030	9.812	20.070
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	52.814	75.547	132.905	192.464
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	52.814	75.547	132.905	192.464
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,2879	0,4112	0,7243	1,0482
3.99.01.02	PN	0,3167	0,4523	0,7967	1,153

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	52.814	75.547	132.905	192.464
4.03	Resultado Abrangente do Período	52.814	75.547	132.905	192.464

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	272.627	210.027
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	422.813	463.327
6.01.01.01	Lucro antes do IRPJ e CSLL	110.360	250.047
6.01.01.02	Depreciação e amortização	151.671	125.708
6.01.01.03	Valor residual na baixa de ativos imobilizados e intangíveis	14.957	22.970
6.01.01.04	Provisão para créditos de liquidação duvidosa	35.457	27.552
6.01.01.05	Provisão para causas judiciais	13.497	15.100
6.01.01.06	Provisão Incentivo a aposentadoria - PRSP	5.694	-9.722
6.01.01.07	Atualização da provisão incentivo a aposentadoria	2.254	3.376
6.01.01.08	Ajuste a Valor Presente - PRSP	-2.689	1.806
6.01.01.09	Atualização monetária de depósitos judiciais e REFIS	-1.659	-580
6.01.01.10	Juros e variações monetárias	99.973	110.033
6.01.01.11	Resultado ativos financeiros - contratos de concessão	10.692	-516
6.01.01.12	Rendimento aplicações financeiras	-33.342	-62.799
6.01.01.14	Tributos diferidos	-21.030	-20.069
6.01.01.15	Provisão atuarial - Benefício definido Plano de saúde	11.070	10.553
6.01.01.16	Variação cambial	0	-12.919
6.01.01.17	Juros de Arrendamento	4.275	1.338
6.01.01.18	Resultado de equivalência patrimonial	156	-141
6.01.01.19	Apropriação gastos iniciais das debêntures	1.590	1.590
6.01.01.20	Provisão de parcelamentos tributários	19.887	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-26.577	-137.229
6.01.02.01	Contas a receber	-62.335	-36.645
6.01.02.02	Depósitos vinculados	57.042	-10.738
6.01.02.03	Estoques	4.852	-20.223
6.01.02.04	Tributos a recuperar	2.825	1.993
6.01.02.05	Depósitos vinculados a garantias	-5.857	-4.062
6.01.02.06	Depósitos para reinvestimento	-2.697	-918
6.01.02.07	Outros ativos	-4.653	-5.738
6.01.02.08	Fornecedores	67.136	31.196
6.01.02.09	Obrigações sociais	4.157	0
6.01.02.10	Incentivo a aposentadoria - PRSP	-13.456	-11.764
6.01.02.11	Obrigações com Tarifa de Contingência	-73.881	-106.091
6.01.02.12	Imposto de renda e contribuição social a recolher	12.825	4.727
6.01.02.13	Tributos a recolher	4.747	14.445
6.01.02.14	Acordos judiciais a pagar	0	-1.461
6.01.02.15	Provisão para contingências	-14.914	-6.668
6.01.02.16	Projeto KfW II	-5	-942
6.01.02.17	Outros Passivos	-2.363	15.660
6.01.03	Outros	-123.609	-116.071
6.01.03.01	Juros pagos	-99.584	-82.247
6.01.03.02	IRPJ e CSLL pagos	-24.025	-33.824
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-510.675	-163.622
6.02.01	Aquisição de Imobilizado/Intangível	-747.877	-494.219
6.02.02	Aplicações financeiras	244.181	341.569

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.02.03	Aumento de Capital Social em participações societárias	-7.129	-10.972
6.02.04	Dividendos de participações societárias recebidos	150	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	254.405	-46.408
6.03.01	Amortização de empréstimos	-32.455	-31.835
6.03.02	Ingressos de empréstimos	311.882	20.630
6.03.03	Amortização de obrigações por arrendamento	-26.515	-15.344
6.03.04	Dividendos e juros sobre o capital próprio pagos	-5	-19.859
6.03.05	Adiantamento para futuro aumento de capital	1.498	0
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	16.357	-3
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	51	94
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	16.408	91

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023**(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
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.251.558	0	223.489	0	312.847	2.787.894
5.04	Transações de Capital com os Sócios	162.170	1.498	-162.170	0	0	1.498
5.04.01	Aumentos de Capital	162.170	0	-162.170	0	0	0
5.04.08	Adiantamento para futuro aumento de capital	0	1.498	0	0	0	1.498
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	93.196	-17.649	75.547
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	75.547	0	75.547
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	17.649	-17.649	0
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	91.914	-93.196	0	-1.282
5.06.01	Constituição de Reservas	0	0	93.196	-93.196	0	0
5.06.04	Utilização Reserva de Contribuição para Projetos de Interesse Social	0	0	-1.282	0	0	-1.282
5.07	Saldos Finais	2.413.728	1.498	153.233	0	295.198	2.863.657

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	2.121.545	0	181.433	0	336.915	2.639.893
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.121.545	0	181.433	0	336.915	2.639.893
5.04	Transações de Capital com os Sócios	130.013	0	-130.013	-6.000	0	-6.000
5.04.01	Aumentos de Capital	130.013	0	-130.013	0	0	0
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-6.000	0	-6.000
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	211.536	-19.072	192.464
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	192.464	0	192.464
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	19.072	-19.072	0
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	205.536	-205.536	0	0
5.06.01	Constituição de Reservas	0	0	205.536	-205.536	0	0
5.07	Saldos Finais	2.251.558	0	256.956	0	317.843	2.826.357

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	2.161.873	1.768.878
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	1.621.985	1.546.399
7.01.02	Outras Receitas	15.602	8.058
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	559.743	241.973
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-35.457	-27.552
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-1.327.772	-945.813
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-768.029	-703.840
7.02.04	Outros	-559.743	-241.973
7.02.04.01	Custos de construção	-559.743	-241.973
7.03	Valor Adicionado Bruto	834.101	823.065
7.04	Retenções	-151.671	-125.708
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-151.671	-125.708
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	682.430	697.357
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	67.832	141.483
7.06.02	Receitas Financeiras	67.832	140.967
7.06.03	Outros	0	516
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	750.262	838.840
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	750.262	838.840
7.08.01	Pessoal	283.411	237.274
7.08.01.01	Remuneração Direta	200.774	164.148
7.08.01.02	Benefícios	66.327	59.309
7.08.01.03	F.G.T.S.	13.166	11.073
7.08.01.04	Outros	3.144	2.744
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	231.060	236.052
7.08.02.01	Federais	209.279	217.069
7.08.02.02	Estaduais	17.447	15.866
7.08.02.03	Municipais	4.334	3.117
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	131.436	146.868
7.08.03.01	Juros	32.894	20.513
7.08.03.02	Aluguéis	437	542
7.08.03.03	Outras	98.105	125.813
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	75.547	192.464
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	75.547	192.464
7.08.05	Outros	28.808	26.182
7.08.05.01	Agentes reguladores	16.128	14.757
7.08.05.02	Taxa de concessão da prefeitura de Fortaleza	12.680	11.425

Comentário do Desempenho

Cagece



COMENTÁRIO DE DESEMPENHO

3T23 E 9M23

Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



A CAGECE - Companhia de Água e Esgoto do Ceará - anuncia hoje o comentário de desempenho do terceiro trimestre de 2023 (3T23) e nove meses de 2023 (9M23). As comparações estão relacionadas com o terceiro trimestre de 2022 (3T22) e nove meses de 2022 (9M22). As informações financeiras, exceto quando indicado em contrário, são apresentadas em milhares de reais (R\$ mil).

DESTAQUES FINANCEIROS

	3T23	3T22	% AH	9M23	9M22	% AH
Receita Líquida	539.323	559.183	-3,6%	1.470.230	1.399.561	5,0%
Custos e Despesas	-432.208	-388.659	11,2%	-1.293.549	-1.140.121	13,5%
Lucro Bruto	262.146	298.111	-12,1%	654.148	670.117	-2,4%
Margem Bruta	48,6%	53,3%	-4,7 p.p	44,5%	47,9%	-3,4 p.p
EBITDA	155.600	215.875	-27,9%	328.352	385.148	-14,7%
Margem EBITDA	28,9%	38,6%	-9,8 p.p	22,3%	27,5%	-5,2 p.p
Lucro Líquido	52.814	132.905	-60,3%	75.547	192.464	-60,7%
Margem Líquida	9,8%	23,8%	-14 p.p	5,1%	13,8%	-8,6 p.p
Dívida Líquida	1.168.037	524.366	122,8%	1.168.037	524.366	122,8%
Capex Total	352.067	216.432	62,7%	837.242	553.648	51,2%
Dívida Líquida/EBITDA LTM	3,00	1,11	189 p.p	3,00	1,11	189 p.p

DESTAQUES OPERACIONAIS

	3T23	3T22	% AH
Água			
Ligações Ativas (1.000 unidades)	1.767	1.721	2,7%
Economias Ativas (1.000 unidades)	2.047	1.992	2,8%
População Coberta (1.000 habitantes)	5.598	5.597	0,0%
Volume Faturado (1.000 m ³)	72.912	69.353	5,1%
Índice de Cobertura do Estado (%)	99,17%	98,49%	0,68 p.p.
Nº de ETAs Ativas (unidades)	153	153	0,0%
Índice de Hidrometração (%)	99,85%	99,84%	0,01 p.p.
IPD (%)	44,43%	46,05%	-1,62 p.p.
Extensão de Rede (km)	17.395	16.195	7,4%
Esgoto			
Ligações Ativas (1.000 unidades)	776	757	2,6%
Economias Ativas (1.000 unidades)	1.015	987	2,8%
População Coberta (1.000 habitantes)	2.687	2.667	0,8%
Volume Faturado (1.000 m ³)	27.303	26.148	4,4%
Índice de Cobertura do Estado (%)	45,64%	44,77%	0,87 p.p.
Nº de ETEs Ativas (unidades)	274	274	0,0%
Extensão de Rede (km)	5.374	5.160	4,1%

Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



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 3T23, 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 55,5% e 4 municípios (Fortaleza, Maracanaú, Caucaia e Juazeiro do Norte) foram responsáveis por 69,3% da Receita Bruta Total da Companhia, respectivamente, no referido exercício.

Receita Bruta por município (%) – 3T23

Municípios	% da Receita Bruta
FORTALEZA	55,54%
CAUCAIA	4,89%
MARACANAU	4,85%
JUAZEIRO DO NORTE	3,99%
EUSEBIO	1,35%
ITAPIPOCA	1,29%
MARANGUAPE	1,06%
ITAITINGA	1,02%
PACATUBA	1,00%
TIANGUA	1,00%
Subtotal	75,97%
Demais	24,03%
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	3T23	3T22	% AH	2T23	% AH
Ligações Ativas (1.000 unidades)	1.767	1.721	2,7%	1.748	1,1%
Economias Ativas (1.000 unidades)	2.047	1.992	2,8%	2.027	1,0%
População Coberta (1.000 habitantes)	5.598	5.597	0,0%	5.598	0,0%
Extensão de Rede (km)	17.395	16.195	7,4%	17.097	1,7%
Índice de Cobertura do Estado (%)	99,17%	98,49%	0,68 p.p.	99,15%	0,02 p.p.
Nº de ETAs Ativas (unidades)	153	153	0,0%	153	0,0%
Índice de Hidrometração (%)	99,85%	99,84%	0,01 p.p.	99,84%	0,01 p.p.
IPD (%)	44,43%	46,05%	-1,62 p.p.	44,80%	-0,37 p.p.

Obs.: Os dados apresentam a situação em 30/09/2023, 30/09/2022 e 30/06/2023. A metodologia utilizada para o cálculo do IPD é a do IWA. A partir do 3T23 o Índice de Hidrometração passou a ser calculado com base nas ligações ativas, para fins de comparabilidade os índices referentes aos períodos do 3T22 e 2T23 foram recalculados.

Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



ESGOTO	3T23	3T22	% AH	2T23	% AH
Ligações Ativas (1.000 unidades)	776	757	2,6%	770	0,8%
Economias Ativas (1.000 unidades)	1.015	987	2,8%	1.008	0,7%
População Coberta (1.000 habitantes)	2.687	2.667	0,8%	2.685	0,1%
Extensão de Rede (km)	5.374	5.160	4,1%	5.332	0,8%
Índice de Cobertura do Estado (%)	45,64%	44,77%	0,87 p.p.	45,65%	-0,01 p.p.
Nº de ETEs Ativas (unidades)	274	274	0,0%	276	-0,7%

Obs.: Os dados apresentam a situação em 30/09/2023, 30/09/2022 e 30/06/2023.

No comparativo 3T23 *versus* 3T22 relativo ao desempenho operacional de água e esgoto, destacam-se os seguintes pontos:

- Ampliação da rede total de Água (7,4%) e Esgoto (4,1%);
- Aumento de 0,8% na população coberta de esgoto;
- Aumento de 2,8% nas economias ativas de esgoto e 2,8% nas economias ativas de água.

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

ÁGUA	3T23	3T22	% AH	2T23	% AH	9M23	9M22	% AH
Volume Captado (em 1.000 m ³)	119.869	112.758	6,3%	114.687	4,5%	345.295	328.242	5,2%
Volume Consumido (em 1.000 m ³)	56.003	51.230	9,3%	51.905	7,9%	161.829	150.318	7,7%
Volume Faturado (em 1.000 m ³)	72.912	69.353	5,1%	70.126	4,0%	214.690	205.279	4,6%
<i>Residencial</i>	66.766	63.729	4,8%	64.317	3,8%	196.985	189.122	4,2%
<i>Comercial</i>	3.527	3.259	8,2%	3.344	5,5%	10.243	9.366	9,4%
<i>Industrial</i>	382	329	16,3%	342	11,7%	1.085	992	9,4%
<i>Pública</i>	2.237	2.036	9,9%	2.123	5,4%	6.377	5.800	9,9%

ESGOTO	3T23	3T22	% AH	2T23	% AH	9M23	9M22	% AH
Volume Coletado (em 1.000 m ³)	22.062	20.718	6,5%	20.877	5,7%	64.309	61.413	4,7%
Volume Faturado (em 1.000 m ³)	27.303	26.148	4,4%	26.330	3,7%	80.579	77.980	3,3%
<i>Residencial</i>	24.060	23.055	4,4%	23.097	4,2%	71.116	68.853	3,3%
<i>Comercial</i>	1.955	1.860	5,1%	1.877	4,2%	5.571	5.310	4,9%
<i>Industrial</i>	550	582	-5,6%	661	-16,8%	1.819	2.019	-9,9%
<i>Pública</i>	738	652	13,2%	695	6,1%	2.074	1.798	15,4%

Analisando os volumes nos comparativos trimestrais, destacam-se:

- O Volume de Água Faturado registrou um acréscimo de 5,1% no comparativo 3T23 x 3T22. A categoria “Residencial”, responsável por 91,6% do volume faturado total no 3T23, apresentou um acréscimo de 4,8% no comparativo trimestral, devido principalmente aos efeitos do aumento no número de economias ativas (+3,0%) e do consumo por economia da referida categoria (+1,7%) devido à extinção da cobrança da tarifa de contingência ocorrida em maio de 2022. Já as categorias não residenciais (“Comercial” “Industrial” e “Pública”) apresentaram um crescimento consolidado de 9,3% no comparativo trimestral, devido principalmente ao aumento no consumo por economia em virtude da já mencionada retirada da tarifa de contingência.

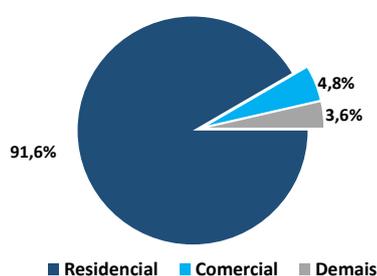
Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23

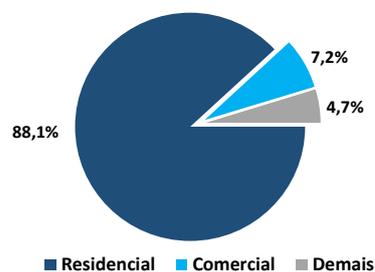


- O volume de esgoto faturado total apresentou um incremento de 4,4% no comparativo 3T23 x 3T22 pelos efeitos combinados de: i) acréscimo de 4,4% no volume da categoria “Residencial”, responsável por 88,1% do volume de esgoto faturado em decorrência principalmente dos efeitos combinados do aumento no número de economias ativas (+3,3%) e aumento do volume faturado por economia (+1,0%) na respectiva categoria; ii) crescimento nas categorias “Comercial” e “Pública” decorrentes dos efeitos combinados da redução no número de economias ativas e aumento do volume faturado por economia; iii) decréscimo na categoria “Industrial” em virtude principalmente de ajustes contratuais com efeito a partir do 1S22.

Volume Faturado (em m³) de Água - 3T23



Volume Faturado (em m³) de Esgoto - 3T23



Analisando os volumes nos comparativos de nove meses, destacam-se:

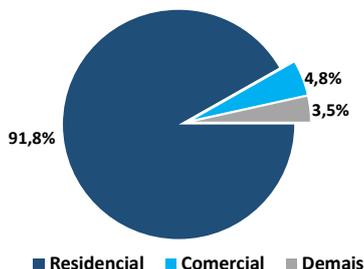
- O volume de água faturado total registrou um acréscimo de 4,6% no comparativo 9M23 x 9M22. A categoria “Residencial”, responsável por 91,8% do volume faturado total no 9M23, apresentou um acréscimo de 4,2% no comparativo do acumulado do ano, devido aos efeitos do aumento no número de economias ativas (+3,0%) e do consumo por economia (+1,1%) devido à extinção da cobrança da tarifa de contingência ocorrida em maio de 2022. As categorias não residenciais (“Comercial” “Industrial” e “Pública”) responsáveis por 8,2% do volume faturado total no acumulado do ano, apresentaram um acréscimo de 9,6% no consolidado, devido principalmente ao aumento no consumo por economia em virtude da já mencionada retirada da tarifa de contingência.
- O volume de esgoto faturado total apresentou um incremento de 3,3% no comparativo 9M23 x 9M22 pelos efeitos combinados de: i) acréscimo de 3,3% no volume da categoria “Residencial”, responsável por 88,3% do volume de esgoto faturado em decorrência principalmente do aumento no número de economias ativas (+3,3%); ii) crescimento nas categorias “Comercial” e “Pública” decorrentes dos efeitos combinados da redução no número de economias ativas e aumento do volume faturado por economia; iii) decréscimo na categoria “Industrial” em virtude principalmente de ajustes contratuais com efeito a partir do 1S22.

