

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 - 01/01/2021 à 30/09/2021	9
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2020 à 30/09/2020	10
--------------------------------	----

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

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

Notas Explicativas	20
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	77
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	79
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	80
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2021
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	629.071.608
Preferenciais	0
Total	629.071.608
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

#Error

#Error

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2021	Exercício Anterior 31/12/2020
1	Ativo Total	16.859.183	14.669.628
1.01	Ativo Circulante	4.260.025	2.325.215
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.828.066	1.259.928
1.01.01.01	Depósitos Bancários	34.908	21.736
1.01.01.02	Aplicações Financeiras	2.793.158	1.238.192
1.01.03	Contas a Receber	1.253.677	976.998
1.01.03.01	Clientes	1.235.385	965.171
1.01.03.01.01	Contas a Receber de Usuários	1.235.385	965.171
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	18.292	11.827
1.01.04	Estoques	8.704	22.977
1.01.06	Tributos a Recuperar	169.578	65.312
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	169.578	65.312
1.02	Ativo Não Circulante	12.599.158	12.344.413
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	2.863.519	2.547.631
1.02.01.02	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através de Outros Resultados Abrangentes	95.888	92.128
1.02.01.04	Contas a Receber	145.845	182.217
1.02.01.04.01	Clientes	145.845	182.217
1.02.01.07	Tributos Diferidos	177.104	94.970
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	177.104	94.970
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	310.333	294.144
1.02.01.09.03	Créditos com Controladores	310.333	294.144
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	2.134.349	1.884.172
1.02.01.10.03	Depósitos e Bloqueios Judiciais	2.104.824	1.843.858
1.02.01.10.04	Outros Créditos	29.525	40.314
1.02.03	Imobilizado	77.378	78.240
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	77.378	78.240
1.02.03.01.01	Bens de Uso Geral	13.625	14.043
1.02.03.01.02	Bens de Uso Geral Reavaliado	63.753	64.197
1.02.04	Intangível	9.658.261	9.718.542
1.02.04.01	Intangíveis	9.658.261	9.718.542
1.02.04.01.02	Bens Afetos	1.043.155	1.079.794
1.02.04.01.03	Bens Afetos Reavaliados	3.792.564	3.875.193
1.02.04.01.04	Bens Não Afetos	70.591	70.932
1.02.04.01.05	Bens Não Afetos Reavaliados	3.040.386	3.124.009
1.02.04.01.06	Projetos e Obras em Andamento	1.711.565	1.568.614

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2021	Exercício Anterior 31/12/2020
2	Passivo Total	16.859.183	14.669.628
2.01	Passivo Circulante	2.279.413	710.000
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.973	1.786
2.01.01.01	Obrigações Sociais	1.973	1.786
2.01.01.01.01	Ordenados e Salários a Pagar	1.973	1.786
2.01.02	Fornecedores	50.193	87.846
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	50.193	87.846
2.01.03	Obrigações Fiscais	131.877	49.177
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	131.159	48.059
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	96.902	0
2.01.03.01.02	IRRF a Recolher	11.353	25.922
2.01.03.01.03	Retenção PIS/COFINS/CSLL	3.850	4.344
2.01.03.01.04	COFINS e PASEP s/Faturamento	19.054	17.793
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	718	1.118
2.01.03.03.01	ISS a Recolher	718	1.118
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	46.475	56.745
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	33.080	43.351
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	33.080	43.351
2.01.04.02	Debêntures	13.395	13.394
2.01.04.02.01	Em Moeda Nacional	13.395	13.394
2.01.05	Outras Obrigações	1.722.383	216.444
2.01.05.02	Outros	1.722.383	216.444
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	1	1
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	2	2
2.01.05.02.05	Parcelamento - REFIS IV	42.068	41.580
2.01.05.02.06	Parcelamentos Outros	66.105	66.117
2.01.05.02.07	Outras Contas a Pagar	18.549	29.025
2.01.05.02.08	Agência Reguladora - AGENERSA	39.819	79.719
2.01.05.02.09	Adiantamento do Controlador	1.500.000	0
2.01.05.02.10	Provisão PDV - Programa de Demissão Voluntária	55.839	0
2.01.06	Provisões	326.512	298.002
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	326.512	298.002
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	246.548	223.533
2.01.06.01.03	Provisões para Benefícios a Empregados	79.964	74.469
2.02	Passivo Não Circulante	7.497.207	6.870.374
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	431.688	441.284
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	395.884	395.884
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	395.884	395.884
2.02.01.02	Debêntures	35.804	45.400
2.02.01.02.01	Em Moeda Nacional	35.804	45.400
2.02.02	Outras Obrigações	258.432	287.856
2.02.02.02	Outros	258.432	287.856
2.02.02.02.02	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	26.944	26.944
2.02.02.02.03	Parcelamento - REFIS IV	123.776	153.137
2.02.02.02.04	Parcelamento - Outros Credores	107.712	107.775

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2021	Exercício Anterior 31/12/2020
2.02.03	Tributos Diferidos	28.686	32.176
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	28.686	32.176
2.02.03.01.02	COFINS e PASEP Diferidos	28.686	32.176
2.02.04	Provisões	6.778.401	6.109.058
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	3.551.301	2.944.312
2.02.04.01.03	Provisões para Benefícios a Empregados	61.291	97.722
2.02.04.01.05	Provisões para Contingências	3.474.046	2.829.497
2.02.04.01.06	Juros - Obrigações Financeiras	5.814	7.863
2.02.04.01.07	Retenção Salarial - MS575/91	591	591
2.02.04.01.08	Prefeitura Municipal do Rio de Janeiro	9.559	8.639
2.02.04.02	Outras Provisões	3.227.100	3.164.746
2.02.04.02.04	Provisões para Passivos Atuariais	3.227.100	3.164.746
2.03	Patrimônio Líquido	7.082.563	7.089.254
2.03.01	Capital Social Realizado	3.015.828	3.015.828
2.03.02	Reservas de Capital	13.964	13.964
2.03.02.07	Doação de Bens	2.037	2.037
2.03.02.08	Auxílio para Obras	11.927	11.927
2.03.04	Reservas de Lucros	1.357.550	1.230.168
2.03.04.01	Reserva Legal	183.901	183.901
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	1.173.649	1.046.267
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-6.691	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	2.701.912	2.829.294

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2020 à 30/09/2020	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	1.456.098	4.866.668	1.428.265	4.493.776
3.01.01	De Serviços de Abastecimento de Água	1.022.609	3.380.235	986.132	3.091.432
3.01.02	De Serviços de Coleta de Esgotos	491.256	1.676.631	497.417	1.576.771
3.01.03	Deduções da Receita Bruta	-57.767	-190.198	-55.284	-174.427
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-633.870	-2.086.983	-670.788	-1.857.417
3.03	Resultado Bruto	822.228	2.779.685	757.477	2.636.359
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-941.845	-2.824.792	-762.681	-2.207.961
3.04.01	Despesas com Vendas	-415.423	-1.389.551	-444.062	-1.127.490
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-117.088	-323.531	-141.079	-396.517
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-409.334	-1.111.710	-177.540	-683.954
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-119.617	-45.107	-5.204	428.398
3.06	Resultado Financeiro	31.747	53.184	-17.835	-62.652
3.06.01	Receitas Financeiras	56.637	139.433	17.383	100.094
3.06.02	Despesas Financeiras	-24.890	-86.249	-35.218	-162.746
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-87.870	8.077	-23.039	365.746
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-5.466	-14.768	-5.009	-36.048
3.08.01	Corrente	-29.123	-96.902	-1.936	-65.625
3.08.02	Diferido	23.657	82.134	-3.073	29.577
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-93.336	-6.691	-28.048	329.698
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-93.336	-6.691	-28.048	329.698
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-0,14837	-0,01064	-0,04459	0,5241
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	-0,14837	-0,01064	-0,04459	0,5241

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2020 à 30/09/2020	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
4.01	Lucro Líquido do Período	-93.336	-6.691	-28.048	329.698
4.03	Resultado Abrangente do Período	-93.336	-6.691	-28.048	329.698