Comentário do Desempenho

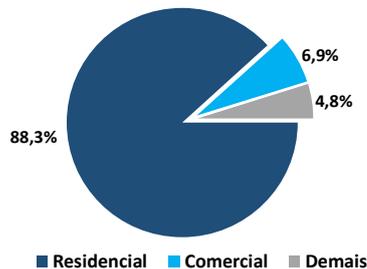
Comentário de Desempenho 3T23



Volume Faturado (em m³) de Água -9M23



Volume Faturado (em m³) de Esgoto - 9M23



2. DESEMPENHO FINANCEIRO

2.1. Receita Bruta e Líquida

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

Descrição	3T23	% AV	3T22	% AV	% AH 3T23 x 3T22	Var.Abs 3T23 x 3T22	2T23	% AV	% AH 3T23 x 2T23	Var.Abs 3T23 x 2T23
Receita Bruta	594.475	110,2%	617.222	110,4%	-3,7%	-22.747	513.165	110,4%	15,8%	81.310
Serviços de Água	437.244	81,1%	472.982	84,6%	-7,6%	-35.738	365.854	78,7%	19,5%	71.390
Serviços de Esgoto	157.231	29,2%	144.240	25,8%	9,0%	12.991	147.311	31,7%	6,7%	9.920
Deduções	-55.152	-10,2%	-58.039	-10,4%	-5,0%	2.887	-48.217	-10,4%	14,4%	-6.935
Impostos (PIS / COFINS)	-55.152	-10,2%	-58.039	-10,4%	-5,0%	2.887	-48.217	-10,4%	14,4%	-6.935
Receita Líquida	539.323	100,0%	559.183	100,0%	-3,6%	-19.860	464.948	100,0%	16,0%	74.375

Obs.: As Receitas de Construção (R\$ 239.215 – 3T23; R\$ 128.984 – 3T22 e R\$ 186.920 – 2T23) foram desconsideradas da análise pelo efeito nulo no resultado. Em 23 de setembro de 2022, a ARCE emitiu a ata da 04ª reunião extraordinária do Conselho Diretor de PROC/AGC/12205/2022 autorizando a utilização do saldo remanescente dos recursos oriundos da Tarifa de Contingência no montante de R\$ 121,1 milhões. Diante disso, foi realizada a contabilização do referido valor como receita indireta no 3T22. Adicionalmente, em setembro de 2023, conforme ARCE NUP 13012.001184/2023-32, ficou autorizada a livre utilização dos recursos remanescentes do saldo da tarifa de contingências, visto que todos os projetos estavam finalizados. Diante disso, foi reconhecido no resultado o valor de R\$ 43,9 milhões como receita. O detalhamento dos impactos da respectiva contabilização estão descritos nas notas explicativas das Informações Trimestrais (ITR) do 3T23 e 3T22.

A Receita Bruta auferida pela Companhia no 3T23, excluindo-se os efeitos das Receitas de Construção, atingiu R\$ 594,5 milhões, um decréscimo de 3,7% (R\$ 22,7 milhões) perante os R\$ 617,2 milhões obtidos no 3T22, em virtude principalmente dos efeitos da contabilização da Tarifa de Contingência na referida rubrica (R\$ 43,9 milhões no 3T23 e R\$ 121,1 milhões no 3T22). Em consequência, no comparativo trimestral, a Receita Líquida apresentou uma redução de 3,6% (R\$ 19,9 milhões) no 3T23, atingindo R\$ 539,3 milhões (*versus* R\$ 559,2 milhões no 3T22).

Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



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

Descrição	9M23	% AV	9M22	% AV	% AH 9M23 x 9M22	Var.Abs 9M23 x 9M22
Receita Bruta	1.621.985	110,3%	1.546.399	110,5%	4,9%	75.586
Serviços de Água	1.167.724	79,4%	1.126.449	80,5%	3,7%	41.275
Serviços de Esgoto	454.261	30,9%	419.950	30,0%	8,2%	34.311
Deduções	-151.755	-10,3%	-146.838	-10,5%	3,3%	-4.917
Impostos (PIS/COFINS)	-151.755	-10,3%	-146.838	-10,5%	3,3%	-4.917
Receita Líquida	1.470.230	100,0%	1.399.561	100,0%	5,0%	70.669

Obs.: As Receitas de Construção (R\$ 559.743 – 9M23; R\$ 241.973 – 9M22) foram desconsideradas da análise pelo efeito nulo no resultado. Em 23 de setembro de 2022, a ARCE emitiu a ata da 04ª reunião extraordinária do Conselho Diretor de PROC/AGC/12205/2022 autorizando a utilização do saldo remanescente dos recursos oriundos da Tarifa de Contingência no montante de R\$ 121,1 milhões. Diante disso, foi realizada a contabilização do referido valor como receita indireta no 3T22. O detalhamento dos impactos da respectiva contabilização estão descritos nas notas explicativas 22 e 37 das Informações Trimestrais (ITR) do 3T22. Adicionalmente, em setembro de 2023, conforme ARCE NUP 13012.001184/2023-32, ficou autorizada a livre utilização dos recursos remanescentes do saldo da tarifa de contingências, visto que todos os projetos estavam finalizados. Diante disso, foi reconhecido no resultado o valor de R\$ 43,9 milhões como receita. O detalhamento dos impactos da respectiva contabilização estão descritos nas notas explicativas das Informações Trimestrais (ITR) do 3T23 e 3T22.

A Receita Bruta auferida pela Companhia no 9M23, excluindo-se os efeitos das Receitas de Construção, atingiu R\$ 1.622,0 milhões, um crescimento de 4,9% (R\$ 75,6 milhões) perante os R\$ 1.546,4 milhões obtidos no 9M22, em virtude principalmente dos efeitos da contabilização da Tarifa de Contingência na referida rubrica (R\$ 43,9 milhões no 3T23 e R\$ 121,1 milhões no 3T22). A Receita Líquida apresentou um aumento de 5,0% (R\$ 70,7 milhões) no 9M23, atingindo R\$ 1.470,2 milhões (*versus* R\$ 1.399,6 milhões no 9M22).

Abertura da Receita Bruta (Em R\$ mil)

Descrição	3T23	%AV	3T22	%AV	% AH 3T23 x 3T22	Var.Abs 3T23 x 3T22	9M23	%AV	9M22	%AV	% AH 9M23 x 9M22	Var.Abs 9M23 x 9M22
Receita Direta	538.641	90,6%	485.123	78,6%	11,0%	53.518	1.542.482	95,1%	1.391.681	90,0%	10,8%	150.801
Água	383.138	64,4%	342.540	55,5%	11,9%	40.599	1.093.616	67,4%	976.598	63,2%	12,0%	117.018
Esgoto	155.503	26,2%	142.583	23,1%	9,1%	12.920	448.866	27,7%	415.083	26,8%	8,1%	33.783
Receita Indireta	55.834	9,4%	132.099	21,4%	-57,7%	-76.265	79.503	4,9%	154.718	10,0%	-48,6%	-75.215
Água	54.106	9,1%	130.442	21,1%	-58,5%	-76.337	74.108	4,6%	149.852	9,7%	-50,5%	-75.744
Esgoto	1.728	0,3%	1.657	0,3%	4,3%	71	5.395	0,3%	4.866	0,3%	10,9%	529
Receita Bruta	594.475	100,0%	617.222	100,0%	-3,7%	-22.747	1.621.985	100,0%	1.546.399	100%	4,9%	75.586

No quadro acima, é possível observar um crescimento da Receita Direta nos comparativos do 3T23 x 3T22 (+11,0%) e no comparativo de 9M23 x 9M22 (+10,8%). Por sua vez, a Receita Indireta registrou um decréscimo de 57,7% ou R\$ 76,3 milhões no comparativo trimestral, e de 48,6% ou R\$ 75,2 milhões no comparativo de nove meses, em virtude principalmente dos efeitos da contabilização da Tarifa de Contingência na referida rubrica (R\$ 43,9 milhões no 3T23 e R\$ 121,1 milhões no 3T22).

Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



2.1.1. Receita Direta de Água

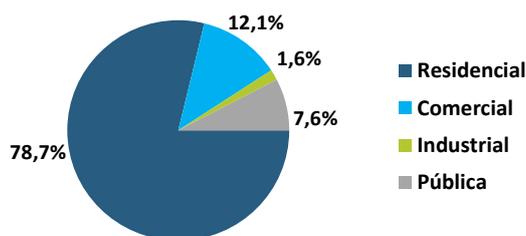
Receita Direta dos Serviços de Água (em R\$ mil)

Categoria	3T23	% AV	3T22	% AV	% AH 3T23 x 3T22	Var.Abs 3T23 x 3T22	2T23	% AV	% AH 3T23 x 2T23	Var.Abs 3T23 x 2T23
Residencial	301.692	78,7%	271.136	79,2%	11,3%	30.556	276.712	77,8%	9,0%	24.979
Comercial	46.176	12,1%	41.436	12,1%	11,4%	4.740	43.950	12,4%	5,1%	2.226
Industrial	6.071	1,6%	4.832	1,4%	25,6%	1.239	5.222	1,5%	16,3%	849
Pública	29.200	7,6%	25.136	7,3%	16,2%	4.063	29.714	8,4%	-1,7%	-515
Total	383.138	100,0%	342.540	100,0%	11,9%	40.599	355.599	100,0%	7,7%	27.539

A Receita Direta dos Serviços de Abastecimento de Água (SAA) registrou um acréscimo de 11,9% no comparativo 3T23 x 3T22, pelos efeitos combinados do aumento no volume faturado (+5,1%) e elevação da tarifa média efetiva (+6,4%), que por sua vez foi decorrente dos efeitos combinados de reajuste tarifário (3,55% em janeiro de 2023) e mudança de faixa de tarifação de clientes pelo crescimento do referido volume faturado.

A categoria “Residencial”, responsável por 78,7% da Receita Direta dos Serviços de Água no 3T23, apresentou um crescimento de 11,3% em relação ao 3T22 devido aos efeitos da elevação do volume faturado (+4,8%) e tarifa média efetiva de (+6,2%). As categorias “Pública”, “Comercial” e “Industrial” apresentaram um crescimento consolidado de 14,1% no comparativo 3T23 x 3T22, devido aos efeitos da elevação do volume faturado (+9,3%) e tarifa média efetiva de (+4,4%).

Receita Direta - Água - 3T23



No comparativo 9M23 x 9M22, a Receita Direta dos Serviços de Água registrou um acréscimo de 12,0% no comparativo 9M23 x 9M22, pelos efeitos combinados do aumento no volume faturado (+4,6%) e elevação da tarifa média efetiva (+7,1%), que por sua vez foi decorrente dos efeitos combinados de reajuste tarifário (3,55% em janeiro de 2023) e mudança de faixa de tarifação de clientes pelo crescimento do referido volume faturado. A categoria “Residencial” foi responsável por 79,0% da Receita Direta dos Serviços de Água no 9M23, apresentou um crescimento de R\$ 87,6 milhões (+11,3%) em relação ao 9M22 devido aos efeitos combinados da elevação do volume faturado (+4,2%) e tarifa média efetiva (+6,8%). As categorias não residenciais (“Comercial”, “Industrial” e “Pública”) responsáveis por 30,3% da Receita Direta de Esgoto

Comentário do Desempenho

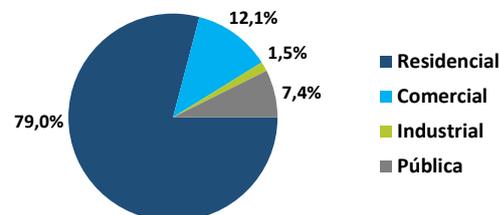
Comentário de Desempenho 3T23

no 9M23 apresentaram crescimento consolidado no comparativo 9M23 x 9M22 de 5,9% devido aos efeitos da elevação do volume faturado (+3,7%) e tarifa média efetiva de (+2,3%).

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

Categoria	9M23	% AV	9M22	% AV	% AH 9M23 x 9M22	Var.Abs 9M23 x 9M22
Residencial	864.249	79,0%	776.663	79,5%	11,3%	87.586
Comercial	131.849	12,1%	115.442	11,8%	14,2%	16.407
Industrial	16.519	1,5%	14.340	1,5%	15,2%	2.179
Pública	80.999	7,4%	70.153	7,2%	15,5%	10.846
Total	1.093.616	100,0%	976.598	100,0%	12,0%	117.018

Receita Direta de Água - 9M23



2.1.2. Receita Direta de Esgoto

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

Categoria	3T23	% AV	3T22	% AV	% AH 3T23 x 3T22	Var.Abs 3T23 x 3T22	2T23	% AV	% AH 3T23 x 2T23	Var.Abs 3T23 x 2T23
Residencial	107.766	69,3%	98.222	68,9%	9,7%	9.544	97.004	66,8%	11,1%	10.762
Comercial	28.870	18,6%	26.173	18,4%	10,3%	2.697	27.835	19,2%	3,7%	1.035
Industrial	8.475	5,5%	9.433	6,6%	-10,2%	-957	10.068	6,9%	-15,8%	-1.593
Pública	10.391	6,7%	8.755	6,1%	18,7%	1.636	10.373	7,1%	0,2%	18
Total	155.503	100,0%	142.583	100,0%	9,1%	12.920	145.281	100,0%	7,0%	10.222

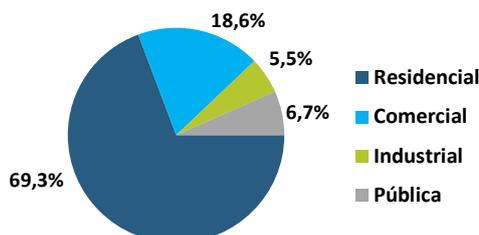
A Receita Direta referente aos Serviços de Esgotamento Sanitário (SES) registrou um acréscimo de 9,1% no comparativo 3T23 x 3T22, pelos efeitos combinados do aumento no volume faturado (+4,4%) e elevação da tarifa média efetiva (+4,5%), que por sua vez foi decorrente principalmente do efeito de reajuste tarifário (3,55% em janeiro de 2023). A categoria “Residencial” foi responsável por 69,3% atingindo R\$ 107,8 milhões da Receita Direta dos Serviços de Esgoto no 3T23, um aumento de 9,7% em relação ao 3T22, pelo efeito combinado do incremento na tarifa média efetiva (+5,1%) e volume consolidado (+4,4%). As categorias não residenciais (“Comercial”, “Industrial” e “Pública”), responsáveis por 30,7% da Receita Direta dos Serviços de Esgoto no 3T23, registraram um aumento consolidado de 7,6% no comparativo com o 3T22 pelo efeito combinado do aumento do volume consolidado (+4,8%) e aumento na tarifa média efetiva (+2,7%).

Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



Receita Direta - Esgoto - 3T23

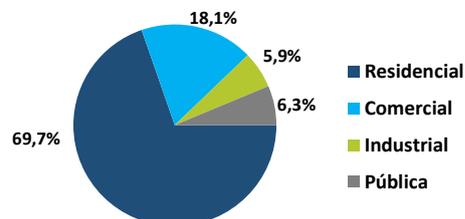


A Receita Direta referente a SES registrou um acréscimo de 8,1% no comparativo 9M23 x 9M22 pelo efeito combinado do: (i) incremento na tarifa média efetiva (+4,7%), em função do reajuste tarifário (+3,55%) e efeito mix (crescimento das categorias não residenciais) e; (ii) incremento do volume consolidado (+3,3%) conforme apresentado na seção “Desempenho Operacional”. A categoria “Residencial” foi responsável por 69,7% atingindo R\$ 312,8 milhões da Receita Direta de Esgoto no 9M23, um aumento de 9,1% em relação ao 9M22, pelo efeito combinado do incremento na tarifa média efetiva (+5,7%) e volume consolidado (+3,3%). As categorias não residenciais (“Comercial”, “Industrial” e “Pública”) responsáveis por 30,3% da Receita Direta de Esgoto no 9M23 apresentaram crescimento consolidado no comparativo 9M23 x 9M22 de 5,9% devido aos efeitos da elevação do volume faturado (+3,7%) e tarifa média efetiva de (+2,3%).

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

Categoria	9M23	% AV	9M22	% AV	% AH 9M23 x 9M22	Var.Abs 9M23 x 9M22
Residencial	312.762	69,7%	286.610	69,0%	9,1%	26.152
Comercial	81.145	18,1%	73.724	17,8%	10,1%	7.421
Industrial	26.510	5,9%	30.915	7,4%	-14,2%	-4.405
Pública	28.449	6,3%	23.834	5,7%	19,4%	4.615
Total	448.866	100,0%	415.083	100,0%	8,1%	33.783

Receita Direta de Esgoto - 9M23



Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



2.2. Custos e Despesas

Custos e Despesas Consolidados (Em R\$ mil)

Descrição	3T23	% AV	3T22	% AV	% AH	Var.Abs	2T23	% AV	% AH	Var.Abs
Serviços	144.764	26,8%	130.927	23,4%	10,6%	13.837	134.165	28,9%	7,9%	10.599
Pessoal	93.911	17,4%	89.470	16,0%	5,0%	4.441	94.500	20,3%	-0,6%	-589
Insumos	92.699	17,2%	83.302	14,9%	11,3%	9.397	86.602	18,6%	7,0%	6.097
D&A	48.485	9,0%	45.351	8,1%	6,9%	3.134	56.791	12,2%	-14,6%	-8.306
Tributária	13.804	2,6%	12.178	2,2%	13,4%	1.626	30.373	6,5%	-54,6%	-16.569
Custos e despesas gerais	13.250	2,5%	6.121	1,1%	116,5%	7.129	12.762	2,7%	3,8%	488
PECLD	9.238	1,7%	-2.694	0,5%	NA	11.932	12.647	2,7%	-27,0%	-3.409
Materiais	8.456	1,6%	8.171	1,5%	3,5%	285	8.218	1,8%	2,9%	238
Concessão	4.369	0,8%	3.912	0,7%	11,7%	457	4.170	0,9%	4,8%	199
Causas judiciais	10.392	1,9%	10.062	1,8%	3,3%	330	1.961	0,4%	429,9%	8.431
Transporte	2.145	0,4%	1.590	0,3%	34,9%	555	1.662	0,4%	29,1%	483
Honorários da administração	1.001	0,2%	846	0,2%	18,3%	155	1.203	0,3%	-16,8%	-202
Resultado da equivalência patrimonial	-298	0,1%	-128	0,0%	132,8%	-170	368	0,1%	NA	-666
Outras rec./desp. oper.	-10.008	1,9%	-449	0,1%	2129,0%	-9.559	-2.616	0,6%	282,6%	-7.392
Custos e Despesas Consolidados	432.208	80,1%	388.659	69,5%	11,2%	43.549	442.806	95,2%	-2,4%	-10.598

Os Custos e Despesas Consolidados Líquidos apresentaram aumento de R\$ 43,5 milhões (+11,2%) no comparativo 3T23 x 3T22, em consequência dos seguintes pontos:

- A rubrica “Serviços” aumentou R\$ 13,8 milhões (+10,6%), decorrente do efeito combinado de:
 - a) Aumento nos serviços de manutenção relativos à concessão da PPP, em R\$ 16,6 milhões durante o 3T23;
 - b) Redução de serviços com terceiros (R\$ 13,4 milhões) em virtude dos efeitos da PPP e da transferência de parte dos serviços de terceiros para a construção de ativos, com efeito retroativo de janeiro a agosto de 2023;
 - c) Crescimento dos demais serviços de manutenção (R\$ 9,3 milhões) em virtude da renovação de contratos de manutenção.
- A rubrica “Pessoal” aumentou R\$ 4,4 milhões (+5,0%) devido à combinação dos efeitos de:
 - a) Reajuste salarial de 3,83% (com pagamento retroativo a maio de 2023);
 - b) Saída da primeira turma do PRSP IV e da alteração da taxa *wacc* utilizada para atualizar a valor presente a referida rubrica;
 - c) Transferência de parte dos custos com pessoal para a construção de ativos, com efeito retroativo de janeiro a agosto de 2023.
- A rubrica “Insumos” apresentou um aumento de R\$ 9,4 milhões (+11,3%) no comparativo 3T23 versus 3T22, em decorrência do:
 - a) Aumento de R\$ 6,0 milhões nos gastos com água bruta, em função do reajuste da tarifa

Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



de água bruta autorizado pela Cogerh em junho de 2023 e crescimento no volume captado de água;

b) Elevação em serviços e materiais de tratamento em R\$ 3,6 milhões decorrente principalmente do aumento da quantidade de materiais de tratamento, em função do supracitado incremento no volume captado de água;

c) Redução nos gastos com energia (R\$ 0,3 milhões) devido a migração do consumo de 4 unidades do mercado cativo para o mercado livre de energia em 2023.

- As “Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa” (PECLD) tiveram um incremento de R\$ 11,9 milhões no 3T23 decorrente de aperfeiçoamentos no processo de apuração da referida rubrica no 3T22, gerando receita na época da melhoria do processo, o que não ocorreu no 3T23.
- A rubrica “Custos e Despesas Gerais” cresceram R\$ 7,1 milhões no 3T23 x 3T22, em virtude principalmente de gastos publicitários realizados pela Companhia, licenças de softwares e reajustes contratuais em diversas rubricas da conta.
- A rubrica “Outras Receitas e Despesas Operacionais” gerou uma receita de R\$ 9,6 milhões, em decorrência principalmente de ganho de capital ocorrido na alienação de imobilizado transferido à uma investida no 3T23.

Custos e Despesas Consolidados (Em R\$ mil)

Descrição	9M23	% AV	9M22	% AV	% AH	Var.Abs
Serviços	415.345	28,3%	385.112	27,5%	7,9%	30.233
Pessoal	280.267	19,1%	234.530	16,8%	19,5%	45.737
Insumos	265.382	18,1%	241.243	17,2%	10,0%	24.139
D&A	151.671	10,3%	125.708	9,0%	20,7%	25.963
Tributária	57.465	3,9%	41.838	3,0%	37,4%	15.627
Custos e Despesas Gerais	37.545	2,6%	21.519	1,5%	74,5%	16.026
PECLD	35.457	2,4%	27.552	2,0%	28,7%	7.905
Materiais	26.345	1,8%	21.257	1,5%	23,9%	5.088
Causas judiciais	16.540	1,1%	19.642	1,4%	-15,8%	-3.102
Concessão	12.680	0,9%	11.425	0,8%	11,0%	1.255
Transporte	5.764	0,4%	4.558	0,3%	26,5%	1.206
Honorários da administração	3.144	0,2%	2.744	0,2%	14,6%	400
Resultado da equivalência patrimonial	-156	0,0%	-141	0,0%	10,6%	-15
Outras rec./desp. oper.	-13.900	0,9%	3.134	0,2%	NA	-17.034
Custos e Despesas Consolidados	1.293.549	88,0%	1.140.121	81,5%	13,5%	153.428

Os Custos e Despesas Consolidados Líquidos apresentaram aumento de R\$ 153,4 milhões (+13,5%) no comparativo 9M23 x 9M22, com destaque para os seguintes pontos:

- A rubrica “Serviços” aumentou R\$ 30,2 milhões (+7,9%) em comparação ao 9M22, decorrente principalmente dos efeitos de:

Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



- a) Aumento de R\$ 20,4 milhões nos serviços de operação e manutenção do sistema em função de renovação de contratos de manutenção, além do reajuste de contratos já existentes;
 - b) Reconhecimento nos serviços de manutenção relativos à concessão da PPP em R\$ 19,4 milhões durante o 9M23;
 - c) Redução nos serviços prestados por terceiros no total de R\$ 6,7 milhões.
- No 9M23 a rubrica “Pessoal” apresentou um acréscimo de R\$ 45,7 milhões (+19,5%) devido à combinação dos efeitos de:
 - a) Reajuste salarial ocorrido em setembro de 2023, retroativo a maio, no total de 3,83%;
 - b) Implantação do plano de cargos, carreiras e remuneração (PCCR) iniciado a partir de setembro/22 e, portanto, sem impactos de janeiro a agosto do referido ano, ao passo que em 2023 todos os meses apresentam valores atualizados pelo plano;
 - c) Saída da primeira turma do PRSP IV e da alteração da taxa *wacc* utilizada para atualizar a valor presente a referida rubrica;
 - d) Melhorias nos controles contábeis que permitiram a capitalização de despesas com pessoal relacionadas às construções de ativos.
- A rubrica “Insumos” apresentou um aumento de R\$ 24,1 milhões (+10,0%) no comparativo 9M23 x 9M22, sobretudo pelo efeito combinado de:
 - a) Aumento de R\$ 18,5 milhões em serviços e materiais de tratamento, em função da elevação no preço de aquisição dos itens da referida rubrica;
 - b) Aumento de R\$ 13,8 milhões nos gastos com água bruta, em função dos reajustes na tarifa de água bruta autorizados pela Cogerh em março de 2022 e junho de 2023, e crescimento no volume captado de água;
 - c) Redução de R\$ 8,1 milhões em energia decorrente dos seguintes efeitos combinados: (i) não aplicação da bandeira tarifária adicional (escassez hídrica), que esteve em vigor até abril de 2022; (ii) redução do ICMS nas contas de energia a partir de abril de 2022 (Lei Complementar nº 194/2022); (iii) aplicações de reajuste tarifário médio de 24,85% em abril de 2022 e revisão tarifária média de 3,06% em abril de 2023, e; (iv) migração do consumo de 4 unidades do mercado cativo para o mercado livre de energia em 2023.
- A rubrica “D&A” apresentou um incremento de R\$ 26,0 milhões (+20,7%) majoritariamente em razão do:
 - a) Aumento de R\$ 19,9 milhões nas amortizações do intangível devido ao aumento da base de ativos da Companhia, consequente dos investimentos (Capex) necessários ao atingimento das metas de universalização do Marco Legal do Saneamento, da ativação

Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



dos contratos de expansão e da melhoria no processo de ativação da Companhia;

b) Incremento das amortizações dos arrendamentos de em R\$ 15,8 milhões, decorrente de novos contratos no período comparativo;

c) Redução de R\$ 11,8 milhões no D&A do Ativo Financeiro, em virtude dos efeitos da mudança da taxa *wacc* na atualização a valor presente de bens do ativo financeiro.

- A rubrica “Outras Receitas e Despesas Operacionais” registrou uma receita de R\$ 13,9 milhões no 9M23 *versus* uma despesa de R\$ 3,1 milhões no 9M22, gerando uma variação de R\$ 17,0 milhões no referido comparativo, em decorrência principalmente de ganho de capital ocorrido na alienação de imobilizado transferido à uma investida no 3T23 e de venda de inservíveis.
- Os “Custos e Despesas Gerais” registraram um aumento de R\$ 16,0 milhões em razão do crescimento de algumas rubricas, como gastos publicitários realizados pela Companhia, licenças de software e reajustes pulverizados nas contas da rubrica.
- As “Despesas Tributárias” registraram um incremento de R\$ 15,6 milhões decorrente principalmente de dois novos parcelamentos aderidos no 9M23.

2.3. Resultado Financeiro

Resultado Financeiro (Em R\$ mil)

Descrição	3T23	% AV	3T22	% AV	% AH 3T23 x 3T22	Var.Abs 3T23 x 3T22	2T23	% AV	% AH 3T23 x 2T23	Var.Abs 3T23 x 2T23
Receitas Financeiras	18.863	3,5%	35.775	6,4%	-47,3%	-16.912	25.217	5,4%	-25,2%	-6.354
Rendimentos de aplic. financeiras	12.469	2,3%	29.353	5,2%	-57,5%	-16.884	19.564	4,2%	-36,3%	-7.095
Juros recebidos de clientes	4.753	0,9%	4.555	0,8%	4,3%	198	4.503	1,0%	5,6%	250
Atualização monetária ativa	2.560	0,5%	1.418	0,3%	80,5%	1.142	2.081	0,4%	23,0%	479
Receita de atualiz. do ativo financeiro	0	0,0%	184	0,0%	NA	-184	286	0,1%	NA	-286
Variação cambial ativa	0	0,0%	1.908	0,3%	NA	-1.908	0	0,0%	NA	0
(-) PIS/Cofins s/ rec. financeira	-919	-0,2%	-1.643	-0,3%	-44,1%	724	-1.217	-0,3%	-24,5%	298
Despesas Financeiras	-45.575	-8,5%	-35.660	-6,4%	27,8%	-9.915	-46.849	-10,1%	-2,7%	1.274
Debêntures	-17.194	-3,2%	-13.828	-2,5%	24,3%	-3.366	-17.661	-3,8%	-2,6%	467
Despesa de atualização do ativo financeiro	-11.246	-2,1%	0	0,0%	NA	-11.246	0	0,0%	NA	-11.246
Juros de financiamentos	-9.605	-1,8%	-11.385	-2,0%	-15,6%	1.780	-11.523	-2,5%	-16,6%	1.918
Atualização monetária passiva	-4.721	-0,9%	-5.557	-1,0%	-15,0%	836	-7.778	-1,7%	-39,3%	3.057
Juros de arrendamento	-1.943	-0,4%	-349	-0,1%	456,7%	-1.594	-1.744	-0,4%	11,4%	-199
Incentivo à aposentadoria	-834	-0,2%	-897	-0,2%	-7,0%	63	-604	-0,1%	38,1%	-230
Outras	-30	0,0%	0	0,0%	NA	-30	-13	0,0%	130,8%	-17
Despesa financeira de tributos	-2	0,0%	0	0,0%	NA	-2	-7.526	-1,6%	-100,0%	7.524
Variação cambial passiva	0	0,0%	-3.644	-0,7%	NA	3.644	0	0,0%	NA	0
Resultado Financeiro	-26.712	-5,0%	115	0,0%	NA	-26.827	-21.632	-4,7%	23,5%	-5.080

As despesas financeiras líquidas totalizaram R\$ 26,7 milhões no 3T23, apresentando um aumento de R\$ 26,8 milhões em relação às receitas financeiras líquidas no 3T22, devido majoritariamente a:

- Redução nas Receitas Financeiras de R\$ 16,9 milhões no comparativo 3T23 x 3T22 principalmente pela redução nos rendimentos de aplicações financeiras no valor de R\$ 16,9 milhões, em virtude do menor saldo de aplicações no 3T23;

Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



- Aumento de R\$ 9,9 milhões nas Despesas Financeiras no comparativo 3T23 x 3T22, em função principalmente da despesa de atualização do ativo financeiro no valor de R\$ 11,2 milhões, em virtude da elevação da taxa *wacc* autorizada pela agência reguladora.

Resultado Financeiro (Em R\$ mil)

Descrição	9M23	% AV	9M22	% AV	% AH 9M23 x 9M22	Var.Abs 9M23 x 9M22
Receitas Financeiras	64.678	4,4%	136.933	9,8%	-52,8%	-72.255
Rendimentos de aplic. financeiras	48.429	3,3%	80.050	5,7%	-39,5%	-31.621
Juros recebidos de clientes	13.798	0,9%	13.125	0,9%	5,1%	673
Atualização monetária ativa	5.605	0,4%	4.672	0,3%	20,0%	933
Receita de atualiz. do ativo financeiro	0	0,0%	516	0,0%	NA	-516
Varição cambial ativa	0	0,0%	43.120	3,1%	NA	-43.120
(-) PIS/Cofins s/ rec. financeira	-3.154	-0,2%	-4.550	-0,3%	-30,7%	1.396
Despesas Financeiras	-130.999	-8,9%	-146.326	-10,5%	-10,5%	15.327
Debêntures	-57.361	-3,9%	-77.340	-5,5%	-25,8%	19.979
Juros de financiamentos	-32.894	-2,2%	-20.513	-1,5%	60,4%	-12.381
Atualização monetária passiva	-15.951	-1,1%	-13.555	-1,0%	17,7%	-2.396
Despesa de atualização do ativo financeiro	-10.692	-0,7%	0	0,0%	NA	-10.692
Despesa financeira de tributos	-7.528	-0,5%	0	0,0%	NA	-7.528
Juros de arrendamento	-4.275	-0,3%	-1.338	-0,1%	219,5%	-2.937
Incentivo à aposentadoria	-2.255	-0,2%	-3.378	-0,2%	-33,2%	1.123
Outras	-43	0,0%	-1	0,0%	4200,0%	-42
Varição cambial passiva	0	0,0%	-30.201	-2,2%	NA	30.201
Resultado Financeiro	-66.321	-4,5%	-9.393	-0,7%	606,1%	-56.928

As despesas financeiras líquidas totalizaram R\$ 66,3 milhões no 9M23, apresentando um aumento de R\$ 56,9 milhões em relação às despesas financeiras líquidas no 9M22. Essa variação se deve majoritariamente a:

- Redução nas Receitas Financeiras de R\$ 72,3 milhões em decorrência sobretudo de:
 - a) Redução de R\$ 43,1 milhões na variação cambial ativa no comparativo 9M23 x 9M22, em virtude da conversão da dívida em moeda estrangeira para moeda nacional em 03/08/2022;
 - b) Redução nos rendimentos de aplicações financeiras no valor de R\$ 31,6 milhões, em virtude principalmente do menor saldo de disponibilidades ao longo do 9M23.
- Redução de R\$ 15,3 milhões nas Despesas Financeiras em decorrência principalmente de:
 - a) Redução da variação cambial passiva no valor de R\$ 30,2 milhões, em virtude da supracitada conversão da dívida em moeda estrangeira para moeda nacional;
 - b) Redução de juros de debêntures no valor de R\$ 20,0 milhões, principalmente pela redução do IPCA no referido comparativo 9M23 x 9M22;

Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



- c) Aumento nos juros de financiamentos no valor de R\$ 12,4 milhões, em consequência principalmente do crescimento da dívida bruta no referido comparativo para atendimento das necessidades de investimentos da Companhia;
- d) Aumento na despesa de atualização do ativo financeiro no valor de R\$ 10,7 milhões em função principalmente dos efeitos combinados do aumento na despesa de atualização do ativo financeiro, em virtude da elevação da taxa *wacc* autorizada pela agência reguladora, e;
- e) Aumento na despesa financeira de tributos no valor de R\$ 7,5 milhões, decorrente principalmente de dois novos parcelamentos aderidos no 2T23.

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.

Lucro Líquido e EBITDA (Em R\$ mil)

Descrição	3T23	% AV	3T22	% AV	% AH 3T23 x 3T22	Var.Abs 3T23 x 3T22	2T23	% AV	% AH 3T23 x 2T23	Var.Abs 3T23 x 2T23
Lucro Líquido	52.814	9,8%	132.905	23,8%	-60,3%	-80.091	-269	-0,1%	NA	53.083
(-) IRPJ/CSLL	27.589	5,1%	37.734	6,7%	-26,9%	-10.145	779	0,2%	3441,6%	26.810
(-) Resultado Financeiro	26.712	5,0%	-115	0,0%	NA	26.827	21.632	4,7%	23,5%	5.080
(-) D&A - Custos	36.895	6,8%	39.687	7,1%	-7,0%	-2.792	46.111	9,9%	-20,0%	-9.216
(-) D&A - Despesas	11.590	2,1%	5.664	1,0%	104,6%	5.926	10.680	2,3%	8,5%	910
EBITDA	155.600	28,9%	215.875	38,6%	-27,9%	-60.275	78.933	17,0%	97,1%	76.667

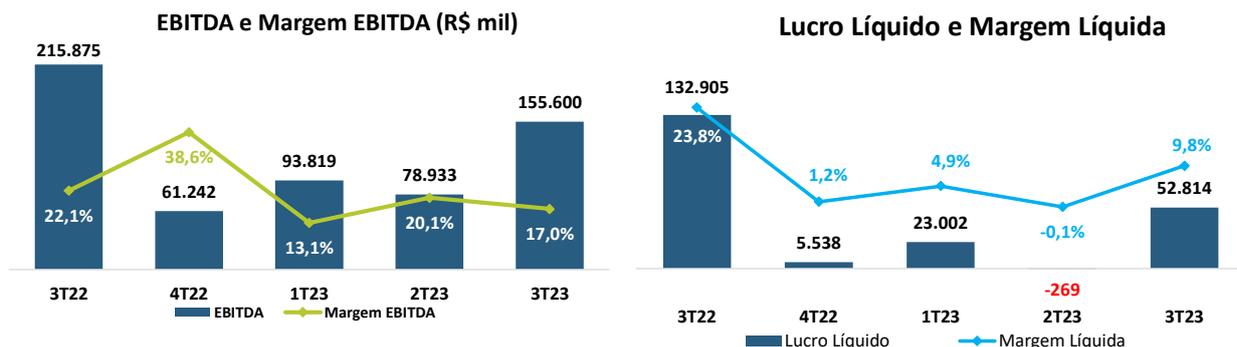
Receita Líquida e EBITDA (Em R\$ mil)

Descrição	3T23	% AV	3T22	% AV	% AH 3T23 x 3T22	Var.Abs 3T23 x 3T22	2T23	% AV	% AH 3T23 x 2T23	Var.Abs 3T23 x 2T23
Receita Líquida	539.323	100,0%	559.183	100,0%	-3,6%	-19.860	464.948	100,0%	16,0%	74.375
Custos Operacionais	-277.177	51,4%	-261.072	46,7%	6,2%	-16.105	-271.075	58,3%	2,3%	-6.102
D&A - Custos	36.895	6,8%	39.687	7,1%	-7,0%	-2.792	46.111	9,9%	-20,0%	-9.216
Despesas Operacionais	-155.031	28,7%	-127.587	22,8%	21,5%	-27.444	-171.731	36,9%	-9,7%	16.700
D&A - Despesas	11.590	2,1%	5.664	1,0%	104,6%	5.926	10.680	2,3%	8,5%	910
EBITDA	155.600	28,9%	215.875	38,6%	-27,9%	-60.275	78.933	17,0%	97,1%	76.667

Nota: Excluindo-se os efeitos da Tarifa de Contingência, os valores de Ebitda e Lucro Líquido seriam no 3T23: R\$ 115.787 mil, R\$ 22.392 mil com Margem Ebitda e Margem Líquida iguais a 23,2% e 4,5%, respectivamente. Já no 3T22 seriam de R\$ 106.004 mil e R\$ 49.149 mil, com Margem Ebitda e Margem Líquida iguais a 23,6% e 10,9%, respectivamente.

Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



Lucro Líquido e EBITDA (Em R\$ mil)

Descrição	9M23	% AV	9M22	% AV	% AH 9M23 x 9M22	Var.Abs 9M23 x 9M22
Lucro Líquido	75.547	5,1%	192.464	13,8%	-60,7%	-116.917
(-) IRPJ/CSLL	34.813	2,4%	57.583	4,1%	-39,5%	-22.770
(-) Resultado Financeiro	66.321	4,5%	9.393	0,7%	606,1%	56.928
(-) D&A - Custos	125.547	8,5%	114.091	8,2%	10,0%	11.456
(-) D&A - Despesas	26.124	1,8%	11.617	0,8%	124,9%	14.507
EBITDA	328.352	22,3%	385.148	27,5%	-14,7%	-56.796

Receita Líquida e EBITDA (Em R\$ mil)

Descrição	9M23	% AV	9M22	% AV	% AH 9M23 x 9M22	Var.Abs 9M23 x 9M22
Receita Líquida	1.470.230	100,0%	1.399.561	100,0%	5,0%	70.669
Custos Operacionais	-816.082	55,5%	-729.444	52,1%	11,9%	-86.638
D&A - Custos	125.547	8,5%	114.091	8,2%	10,0%	11.456
Despesas Operacionais	-477.467	32,5%	-410.677	29,3%	16,3%	-66.790
D&A - Despesas	26.124	1,8%	11.617	0,8%	124,9%	14.507
EBITDA	328.352	22,3%	385.148	27,5%	-14,7%	-56.796

Nota: Excluindo-se os efeitos da Tarifa de Contingência, os valores de Ebitda e Lucro Líquido seriam no 9M23: R\$ 288.539 mil, R\$ 45.125 mil com Margem Ebitda e Margem Líquida iguais a 20,2% e 3,2%, respectivamente. Já no 9M22 seriam de R\$ 275.277 mil e R\$ 108.708 mil, com Margem Ebitda e Margem Líquida iguais a 21,3% e 8,4%, respectivamente.

2.5. Endividamento

A Dívida Bruta da Companhia totalizou R\$ 1.570,8 milhões no 3T23, apresentando um crescimento de 26,7% em relação ao 3T22. A seguir, apresentamos o detalhamento e respectivo *breakdown* por agente financiador, exigibilidade, prazo de vencimento e moeda.



Comentário do Desempenho
Comentário de Desempenho 3T23

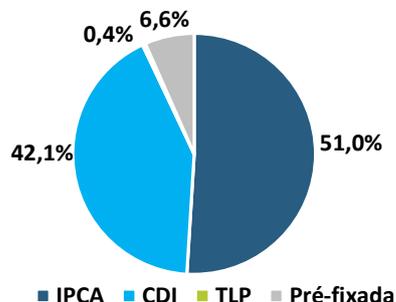
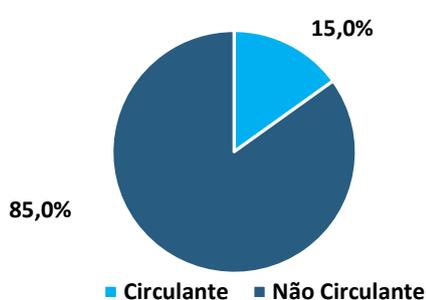
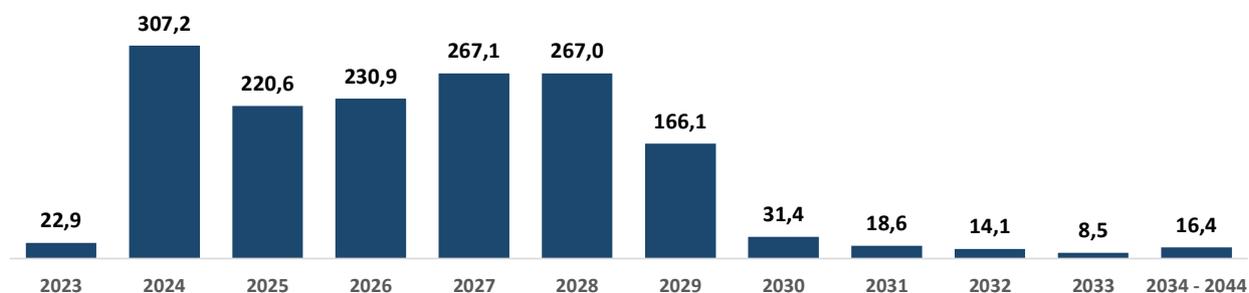
DÍVIDA BRUTA (Em R\$ mil)

Descrição	3T23	% AV	3T22	% AV	% AH 3T23 x 3T22	Var.Abs 3T23 x 3T22	2T23	% AV	% AH 3T23 x 2T23	Var.Abs 3T23 x 2T23
Moeda nacional										
Debêntures	864.274	55,0%	833.648	67,3%	3,7%	30.626	878.888	56,4%	-1,7%	-14.614
BID	187.624	11,9%	210.343	17,0%	-10,8%	-22.719	181.310	11,6%	3,5%	6.314
BNB	196.442	12,5%	105.107	8,5%	86,9%	91.335	184.278	11,8%	6,6%	12.164
Caixa Econômica Federal	103.641	6,6%	77.516	6,3%	33,7%	26.125	101.842	6,5%	1,8%	1.799
BNDES	6.104	0,4%	12.616	1,0%	-51,6%	-6.512	7.749	0,5%	-21,2%	-1.645
Banco Santander	0	0,0%	87	0,0%	NA	-87	0	0,0%	NA	0
Votorantim	106.958	6,8%	0	0,0%	NA	106.958	102.949	6,6%	3,9%	4.009
Notas Comerciais	105.755	6,7%	0	0,0%	NA	105.755	101.828	6,5%	3,9%	3.927
Subtotal em Moeda Nacional	1.570.796	100,0%	1.239.317	100,0%	26,7%	331.479	1.558.843	100,0%	0,8%	11.953
Dívida Bruta	1.570.796	100,0%	1.239.317	100,0%	26,7%	331.480	1.558.843	100,0%	0,8%	11.954
Circulante	236.252	15,0%	69.550	5,6%	239,7%	166.702	172.870	11,1%	36,7%	63.382
Não Circulante	1.334.545	85,0%	1.169.767	94,4%	14,1%	164.778	1.385.973	88,9%	-3,7%	-51.428

BREAKDOWN POR VENCIMENTO

Descrição (R\$ milhões)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034 - 2044	Total
Debêntures	0,0	67,7	128,2	165,1	201,3	201,3	100,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	864,3
BID	14,4	28,9	28,9	28,9	28,9	28,9	28,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	187,6
BNB	4,2	16,4	19,8	26,6	26,6	26,6	26,6	22,5	10,2	10,2	6,8	0,0	196,4
Caixa Econômica Federal	2,6	10,3	10,3	10,3	10,3	10,2	9,9	8,9	8,5	4,0	1,7	16,4	103,6
BNDES	1,7	4,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,1
Votorantim	0,0	107,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	107,0
Notas Comerciais	0,0	72,4	33,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	105,8
Total	22,9	307,2	220,6	230,9	267,1	267,0	166,1	31,4	18,6	14,1	8,5	16,4	1.570,8

Dívida Bruta 3T23 (R\$ milhões e %) – Breakdown por vencimento e por indexador



Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



No 3T23, a Dívida Líquida da Companhia totalizou R\$ 1.020,1 milhões (aumento de 122,8% ou R\$ 643,7 milhões no comparativo 3T23 x 3T22, em função de novas captações de recursos e da redução das disponibilidades). Em decorrência, o Índice de Alavancagem atingiu 28,97% e a Dívida Líquida por EBITDA LTM resultou em 3,00.

DÍVIDA LÍQUIDA E CAPITALIZAÇÃO (Em R\$ mil)

Descrição	3T23	% AV	3T22	% AV	% AH 3T23 x 3T22	Var.Abs 3T23 x 3T22	2T23	% AV	% AH 3T23 x 2T23	Var.Abs 3T23 x 2T23
Dívida Bruta	1.570.796	39,0%	1.239.317	37,0%	26,7%	331.479	1.558.843	40,7%	0,8%	11.953
(-) Disponibilidades*	402.760	10,0%	714.951	21,3%	-43,7%	-312.191	538.729	14,1%	-25,2%	-135.969
Dívida Líquida	1.168.036	29,0%	524.366	15,6%	122,8%	643.670	1.020.114	26,6%	14,5%	147.922
(+) Patrimônio Líquido	2.863.657	71,0%	2.826.357	84,4%	1,3%	37.300	2.810.627	73,4%	1,9%	53.030
Capitalização	4.031.693	100,0%	3.350.723	100,0%	20,3%	680.970	3.830.741	100,0%	5,2%	200.952
Índice de Alavancagem	28,97%		15,65%		13,32 p.p.		26,63%		2,34 p.p.	
Ebitda LTM	389.594		472.269		-17,5%	-82.675	449.869		-13,4%	-60.275
Dívida Líquida / Ebitda LTM	2,998		1,110			1,888	2,268			0,731

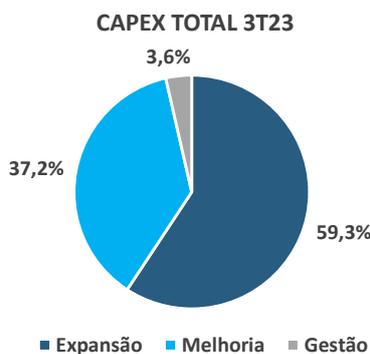
*Não foram considerados os recursos da rubrica "Depósitos Vinculados" oriundos da tarifa de contingência nas Disponibilidades do demonstrativo acima. Os saldos referentes a tarifa de contingência na referida rubrica foram de R\$ 8.779 no 9M23, e R\$ 214.523 no 9M22, devidamente contabilizados no Ativo Circulante da Companhia, vide as notas explicativas na DFP da Companhia

2.6. Capex

Nos quadros a seguir, apresentamos os comparativos trimestrais do Capex por tipo de serviço e natureza. No 3T23, o Capex Total atingiu R\$ 352,1 milhões (aumento de 62,7% em relação aos R\$ 216,4 milhões do 3T22).

CAPEX (Em R\$ mil)

Descrição	3T23	% AV	3T22	% AV	% AH 3T23 x 3T22	Var.Abs 3T23 x 3T22	2T23	% AV	% AH 3T23 x 2T23	Var.Abs 3T23 x 2T23
ÁGUA	188.471	53,5%	96.330	44,5%	95,7%	92.141	139.566	53,4%	35,0%	48.905
Expansão	102.451	29,1%	89.257	41,2%	14,8%	13.194	91.047	34,9%	12,5%	11.404
Melhoria	86.020	24,4%	7.073	3,3%	1116,2%	78.947	48.519	18,6%	77,3%	37.500
ESGOTO	130.738	37,1%	106.546	49,2%	22,7%	24.192	108.826	41,7%	20,1%	21.912
Expansão	88.184	25,0%	70.056	32,4%	25,9%	18.128	87.930	33,7%	0,3%	254
Melhoria	42.554	12,1%	36.490	16,9%	16,6%	6.065	20.896	8,0%	103,6%	21.658
ÁGUA/ESGOTO	20.316	5,8%	6.434	3,0%	215,8%	13.882	3.305	1,3%	514,7%	17.011
Expansão	18.022	5,1%	4.797	2,2%	275,7%	13.225	2.514	1,0%	616,8%	15.508
Melhoria	2.294	0,7%	1.636	0,8%	40,2%	657	790	0,3%	190,2%	1.503
GESTÃO	12.542	3,6%	7.123	3,3%	76,1%	5.420	9.532	3,6%	31,6%	3.010
CAPEX TOTAL	352.067	100,0%	216.432	100,0%	62,7%	135.635	261.229	100,0%	34,8%	90.838



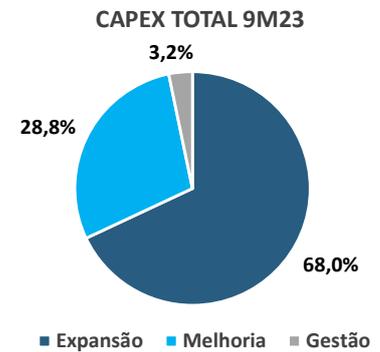
Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho 3T23



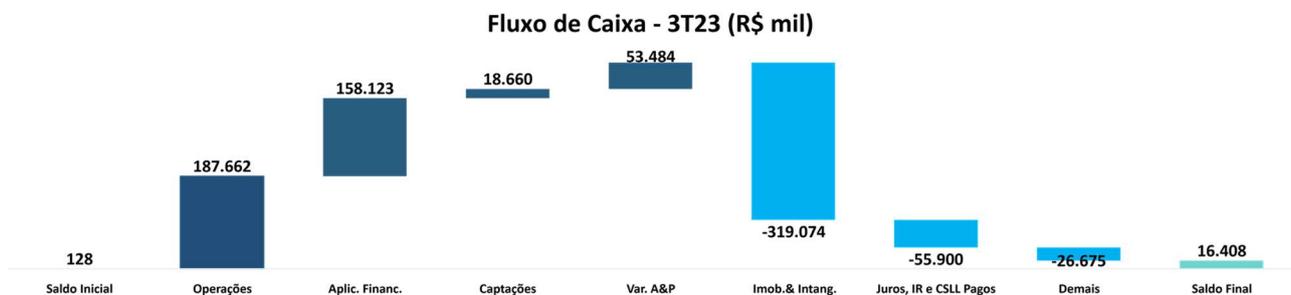
CAPEX (Em R\$ mil)

Descrição	9M23	% AV	9M22	% AV	% AH 9M23 x 9M22	Var.Abs 9M23 x 9M22
ÁGUA	446.097	53,3%	282.492	51,0%	57,9%	163.605
Expansão	295.806	35,3%	271.366	49,0%	9,0%	24.441
Melhoria	150.291	18,0%	11.126	2,0%	1250,8%	139.165
ESGOTO	326.381	39,0%	218.831	39,5%	49,1%	107.550
Expansão	240.066	28,7%	146.951	26,5%	63,4%	93.115
Melhoria	86.314	10,3%	71.880	13,0%	20,1%	14.435
ÁGUA/ESGOTO	37.556	4,5%	30.117	5,4%	24,7%	7.439
Expansão	33.281	4,0%	27.874	5,0%	19,4%	5.407
Melhoria	4.276	0,5%	2.243	0,4%	90,6%	2.032
GESTÃO	27.207	3,2%	22.209	4,0%	22,5%	4.999
CAPEX TOTAL	837.242	100,0%	553.648	100,0%	51,2%	283.593

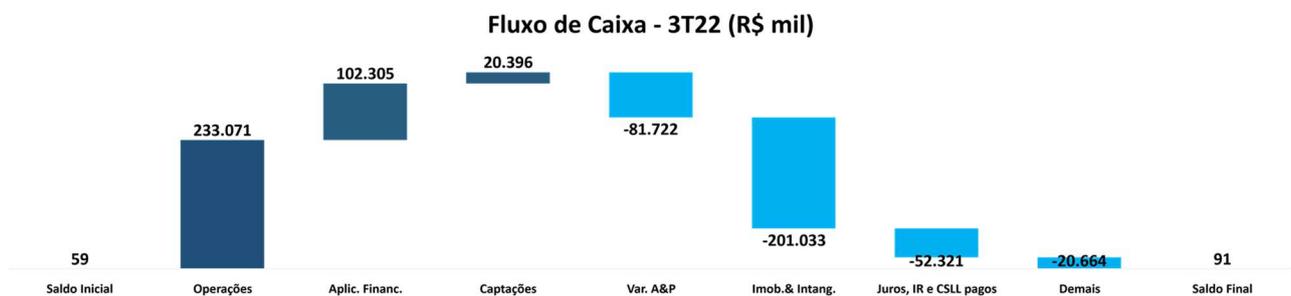


3.9. Fluxo de Caixa

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



Obs: "Demais" se refere a rubricas presentes nas Atividades de Financiamento (- R\$ 19.574 mil) e nas Atividades de Investimento (- R\$ 7.101 mil).

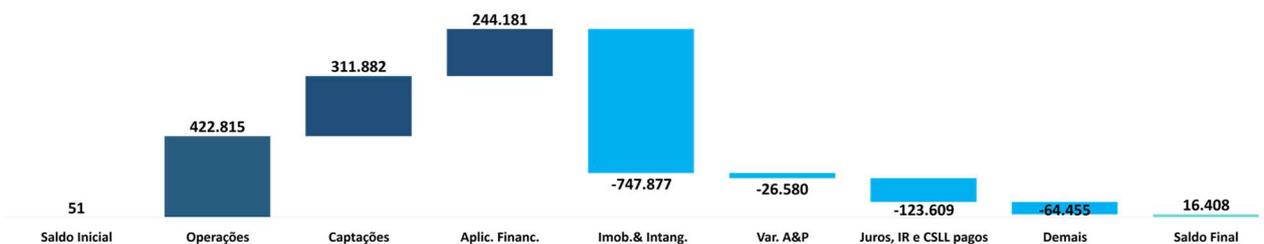


Obs: "Demais" se refere a rubricas presentes nas Atividades de Financiamento (- R\$ 16.744 mil) e nas Atividades de Investimento (- R\$ 3.920 mil).