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	1.765.625	840.878
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	2.649.660	2.428.925
6.01.01.01	Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	8.077	365.746
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	207.682	207.818
6.01.01.03	Juros e Variação Monetária do Financiamento	30.646	35.507
6.01.01.04	Juros Passivos s/Parcelamentos	45.002	119.939
6.01.01.05	Juros e Atualizações Monetárias s/Outras Obrigações	9.355	6.685
6.01.01.06	Provisões para Contingências	873.787	501.840
6.01.01.07	Provisão para Passivo Atuarial	182.368	187.013
6.01.01.08	Provisão para Devedores Duvidosos	1.299.206	1.058.505
6.01.01.09	Rendimentos de Títulos e Valores Mobiliários	-3.267	-2.010
6.01.01.10	Atualizações de Depósitos Judiciais	-30.523	-26.089
6.01.01.11	Atualização Monetária do Contas a Receber	-28.455	-26.233
6.01.01.12	Recuperação de Despesas	-57	204
6.01.01.13	Provisão PDV - Programa de Demissão Voluntária	55.839	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-783.056	-1.484.348
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	-1.504.593	-1.120.170
6.01.02.02	Estoques	14.273	-1.118
6.01.02.03	Tributos a Recuperar	-104.266	40.838
6.01.02.04	Depósitos e Bloqueios Judiciais	-230.443	-106.908
6.01.02.05	Outros Créditos	4.324	-4.766
6.01.02.06	Empreiteiros e Fornecedores	-38.152	-16.900
6.01.02.07	Salários a Pagar	187	736
6.01.02.08	Impostos e Contribuições a Recolher	86.777	88.269
6.01.02.09	Parcelamentos Tributários	-31.841	-25.370
6.01.02.10	Outros Parcelamentos	-720	-20.546
6.01.02.11	Provisão Encargos Trabalhistas	22.996	88.606
6.01.02.12	Provisões para Contingências	-229.238	-209.882
6.01.02.13	Provisão Passivo Atuarial	-158.876	-214.573
6.01.02.14	Outras Contas a Pagar	-57.395	-10.903
6.01.02.15	Contas a Receber de Partes Relacionadas	-16.189	10.547
6.01.02.16	Agência Reguladora - AGENERSA	-39.900	17.792
6.01.02.17	Adiantamento do Controlador	1.500.000	0
6.01.03	Outros	-100.979	-103.699
6.01.03.01	Contribuição Social Pagos	-100.979	-68.192
6.01.03.02	Juros Pagos	0	-35.507
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-146.975	-26.305
6.02.01	Aquisição de Imobilizado e Intangível	-146.482	-55.077
6.02.02	Títulos e Valores Mobiliários	-493	28.772
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-50.512	-223.549
6.03.01	Amortização de Financiamentos	-50.512	-106.431
6.03.03	Pagamentos de Juros s/o Capital Próprio	0	-85.790
6.03.04	Pagamentos de Dividendos	0	-31.328
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	1.568.138	591.024

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.259.928	799.491
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	2.828.066	1.390.515

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	3.015.828	13.964	1.230.168	0	2.829.294	7.089.254
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.015.828	13.964	1.230.168	0	2.829.294	7.089.254
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-6.691	0	-6.691
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-6.691	0	-6.691
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	127.382	0	-127.382	0
5.06.02	Realização da Reserva Reavaliação	0	0	127.382	0	-127.382	0
5.07	Saldos Finais	3.015.828	13.964	1.357.550	-6.691	2.701.912	7.082.563

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2020 à 30/09/2020**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	2.586.987	13.964	1.790.942	0	2.885.757	7.277.650
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.586.987	13.964	1.790.942	0	2.885.757	7.277.650
5.04	Transações de Capital com os Sócios	428.841	0	-536.513	0	0	-107.672
5.04.01	Aumentos de Capital	428.841	0	-428.841	0	0	0
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	-107.672	0	0	-107.672
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	329.698	0	329.698
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	329.698	0	329.698
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	127.381	0	-127.381	0
5.06.02	Realização da Reserva Reavaliação	0	0	127.381	0	-127.381	0
5.07	Saldos Finais	3.015.828	13.964	1.381.810	329.698	2.758.376	7.499.676

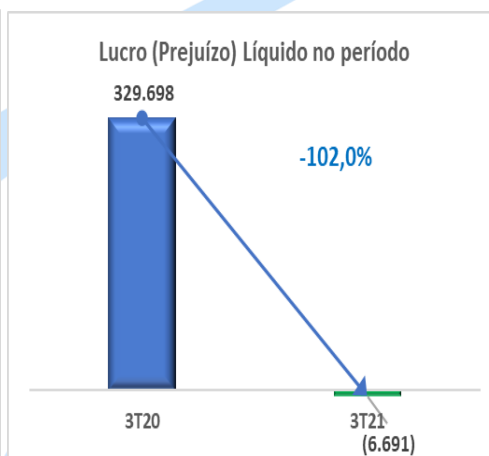
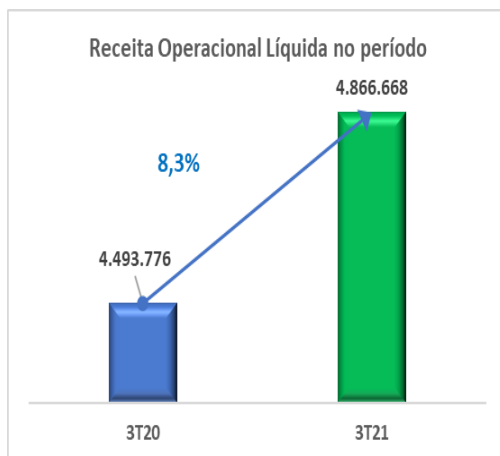
DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2020 à 30/09/2020
7.01	Receitas	3.766.524	3.617.175
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	5.056.866	4.668.203
7.01.02	Outras Receitas	8.864	7.477
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-1.299.206	-1.058.505
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-2.414.449	-1.814.942
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-148.385	-111.892
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-1.216.721	-1.058.187
7.02.03	Perda/Recuperação de Valores Ativos	-1.049.343	-644.863
7.03	Valor Adicionado Bruto	1.352.075	1.802.233
7.04	Retenções	-209.242	-209.378
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-209.242	-209.378
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	1.142.833	1.592.855
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	139.433	100.094
7.06.02	Receitas Financeiras	139.433	100.094
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	1.282.266	1.692.949
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	1.282.266	1.692.949
7.08.01	Pessoal	754.542	777.342
7.08.01.01	Remuneração Direta	607.636	626.017
7.08.01.02	Benefícios	106.565	107.331
7.08.01.03	F.G.T.S.	40.341	43.994
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	376.408	378.391
7.08.02.01	Federais	374.871	377.033
7.08.02.02	Estaduais	672	528
7.08.02.03	Municipais	865	830
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	158.007	207.518
7.08.03.01	Juros	99.474	164.267
7.08.03.02	Aluguéis	58.533	43.251
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-6.691	329.698
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	0	107.673
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-6.691	222.025

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2021 x 3º TRIM/2020
Comentário do Desempenho**1. DESTAQUES ECONÔMICO-FINANCEIROS (Em milhares)****1.1. Receitas**

A receita líquida do 3T21 totalizou R\$ 4.866.668 bilhões, 8,3% superior ao 3T20, conforme tabela a seguir:

Descrição – R\$ Milhares	3T21	3T20	Var. %
Receita Operacional Líquida	4.866.668	4.493.776	8,3%
Resultado antes das Receitas e Despesas Financeiras (EBIT)	(45.107)	428.398	-110,5%
Resultado Financeiro Líquido	53.184	(62.652)	184,9%
EBITDA	162.575	636.216	-74,4%
Lucro (Prejuízo) Líquido	(6.691)	329.698	-102,0%



O principal fator que influenciou no aumento da receita líquida, nos períodos comparativos, foi o aumento no consumo e consequentemente um aumento de receita sobre as contas de águas e esgotos.

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2021 x 3º TRIM/2020

Comentário do Desempenho



1.2 Custos e Despesas

No 3T21, os custos e despesas, que correspondem ao somatório dos custos dos serviços vendidos, despesas com vendas, despesas administrativas e outras despesas decorrentes da exploração dos serviços de água e esgoto, totalizaram R\$ 4.911.775 bilhões, contra R\$ 4.065.378 bilhões no 3T20, incremento de 20,8%. A tabela a seguir demonstra os custos e despesas nos períodos comparativos:

Descrição - R\$ Milhares	3T21	3T20	Var. %
1. Pessoal	869.089	899.612	-3,4%
2. Material	173.817	140.080	24,1%
3. Serviços de Terceiros	1.211.234	1.022.340	18,5%
4. Despesas Gerais	39.037	53.069	-26,4%
5. Depreciações e Amortizações	207.682	207.818	-0,1%
6. Provisão para Devedores Duvidosos	1.299.206	1.058.505	22,7%
7. Provisões Contingências	878.450	506.013	73,6%
8. Provisão Atuarial	182.368	187.013	-2,5%
9. Provisão PDV-Programa de Demissão Voluntária	55.839	-	100%
10. Outras despesas/receitas operacionais	(4.947)	(9.072)	-45,5%
Despesas e Custos Operacionais	4.911.775	4.065.378	20,8%

A seguir, a Companhia apresenta os comentários sobre os itens que compõem os custos das vendas e dos serviços prestados, despesas com vendas e administrativas que apresentaram variações mais significativas:

Material: Os gastos com material no 3T21 apresentaram elevação de 24,1 em relação ao 3T20, principalmente com produtos químicos nas estações de tratamento.

Serviços de Terceiros: Os gastos com serviços de terceiros, apresentaram elevação de 18,5% em relação ao 3T20, principalmente em função do aumento com energia elétrica.

Provisão para devedores duvidosos: O aumento de 22,7%, se deu em função do novo modelo de perdas de crédito esperadas, na qual as empresas tendem a registrar provisões para perdas mais cedo, em montantes maiores e mais voláteis em relação às que eram reconhecidas anteriormente. Este estudo foi realizado em dezembro de 2020, com o objetivo de avaliar todo saldo em aberto do contas a receber, tendo em vista a expectativa do recebimento futuro, tendo por base no histórico recente de recebimentos. Com base no referido estudo, efetuou-se uma provisão adicional para refletir a perda esperada para créditos de liquidação duvidosa em 30 de setembro de 2021.