Comentário do Desempenho
Comentário de Desempenho 3T23

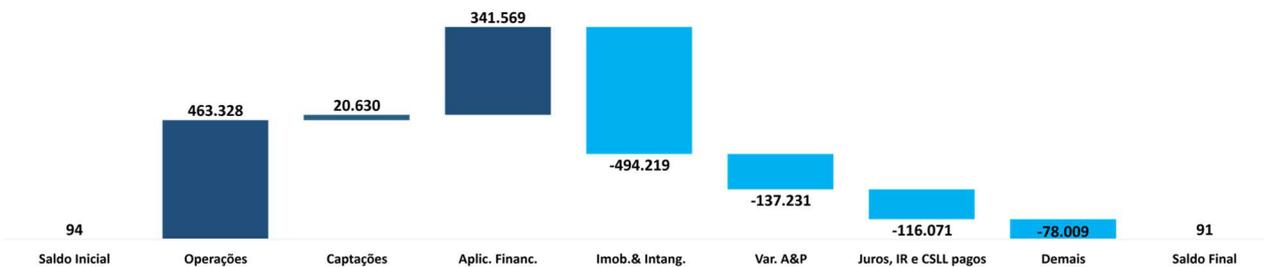


Fluxo de Caixa - 9M23 (R\$ mil)



Obs: "Demais" se refere a rubricas presentes nas Atividades de Financiamento (- R\$ 57.476 mil) e nas Atividades de Investimento (- R\$ 6.979 mil).

Fluxo de Caixa - 9M22 (R\$ mil)



Obs: "Demais" se refere a rubricas presentes nas Atividades de Financiamento (- R\$ 67.037 mil) e nas Atividades de Investimento (- R\$ 10.972 mil).

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****1. Informações gerais**

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

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

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia atuava em operações de abastecimento de água e/ou operações de esgotamento sanitário em 152 municípios no Estado do Ceará, divididos em três microrregiões: Centro-Norte, Centro-Sul e Oeste. Desses, 151 foram contratualizados de acordo com a Lei nº 11.445/2007, com prazos de concessões até 06 de outubro de 2055.

O contrato de prestação de serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário de Cariús está vencido, porém o Colegiado da Microrregião do Centro Sul autorizou a continuidade dos serviços até que seja deliberado, na forma da Legislação em vigor, sobre a matéria.

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

Municípios	Microrregião	Status	Data de vencimento	% de faturamento (*)
Fortaleza	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	55,54
Caucaia	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	4,89
Maracanaú	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	4,85
Juazeiro do Norte	Centro-Sul	Vigente	06/10/2055	3,99
Eusébio	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,35
Itapipoca	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,29
Maranguape	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,06
Itaitinga	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,02
Pacatuba	Centro-Norte	Vigente	06/10/2055	1,00
Tianguá	Oeste	Vigente	06/10/2055	1,00

(*) 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 passará a ser cobrado a partir de 29 de outubro de 2023.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****Novo Marco Legal**

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

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

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

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

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

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

A Companhia considerou as informações do Ofício Circular CVM/SNC/SEP 003 de 28 de abril de 2011, que permite a apresentação de notas explicativas selecionadas, caso haja redundância de informações já divulgadas nas Demonstrações Contábeis Anuais. Portanto, as informações contábeis intermediárias, de 30 de setembro de 2023, 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 2022, publicadas no Jornal O Povo em 16 de março de 2023.

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

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

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

As presentes informações contábeis intermediárias foram aprovadas pelos membros do Conselho de Administração em 13 de novembro de 2023.

3. Resumo das principais políticas contábeis

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

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

4. Gestão de risco financeiro**4.1. Fatores de risco financeiro**

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

(a) Risco de mercado**i) Risco cambial**

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

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

ii) Risco de taxa de juros

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

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

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possuía R\$ 706.523 (R\$ 406.885 em 31 de dezembro de 2022) em empréstimos e financiamentos (Nota Explicativa n° 17) e R\$ 864.274 (R\$ 858.002 em 31 de dezembro de 2022) em debêntures (Nota Explicativa n° 18), ambos captados a taxa variável de juros (TLP), (IPCA) e (CDI) distribuídos conforme tabela a seguir:

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

Banco	Saldo em 30/09/2023	Saldo em 31/12/2022	Taxa Contratual (a.a.)
Caixa Econômica Federal	103.641	79.831	9,23%
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID	187.624	195.123	Tranche 1: CDI + 1,045% Tranche 2: CDI + 1,175%
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES	6.103	11.004	TLP + 2,71%
Banco do Nordeste	196.442	120.927	IPCA + 1,77%
Banco Votorantim	106.958	-	CDI + 2,72%
Notas Comerciais	105.755	-	CDI + 2,45%
Total de empréstimos e financiamentos	706.523	406.885	
Debêntures 1ª série	259.063	268.311	CDI + 2,10%
Debêntures 2ª série	605.211	589.691	IPCA + 5,41%
Total de debêntures	864.274	858.002	

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

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

(b) Risco de crédito

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possuía exposição ao risco de crédito relacionado aos seguintes ativos financeiros: caixa e equivalentes de caixas, aplicações financeiras, depósitos vinculados, contas a receber de clientes e ativo financeiro contratos de concessão.

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

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

- **Particulares** - serviços prestados a clientes pessoas físicas e pessoas jurídicas (comerciais, serviços, industriais etc.);
- **Órgãos públicos** - serviços prestados a órgãos nas esferas: municipal, estadual e federal. No tocante aos órgãos estaduais e municipais, o Governo do Estado estabeleceu políticas no sentido de coibir a existência de débitos com a Companhia;

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

- **Serviços indiretos** - trata-se de serviços relacionados à ligação, corte, religação, acréscimos por impontualidades, conservação e reparos de hidrômetros, serviços de laboratórios, ampliações, dentre outros.

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

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

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

(c) Risco de liquidez

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

- (i) Uma previsão de curtíssimo prazo (até 60 dias) realizada pela Gerência 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.

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

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

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**▪ **Em 30 de setembro 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	168.510	136.998	222.209	178.806	706.523
Fornecedores	324.505	1.115	-	-	325.620
Incentivo a aposentadoria - PRSP	17.938	8.918	911	514	28.281
Obrigações com clientes	1.463	-	-	-	1.463
Arrendamento mercantil	47.859	29.035	3.971	502	81.367
Debêntures	67.742	128.199	567.677	100.656	864.274
	628.017	304.265	794.768	280.478	2.007.528

▪ **Em 31 de dezembro de 2022**

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

(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).

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

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 setembro de 2023, a primeira representou 12,50% 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% (10,24% a.a.) e 50% (6,83% a.a.), respectivamente.

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

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

Instrumentos financeiros	Risco	30/09/2023		
		Cenário I	Cenário II	Cenário III
Ativo financeiro				
Aplicações Financeiras	Redução do indexador	386.352	369.327	358.582
Impacto no resultado		49.260	32.234	21.490
Depósitos Vinculados	Redução do indexador	2.689	2.571	2.496
Impacto no resultado		343	224	150
Passivo financeiro				
Empréstimos e financiamentos				
Caixa Econômica Federal	Alta no indexador	103.641	104.929	107.100
Impacto no resultado		9.566	10.854	13.025
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES	Alta no indexador	6.103	6.178	6.333
Impacto no resultado		704	778	934
Banco do Nordeste	Alta no indexador	196.442	198.259	200.547
Impacto no resultado		9.626	11.443	13.731
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID	Alta no indexador	187.624	189.658	195.184
Impacto no resultado		25.595	27.630	33.156
Banco Votorantim	Alta no indexador	106.958	107.931	111.381
Impacto no resultado		16.279	17.252	20.702
Notas Comerciais	Alta no indexador	105.755	106.753	110.115
Impacto no resultado		15.810	16.808	20.170
Debêntures				
1ª série (CDI)	Alta no indexador	259.063	261.616	269.691
Impacto no resultado		37.823	40.376	48.452
2ª série (IPCA)	Alta no indexador	605.211	612.615	624.433
Impacto no resultado		51.685	59.089	70.907

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

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

elaboração.

4.2. Gestão do capital

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

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

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Total dos empréstimos e financiamentos (Nota Explicativa nº 17)	706.523	406.885
Total de debêntures (Nota Explicativa nº 18)	864.274	858.002
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota Explicativa nº 5)	(16.408)	(51)
Menos: aplicações financeiras (Nota Explicativa nº 6)	(386.352)	(604.530)
Dívida líquida	<u>1.168.037</u>	<u>660.306</u>
Total do patrimônio líquido	<u>2.863.657</u>	<u>2.787.894</u>
Total do capital próprio e de terceiros	<u>4.031.694</u>	<u>3.448.200</u>
Índice de alavancagem financeira - %	<u>28,97%</u>	<u>19,15%</u>

4.3. Qualidade do crédito dos ativos financeiros

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

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Conta corrente e depósitos bancários de curto prazo		
AA (bra)	411.506	670.045
AAA (bra)	33	185
	<u>411.539</u>	<u>670.230</u>

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023****(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.	AA (bra)
Itaú Unibanco Holding S.A.	AAA (bra)
Banco do Nordeste do Brasil	AA (bra)

5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outras aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez, cujos vencimentos 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>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	-	-
Bancos conta movimento	16.387	35
Bancos conta arrecadação	21	16
	<u>16.408</u>	<u>51</u>

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****6. Aplicações financeiras**

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

	<u>Tipo</u>	<u>Modalidade</u>	<u>Indexador de referência</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Banco do Brasil S.A.	FIC Corp. 10 milhões	Renda Fixa	CDI	10	15
Banco do Brasil S.A.	BB FIXA LP CORP. CRED. PRIV.	Renda Fixa	CDI	1.029	8.226
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB INCENT	Renda Fixa	CDI	351.400	474.853
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB N INCENT	Renda Fixa	CDI	731	50.418
Banco do Brasil S.A.	BB RF SIMP SOLIDEZ	Renda Fixa	CDI	1.303	1.322
Banco do Brasil S.A.	BB RF SD DIFERENCIADO	Renda Fixa	CDI	136	1.974
Caixa Econômica Federal	FIC CP Automático	Renda Fixa	CDI	2.624	1.168
Caixa Econômica Federal	REF DILPTURQUESA	Renda Fixa	CDI	19.988	45.304
Caixa Econômica Federal	APLIC AUTOMATICA	Renda Fixa	CDI	391	1.455
Caixa Econômica Federal	CAIXA FIC GIRO	CDB	CDI	7.807	75
Banco do Nordeste do Brasil	FUNDO DE INVEST. R.F - CP	CDB	CDI	558	19.720
Banco do Nordeste do Brasil	SOBERANO Renda Fixa	CDB	CDI	375	-
				<u>386.352</u>	<u>604.530</u>

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

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

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

<u>Banco</u>	<u>Tipo</u>	<u>30 de setembro de 2023</u>		
		<u>Rentabilidade do fundo</u>	<u>Rentabilidade CDI</u>	<u>Comparativo</u>
Banco do Brasil S.A.	FIC Corp. 10 milhões	1,0078%	0,9729%	103,5900%
Banco do Brasil S.A.	BB FIXA LP CORP. CRED. PRIV	1,0462%	0,9729%	107,5300%
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB INCENT	1,0462%	0,9729%	107,5300%
Banco do Brasil S.A.	BB CP LP CCP DEB N INCENT	1,0462%	0,9729%	107,5300%
Banco do Brasil S.A.	BB RF SIMP SOLIDEZ	0,7773%	0,9729%	79,9000%
Banco do Brasil S.A.	BB RF SD DIFERENCIADO	0,9365%	0,9729%	96,2600%
Caixa Econômica Federal	FIC CP Automático	0,8255%	0,9729%	84,8500%
Caixa Econômica Federal	REF DILPTURQUESA	0,9636%	0,9729%	99,0400%
Caixa Econômica Federal	APLIC AUTOMATICA	0,8255%	0,9729%	84,8500%
Caixa Econômica Federal	CAIXA FIC GIRO	0,9453%	0,9729%	97,1600%
Banco do Nordeste do Brasil	FUNDO DE INVEST. R.F - CP	0,7907%	0,9729%	81,2700%
Banco do Nordeste do Brasil	SOBERANO Renda Fixa	0,9880%	0,9729%	101,5500%

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****7. Depósitos vinculados**

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Bancos conta vinculada	6.090	63.098
Aplicações financeiras vinculadas	2.689	2.551
	<u>8.779</u>	<u>65.649</u>

Os depósitos bancários vinculados e por duas situações:

Os saldos de recursos oriundos da arrecadação da tarifa de contingência foram finalizados (R\$ 62.228 em 31 de dezembro de 2022). Portanto, para 30 de setembro de 2023, os depósitos vinculados estão representados substancialmente pelos recursos recebidos através de convênios firmados, principalmente, com o Governo do Estado do Ceará, para realização dos investimentos nos sistemas de água e esgoto nos diversos municípios em que a Companhia atua. Tais valores são vinculados às respectivas obras e apenas aguardam o fluxo de pagamento.

8. Contas a receber de clientes

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Particulares	668.199	578.339
Órgãos públicos	27.897	22.023
Tarifa de contingência (a)	-	47.315
Serviços indiretos	62.718	59.466
Serviços prestados a faturar	124.519	117.662
	<u>883.333</u>	<u>824.805</u>
Agentes arrecadadores (b)	2.778	226
(-) Provisão para Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa (c)	(486.432)	(425.286)
(-) Provisão para Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa - Tarifa de Contingência (c)	-	(27.144)
	<u>(483.654)</u>	<u>(452.204)</u>
Total contas a receber de clientes circulante	<u>399.679</u>	<u>372.601</u>
Particulares	955	988
Tarifa de contingência (a)	-	144
Serviços indiretos	255	278
Total contas a receber de clientes não circulante	<u>1.210</u>	<u>1.410</u>
	<u>400.889</u>	<u>374.011</u>

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

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

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
A vencer	302.531	283.580
Vencidos		
1 a 30 dias	51.453	47.874
31 a 60 dias	18.557	18.812
61 a 90 dias	11.491	11.088
91 a 180 dias	28.259	26.287
mais de 181 dias	472.252	438.574
	<u>884.543</u>	<u>826.215</u>

(a) Tarifa de contingência

Aprovada pela Resolução n° 201, de 19 de novembro de 2015, e alterada pela Resolução n° 212, de 17 de agosto de 2016, ambas emitidas pela Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados do Estado do Ceará - ARCE, e Nota Técnica da Agência de Regulação, Fiscalização e Controle dos Serviços Públicos de Saneamento Ambiental - ACFOR inscrita sob Processo n° 003/15 - SUP, a tarifa de contingência objetivava reduzir o consumo de água por parte da população em face da situação de escassez de recursos hídricos. Sua cobrança iniciou em 19 de dezembro de 2015 e foi extinta em 05 de maio de 2022, com a finalização dos saldos em setembro de 2023.

(b) Agentes arrecadadores

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

(c) Provisão para perdas de crédito estimada

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

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

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

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Saldos iniciais	(477.840)	(452.430)	(439.090)	(403.714)
Constituição PECLD sobre tarifa de contingência (i)	(37.373)	(109.975)	(23.971)	(100.365)
Reversão (ii)	646	1.455	(1.080)	(6.210)
	28.135	74.518	26.665	72.813
Saldos finais	(486.432)	(486.432)	(437.476)	(437.476)

- (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 30 de setembro de 2023, o saldo de reversão de R\$74.518 está representado, principalmente, por recebimentos e renegociações nos montantes de R\$ 28.842 e R\$ 45.676, respectivamente.

9. Depósitos vinculados a garantias

	30/09/2023	31/12/2022
Banco do Brasil S.A.	6.594	5.918
Caixa Econômica Federal	45.668	36.181
Banco do Nordeste do Brasil S.A.	21.326	19.437
Garantias contratuais	67	67
	73.655	61.603

Os depósitos efetuados no Banco do Brasil correspondem a retenções contratuais de fornecedores no valor de R\$ 1.361 (R\$ 1.259 em 31 de dezembro de 2022) e conta reserva no valor de R\$ 5.233 (R\$ 4.659 em 31 de dezembro de 2022), dada como garantia do cumprimento integral das obrigações presentes e futuras decorrentes do contrato de financiamento junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES). Aqueles depositados na Caixa Econômica Federal e Banco do Nordeste referem-se a aplicações de valores dados como garantias nos contratos de financiamentos junto a essas instituições financeiras.

Dos saldos de depósitos efetuados na Caixa Econômica Federal, os montantes de R\$ 35.958 (R\$ 33.147 em 31 de dezembro de 2022) referem-se ao Contrato de Parceria Pública-Privada (PPP) para a construção e operação da Usina de Dessalinização, que prevê o depósito de valores em forma de garantia. Adicionalmente, o montante de R\$ 6.414 (sem saldo em 31 de dezembro de 2022) refere-se a garantia da PPP de esgoto.

O montante total dos depósitos efetuados no Banco do Nordeste do Brasil S.A. é relativo às garantias dos financiamentos junto a essa instituição, sendo o valor

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

de R\$ 8.832 referente ao primeiro contrato e R\$ 12.494 ao segundo (R\$ 8.049 e R\$ 11.388, respectivamente, em 31 de dezembro de 2022).

10. Ativos financeiros - contratos de concessão

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

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

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

A Companhia possui, em 30 de setembro de 2023, R\$ 3.815 (R\$ 13.256 em 31 de dezembro de 2022) como ativo financeiro indenizável (municípios), referentes ao montante esperado de recebimento ao final das concessões.

O saldo de ativo financeiro foi ajustado ao respectivo valor presente no reconhecimento inicial, tendo sido descontado pela taxa média ponderada de custo de capital - WACC, atrelado ao respectivo contas a receber. A despesa por atualização do ativo financeiro no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 é R\$ 10.692 (receita de R\$ 516 no mesmo período de 2022).

O ativo financeiro apresenta a seguinte movimentação:

	31/12/2022	Capitalização ativo financeiro	Atualização do ativo financeiro	30/09/2023
Ativo financeiro	13.256	1.251	(10.692)	3.815
	<u>13.256</u>	<u>1.251</u>	<u>(10.692)</u>	<u>3.815</u>
	31/12/2021	Capitalização ativo financeiro	Atualização do ativo financeiro	30/09/2022
Ativo financeiro	6.748	753	516	8.017
	<u>6.748</u>	<u>753</u>	<u>516</u>	<u>8.017</u>

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

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

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

11. Investimento

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A. (a)	20.137	13.626
Utilitas Pecém - Utilidades Industriais do Pecém S.A. (b)	847	392
Sane Energia S.A. (c)	56	-
	<u>21.040</u>	<u>14.018</u>

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

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

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

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

(c) Sane Energia S.A.

A Sane Energia S.A. foi constituída em 29 de março de 2023 em conjunto com a Goener Participações S/A. A investida apresenta como objetivo a geração e distribuição de energia, gestão de utilidades e eficiência energética, visando introduzir a Companhia no mercado de energia elétrica, na condição de geradora de energia a partir de matrizes renováveis tanto para seu autoconsumo, quanto para fornecimento de energia à sua base de clientes, bem como intensificar as práticas de ESG da Companhia, atendendo também à sua própria Política Ambiental. A Cagece detém 15% das ações ordinárias nominativas e a Goener Participações S/A

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

detêm 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 30 de setembro de 2023:

	VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A.	Utilitas Pecém - Utilidades Industriais do Pecém S.A.	SANE Energia S.A.
Ativo	80.139	14.771	385
Passivo	39.044	9.123	10
Patrimônio líquido	41.755	2.356	473
Resultado	(660)	3.292	(98)

Segue a movimentação dos investimentos, do período:

	VSA Pacajus - Tratamento de Efluentes e Utilidades Industriais S.A.	Utilitas Pecem - Utilidades Industriais do Pecém S.A.	SANE Energia S.A.	Total
Saldo em 31/12/2022	13.626	392	-	14.018
Aporte de capital	6.834	224	71	7.129
Resultado de equivalência patrimonial	(323)	494	(15)	156
Outras mutações	-	(263)	-	(263)
Saldo em 30/09/2023	20.137	847	56	21.040
Saldo em 31/12/2021	741	611	-	1.352
Aumento do capital social investido	10.972	-	-	10.972
Resultado de equivalência patrimonial	(41)	182	-	141
Outras mutações	-	(611)	-	(611)
Saldo em 30/09/2022	11.672	182	-	11.854

12. Imobilizado

	30/09/2023		31/12/2022	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Imobilizado administrativo				
Ativo de arrendamento	143.098	(78.062)	65.036	27.993
Edificações	26.507	(8.214)	18.293	18.691
Computadores e periféricos	21.633	(11.765)	9.868	8.709
Máquinas e equipamentos	13.369	(5.560)	7.809	5.245
Terrenos	14.249	-	14.249	14.249
Móveis e utensílios	14.734	(7.738)	6.996	5.737
Instalações	998	(239)	759	834
Veículos	3.555	(1.929)	1.626	1.854
Ferramentas	187	(138)	49	55
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2.208	(283)	1.925	2.091
	240.538	(113.928)	126.610	85.458

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

O imobilizado apresenta a seguinte movimentação:

	<u>31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferência</u>	<u>Depreciação</u>	<u>30/09/2023</u>
Ativo de arrendamento	27.993	70.775	2	-	(33.734)	65.036
Edificações	18.691	-	-	-	(398)	18.293
Computadores e periféricos	8.709	573	(8)	2.504	(1.910)	9.868
Máquinas e equipamentos	5.245	172	(48)	3.074	(634)	7.809
Terrenos	14.249	-	-	-	-	14.249
Móveis e utensílios	5.737	65	(30)	1.871	(647)	6.996
Instalações	834	-	-	-	(75)	759
Veículos	1.854	103	1	-	(332)	1.626
Ferramentas	55	4	-	3	(13)	49
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2.091	-	-	-	(166)	1.925
	85.458	71.692	(83)	7.452	(37.909)	126.610
	<u>31/12/2021</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferência</u>	<u>Depreciação</u>	<u>30/09/2022</u>
Ativo de arrendamento	21.106	26.207	(10.208)	-	(17.924)	19.181
Edificações	18.252	-	-	-	(369)	17.883
Computadores e periféricos	4.073	459	(5)	5.266	(1.372)	8.421
Máquinas e equipamentos	1.734	927	(4)	1.308	(262)	3.703
Terrenos	14.249	-	-	-	-	14.249
Móveis e utensílios	1.925	72	(8)	1.286	(299)	2.976
Instalações	58	-	-	-	(13)	45
Veículos	939	1.235	-	12	(298)	1.888
Ferramentas	63	1	-	5	(12)	57
Benfeitorias em imóveis de terceiros	-	4.014	-	-	-	4.014
	62.399	32.915	(10.225)	7.877	(20.549)	72.417

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

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

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

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

13. Ativo de contrato

	<u>31/12/2022</u>	<u>Adição (a)</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferências</u>	<u>30/09/2023</u>
Contratos de concessão	736.919	678.209	-	(199.651)	1.215.477
(-) Obrig especiais - Intangível em andamento	(162.910)	(45.408)	-	66.883	(141.435)
Estoque de obras	179.254	103.044	(12.266)	(112.589)	157.443
	<u>753.263</u>	<u>735.845</u>	<u>(12.266)</u>	<u>(245.357)</u>	<u>1.231.485</u>

	<u>31/12/2021</u>	<u>Adição (a)</u>	<u>Baixa (b)</u>	<u>Transferências</u>	<u>30/09/2022</u>
Contratos de concessão	518.727	303.164	(631)	(186.960)	634.300
(-) Obrig especiais - Intangível em andamento	(249.641)	(26.717)	-	145.951	(130.407)
Estoque de obras	101.321	181.141	(12.506)	(127.149)	142.807
	<u>370.407</u>	<u>457.588</u>	<u>(13.137)</u>	<u>(168.158)</u>	<u>646.700</u>

(a) Adição

	<u>Adições no período de julho a setembro de 2023</u>	<u>Adições no período de janeiro a setembro de 2023</u>	<u>Adições no período de julho a setembro de 2022</u>	<u>Adições no período de janeiro a setembro de 2022</u>
Contratos de expansão	23.734	61.308	19.926	50.251
Contratos de obras	239.215	559.743	128.984	241.973
Obrigações especiais	(20.127)	(45.408)	(8.783)	(26.717)
Estoques de obras	29.020	103.044	43.342	181.141
Outras adições	43.358	57.158	5.015	10.940
	<u>315.200</u>	<u>735.845</u>	<u>188.484</u>	<u>457.588</u>

As adições ao ativo de contrato estão representadas substancialmente pelas aquisições de materiais, que de janeiro a setembro de 2023 representaram R\$ 103.044 pelos custos de serviço das expansões e execuções de obras, sendo as principais as que seguem:

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

- (i) Execução de Melhorias, Ampliação e Implantação de Distrito de Medição de Controle - DMC'S no Sistema de Abastecimento de Água, na Sede de Juazeiro do Norte;
- (ii) Execução da Ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário das Sub-Bacias CE- 07, CE-08, CE-09 e ETE Cocó, em Fortaleza;
- (iii) Serviço de Recapeamento Asfáltico com Fresagem, Camada Binder, CPA, Pavimentação Rígida;
- (iv) Ampliação do Sistema Integrado de Abastecimento de Água Tratada das Cidades de Horizonte, Pacajus e Chorozinho;
- (v) Serviço de Reabilitação de Rede de Esgoto, por Método não Destrutivo - CIPP por Cura Ultravioleta (UV) ou Spiral Pipe Rehabilitation (SPR), do Interceptor Oeste (IO);
- (vi) Execução das Obras Remanescentes dos Sistemas de Esgotamento Sanitário (SES) e Abastecimento de Água (SAA) da Vila e Praias do Cumbuco.

14. Intangível

	30/09/2023			31/12/2022
	Custo	Amortização Acumulada	Líquido	Líquido
Concessão - água e esgoto	5.000.623	(1.693.312)	3.307.311	3.302.071
(-) Obrig. especiais - Concessão - água e esgoto	(532.212)	109.531	(422.681)	(422.968)
Concessão - PPP	276.822	(80.514)	196.308	-
(-) Obrig especiais - Concessão - PPP	(56.470)	6.246	(50.224)	-
	4.688.763	(1.658.049)	3.030.714	2.879.103
Softwares	29.553	(10.999)	18.554	9.861
Outorga - município de Maracanaú	10.000	(1.830)	8.170	8.419
Outorga - município de Juazeiro do Norte	2.400	(1.502)	898	952
Outorga - município de Frecheirinha	226	(131)	95	101
	42.179	(14.462)	27.717	19.333
	4.730.942	(1.672.511)	3.058.431	2.898.436

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O intangível apresenta a seguinte movimentação:

	31/12/2022	Adições	Baixa	Transferência	Amortização	Ativo financeiro (adições e baixas)	30/09/2023
Concessão - água e esgoto	3.302.071	35.531	(4.893)	109.685	(133.720)	(1.363)	3.307.311
(-) Obrig. especiais - Concessão - água e esgoto	(422.968)	-	2.285	(20.444)	18.719	(273)	(422.681)
Concessão - PPP	-	-	-	199.057	(3.408)	659	196.308
(-) Obrig especiais - Concessão - PPP	-	-	-	(50.393)	443	(274)	(50.224)
Softwares	9.861	10.177	-	-	(1.484)	-	18.554
Outorga - município de Maracanaú	8.419	-	-	-	(249)	-	8.170
Outorga - município de Juazeiro do Norte	952	-	-	-	(54)	-	898
Outorga - município de Frecheirinha	101	-	-	-	(6)	-	95
	2.898.436	45.708	(2.608)	237.905	(119.759)	(1.251)	3.058.431

	31/12/2021	Adições	Baixa	Transferência	Amortização	Ativo financeiro (adições e baixas)	30/09/2022
Concessão - água e esgoto	2.942.806	33.796	(11.430)	316.442	(121.901)	(811)	3.158.902
(-) Obrig. especiais - Concessão - água e esgoto	(284.963)	-	1.614	(156.333)	18.035	58	(421.589)
Softwares	6.184	2.553	-	172	(983)	-	7.926
Outorga - município de Maracanaú	8.752	-	-	-	(250)	-	8.502
Outorga - município de Juazeiro do Norte	1.024	-	-	-	(54)	-	970
Outorga - município de Frecheirinha	109	-	-	-	(6)	-	103
	2.673.912	36.349	(9.816)	160.281	(105.159)	(753)	2.754.814

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

A amortização da infraestrutura necessária para a operação das concessões leva em conta a vida útil dos ativos com base em estimativas feitas por técnicos. Dessa forma, os valores não amortizados dentro da concessão estão sendo considerados como ativo financeiro, em virtude de cláusula indenizatória existente nos contratos de concessão, conforme evidenciado na Nota 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. De forma que, em 02 de fevereiro de 2023, foi homologado o contrato com a empresa Ambiental Ceará 1 SPE S.A, no valor total de R\$ 7.651.999, que representa um desconto de 27,92% em relação ao inicialmente proposto.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Em 30 de maio de 2023 foi encerrado o período de operação assistida e assinado o Termo de Transferência do Sistema, passando a Ambiental Ceará 1 SPE S.A. a operar os sistemas de esgotamento sanitário nos 17 (dezesete) municípios do Bloco 1.

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

Em 14 de setembro de 2023 foi encerrado o período de operação assistida e assinado o Termo de Transferência do Sistema, passando a Ambiental Ceará 2 SPE S.A. a operar os sistemas de esgotamento sanitário nos 7 (sete) municípios do Bloco 1.

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

15. Fornecedores

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Serviços e locações	180.995	135.300
Material	49.483	57.114
Obras	91.144	61.770
Outros	3.998	4.300
Saldo final	<u>325.620</u>	<u>258.484</u>
Circulante	324.505	256.477
Não circulante	1.115	2.007

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

O principal saldo de fornecedores é relativo a serviços e locações. Em 30 de setembro de 2023, estes podem ser divididos em serviços de terceirização de mão de obra no total de R\$ 55.212 (R\$ 49.394 em 31 de dezembro de 2022), demais serviços e locações no montante de R\$ 125.783 (R\$ 85.906 em 31 de dezembro de 2022).

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O aumento na rubrica deve-se, principalmente, a elevação dos contratos de obras para execução dos investimentos necessários para atendimento as metas de universalização do Marco Legal. A variação nas referidas obras justifica uma elevação nos fornecedores de R\$ 29.107 mil. Adicionalmente, também pode-se observar uma elevação justificada pelos saldos a pagar junto a Ambiental Ceará 1 e 2, decorrente do início das operações da PPP de esgoto, conforme citado na nota explicativa 14.

16. Passivo de arrendamento

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Circulante	47.859	21.832
Não circulante	33.508	10.998

Os passivos de arrendamento apresentam a seguinte movimentação:

	<u>01/07/2023 a 30/09/2023</u>	<u>01/01/2023 a 30/09/2023</u>	<u>01/07/2022 a 30/09/2022</u>	<u>01/01/2022 a 30/09/2022</u>
Saldo inicial	72.284	32.830	19.356	24.539
Acréscimo	21.286	70.775	26.207	26.207
Amortizações (principal e juros)	(14.148)	(26.515)	(11.539)	(15.344)
Baixas	2	2	(6.001)	(10.208)
Juros incorridos	1.943	4.275	(1.491)	1.338
Saldo final	<u>81.367</u>	<u>81.367</u>	<u>26.532</u>	<u>26.532</u>

As principais adições do passivo de arrendamento devem-se, principalmente a quatro novos contratos de locação de veículos para atendimento a frota da Companhia em todo o Estado, por 30 meses. Esses contratos representam R\$ 69.820 das adições da rubrica.

17. Empréstimos e financiamentos

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Moeda nacional		
Caixa Econômica Federal (i)	103.641	79.831
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES (ii)	6.103	11.004
Banco do Nordeste (iii)	196.442	120.927
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID (iv)	187.624	195.123
Banco Votorantim (v)	106.958	-
Notas Comerciais (vi)	105.755	-
	<u>706.523</u>	<u>406.885</u>
Circulante	168.510	62.122
Não circulante	538.013	344.763

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****(i) Caixa Econômica Federal**

Em 30 de setembro de 2023, existiam 23 contratos vigentes com a caixa, divididos da seguinte forma:

- a) 14 contratos destinados à ampliação e melhoria da cobertura dos serviços de abastecimento de água, esgotamento sanitário e elaboração de estudos e projetos. Sujeitos a encargos financeiros que correspondem a juros de 9,23% a.a., com o pagamento da última parcela previsto para 2032. Foram oferecidas como garantias as arrecadações decorrentes da receita de abastecimento de água e da prestação de serviços de esgotamento sanitário correspondentes a cada município favorecido com recurso, no valor da dívida atualizada em cada data-base. Todas as liberações desses contratos já ocorreram.
- b) 9 contratos relativos ao projeto Avançar, destinados à execução de obras e serviços em diversos municípios, com interveniência do Estado do Ceará no âmbito do programa saneamento para todos. De janeiro a setembro de 2023 ocorreram liberações que somaram R\$ 27.228 relativos a esses contratos.

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

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

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

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

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

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

(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, considerando o bônus de adimplência de 85% dos juros fixos, ficou em IPCA adicionado a 1,77% a.a. Os desembolsos relativos ao referido contrato iniciaram em setembro/2019. De janeiro a setembro de 2023 houve uma liberação relativa a esse contrato no valor total de R\$ 21.638.

O segundo contrato (BNB II) foi assinado em 27 de agosto de 2020 e refere-se aos municípios do Eusébio, Fortaleza, Itapipoca e Juazeiro do Norte, além de objetivar também a construção da sede da unidade de negócio de Ibiapina, modernização da gestão dos prestadores de serviço, apoio institucional ao desenvolvimento de projeto no setor de saneamento básico e modernização e manutenção de sistemas de abastecimento de água e esgoto sanitário. O valor total do financiamento é de R\$ 219.611. De janeiro a setembro de 2023 ocorreram liberações que somaram R\$ 63.016.

(iv) Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID

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

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

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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****(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) Notas Comerciais

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

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

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

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

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

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

- **EBITDA Ajustado:** é igual ao somatório: (I) do Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social; (II) das Despesas Financeiras deduzidas as Receitas Financeiras; (III) da Depreciação e Amortização; e (IV) dos Custos dos Serviços de Construção deduzidas as Receitas dos Serviços de Construção;
- **Serviço da Dívida:** é igual ao somatório das Despesas Financeiras e das Amortizações de Empréstimos e Financiamentos incorridas no período

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- **Dívida Líquida Ajustada:** é igual ao somatório do saldo devedor de empréstimos, financiamentos e notas comerciais excluída a disponibilidade de caixa; e
- **Outras Dívidas Onerosas:** são equivalentes ao somatório das obrigações previdenciárias e com plano de assistência médica, parcelamento de dívidas tributárias e parcelamento de dívidas com o fornecedor de energia elétrica.

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

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

Os empréstimos e financiamentos apresentam a seguinte movimentação:

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Saldos iniciais	679.955	406.885	387.376	426.028
Novas liberações	18.660	311.882	20.396	20.630
Amortizações de principal	(6.925)	(32.455)	(7.573)	(31.835)
Pagamento de juros	(3.538)	(27.669)	(4.487)	(19.130)
Juros e variações monetárias	10.175	34.114	7.527	16.949
Transferências intangível - Juros capitalizados	8.196	13.766	694	5.946
Variação cambial	-	-	1.736	(12.919)
Saldos finais	706.523	706.523	405.669	405.669

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

	30/09/2023	31/12/2022
Entre 1 e 2 anos	136.998	55.516
Entre 2 e 3 anos	94.621	51.130
Entre 3 e 4 anos	63.824	51.130
Entre 4 e 5 anos	63.764	51.127
Entre 5 e 6 anos	63.552	51.087
Entre 6 e 7 anos	49.031	50.801
Entre 7 e 8 anos	18.762	18.306
Entre 8 e 9 anos	15.791	9.111
Entre 9 e 10 anos	11.884	2.501
Acima de 10 anos	19.786	4.054
	538.013	344.763

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****18. Debêntures**

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Debêntures 1ª emissão 1ª série	260.000	260.000
Debêntures 1ª emissão 2ª série	610.206	587.786
Juros	<u>2.742</u>	<u>20.481</u>
	872.948	868.267
Gastos iniciais da transação 1ª série	(2.403)	(3.134)
Gastos iniciais da transação 2ª série	<u>(6.271)</u>	<u>(7.131)</u>
	(8.674)	(10.265)
	<u>864.274</u>	<u>858.002</u>
Circulante	67.742	20.480
Não circulante	796.532	837.522

(i) primeira emissão de debêntures

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

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

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

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

	30/09/2023	31/12/2022
Entre 1 e 2 anos	128.199	64.216
Entre 2 e 3 anos	165.055	128.433
Entre 3 e 4 anos	201.311	160.993
Entre 4 e 5 anos	201.311	193.552
Entre 5 e 6 anos	100.656	193.552
Entre 6 e 7 anos	-	96.776
	796.532	837.522

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

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

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

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

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

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

- (iv) Projeto básico hidráulico - sanitário para interligação do sistema Taquarão com os sistemas de abastecimento de água de Maranguape e Maracanaú.