Provisões Contingências – O aumento de 73,6%, se deu principalmente em função das execuções cíveis dos processos judiciais nº 0117367.33.2006.8.19.0001 - Construtora Queiroz Galvão S/A, nº 000415.34.2007.8.19.0001 - Vulcan Materiais Plásticos Ltda, nº 0162408.37.2017.8.19.0001 – Consórcio Operação Contínua – CEDAE e nº 0049373.60.2021.8.19.0001 – Consórcio Passarelli Construbase.

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2021 x 3º TRIM/2020

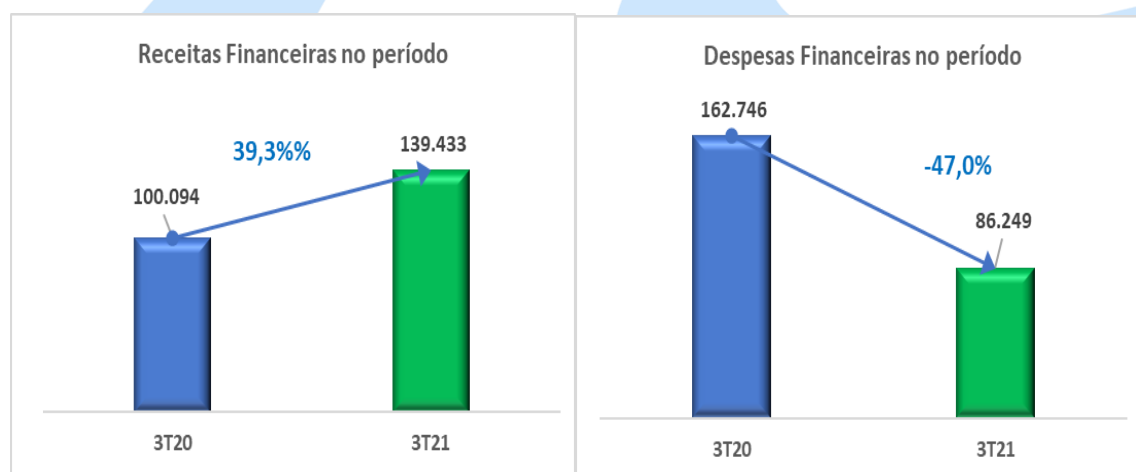
Comentário do Desempenho



1.3 Resultado Financeiro

O Resultado financeiro líquido foi positivo em R\$ 53.184 milhões no 3T21, contra um valor negativo de R\$ 62.652 milhões no 3T20, conforme tabela a seguir:

Composição do Resultado Financeiro Líquido R\$	Exercício		
	3T21	3T20	Var. %
Receitas Financeiras	139.433	100.094	39,3%
Atualização monetária	59.643	52.328	14,0%
Rendimentos de aplicações financeiras	40.376	22.537	79,2%
Juros auferidos	14.768	10.240	44,2%
Multas por impontualidade	18.548	12.127	52,9%
Descontos obtidos e bonificações	6.098	2.862	113,1%
Despesas Financeiras	(86.249)	(162.746)	-47,0%
Juros passivos s/parcelamentos tributários	(54.357)	(126.624)	-57,1%
Juros e variações monetárias s/empréstimos e financiamentos	(30.646)	(35.507)	-13,7%
Multas, juros e acréscimos moratórios s/pagamentos em atraso das obrigações tributárias	(265)	(178)	48,9%
Outras	(981)	(437)	124,5%
Resultado Financeiro Líquido	53.184	(62.652)	184,9%



Receitas Financeiras – As receitas financeiras aumentaram basicamente em função dos rendimentos das aplicações financeiras no trimestre.

Despesas Financeiras – A redução de 47,0%, comparando-se ao período anterior, é resultado, principalmente dos juros sobre equacionamento da Previdência Complementar- plano Prece I, II e CV que não ocorreram no 3T21.

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2021 x 3º TRIM/2020

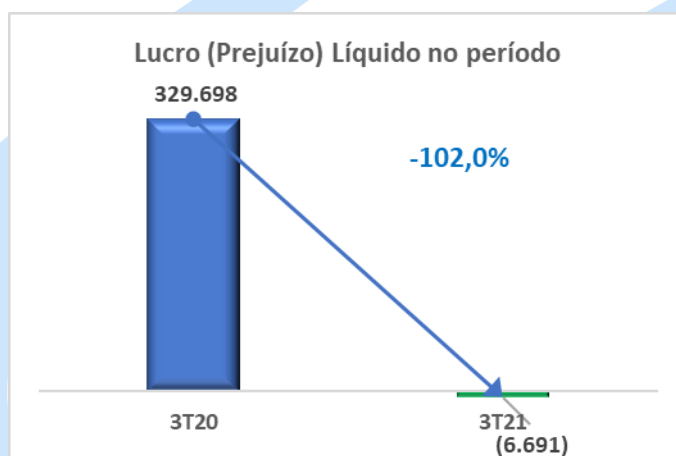
Comentário do Desempenho



1.4 Resultado Líquido

A CEDAE registrou prejuízo líquido de R\$ 6.691 no 3T21, representando um decréscimo de 102,0% em relação ao lucro de R\$ 329.698 registrado no 3T20. Esse decréscimo decorre principalmente pelo aumento dos custos e despesas operacionais.

Composição do Lucro Líquido R\$ Milhares	Exercício		
	3T21	3T20	Var. %
(+) Resultado antes do resultado financeiro	(45.107)	428.398	-110,5%
(+/-) Resultado financeiro	53.184	(62.652)	184,9%
(-) Contribuição Social e Imposto de Renda	(14.768)	(36.048)	-59,0%
(=) Lucro/Prejuízo Líquido	(6.691)	329.698	-102,0%



COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2021 x 3º TRIM/2020

Comentário do Desempenho

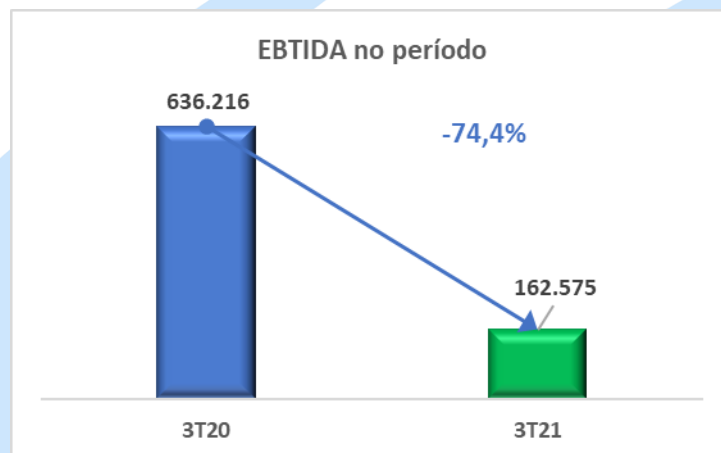


1.5 Geração Operacional de Caixa (EBITDA)

No 3T21, a CEDAE apresentou geração operacional consolidada de caixa de R\$ 162.575 contra R\$ 636.216 no 3T20, ou seja, uma redução de 74,4% (ou R\$ 473.641) ocorrida em função do decréscimo do resultado operacional. O EBITDA é uma medição não contábil adotada pela Companhia, calculada de acordo com a Instrução CVM 527/2012, consistindo no lucro líquido acrescido dos tributos sobre o lucro, resultado financeiro, depreciações e amortizações.

Descrição - R\$ Milhares	Exercício		
	3T21	3T20	Var. %
(=) EBIT	(45.107)	428.398	-110,5%
Margem EBIT (%)	-0,9%	9,5%	-109,5%
(+) Depreciação e amortização	207.682	207.818	-0,1%
(=) EBITDA	162.575	636.216	-74,4%
Margem EBITDA (%)	3,3%	14,2%	-76,8%

O comportamento do EBITDA da CEDAE no ano pode ser assim demonstrado:



2. ESTRUTURA DO ENDIVIDAMENTO

Descrição - R\$ Milhares	3T21	3T20	Var. %
Empréstimos e Financiamentos	478.163	533.596	-10,4%
Passivo Atuarial ¹	660.911	649.325	1,8%
Total da Dívida Bruta	1.139.074	1.182.921	-3,7%
Disponibilidade ²	(2.828.066)	(1.390.515)	103,4%
Total da Dívida Líquida	(1.688.992)	(207.594)	713,6%
PL	7.082.563	7.499.676	-5,6%
Dívida Líquida/PL	(0,238)	(0,028)	761,5%

(1) Refere-se à Dívida da Prece Nota 16 das Notas Explicativas 3ITR21.

(2) Adiantamento do Controlador no valor de R\$1.500.000 referente a indenização dos Ativos Afetos não amortizados.

Debêntures – Quinta Emissão

Em 17 de abril de 2015, o Conselho de Administração aprovou a estruturação da quinta emissão de debêntures no valor de R\$113.088 em quantidade de mil debêntures simples, nominativas, de valor nominal unitário de R\$113 não conversíveis em ações, em duas séries, da espécie quirografária, com garantia real por meio de colocação privada, mediante a subscrição exclusiva do BNDES das debêntures da primeira série e subscrição exclusiva pela BNDES Participações S.A. - BNDESPAR das Debêntures da segunda série. A emissão ocorreu em 15 de junho de 2015.