As debêntures apresentam a seguinte movimentação:

	1ª série	2ª série	Total
Saldos iniciais em 31 de dezembro de 2022	268.311	589.691	858.002
Atualização do valor nominal	-	22.420	22.420
Juros	16.580	16.770	33.350
Transferências ativo de contrato - Juros capitalizados	13.272	7.555	20.827
Amortização de juros	(39.834)	(32.081)	(71.915)
Apropriação dos gastos iniciais	734	856	1.590
Saldos finais em 30 de setembro de 2023	259.063	605.211	864.274
Saldos iniciais em 31 de dezembro de 2021	262.932	556.013	818.945
Atualização do valor nominal	-	25.783	25.783
Juros	26.741	23.226	49.967
Transferências ativo de contrato - Juros capitalizados	372	108	480
Amortização de juros	(32.464)	(30.653)	(63.117)
Apropriação dos gastos iniciais	731	859	1.590
Saldos finais em 30 de setembro de 2022	258.312	575.336	833.648

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

	30/09/2023	31/12/2022
Incentivo à aposentadoria - PRSP	33.130	40.840
Ajuste a valor presente	(4.849)	(4.362)
	28.281	36.478
Circulante	17.938	18.327
Não circulante	10.343	18.151

19.2. Movimentação

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Saldos iniciais	27.391	36.478	46.726	57.546
Pagamentos	(4.861)	(13.456)	(4.095)	(11.764)
Despesa financeira	833	2.254	895	3.376
Incrementos	7.885	5.694	(3.032)	(9.722)
Ajuste a valor presente	(2.967)	(2.689)	748	1.806
Saldos finais	28.281	28.281	41.242	41.242

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****19.3. Cronograma de realização**

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
1 ano	17.938	18.327
Entre 1 e 2 anos	8.918	18.110
Entre 2 e 5 anos	911	41
Mais de 5 anos	514	-
	<u>28.281</u>	<u>36.478</u>

PRSP III

Em 28 de março de 2017, a Diretoria Colegiada aprovou o Plano de Reconhecimento por Serviços Prestados (PRSP III) através da resolução N° 011/17/DPR. Posteriormente alterada pela resolução N° 016/17/DPR, com o objetivo de proporcionar aos empregados da Cagece que aderirem ao Plano, condições de aposentar-se recebendo benefícios financeiros temporários, na forma estabelecida no Regulamento.

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

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

Os valores estão registrados no passivo circulante e não circulante com base em estimativas das remunerações nos sete anos de vigência do plano, ajustados e atualizados pelo índice de inflação (INPC) e descontados a valor presente, a uma taxa de 14,993%, correspondente à taxa WACC (Weighted Average Cost of Capital/Custo Médio Ponderado de Capital) da Companhia na data das demonstrações contábeis.

PRSP IV

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

O cronograma iniciou com a comunicação do mesmo em 12 de dezembro de 2022, com previsão de desligamento dos colaboradores até 2028. Em setembro de 2023 ocorreu o desligamento do primeiro bloco, com um total de 10 colaboradores. O segundo está previsto para novembro de 2023.

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

O PRSP IV concede os seguintes benefícios: (i) ressarcimento dos gastos com medicamentos de uso contínuo por (84) meses; (ii) pagamento de 17 (dezesete) salários de referência na rescisão contratual para o PRSP IV, pagos em 36 (trinta e seis) parcelas iguais; (iii) Incentivo financeiro, durante 84 meses, de acordo com o Salário de Referência (SR) do empregado, correspondente: a) se o Salário de Referência (SR) for menor ou igual ao valor do teto do INSS dividido por 0,70, receberá 50% do valor do SR; b) se o Salário de Referência (SR) for maior que o valor do teto do INSS dividido por 0,70, receberá a diferença entre o SR e o valor do benefício do INSS percebido pelo empregado; (iv) Incentivo no valor correspondente a 50% (cinquenta por cento) do vale alimentação, conforme valor estabelecido no Acordo Coletivo de Trabalho (ACT), durante os 84 (oitenta e quatro) meses iniciais do plano; (v) Fica garantida Assistência à Saúde Médica e Odontológica pelos atuais planos ou outros que vierem a substituí-los, mantida a participação da Cagece no custeio da assistência, ao empregado optante e seus dependentes, na forma definida no Acordo Coletivo de Trabalho, pelo prazo de 84 (oitenta e quatro) meses a partir da data do desligamento; (vi) Incentivo para a aposentadoria calculado atuarialmente, pela Cageprev, para cada empregado inscrito no PRSP IV, repassado para a Cageprev.

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

20. Tributos a recolher

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Imposto de renda - reinvestimento	5.305	4.720
REFIS IV (a)	2.095	704
COFINS	12.368	8.289
Previdência social	4.003	4.468
Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	23.679	66
Parcelamento Tributos Federais (b)	31.951	10.314
PIS	2.686	1.777
ISS	3.157	4.702
IRRF sobre a folha de pagamento	3.274	4.750
Outros	6.006	8.145
	<u>94.524</u>	<u>47.935</u>
Circulante	63.637	35.278
Não circulante	30.887	12.657

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

- (a) A consolidação do Refis IV ocorreu em 25 de agosto de 2009 (Lei no 11.941, de 27 de maio de 2009). Os débitos foram parcelados em até 180 (cento e oitenta) prestações mensais, com redução dos encargos financeiros e legais. Seguem dados adicionais sobre os refinanciamentos:

Débito	Número de parcelas	Número de parcelas remanescentes	Prazo de pagamento
Código 1136 - ART. 1º Débitos Previdenciários PGFN	158	11	07/2024
Código 1194 - Art.1º Demais Débitos PGFN	158	11	07/2024
Código 1233 - Art.1º Débitos Previdenciários RFB	158	11	07/2024

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

Débito	Número de parcelas	Número de parcelas remanescentes	Prazo de pagamento
SEFIN REFIS nº 743844-3	74	70	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	25	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:

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Débito	Número de parcelas	Número de parcelas remanescentes	Prazo de pagamento
Código 1124 - Parcelamento Simplificado	60	56	06/2028

21. Obrigações com tarifa de contingência

No dia 05 de maio de 2022, em comunicado oficial aos cidadãos do Estado do Ceará, a Exma. Governadora Izolda Cela, em exercício nessa data, anunciou o fim da situação crítica de escassez hídrica da região hidrográfica das bacias metropolitanas e anunciou o fim da cobrança da tarifa de contingência instituída desde 2015.

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

Em setembro de 2023, foi autorizado pela ARCE a livre movimentação dos saldos remanescentes dos recursos recebidos na arrecadação com a tarifa de contingências.

A seguir, apresenta-se a movimentação dos saldos:

	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	73.881	212.499
(+) Recursos faturados decorrente tarifa de contingência	510	60.163
(-) Cancelamentos	(1.546)	-
(-) Ressarcimento de despesas	(15.387)	(46.891)
(+) Rendimento das aplicações financeiras	11.812	24.577
(-) Provisão da perda oriunda da tarifa de contingência	1.455	(6.878)
(-) Investimentos	(26.853)	(48.519)
(-) Transferência receita (a)	(43.872)	(121.070)
Saldo final	-	73.881

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)****22. Dividendos e juros sobre o capital próprio a pagar****Saldos a distribuir por acionista**

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Estado do Ceará	35.338	35.338
Município de Fortaleza	4.649	4.649
Demais acionistas minoritários	69	74
	<u>40.056</u>	<u>40.061</u>

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

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	40.061	13.927
Pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio de exercícios anteriores	(5)	(13.859)
Dividendos mínimos obrigatórios e juros sobre o capital próprio	-	45.993
Pagamento de juros sobre o capital próprio a título de dividendos, antecipadamente	-	(6.000)
Saldo final	<u>40.056</u>	<u>40.061</u>

23. Provisão para contingências e depósitos judiciais

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Causas cíveis	36.196	17.813
Causas trabalhistas	4.518	3.711
Causas tributárias	5.706	5.360
Contingências judiciais vinculados a contingências	(8.272)	(2.801)
Total depósitos judiciais	<u>38.148</u>	<u>24.083</u>
Causas cíveis	82.333	71.347
Causas trabalhistas	57.809	41.558
Causas tributárias	2.138	6.636
Depósitos judiciais vinculados a contingências	(8.274)	(2.801)
Total de provisão para contingências	<u>134.006</u>	<u>116.740</u>

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(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 2022	71.171	39.071	6.498	116.740
Adições	14.111	11.871	2.137	28.119
Juros	4.612	5.476	1	10.089
Reversão	(7.480)	(1.073)	(6.069)	(14.622)
Pagamentos	(281)	-	(568)	(849)
Compensação com depósitos judiciais	(3.224)	(274)	(1.973)	(5.471)
Saldos finais em 30 de setembro de 2023	78.909	55.071	26	134.006
Saldos em 31 de dezembro de 2021	53.662	25.944	1.089	80.695
Adições	17.219	5.016	3.611	25.846
Juros	9.115	5.101	3.118	17.334
Reversão	(6.360)	(3.067)	(1.319)	(10.746)
Pagamentos	(207)	(626)	-	(833)
Saldos finais em 30 de setembro de 2022	73.429	32.368	6.499	112.296

O montante de R\$ 134.006 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****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

com probabilidade de perda possível, totaliza um valor de R\$ 115.306 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 91.910 em 31 de dezembro de 2022).

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

Processo nº	Esfera	Natureza	30/09/2023
0800020-13.2022.8.06.0173 (i)	Judicial	Cível	18.750
0001409-10.2023.5.07.0026 (ii)	Judicial	Trabalhista	4.322
0000767-68.2021.5.07.0006 (iii)	Judicial	Trabalhista	3.679
0000881-85.2023.5.07.0022 (iv)	Judicial	Trabalhista	2.877
0136628-87.2019.8.06.0001 (v)	Judicial	Cível	2.862
0000387-54.2006.8.06.0101/0 (vi)	Judicial	Tributária	2.770
0000505-32.2023.5.07.0012 (vii)	Judicial	Trabalhista	2.769
0000575-13.2023.5.07.0024 (viii)	Judicial	Trabalhista	2.751
3031971-04.2023.8.06.0001 (ix)	Judicial	Cível	2.707
0500372-61.2011.8.06.0001/0 (x)	Judicial	Cível	2.500
Outros	-	-	69.319
			115.306

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

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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

Os valores atualizados para 30 de setembro de 2023, considerando principal, juros e multa de ofício são de: IRPJ R\$ 740.794 e CSLL R\$ 266.686. Logo o valor total do processo suspenso em julgamento, em setembro de 2023 é de R\$ 1.007.480.

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

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

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

24. Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde

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

A tabela abaixo apresenta a composição dessas provisões:

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Plano de assistência médica	183.686	172.616
	<u>183.686</u>	<u>172.616</u>

Benefícios pós-emprego:

A CAGECE é patrocinadora de planos de aposentadoria e assistência médica. Esses benefícios são disponibilizados a seus empregados, dirigentes,

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

aposentados e pensionistas em decorrência das relações de trabalho mantidas com a CAGECE.

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

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

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

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

Plano de assistência médica

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

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

Frente à severidade iminente nos custos médicos oriundos dos ex-empregados, por fatores de envelhecimento, há o impacto direto nas contribuições pagas

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

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

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

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

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

Avaliação Atuarial do plano de assistência médica.

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

Reconhecimento dos ganhos e perdas atuariais

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

Principais premissas utilizadas na avaliação atuarial do plano de assistência médica

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

Já se encontra contabilizado no passivo da CAGECE, os valores referentes aos montantes de contribuições vertidas pela patrocinadora - sob tempo determinado - em função do prazo do auxílio-saúde para aqueles que aderiram ao PRSP e PPA. Os valores contabilizados, são apresentados conforme quadro a seguir, na posição de 30 de setembro de 2023:

Valor presente da obrigação atuarial	<u>174.526</u>
Valor Plano de Saúde registrado no passivo (PRSP e PPA)	(1.910)
Benefício definido estimado	13.918
Contribuição de funcionários aposentados	(2.848)
Valor presente da obrigação atuarial	<u><u>183.686</u></u>

25. Imposto de renda e contribuição social diferidos

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

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.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

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

	30/09/2023			31/12/2022		
	IRPJ	CSLL	Total	IRPJ	CSLL	Total
Diferenças temporárias						
Provisões para contingências	36.498	13.139	49.637	30.767	11.076	41.843
Provisões para perdas estoques	282	101	383	282	101	383
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	10.972	3.950	14.922	10.215	3.677	13.892
Provisão atuarial benefício definido - Plano de saúde	45.922	16.532	62.454	43.634	15.707	59.341
Total diferido ativo	93.674	33.722	127.396	84.898	30.561	115.459
Diferenças temporárias						
Ajuste de avaliação patrimonial	(139.053)	(50.059)	(189.112)	(145.739)	(52.466)	(198.205)
Total diferido passivo	(139.053)	(50.059)	(189.112)	(145.739)	(52.466)	(198.205)
Total de imposto diferido líquido	(45.379)	(16.337)	(61.716)	(60.841)	(21.905)	(82.746)

26. Capital social

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

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

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(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 2022 no valor de R\$ 29.195; e

(b) O valor de R\$ 132.975 referente a recursos oriundos da reserva de retenção de lucros de 2022.

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

	30/09/2023			31/12/2022		
	Ordinárias	Preferenciais	Total	Ordinárias	Preferenciais	Total
Estado do Ceará	162.158.299	38.708	162.197.007	162.158.299	38.708	162.197.007
Município de Fortaleza	21.340.376	-	21.340.376	21.340.376	-	21.340.376
Outros	287	18.169	18.456	287	18.169	18.456
	183.498.962	56.877	183.555.839	183.498.962	56.877	183.555.839

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

27. Reserva de lucros

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

(a) Reserva legal

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

(b) Reserva estatutária

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

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

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

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

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

(c) Reserva de incentivos fiscais

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

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

(d) Reserva especial

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

(e) Reserva de retenção de lucros

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

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****28. Ajuste de avaliação patrimonial**

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

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

	Saldo 31/12/2021	Realização	Saldo 31/12/2022	Realização	Saldo 30/09/2023
Ativo não circulante					
Ativo financeiro, imobilizado e intangível	620.922	(37.969)	582.953	(26.742)	556.211
Passivo não circulante					
Impostos diferidos	(211.114)	12.909	(198.205)	9.093	(189.112)
Patrimônio líquido					
Ajuste de avaliação patrimonial	<u>409.808</u>	<u>(25.060)</u>	<u>384.748</u>	<u>(17.649)</u>	<u>367.099</u>

29. Imposto de renda e contribuição social

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Lucro antes do imposto	80.403	110.360	170.639	250.047
Alíquota fiscal combinada	34%	34%	34%	34%
Imposto de Renda e Contribuição Social pela alíquota fiscal combinada	27.337	37.522	58.017	85.016
Diferenças temporárias de variação cambial	(72)	-	11.292	5.351
Despesas indedutíveis	5.143	9.255	(2.363)	2.451
Realização do custo atribuído	3.093	9.092	(350)	6.325
Outras despesas não dedutíveis	195	478	(102)	611
Constituição (Reversão) de provisões indedutíveis	4.149	7.795	4.544	11.027
Benefícios Fiscais	(562)	(1.707)	(500)	(1.296)
Outros itens	4.241	3.137	(46)	(1.156)
Imposto de renda e contribuição social correntes	43.524	65.572	70.492	108.329
Incentivos fiscais de redução do imposto de renda	(6.960)	(9.729)	(22.946)	(30.676)
	<u>36.564</u>	<u>55.843</u>	<u>47.546</u>	<u>77.653</u>
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(8.975)	(21.030)	(9.812)	(20.070)
Encargo fiscal	27.589	34.813	37.734	57.583
Alíquota efetiva	<u>34,31%</u>	<u>31,54%</u>	<u>22,11%</u>	<u>23,03%</u>

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

A alíquota de imposto efetiva em 30 setembro de 2023 é de 31,54% (23,03% em 30 de setembro de 2022).

30. Partes relacionadas

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Estado do Ceará (a)	197	3.360
Município de Fortaleza (b)	2.147	1.963
Contas a receber	2.344	5.323
Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos - COGERH (c)	19.637	18.088
Fundação Cagece de Previdência Complementar - CAGEPREV (d)	2.064	1.860
Ambiental Ceará 1 SPE S.A. (e)	5.822	-
Ambiental Ceará 2 SPE S.A. (e)	5.843	-
Contas a pagar	33.366	19.948
Estado do Ceará (a)	35.338	35.338
Município de Fortaleza (b)	4.649	4.649
Juros sobre o capital próprio e dividendos a pagar	39.987	39.987

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

A Companhia manteve as seguintes operações com partes relacionadas:

(a) Estado do Ceará

- Serviços de água e esgoto cobrados de acordo com as tarifas aprovadas pelo órgão regulador;
- Aporte de 69% do orçamento total de US\$ 327.345 do projeto Sanear II, que representa um montante de US\$ 225.868. O projeto Sanear II tem por objetivo a ampliação e melhoria do Sistema de Abastecimento de Água e implantação de sistemas de esgotamento sanitário em diversos polos econômicos e turísticos do Estado do Ceará;
- De janeiro a setembro de 2023 foi faturado um total de R\$ 38.741 (R\$ 35.382 no mesmo período de 2022) para o Estado do Ceará e órgãos a ele vinculados. Desses, o montante de R\$ 197 está registrado no contas a receber em 30 de setembro de 2023 (R\$ 3.360 em 31 de dezembro de 2022).
- O Estado do Ceará aportou, em setembro de 2023, um montante de R\$ 1.498 a título de adiantamento para futuro aumento de capital, que será transformado em capital social no prazo de até 1 ano da data do aporte.

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****(b) Município de Fortaleza**

- O município de Fortaleza, por meio da Lei Municipal nº 8.716, de 6 de junho de 2003, e contrato assinado em 10 de outubro de 2003, concedeu, de forma onerosa e exclusiva, à Companhia, a exploração dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário pelo prazo de 30 anos;
- Em contrapartida, além dos compromissos de investimentos pactuados, o Estado transferiu ao Governo Municipal 22% de suas ações com direito a voto no momento da assinatura do contrato;
- A Companhia assumiu o compromisso de pagar mensalmente à Prefeitura pelo direito de exploração da concessão, o equivalente a 1,5 % sobre o faturamento mensal direto de água e esgoto de Fortaleza. Essa remuneração, nos nove primeiros meses de 2023, correspondeu a R\$ 12.681 (R\$ 11.425 no mesmo período de 2022);
- Em 04 de novembro de 2019 foi assinado pelo Município de Fortaleza e a Companhia um novo contrato para a exploração dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário com prazo de vencimento em 03 de novembro de 2054;
- Com a publicação da Lei nº 14.026, de 15 de julho de 2020, que atualiza o marco legal do saneamento, e da Lei Complementar nº 247, de 18 de junho de 2021, sancionada pelo Governo do Estado do Ceará, que instituiu as Microrregiões de Água e Esgoto do Oeste, do Centro-Norte e do Centro-Sul, estando o Município de Fortaleza inserido na Microrregião Centro-Norte, foi assinado em 28 de dezembro de 2021 novo contrato que prorrogou o vencimento do contrato para 06 de outubro de 2055;
- Serviços de água e esgoto cobrados de acordo com as tarifas aprovadas pelo órgão regulador;
- Cessão de funcionários no qual a Companhia paga aos órgãos do governo municipal pela disponibilização de profissionais. O valor pago corresponde à remuneração do profissional acrescida dos correspondentes encargos sociais;
- De janeiro a setembro de 2023 foi faturado um total de R\$ 20.497 (R\$ 17.565 no mesmo período de 2022) para a Município de Fortaleza e órgãos vinculados. Desses o montante de R\$ 2.147 está registrado no contas a receber em 30 de setembro de 2023 (R\$ 1.963 em 31 de dezembro de 2022);

(c) COGERH - Companhia de Gestão dos Recursos Hídricos

- A Companhia de Gestão de Recursos Hídricos - COGERH é o único fornecedor de água bruta da Cagece e torna-se parte relacionada por também pertencer ao Estado do Ceará;

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

- De janeiro a setembro de 2023 o custo total com a aquisição de água bruta junto a COGERH foi de R\$ 74.093 (R\$ 60.300 no mesmo período de 2022) e o saldo a pagar para o fornecedor, em 30 de setembro de 2023 era de R\$19.637 (R\$ 18.088 em 31 de dezembro de 2022).