Essa emissão de debêntures tem por objetivo financiar o projeto de implantação de novas redes de abastecimento de água na Região Metropolitana do Estado do Rio de Janeiro, com o objetivo de redução de perdas e consumo de energia. Destacamos que, embora a data da emissão seja em junho de 2015, por conta de atendimentos aos condicionantes contratuais, a primeira subscrição por parte do BNDES e BNDESPAR foi realizada em 23 de outubro de 2015, no valor total de R\$45.236, sendo R\$31.432 referente à primeira série e R\$13.804 referente à segunda série.

Em 13 de julho de 2016, foi realizada subscrição de mais uma tranche de R\$58.044, sendo R\$40.865 da primeira série e R\$17.179 da segunda série.

A emissão possuía carência de 24 meses, encerrados em 15 de junho de 2017, com pagamento de juros trimestrais. A amortização será feita por meio de 96 parcelas mensais, sendo a primeira com vencimento em 15 de julho de 2017, e a última em 15 de junho de 2025

Emissão de Cédula de Crédito Bancário – CCB FGTS

Em 30 de dezembro de 2014, a Companhia assinou com a Caixa Econômica Federal a CCB nº 433.257-52 no valor de R\$1.076.595 (1ª tranche), em 23 de dezembro de 2015, a CCB nº 441.050-71 no valor de R\$1.390.817 (2ª tranche) e em 30 de junho de 2017, a CCB nº 441.054-75 no valor de R\$ 570.087 (3ª tranche). Esses valores referem-se às três tranches da operação de crédito de R\$3.037.500 que está sendo captada junto à Caixa Econômica Federal, e será utilizada na ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense e na construção do Complexo Guandu 2, que consiste na implantação de uma nova estação de tratamento de água com produção de 12 mil litros por segundo, com elevatória de água tratada, linha de recalque (tubulação que abastece o reservatório) e reservatório com capacidade para armazenar 57 milhões de litros de água potável.

Esses recursos também serão utilizados para a construção, nos diversos municípios da baixada fluminense, de 17 novos reservatórios e reforma de outros nove que hoje estão fora de operação. Na região ainda serão construídas 16 elevatórias de grande porte e assentados 95 quilômetros de adutora para abastecer os reservatórios, e outros 760 quilômetros de tronco e redes distribuidoras, além da instalação de dezenas de milhares de novas ligações domiciliares. Cabe salientar que todas as tranches estão em fase de desembolso.

O prazo para o desembolso dos recursos é de 48 meses da data da assinatura das referidas cédulas, sendo permitida a sua prorrogação. Em 30 de setembro de 2021, o saldo constituído deste financiamento é de R\$ 478.163 (R\$ 439.235 em 31 de dezembro de 2020).

Segue abaixo uma breve descrição dos empréstimos e financiamentos da Companhia:

➤ 5ª Emissão de Debêntures – BNDES/BNDESPAR

Objeto	Financiar o projeto de implantação de novas redes de abastecimento de água na Região Metropolitana do Estado do Rio de Janeiro
Saldo devedor em 30/09/2021 (R\$ milhares)	R\$ 49.199
Juros	1ª Série: TJLP + 2,75% a.a. e 2ª Série: Selic x 2,75% a.a.
Vencimento	2025

➤ CAIXA – CCB FGTS 1ª Tranche

Objeto	Financiamento para a ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense
Saldo devedor em 30/09/2021 (R\$ milhares)	R\$ 397.097
Juros	TR + 8,5% a.a.

COMENTÁRIO DE DESEMPENHO – 3º TRIM/2021 x 3º TRIM/2020
Comentário do Desempenho

Vencimento	2038
-------------------	------

➤ **CAIXA – CCB FGTS 2ª Tranche**

Objeto	Financiamento para a ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense
Saldo devedor em 30/09/2021 (R\$ milhares)	R\$ 28.775
Juros	TR + 8,5% a.a.
Vencimento	2039

➤ **CAIXA – CCB FGTS 3ª Tranche**

Objeto	Financiamento para a ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense
Saldo devedor em 30/09/2021 (R\$ milhares)	R\$ 3.092
Juros	TR + 8,7% a.a.
Vencimento	2041

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE ("CEDAE" ou "Companhia") foi constituída em 1º de agosto de 1975 como sociedade anônima de economia mista domiciliada no Brasil, através da incorporação das entidades controladas pelo Estado do Rio de Janeiro: Empresa de Águas do Estado da Guanabara ("Cedag"), Empresa de Saneamento da Guanabara ("Esag") e Companhia de Saneamento do Estado do Rio de Janeiro ("Sanerj"). Atualmente, sediada na Cidade do Rio de Janeiro na Avenida Presidente Vargas, nº 2.655, Cidade Nova, a Companhia é vinculada atualmente à Secretaria de Estado da Casa Civil e Governança (SECCG) e tem como acionista controlador o Estado do Rio de Janeiro.

A Companhia atua no âmbito do Estado do Rio de Janeiro, mediante delegação do Governo do Estado do Rio de Janeiro ("Estado do Rio de Janeiro") e nos municípios através de convênios, sendo suas principais atividades:

- (i) Captação, tratamento, adução e distribuição da água;
- (ii) Coleta, tratamento e destinação de esgotos sanitários;
- (iii) Realização de estudos, projetos e execução de obras relativas a novas instalações e ampliação de redes;
- (iv) Execução do Programa de Despoluição da Baía de Guanabara ("PDBG") que é um programa do Estado do Rio de Janeiro, envolvendo diversos órgãos estaduais, cabendo à CEDAE o papel de executora das obras de esgotamento sanitário com recursos financeiros do Estado do Rio de Janeiro, de fontes externas ou internas; e
- (v) Execução do Programa de Saneamento da Barra da Tijuca e Recreio dos Bandeirantes ("PSBJ") com recursos provenientes de diversos programas financeiros do Estado do Rio de Janeiro, como Fundo Estadual de Conservação Ambiental e Desenvolvimento Urbano ("Fecam") e Fundo Estadual de Saúde ("FES"), ou com recursos da CEDAE.

Dos 92 municípios do Estado do Rio de Janeiro, a Companhia opera os serviços de abastecimento de água em 64 municípios, dentre esses com contrato para prestação de serviços de esgotamento sanitário em 31 municípios. Na maioria desses municípios, as operações decorrem de contratos firmados por 30 anos, com renovação automática por mais 30 anos.

A Administração prevê que os serviços prestados a municípios que não possuem contratos de concessão vigentes terão essa situação regularizada, descartando o risco de descontinuidade na prestação dos serviços de água e esgotos nessas localidades municipais. A assinatura de tais contratos de concessão depende da implementação por parte dos municípios do Plano Municipal de Saneamento Básico, instrumento que estabelece as diretrizes para a prestação dos serviços públicos de saneamento tais quais requeridas pela Lei Federal nº 11.445/2007 e das respectivas aprovações à Lei Autorizativa em âmbito municipal do referido plano.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

Em 30 de setembro de 2021, apresentam-se vencidas as concessões relacionadas a seguir e que estão em fase de negociação com os municípios, sendo que os serviços não sofreram interrupção (Nota 2.5.1).

Município	Serviços
Angra dos Reis	Água
Cachoeiras de Macacu	Água
Cambuci	Água
Miracema	Água
Porciúncula	Água e esgoto
Quissamã	Água e esgoto
São João da Barra	Água e esgoto
Teresópolis	Água e esgoto

Em 30 de setembro de 2021, o valor contábil do intangível utilizado nos oito municípios em negociação totalizava R\$193.597 (R\$197.995 em 31 de dezembro de 2020), tendo gerado receita de R\$99.950 (R\$119.778 em 31 de dezembro de 2020) (Nota 8).

Os contratos de concessão estipulam um direito de cobrar dos clientes os serviços públicos, via tarifação, pelo período de tempo estabelecido nestes. A Companhia possui, na maior parte dos seus contratos, um direito de receber caixa ao final da concessão como forma de indenização pela devolução dos ativos ou de prorrogar o contrato até a efetiva quitação da indenização por parte dos municípios.