(d) CAGEPREV - Fundação Cagece de Previdência Complementar

- De janeiro a setembro de 2023 ocorreu pagamento de contribuição para previdência complementar no montante de R\$4.267 (R\$ 3.517 no mesmo período de 2022), havendo R\$ 560 a pagar em 30 de setembro de 2023 (R\$ 622 em 31 de dezembro de 2022);
- De janeiro a setembro de 2023 ocorreu repasse de contribuição de empregados para previdência complementar no montante de R\$ 5.307 (R\$ 4.179 no mesmo período de 2022), havendo R\$ 707 a repassar em 30 de setembro de 2023 (R\$ 507 em 31 de dezembro de 2022);
- De janeiro a setembro de 2023 ocorreu pagamento de previdência complementar para empregados aposentados no montante de R\$ 1.855 (R\$ 1.626 no mesmo período de 2022), havendo R\$ 246 a pagar em 30 de setembro de 2023 (R\$ 254 em 31 de dezembro de 2022);
- De janeiro a setembro de 2023 ocorreu repasse de empréstimos consignados tomados pelos empregados junto à Cageprev e descontados em folha de pagamento de R\$ 4.077 (R\$ 3.418 no mesmo período de 2022), havendo R\$ 551 a repassar em 30 de setembro de 2023 (R\$ 477 em 31 de dezembro de 2022).

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

- As empresas Ambiental Ceará 1 SPE S.A. e Ambiental Ceará 2 SPE S.A. foram criadas pela Aegea Saneamento e Participações S.A. e formam a parceria público-privada para a concessão administrativa dos serviços necessários para universalização do esgotamento sanitário no Estado do Ceará em 24 municípios que fazem parte das Regiões Metropolitanas de Fortaleza e do Cariri, conforme citado na nota explicativa 14.
- Os saldos a pagar reconhecidos na rubrica fornecedores, pela prestação dos serviços executados pelas referidas empresas, em 30 de setembro de 2023, somam R\$ 5.822 e R\$ 5.843 para Ambiental Ceará 1 e Ambiental Ceará 2, respectivamente.

31. Honorários da Administração

O montante de remuneração pago pela Companhia a seus Conselheiros e aos Administradores, de janeiro a setembro de 2023, totalizou em R\$ 5.032 (R\$ 4.024 no mesmo período de 2022), conforme detalhado abaixo:

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

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Remuneração Diretoria - Salários	1.087	1.477	349	653
Remuneração Diretoria - Gratificações	475	1.326	484	800
Remuneração Diretoria - Benefícios	313	607	176	341
Remuneração Diretoria - Participações nos lucros	(662)	294	202	202
Remuneração Conselho de Administração	180	607	240	330
Remuneração Conselho Fiscal	140	488	200	275
Remuneração Comitê de Auditoria	77	233	83	128
Total do exercício	1.610	5.032	1.734	2.729

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

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

32. Instrumentos financeiros

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

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

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

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

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

	30/09/2023		31/12/2022	
	Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos financeiros				
Ativos financeiros - contratos de concessão	3.815	3.815	13.256	13.256
Contas a receber de clientes	400.889	400.889	374.011	374.011
Caixa e equivalentes de caixa	16.408	16.408	51	51
Aplicações financeiras	386.352	386.352	604.530	604.530
Depósitos vinculados a convênios	8.779	8.779	65.649	65.649
Passivos financeiros				
Incentivo à aposentadoria - PRSP	28.281	28.281	36.478	36.478
Empréstimos e financiamentos	706.523	693.184	406.885	383.983
Debêntures	864.274	878.792	858.002	915.411
Fornecedores	326.353	326.353	258.484	258.484
Obrigações com clientes	1.463	1.463	1.756	1.756
Arrendamento mercantil	81.367	81.367	32.830	32.830

Estimativa do valor justo

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

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

Tipo	Taxa contratual (a.a.)	Período médio de meses	Taxa de mercado (a.a.)
Caixa Econômica Federal	9,13%	250	8,70%
Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID)	Tranche 1: CDI + 1,045% Tranche 2: CDI + 1,175%	74	2,22%
Banco Nacional de Desenvolvimento e Social (BNDES)	TLP + 2,71%	11	1,30%
Banco do Nordeste	IPCA + 1,77%	122	2,09%
Banco Votorantim	CDI + 2,72%	13	2,72%
Notas Comerciais	CDI + 2,45%	20	2,45%
Debêntures 1ª série	CDI + 2,10%	31	1,94%
Debêntures 2ª série	IPCA + 5,41%	73	5,81%

Notas Explicativas**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ - CAGECE****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Período findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****33. Previdência complementar**

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

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

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

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

De janeiro a setembro de 2023, a Companhia efetuou contribuições à Cageprev no montante de R\$ 4.267 (R\$ 3.517 no mesmo período de 2022).

A Cageprev encerrou em 30 de setembro de 2023 com 1.401 participantes (1.387 em 31 de dezembro de 2022), sendo 1.252 ativos (1.240 em 31 de dezembro de 2022) e 149 assistidos (147 em 31 de dezembro de 2022) e apresentando um patrimônio da ordem de R\$ 336.978 (R\$ 303.869 em 31 de dezembro de 2022).

Para fins de atendimento às normas estabelecidas pela PREVIC - Superintendência Nacional de Previdência Complementar, as reservas técnicas são calculadas por empresa de consultoria atuarial, contratada pela CAGEPREV, a qual emitiu parecer datado de 31 de janeiro de 2023, sem apresentar nenhum comentário que representasse qualquer risco adicional ou ressalva aos procedimentos adotados pela Administração da CAGEPREV.

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

As principais premissas atuariais são as seguintes:

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

34. Lucro por ação básico e diluído

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

	<u>01/07/2023 a 30/09/2023</u>	<u>01/01/2023 a 30/09/2023</u>	<u>01/07/2022 a 30/09/2022</u>	<u>01/01/2022 a 30/09/2022</u>
Numerador				
Lucro disponível aos acionistas ordinários	52.796	75.521	132.860	192.398
Lucro disponível aos acionistas preferenciais	18	26	45	66
	<u>52.814</u>	<u>75.547</u>	<u>132.905</u>	<u>192.464</u>
Denominador (em milhares de ações)				
Média ponderada de número de ações ordinárias	183.499	183.499	183.499	183.499
Média ponderada de número de ações preferenciais	57	57	57	57
	<u>183.556</u>	<u>183.556</u>	<u>183.556</u>	<u>183.556</u>
Resultado básico e diluído por ação (em R\$)				
Ação ordinária	0,2879	0,4112	0,7243	1,0482
Ação preferencial	0,3167	0,4523	0,7967	1,1530

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

35. Receitas líquida de serviços

	<u>01/07/2023 a 30/09/2023</u>	<u>01/01/2023 a 30/09/2023</u>	<u>01/07/2022 a 30/09/2022</u>	<u>01/01/2022 a 30/09/2022</u>
Receita de serviços de abastecimento de água	393.373	1.123.853	351.912	1.005.379
Receita de Tarifa de contingência autorizada pela ARCE (a)	43.871	43.871	121.070	121.070
Receita de serviços de esgotamento sanitário	157.231	454.261	144.240	419.950
Receita de construção	239.215	559.743	128.984	241.973
	<u>833.690</u>	<u>2.181.728</u>	<u>746.206</u>	<u>1.788.372</u>
Impostos sobre vendas	(55.152)	(151.755)	(58.039)	(146.838)
Receita líquida	<u>778.538</u>	<u>2.029.973</u>	<u>688.167</u>	<u>1.641.534</u>

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

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

(a) Foi registrado como receita o valor autorizado pela ARCE para livre movimentação da Companhia, conforme nota explicativa da tarifa de contingências.

36. Custos e despesas operacionais, por natureza

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Insumos	(92.699)	(265.382)	(83.302)	(241.243)
Serviços	(91.500)	(252.669)	(81.335)	(226.920)
Depreciação e amortização	(36.895)	(125.547)	(39.687)	(114.091)
Pessoal	(37.557)	(115.961)	(40.482)	(103.011)
Materiais	(8.456)	(26.345)	(8.171)	(21.257)
Custos gerais	(5.701)	(17.498)	(4.183)	(11.497)
Concessão	(4.369)	(12.680)	(3.912)	(11.425)
Custos operacionais líquidos	(277.177)	(816.082)	(261.072)	(729.444)
Custos de construção	(239.215)	(559.743)	(128.984)	(241.973)
Total dos custos	(516.392)	(1.375.825)	(390.056)	(971.417)
Serviços	(23.020)	(68.329)	(23.166)	(67.595)
Pessoal	(9.027)	(25.921)	(8.319)	(22.886)
Depreciação e amortização	(1.030)	(2.919)	(966)	(2.611)
Gerais	(360)	(1.498)	(421)	(1.251)
Despesas comerciais	(33.437)	(98.667)	(32.872)	(94.343)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(9.238)	(35.457)	2.694	(27.552)
Pessoal	(47.327)	(138.385)	(40.669)	(108.633)
Serviços	(30.244)	(94.347)	(26.426)	(90.597)
Causas judiciais	(10.392)	(16.540)	(10.062)	(19.642)
Gerais	(7.189)	(18.549)	(1.517)	(8.771)
Tributária	(13.804)	(57.465)	(12.178)	(41.838)
Transportes	(2.145)	(5.764)	(1.590)	(4.558)
Depreciação e amortização	(10.560)	(23.205)	(4.698)	(9.006)
Honorários da administração	(1.001)	(3.144)	(846)	(2.744)
Despesas administrativas	(122.662)	(357.399)	(97.986)	(285.789)
Insumos (a)	(92.699)	(265.382)	(83.302)	(241.243)
Serviços (b)	(144.764)	(415.345)	(130.927)	(385.112)
Depreciação e amortização (c)	(48.485)	(151.671)	(45.351)	(125.708)
Pessoal (d)	(93.911)	(280.267)	(89.470)	(234.530)
Materiais	(8.456)	(26.345)	(8.171)	(21.257)
Concessão	(4.369)	(12.680)	(3.912)	(11.425)
Causas judiciais	(10.392)	(16.540)	(10.062)	(19.642)
Tributária (e)	(13.804)	(57.465)	(12.178)	(41.838)
Transportes	(2.145)	(5.764)	(1.590)	(4.558)
Honorários da administração	(1.001)	(3.144)	(846)	(2.744)
Custos e despesas gerais	(13.250)	(37.545)	(6.121)	(21.519)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(9.238)	(35.457)	2.694	(27.552)
Custos e despesas operacionais	(442.514)	(1.307.605)	(389.236)	(1.137.128)
Custos de construção	(239.215)	(559.743)	(128.984)	(241.973)
Total de custos e despesas	(681.729)	(1.867.348)	(518.220)	(1.379.101)

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

- (a) Os insumos estão representados pelos custos com água bruta, energia e serviços e materiais de tratamento. No comparativo 9 meses de 2023 x 9 meses de 2022, os serviços e materiais de tratamento aumentaram R\$ 18.464, a água bruta aumentou R\$ 13.792 e a energia reduziu R\$ 8.117, montando uma variação líquida de aumento na rubrica de insumos de R\$ 24.139;
- (b) De janeiro a setembro de 2023, os gastos com serviços apresentaram uma elevação de R\$ 30.233 no comparativo com o mesmo período de 2022. As principais variações devem-se a: i) início dos serviços da PPP de esgoto, justificando uma variação de R\$ 19.373; ii) aumento de R\$ 20.381 nos serviços de operação e manutenção do sistema; e iii) uma redução de R\$ 6.892 nos serviços prestados por terceiros;
- (c) A elevação da depreciação e amortização no total de R\$ 25.963 no comparativo 9 meses de 2023 x 9 meses de 2022 deve-se a: i) aumento de R\$ 19.855 no intangível, ii) elevação de R\$ 15.767 nas amortizações do arrendamento; ii) incremento de R\$ 1.549 na depreciação do imobilizado; e iv) redução de 11.208 na amortização do ativo financeiro;
- (d) Elevação de R\$ 45.737 nas despesas com pessoal no comparativo janeiro a setembro de 2023 com janeiro a setembro de 2022, devido a: i) saída da primeira turma do PRSP IV; ii) alteração da taxa WACC, utilizada para atualizar a valor presente o PRSP; iii) Reajuste salarial ocorrido em setembro de 2023, retroativo a maio, no total de 3,83%; iv) implantação do plano de cargos, carreiras e remuneração (PCCR) iniciado a partir de setembro/22 e, portanto, sem impactos de janeiro a agosto do referido ano, ao passo que em 2023 todos os meses apresentaram valores atualizados pelo plano; v) melhorias nos controles contábeis que permitiram a capitalização de despesas com pessoal relacionadas às construções de ativos.
- (e) A variação de R\$ 14.001 nas despesas tributárias no comparativo janeiro a setembro de 2023 com janeiro a setembro de 2022 deve-se, principalmente, aos dois novos parcelamentos aderidos em junho de 2023, já mencionados na nota explicativa 20.

37. Receitas (despesas) financeiras, líquidas

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações financeiras	12.469	48.429	29.353	80.050
Receita de atualização do ativo financeiro (Nota 13)	-	-	184	516
Juros recebidos de clientes	4.753	13.798	4.555	13.125
Atualização monetária	2.560	5.605	1.418	4.672
Variação cambial ativa	-	-	1.908	43.120
(-) PIS / COFINS sobre receita financeira	(919)	(3.154)	(1.643)	(4.550)
	18.863	64.678	35.775	136.933
Despesas financeiras				
Despesa de atualização do ativo financeiro (Nota 13)	(11.246)	(10.692)	-	-
Juros de empréstimos e financiamentos	(9.605)	(32.894)	(11.385)	(20.513)
Juros do arrendamento	(1.943)	(4.275)	(349)	(1.338)
Juros das debêntures (a)	(17.194)	(57.361)	(13.828)	(77.340)
Incentivo à aposentadoria - PRSP	(834)	(2.255)	(897)	(3.378)
Atualização monetária	(4.721)	(15.951)	(5.557)	(13.555)
Variação cambial passiva	-	-	(3.644)	(30.201)
Despesas financeiras de tributos	(2)	(7.528)	-	-
Outras	(30)	(43)	-	(1)
	(45.575)	(130.999)	(35.660)	(146.326)
	(26.712)	(66.321)	115	(9.393)

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

- (a) Nessa linha são reconhecidos os juros, atualização do valor nominal e apropriação, ao resultado, da parcela equivalente aos gastos iniciais da primeira emissão de debêntures realizada em abril de 2021. Sendo R\$ 33.350 de juros, 22.420 de atualização do valor nominal e R\$ 1.590 de apropriação dos gastos iniciais (R\$ 49.967, R\$ 25.783 e R\$ 1.590, respectivamente, no mesmo período de 2022).

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 DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

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

Introdução

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

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

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

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

Outros assuntos

Informações intermediárias do Valor Adicionado

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

Fortaleza, 13 de novembro de 2023.

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

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

Pareceres e Declarações / Parecer do Conselho Fiscal ou Órgão Equivalente

Os membros do Conselho Fiscal da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE, abaixo assinados, dentro de suas atribuições e responsabilidades legais, procederam ao exame das Demonstrações Contábeis Intermediárias do trimestre findo 30 de setembro de 2023 e relatório de revisão especial dos auditores independentes da BDO RCS Auditores Independentes SS, datado de 13 de novembro de 2023.

Com base nos documentos examinados e nos esclarecimentos apresentados pelo representante da auditoria, concluíram que as Demonstrações Contábeis Intermediárias apresentadas refletem adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE em 30 de setembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Fortaleza, 13 de novembro de 2023.

Marcos Cesar Cals de Oliveira
Presidente

Luis Fernando Simões da Silva
Conselheiro Efetivo

Eudoro Walter de Santana
Conselheiro Efetivo

João de Aguiar Pupo
Conselheiro Efetivo

Rafael Rezende Brigolini
Conselheiro Efetivo

Pareceres e Declarações / 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 30 de setembro de 2023.

Fortaleza, 13 de novembro de 2023.

Neurisangelo Cavalcante de Freitas
Diretor Presidente

João Fernando de Abreu Menescal
Diretor de Operações

Cláudia Elizângela Tolentino Caixeta Freire
Diretora de Mercado

Carlos Emanuel Brito Salmito
Diretor de Negócio do Interior

José Carlos Lima Asfor
Diretor de Engenharia

Dario Sidrim Perini
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

José Leite Gonçalves Cruz
Diretor de Gestão Corporativa

Pedro Victor Nogueira Rocha Pontes
Diretor Jurídico

Luciano de Arruda Coelho Filho
Diretor de Gestão de Parcerias

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

Os Diretores da Companhia de Água e Esgoto do Ceará - CAGECE, inscrita no Ministério da Fazenda sob o CNPJ nº 07.040.108/0001-57, com sede na Rua Lauro Vieira Chaves, 1030, Vila União, Fortaleza, Ceará, declaram para os fins do disposto no § 1º, do artigo 27, inciso V, da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, que:

Reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes sobre as informações trimestrais do período findo em 30 de setembro de 2023.

Fortaleza, 13 de novembro de 2023.

Neurisangelo Cavalcante de Freitas
Diretor Presidente

João Fernando de Abreu Menescal
Diretor de Operações

Cláudia Elizângela Tolentino Caixeta Freire
Diretora de Mercado

Carlos Emanuel Brito Salmito
Diretor de Negócio do Interior

José Carlos Lima Asfor
Diretor de Engenharia

Dario Sidrim Perini
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

José Leite Gonçalves Cruz
Diretor de Gestão Corporativa

Pedro Victor Nogueira Rocha Pontes
Diretor Jurídico

Luciano de Arruda Coelho Filho
Diretor de Gestão de Parcerias