Nos contratos em que não está prevista tal indenização (cinco contratos na totalidade), existe a obrigatoriedade do Poder Concedente prorrogar o prazo de concessão pelo tempo necessário para que a Companhia recupere o investimento efetuado. No caso do contrato firmado com o Município do Rio de Janeiro, não existe previsão de indenização. Contudo, o contrato possui validade de 50 anos, prazo inferior à vida útil dos bens relacionados à concessão e prevê renovação automática pelo mesmo período, a qual a opção de não exercer renovação deve ser manifestada até dois anos antes do fim da vigência do contrato.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

As concessões em termos de número de economias (*) são:

		Concessões de água e esgotamento sanitário		
		Número de economias (*)	Início	Término
Município				
1	Rio de Janeiro	2.385.881	2007	2057
2	São Gonçalo	260.688	2008	2028
3	Nova Iguaçu	182.134	2004	2034
4	Duque de Caxias	170.028	2008	2038
5	São João de Meriti	121.496	2011	2041
6	Belford Roxo	88.018	2009	2039
7	Macaé	77.600	2011	2041
8	Rio das Ostras	55.629	2011	2061
9	Nilópolis	52.632	2008	2038
10	Mesquita	46.431	2008	2038
11	Itaperuna	34.903	2008	2038
12	Itaguaí	32.408	2011	2041
13	Marica	31.339	2008	2028
14	Queimados	30.820	2009	2039
15	Valença	27.910	2009	2039
16	Itaboraí	25.132	2012	2042
17	Magé	18.080	2000	2030
18	Paraíba do Sul	16.038	2008	2038
19	Vassouras	15.072	2008	2048
20	Seropédica	14.371	2009	2039
21	Mangaratiba	13.462	2013	2043
22	Japeri	12.072	2009	2039
23	São Fidelis	11.976	2008	2038
24	Rio Bonito	11.912	2011	2031
25	Bom Jesus do Itabapoana	10.965	2011	2041
26	Pirai	10.618	2009	2029
27	Miguel Pereira	9.710	2009	2039
28	Itaocara	9.036	2010	2035
29	Pinheiral	9.034	2008	2048
30	Cordeiro	8.797	2001	2031
31	Paracambi	8.651	2008	2038
32	São Francisco do Itabapoana	8.186	2002	2032
33	Paty do Alferes	8.077	2008	2038
34	Casimiro de Abreu (**)	7.572	2008	2038
35	Bom Jardim	7.181	2001	2031
36	Sapucaia	6.463	2010	2035
37	Cantagalo	6.446	2009	2039
38	Rio Claro	5.026	2008	2038
39	Natividade	5.011	2008	2038
40	Aperibé	4.327	2010	2040

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

Município	Concessões de água e esgotamento sanitário		
	Número de economias (*)	Início	Término
41 Itálva	4.177	2012	2042
42 Cardoso Moreira	3.717	2002	2027
43 Duas Barras	3.535	2001	2031
44 Eng. Paulo de Frontin	3.243	2008	2048
45 Macuco	3.160	2002	2032
46 Barra do Piraí	3.041	2006	2036
47 Tanguá	2.738	2008	2033
48 Laje do Muriaé	2.570	2013	2043
49 Saquarema (**)	2.286	2008	2048
50 Sumidouro	2.131	2009	2039
51 São Sebastião do Alto	1.928	2002	2032
52 Santa Maria Madalena	1.898	2009	2039
53 São José de Ubá	1.784	2009	2039
54 Carapebus	1.556	2008	2038
55 Trajano de Moraes	1.428	2000	2030
56 Varre-Sai	1.257	2009	2039

(*) Economia é uma unidade predial, caracterizada segundo o artigo nº 96 do Decreto Estadual do Rio de Janeiro nº 553/1976, para efeito de cobrança (informação não revisada pelos auditores independentes).

(**) No Município de Casimiro de Abreu, a Companhia mantém contrato apenas com o Distrito de Barra de São João.

(***) No Município de Saquarema, a Companhia mantém contrato apenas com o Distrito de Jacaré.

Em 5 de janeiro de 2007, foi sancionada a Lei Federal nº 11.445/2007, estabelecendo as diretrizes nacionais e princípios fundamentais à prestação dos serviços, como o controle social, a transparência, o comando de integração das infraestruturas de saneamento básico na gestão de recursos hídricos, bem como o comando para a articulação do setor com as políticas públicas de desenvolvimento urbano e regional, habitação, combate e erradicação da pobreza, promoção da saúde e proteção ambiental, dentre outras correlatas. Essas diretrizes visam, também, à melhoria da qualidade de vida com eficiência e a sustentabilidade econômica, possibilitando a adoção de soluções graduais e progressivas, coerentes à capacidade de pagamento dos clientes.

Cabe esclarecer que as renovações contratuais dependiam da conjuntura de esforços e gestão associada com os entes federativos envolvidos na formalização dos instrumentos de concessão.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

Nos municípios cuja concessão estavam vencidas, apesar da atuação contínua da gestão da Companhia, não foi possível o consenso para iniciar tratativas de renovação/formalização contratual.

Neste cenário, em 26 de janeiro de 2017, o Estado do Rio de Janeiro assinou Termo de Compromisso com o Governo Federal que, dentre outros assuntos, envolveu a obtenção de empréstimos bancários por parte do Controlador, oferecendo como garantia ações da CEDAE por ele detidas.

Em novembro de 2017, o banco BNP Paribas foi o vencedor do leilão para emprestar R\$2,9 bilhões ao Estado do Rio de Janeiro, que ofereceu como garantia até 50% das ações da Companhia. Salientamos que tal evento não alterou as operações da Companhia ou seu controle até o momento, mas tornaram impactadas as tratativas com os municípios de concessão vencidas (item 1).

Somando-se a isso, com a ocorrência da implementação de nova modelagem estrutural da CEDAE, resultante do leilão de Concessão ocorrido em 30 de abril de 2021, suspendeu-se temporariamente a possibilidade de tentativas de renovação/formalização quanto aos municípios citados, visto que parte deles integram área hoje concedida, ou com possibilidade de nova concessão.

Cabe ainda ressaltar que, com a publicação do novo marco regulatório do saneamento, Lei 14.026/2020, a estrutura legislativa para renovações/formalizações contratuais sofreram mudanças que estão sendo discutidas judicialmente e, deverão ser observadas na atual negociação das renovações e formalizações contratuais em que a gestão da Companhia entender pela concretização.

Conforme divulgado na Nota 14, em 19 de junho de 2018, transitou em julgado junto ao Supremo Tribunal Federal (STF) a Ação Cível Ordinária nº 2757/RJ, de autoria da Companhia. Nessa ação a CEDAE requereu imunidade tributária nos termos do artigo 150, VI "a" da Constituição Federal, por ser entendimento de seus Administradores e consultores jurídicos e legais que a Companhia, por ter como único acionista o Governo do Estado do Rio de Janeiro e prestar serviços de utilidade pública, estava imune a impostos por se equiparar a um ente público. O êxito obtido pela Companhia lhe assegurou a imunidade a impostos e, a partir da data do trânsito em julgado, a Administração deixou de apurar e recolher os impostos federais; baixando os valores a eles relacionados, sejam impostos a recuperar, recolher ou diferidos, uma vez que não existirá base de cálculo para apuração e realização desses impostos. Deve-se observar que a imunidade foi concedida à CEDAE no pressuposto desta ter como único acionista o Estado do Rio de Janeiro e que tal imunidade poderá ser revista, e perdida, caso terceiros passem a deter participação no capital da Companhia.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Riscos relacionados a conformidade com leis e regulamentos

Em 01 de julho de 2020, ocorreu na sede da Companhia uma operação conjunta da Polícia Civil, do Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro - MPRJ e do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro - TCE. A operação, denominada “Águas Claras”, investiga alegação de fraude em licitações e contratações emergenciais nos anos de 2015 a 2020 e deu cumprimento a medidas de busca e apreensão de documentos envolvendo a Companhia, a empresa contratada Chison Empreendimentos Imobiliários Ltda e determinados colaboradores (atuais e passados) da CEDAE.

A Companhia está acompanhando a investigação em andamento na Operação Águas Claras e vem prestando todas as informações solicitadas pelas autoridades. Os documentos pertinentes a investigação (mandado de busca e apreensão e termos de solicitação de informação do TCE) não mencionam valores e até a presente data nenhum colaborador ou ex-colaborador da Companhia foi indiciado.

Em 22 de julho de 2020, a Administração da Companhia designou uma Comissão Permanente de Sindicância para realização de investigação interna e independente, com supervisão e monitoramento contínuo pela Comissão de Ética da CEDAE e acompanhamento pelo Comitê de Auditoria Estatutário, sendo executada por colaboradores da Companhia, com o objetivo de averiguar possíveis irregularidades no âmbito da operação “Águas Claras”.

Em continuidade ao processo de investigação interna a Companhia determinou a contratação de consultoria especializada em procedimentos forenses que possa com ferramentas e recursos adicionais complementar o trabalho efetuado pela Comissão de Sindicância. Neste contexto, em 01 de junho de 2021, foi assinado o contrato com consultoria especializada em investigação forense, Mazars Cabrera Assessoria, consultoria e planejamento empresarial Ltda., cuja execução se encontra em andamento. A Administração acredita que ao término do exercício de 2021 já estejam disponíveis os resultados preliminares do trabalho que está sendo realizado.

Embora até o presente momento não se possa concluir sobre a existência ou não de supostas irregularidades a Administração da Companhia acredita que as iniciativas implementadas e em curso a saber: acompanhamento processual, colaboração com as autoridades, investigação independente pela Comissão Permanente de Sindicância e contratação de consultores especializados em análises forenses; são apropriadas para o adequado esclarecimento dos fatos e proteção dos interesses da Companhia.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.2. COVID-19

Desde março de 2020, foi decretado estado de pandemia pela Organização Mundial de Saúde devido ao surto Coronavírus 2019 (COVID-19), os impactos e primeiros casos foram diagnosticados no Brasil e no mundo no primeiro trimestre de 2020.

O Surto de COVID-19 se desenvolveu rapidamente em 2020 e se prolonga até 2021 e as medidas tomadas para conter o vírus afetaram muito a atividade econômica, incluindo alguns impactos nos resultados operacionais e nos fluxos de caixa das Companhias no Brasil. Ao longo de 2020, foi decretado o *lockdown* em vários estados do Brasil que durou de março a junho de 2020.

Como a Companhia hoje detém o monopólio natural de um serviço essencial, apesar de eventuais perdas no curto e talvez médio prazo, em nosso entender, o negócio em si não será afetado numa perspectiva de longo prazo. Após análise interna, não houve indicação de redução ao valor recuperável de ativos ou riscos associados ao cumprimento de obrigações, uma vez que a Companhia possui baixo grau de endividamento e o fato da posição de Caixa ser bastante confortável; como medida prudencial, a CEDAE está negociando a ampliação das suas linhas de crédito, e também deverá observar uma rigorosa análise na contratação de serviços e fornecedores, dando preferência aos que são mais importantes neste momento crítico.

Em 2021, houve o agravamento da crise com aumento do número de casos, consequentemente, a necessidade de novas medidas de restrição dentre elas as atividades comerciais e de prestação de serviços, essas restrições foram implementadas principalmente no mês de março.

Em setembro de 2021, o país apresentou uma evolução significativa nos níveis de vacinação, com redução da taxa de transmissão e número de casos, com isso houve uma leve melhora nas atividades econômicas do País. Até o momento, a Companhia não sofreu nenhum impacto material em suas operações, a Companhia continua a apresentar resultados positivos.

Considerando as medidas estabelecidas através dos decretos do Governo do Estado do Rio de Janeiro. A CEDAE adotou uma série de procedimentos visando ao atendimento dos referidos decretos e pensando no bem estar de seus clientes.

Cabe ainda mencionar que havendo necessidade a Companhia poderá adotar outras medidas complementares as já adotadas.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.3. Geosmina

A partir do início de janeiro de 2020, a Companhia se deparou com o desafio técnico e administrativo de enfrentar os transtornos causados pela presença da Geosmina na lagoa grande. Esta lagoa, situada a montante da tomada d'água do Sistema Guandu, é responsável quantitativamente por apenas 1% da água bruta captada pela Cedae pois a contribuição principal é proveniente do Rio Guandu.

A presença da Geosmina é resultante da proliferação de cianobactérias na lagoa grande, em que algumas espécies filamentosas são produtoras desta substância. A lagoa grande, por ser um ambiente lântico, exposto a altas temperaturas e com grande aporte de nutrientes, se torna um espaço com condições favoráveis para proliferação de cianobactérias.

A questão é que a Geosmina, mesmo em quantidades muito baixas de concentração, a partir de 0,004 microgramas/litro já é possível sentir alteração de gosto e odor, apesar de não representar risco à saúde dos consumidores e estar dentro do padrão organoléptico de gosto e odor definido pela Portaria 05/2017 do Ministério da Saúde, gera desconforto a população.

Cabe esclarecer que a presença de cianobactérias neste tipo de ambiente, e por consequência, a presença do composto orgânico Geosmina, é um fenômeno Hidro-Biológico existente em várias regiões do Brasil e em vários países do mundo, inclusive em mananciais utilizados para o abastecimento humano. Com exceção do Rio de Janeiro, os governantes e a mídia destas localidades no Brasil e no Mundo, tratam do problema esclarecendo a população, demonstrando o quanto a geosmina é inócua, sendo um aspecto estético da água, e que a sua eliminação da água para consumo humano permanecerá enquanto permanecerem as condições climáticas ideais para o desenvolvimento das cianobactérias que liberam este composto orgânico.

Isto posto, medidas preventivas e corretivas tiveram que ser adotadas tais como:

- Monitoramento diário de contagem de células de cianobactérias na lagoa no trecho inicial, no meio e no final. Este controle é de fundamental importância para se traçar as ações de controle de forma antecipada;
- Monitoramento diário de Geosmina no ponto de captação e na saída do tratamento;
- Monitoramento diário dos parâmetros Gosto e Odor nas Saídas de Tratamento e rede de distribuição;
- Aplicação de argila lantânica, visando a redução de aporte de nutrientes na lagoa;

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.3. Geosmina--Continuação

- Aplicação de carvão ativado na entrada do tratamento com objetivo de remoção de Geosmina por meio do processo de adsorção;
- Bombeamento de uma parcela do rio Guandu para a lagoa com intuito de reduzir o tempo de detenção da lagoa, reduzir a temperatura da água da lagoa (a temperatura da água do rio Guandu é sempre menor que a da lagoa) e reduzir o metabolismo de proliferação de cianobactérias, além da diluição da carga de nutrientes;
- Abertura total das comportas prevista no Plano de Contingência da Bacia do Guandu, em seu Procedimento nº 3, que visa a renovação da água da lagoa com a entrada da água do Rio Guandu.

Por fim cabe mencionar que a medida para solução definitiva do problema será a execução da “Obra de Proteção da Tomada d’Água da ETA Guandu” que irá retirar a influência das águas da Lagoa a montante da captação da CEDAE. Para esta obra de engenharia a primeira sessão da LI 005/2021 realizou-se em 01 de junho de 2021.

1.4. Leilão de Concessão

Em 29 dezembro de 2020, o Governo do Estado do Rio de Janeiro, acionista controlador da Companhia, divulgou no Diário Oficial do Estado o Edital para realização de leilão de concessão da Companhia. O leilão ocorreu em 30 de abril de 2021, e os contratos com as concessionárias vencedoras do leilão foram assinados em 11 de agosto de 2021. A concessão dos serviços da Companhia prevê que a distribuição de água e a coleta e tratamento de esgoto nos municípios do estado, que atualmente são de responsabilidade da Companhia, passem para a iniciativa privada pelo período de 35 anos.

A Companhia foi dividida em quatro blocos, sendo que cada um deles corresponderá a prestação de serviço em uma área do estado. Após a assinatura dos contratos com os vencedores de cada um dos blocos, inicia-se a gestão compartilhada, com prazo inicial de 6 meses, podendo ser prorrogado por mais 3 meses. Para os blocos 1 e 4 a empresa Águas do Rio iniciou sua operação a partir de 01 de novembro de 2021, conforme termo de encerramento antecipado da operação assistida e transferência do sistema assinado em 20 de outubro de 2021. Ao final do período de gestão compartilhada, a Cedae passa a ser responsável apenas e tão somente pela captação, tratamento e adução das águas que serão entregues aos vencedores da referida licitação. As informações contábeis intermediárias da Companhia não incluem quaisquer impactos advindos desse assunto.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.5. Programa de Demissão Voluntária - PDV

Em 03 de setembro de 2021, a Companhia expediu a Ordem de Serviço NR/ADM nº 16.070-00, que estabeleceu os critérios de adesão ao Plano de Demissão Voluntária 2021 – PDV 2021.

O PDV 2021 teve como objetivo promover desligamentos por adesão ao programa, de forma livre e espontânea, no período entre 10 de setembro e 09 de novembro de 2021, rescindindo os contratos de trabalho na modalidade por acordo dos empregados aposentados e não aposentados, na forma e proporção definidos na ordem de serviço acima mencionada.

Como resultado o PDV 2021, teve a adesão de 818 funcionários, as adesões se deram por dois ciclos, o 1º de 10 a 24 de setembro, que teve adesão de 700 funcionários, gerando um impacto no período de R\$61.362 com as verbas indenizatórias e o 2º ciclo de 25 de setembro a 9 de outubro de 2021, que teve a adesão de 118 funcionários. Diante das regras e após a validação das adesões do 1º e 2º ciclos pela Administração, 23 foram indeferidos, por não cumprirem as regras. Os respectivos desligamentos ocorreram a partir de 04 de outubro de 2021 até 09 de 11 novembro de 2021.

A projeção financeira da Companhia é um gasto de aproximadamente R\$175 milhões com os desligamentos, que inclui Aviso Prévio, Multa de FGTS, Indenização equivalente ao Prêmio Aposentadoria, Verbas Indenizatórias correspondentes aos benefícios no contrato, Indenização patronal de CEDAE Saúde.

Através do PDV 2021, a CEDAE busca ajustar sua estrutura para uma nova realidade gerada pela realização do leilão em abril de 2021 da concessão de água e esgoto.

2. Resumo das principais políticas contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com a NBC TG 21 - Demonstração Intermediária, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários ('CVM'), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das informações contábeis intermediárias, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.1. Declaração de conformidade--Continuação

Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas informações trimestrais. Desta forma, as informações relevantes próprias das informações trimestrais estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

Estas informações contábeis intermediárias não incluem todas as informações e divulgações requeridas nas demonstrações financeiras anuais e, portanto, devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020, aprovadas em 24 de março de 2021. As práticas contábeis adotadas para estas informações contábeis intermediárias são consistentes com aquelas apresentadas nas demonstrações financeiras da Companhia referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020. Não existem novas normas e alterações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis com vigência a partir de 1º de janeiro de 2021, que na opinião da Administração, possam ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio líquido divulgados pela Companhia.

Em 10 de novembro de 2021, a Administração da Companhia autorizou a emissão destas informações contábeis intermediárias referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021.

2.2. Continuidade operacional

A Administração da Companhia tem realizado todo seu planejamento e ações visando a perenidade de seus negócios, dessa forma avalia que possui condições de disponibilizar todos os recursos para continuidade de suas operações inclusive, neste trimestre avaliou os impactos da COVID-19, conforme apresentado na Nota Explicativa 1.2. Adicionalmente, considerando o novo cenário trazido após o leilão ocorrido em 30 de abril de 2021, contratou empresa de consultoria especializada, com o intuito de realizar reestruturação na CEDAE adequando as suas áreas à nova realidade. Como consequência do leilão, a Companhia terá redução significativa de seu faturamento, assim, para garantir a continuidade de suas operações, ocorrerá redução significativa em seus gastos. Neste contexto, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza relevante que possa gerar dúvidas sobre a continuidade operacional da Companhia, sendo assim as informações contábeis intermediárias foram elaboradas levando em conta esse pressuposto.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.3. Base de mensuração

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas utilizando o custo histórico como base de valor, que, no caso de outros ativos e passivos financeiros é ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

2.4. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas informações contábeis intermediárias são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (moeda funcional). As informações contábeis intermediárias estão apresentadas em Reais ("R\$"), que também é a moeda funcional da Companhia.

2.5. Contratos de concessão (intangível e ativo de contrato)

A infraestrutura utilizada pela CEDAE relacionada aos contratos de concessão é considerada controlada pelo Município quando:

- (i) O Município controla ou regulamenta quais serviços o operador deve fornecer com a infraestrutura, a quem deve fornecê-los e a que preço;
- (ii) O Município controla a infraestrutura, ou seja, mantém o direito de retomar a infraestrutura no final da concessão;
- (iii) Os direitos da CEDAE sobre a infraestrutura operada em conformidade com contratos são contabilizados como intangível como bens afetos a concessão, uma vez que a CEDAE tem o direito de cobrar pelo uso dos ativos de infraestrutura e os consumidores devem pagar pelos serviços da CEDAE; ou
- (iv) A Companhia ainda considera como intangível, bens não afetos (bens que são utilizados em conjunto por mais de um município, não sendo individualmente afetos a nenhum município) a concessão, a captação e as estações de tratamento, bem como suas respectivas adutoras de água.

O valor justo de construção e outros trabalhos na infraestrutura representa o custo do ativo intangível, desde que se espere que esse trabalho gere benefícios econômicos futuros.

A grande maioria dos contratos de concessão de serviços da Companhia firmados com os municípios é regulada por acordos de concessão de serviço, nos quais a Companhia tem o direito de receber, ao fim do contrato, um pagamento equivalente ao saldo residual dos ativos intangíveis de concessão (que historicamente se opera através de renovação das concessões), que nesse caso é amortizado de acordo com a vida útil dos respectivos bens tangíveis definida pela Administração, quais sejam: infraestruturas de água e esgoto 2%; equipamentos 10%; equipamentos de transportes 20%; móveis e utensílios 10% e outros ativos 4%.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**2.5. Contratos de concessão (intangível e ativo de contrato)--Continuação**

No entanto, o direito de receber caixa previsto nos contratos de concessão não é incondicional, pois, em todos os contratos, existe a opção de prorrogação do prazo ao final da concessão por parte dos municípios. Dessa forma, a Companhia não reconhece em seu balanço patrimonial qualquer ativo financeiro relacionado às indenizações futuras.

Ativos intangíveis de concessão, em que não há direito de receber o saldo residual do ativo no final do contrato, são amortizados pelo método linear de acordo com o período do contrato ou vida útil, o que ocorrer primeiro.

2.5.1. Contratos em processo de renovação

A Companhia possui cinco contratos em processo de renovação com os municípios, dos quais três deles (Porciúncula, São João da Barra e Teresópolis) apresentam previsão de recebimento de indenização ao final do contrato, conforme composição abaixo apresentada:

	30/09/2021	31/12/2020
Teresópolis	153.000	156.597
São João da Barra	1.766	1.782
Porciúncula	157	166
Miracema (*)	-	934
	154.923	159.479

(*) O município de Miracema está contemplado no Bloco 1 do leilão de Concessão ocorrido em 30 de abril de 2021. Desta forma, os município não sofrerá renovação contratual por parte da CEDAE estando a cargo da nova concessionária.

A Companhia vem prestando serviços aos outros dois municípios (Angra dos Reis e Quissamã) ao longo dos anos, apesar desses serviços não estarem suportados por contratos. A Companhia não tem expectativa de interrupção dos serviços que estão sendo prestados para esses municípios. Os ativos intangíveis relacionados à prestação desses serviços estão sendo amortizados pelo prazo de vida útil dos bens. O montante de tais ativos é apresentado da seguinte forma (Nota 8(i)):

	30/09/2021	31/12/2020
Cachoeiras de Macacu(*)	-	26.780
Angra dos Reis	7.536	7.701
Cambuci(*)	-	2.628
Quissamã	1.378	1.407
	8.914	38.516

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro

3.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de taxas de juros, risco cambial e risco de preço), risco de crédito e risco de liquidez.

a) Risco de mercado

Este 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 a empréstimos e financiamentos.

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 2021, a Companhia possuía empréstimos e financiamentos captados a taxas variáveis de juros, sendo esses valores projetados.

A tabela abaixo mostra os empréstimos, financiamentos e outros parcelamentos mantidos pela Companhia sujeitos à taxa de juros variável:

	30/09/2021	31/12/2020
Taxa Referencial ("TR")	428.963	439.234
Taxa de Juros de Longo Prazo ("TJLP")	35.805	45.400
Sistema Especial de Liquidação e de Custódia ("SELIC")	13.395	13.395
Índice Nacional de Preço ao Consumidor ("INPC")	660.911	655.883

b) Risco de crédito

De acordo com a Legislação Estadual de Saneamento, o devedor é o imóvel ocupado e, portanto, todos os valores devidos são atrelados aos imóveis correspondentes e, caso essas dívidas não sejam liquidadas, ficam imputadas em suas matrículas. A Companhia só pode proceder à baixa da dívida após a constatação da inexistência do imóvel por meio de vistoria no local. O cadastro de clientes da Companhia é permanentemente atualizado através de vistorias realizadas pelas lojas comerciais e o setor de cadastro acompanha diariamente todas as alterações efetuadas em seu banco de dados.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação

3.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

b) Risco de crédito--Continuação

O risco de crédito decorre de contas correntes, aplicações financeiras e depósitos judiciais mantidos em instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto. Os riscos de crédito são monitorados pela Companhia da seguinte forma:

b.1) A Companhia constitui provisão para perdas de crédito esperadas de acordo com a expectativa de perda esperada, utilizando como base a inadimplência média e a recuperação de créditos históricas.

b.2) Exposição ao risco de crédito

Em 30 de setembro de 2021, a exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação dessas informações contábeis intermediárias é de R\$4.305.184, (R\$2.499.444 em 31 de dezembro 2020) composto pelo valor contábil dos títulos de dívida classificados como equivalentes de caixa, depósitos em instituições financeiras e contas a receber de clientes na data do balanço representando 26% do total do ativo e 60% do patrimônio líquido (Notas 4 a 6).

c) Risco de liquidez

A liquidez da Companhia depende principalmente do caixa gerado pelas atividades operacionais, dos empréstimos de instituições financeiras do Governo Federal e dos financiamentos nos mercados locais. A gestão do risco de liquidez considera a avaliação dos requisitos de liquidez para assegurar que a Companhia disponha de caixa suficiente para atender às suas despesas de capital e operacionais.

A tabela abaixo analisa os passivos financeiros da Companhia, por faixas de vencimento, incluindo as parcelas de principal e juros a serem pagos de acordo com as cláusulas contratuais.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação

3.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

c) Risco de liquidez--Continuação

	Menos de um ano (ii)	Entre um e dois anos (ii)	Entre dois e cinco anos (ii)	Acima de cinco anos (ii)	Total
Em 30 de setembro de 2021 (i)					
Empréstimos e financiamentos	206.386	325.972	1.052.983	4.124.725	5.710.066
Parcelamentos judiciais e extrajudiciais	62.562	63.623	194.481	487.985	808.650
Empreiteiros e fornecedores	50.193	-	-	-	50.193
Outras contas a pagar e Agerensa	58.368	-	-	9.559	67.927
Em 31 de dezembro de 2020 (i)					
Empréstimos e financiamentos	157.724	217.749	675.016	2.682.491	3.732.980
Parcelamentos judiciais e extrajudiciais	58.105	60.312	126.720	586.067	831.204
Empreiteiros e fornecedores	87.846	-	-	-	87.846
Outras contas a pagar e Agerensa	108.744	-	-	8.639	117.383

(i) Como os valores incluídos na tabela são fluxos de caixa não descontados contratuais, esses valores não serão conciliados com os valores divulgados no balanço patrimonial para empréstimos financiamentos e parcelamentos.

(ii) As faixas de vencimento apresentadas não são determinadas pela norma e, sim, baseadas em convenção da Administração da Companhia, de modo a garantir uma análise adequada dos fluxos de pagamentos das principais obrigações ao longo do tempo.

Conforme demonstrado na tabela acima e detalhado na Nota 10, a Companhia vem buscando alinhar a sua geração de caixa às suas necessidades de desembolso e, ações concretas vêm sendo adotadas pela Administração, como a captação de recursos através de diversas operações financeiras, e que resultou em uma redução nas taxas de juros e consequente alongamento dos prazos de pagamento.

3.2. Gestão de capital

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

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação

3.2. Gestão de capital--Continuação

Condizente com outras companhias do setor, a CEDAE monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida expressa como percentual do capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (considerando os de curto e os de longo prazo, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020, os índices de alavancagem financeira são calculados da seguinte forma:

	30/09/2021	31/12/2020
Total dos empréstimos (Nota 10)	478.163	498.029
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(2.828.066)	(1.259.928)
Dívida líquida	(2.349.903)	(761.899)
Total do patrimônio líquido	7.082.563	7.089.254
Capitalização total	4.732.660	6.327.355
Índice de alavancagem financeira (dívida líquida/patrimônio líquido)	-33%	-11%

3.3. Classificação dos níveis hierárquicos de mensuração do valor justo

A Companhia mensura instrumentos financeiros, a valor justo em cada data de fechamento do balanço patrimonial.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas informações contábeis intermediárias são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita abaixo, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração.
- Nível 2 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável.
- Nível 3 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação

3.3. Classificação dos níveis hierárquicos de mensuração do valor justo--Continuação

Para ativos e passivos reconhecidos nas informações contábeis intermediárias de forma recorrente, a Companhia determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização (com base na informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo como um todo) ao final de cada período de divulgação.

Para fins de divulgações do valor justo, a Companhia determinou classes de ativos e passivos com base na natureza, características e riscos do ativo ou passivo e o nível da hierarquia do valor justo, conforme acima explicado.

A Nota 3.5 apresenta a definição da classificação dos níveis hierárquicos de mensuração do valor justo para os principais ativos e passivos financeiros da Companhia em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020.

3.4. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

O método de mensuração utilizado para cálculo do valor de mercado dos instrumentos financeiros foi o fluxo de caixa descontado, considerando expectativas de liquidação desses ativos e passivos, taxas de mercado vigentes e respeitando as particularidades de cada instrumento na data do balanço. Critérios, premissas e limitações utilizados no cálculo dos valores de mercado estão apresentados a seguir:

Caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários

Os saldos em conta corrente mantidos em bancos e aplicações financeiras têm seus valores de mercado idênticos ou muito próximos aos saldos contábeis.

Empréstimos e recebíveis

Incluem recebíveis, depósitos judiciais, saldos com fornecedores, bem como empréstimos e financiamentos e debêntures, ambos em moeda nacional.

Os valores de realização estimados de ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e de metodologias apropriadas de avaliações. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada.

O uso de diferentes metodologias de mercado pode ter um efeito material nos valores de realização estimados.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação**3.4. Identificação e valorização dos instrumentos financeiros--Continuação**Empréstimos e recebíveis--Continuação

A gestão desses instrumentos é efetuada pela Administração por meio de estratégias operacionais, visando à liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas *versus* as vigentes no mercado.

A Companhia não efetua aplicação de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

3.5. Definição da classificação dos níveis hierárquicos dos instrumentos financeiros

	30/09/2021	31/12/2020
Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado		
	2.828.0	1.259.9
Caixa e equivalentes de caixa (Nível 1)	66	28
Títulos e valores mobiliários (Nível 2)	95.888	92.128
Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado		
	1.381.2	1.147.3
Contas a receber de clientes (Nível 2)	30	88
	2.104.8	1.843.8
Depósitos judiciais (Nível 2)	24	58
Outros créditos (Nível 2)	47.817	52.140
	6.457.8	4.395.4
	25	42
Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado		
	478.163	498.029
Empréstimos e financiamentos e debêntures (Nível 2)	50.193	87.846
Empreiteiros e fornecedores (Nível 2)	173.817	173.892
Outros parcelamentos (Nível 2)	105.941	146.991
Outras contas a pagar (Nível 2)	808.114	906.758

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação

3.6. Qualidade de crédito dos ativos financeiros

A qualidade do crédito dos ativos financeiros que não estão vencidos ou sujeitos à provisão para deterioração pode ser avaliada mediante referência às classificações externas de crédito (se houver) ou às informações históricas sobre os índices de inadimplência das contrapartes. Para a qualidade de crédito de contrapartes que são instituições financeiras, como caixa e aplicações financeiras, a Companhia considera o menor *rating* da contraparte divulgada pelas três principais agências internacionais de *rating* (Moody's, Fitch Ratings e Standard & Poor's), conforme política interna de gerenciamento de riscos de mercado:

	30/09/2021	31/12/2020
Conta corrente e depósitos bancários de curto prazo (Nota 4)	2.828.066	1.259.928
Títulos e valores mobiliários (Nota 5)	95.888	92.128
	2.923.954	1.352.056
Depósitos e bloqueios judiciais (Nota 13)	2.104.824	1.843.858

O risco de crédito das contas a receber da Companhia encontra-se detalhado na Nota 3.1.b.

A avaliação de *rating* das instituições financeiras custodiantes dos ativos de conta corrente, depósitos bancários e depósitos judiciais, é assim apresentada:

	Fitch Ratings	Moody's	Standard & Poor's
Bradesco	AAA	Ba2	BB-
Banco do Brasil S.A.	AA	Ba2	BB-
Caixa Econômica Federal - CEF	AA	Ba2	BB-
Itaú Unibanco S.A.	AAA	Ba2	BB-
Banco Santander	-	Ba1	BB-

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação**3.7. Análise de sensibilidade**Cenário I

Instrumentos financeiros	Indexador	Projetada para 31 de dezembro de 2021		
		Valor de risco provável	Taxa maior em 25%	Taxa maior em 50%
Ativo financeiro				
Aplicações financeiras	CDI	2.946.916	2.961.373	2.975.830
Total		2.946.916	2.961.373	2.975.830
Passivo financeiro				
Debêntures (5ª emissão - 1ª série)	TJLP	36.272	35.388	36.502
Debêntures (5ª emissão - 2ª série)	Selic	13.663	13.730	13.797
CCB – Subcréditos	TR	428.963	428.963	428.963
Prece	INPC	674.544	677.952	681.361
Total		1.153.442	1.157.033	1.160.623

A seguir é apresentado o demonstrativo da análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros que possam gerar impactos significativos para a Companhia. São apresentados dois cenários nos termos da Instrução da CVM nº 475/2008, a fim de demonstrar os saldos dos ativos e passivos financeiros convertidos a uma taxa projetada para 31 de dezembro de 2021 com apreciação de 25% e 50% no Cenário I e 25% e 50% de deterioração no Cenário II, conforme tabela abaixo.

Referências para passivos financeiros - Cenário I	Taxa projetada para 31 de dezembro de 2021	Aumento da taxa em	
		25%	50%
CDI - trimestral	2,00%	2,50%	3,00%
TR - trimestral	0,00%	0,00%	0,00%
INPC - trimestral	2,06%	2,58%	3,09%
TJLP - trimestral	1,30%	1,63%	1,95%
Selic - trimestral	2,00%	2,50%	3,00%

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de risco financeiro--Continuação**3.7. Análise de sensibilidade--Continuação**Cenário II

Instrumentos financeiros	Indexador	Projetada para 31 de dezembro de 2021		
		Valor de risco provável	Taxa menor em 25%	Taxa menor em 50%
Ativo financeiro				
Aplicações financeiras	CDI	2.946.916	2.932.459	2.918.002
Total		2.946.916	2.932.459	2.918.002
Passivo financeiro				
Debêntures (5ª emissão - 1ª série)	TJLP	36.272	35.155	36.038
Debêntures (5ª emissão - 2ª série)	Selic	13.663	13.596	13.529
CCB - Subcréditos	TR	428.963	428.963	428.963
Prece	INPC	674.544	671.070	667.728
Total		1.153.442	1.149.784	1.146.258

Referências para passivos financeiros - Cenário II	Taxa projetada para 31 de dezembro de 2021	Redução da taxa em	
		25%	50%
CDI - trimestral	2,00%	1,50%	1,00%
TR - trimestral	0,00%	0,00%	0,00%
INPC - trimestral	2,06%	1,54%	1,03%
TJLP - trimestral	1,30%	0,98%	0,65%
Selic - trimestral	2,00%	1,50%	1,00%

Essas análises de sensibilidade têm como objetivo mensurar o impacto das mudanças nas variáveis de mercado sobre os instrumentos financeiros da Companhia. Tais valores, quando de sua liquidação, poderão apresentar valores diferentes dos demonstrados acima, devido às estimativas utilizadas no seu processo de elaboração.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	30/09/2021	31/12/2020
Caixa e contas movimento	34.908	21.736
Aplicações financeiras (*)	2.793.158	1.238.192
	2.828.066	1.259.928

(*) O valor refere-se a CDB's e fundos de renda fixa.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Caixa e equivalentes de caixa--Continuação

O excedente de caixa da Companhia é aplicado em ativos financeiros de baixo risco, sendo os principais instrumentos financeiros representados por fundos de investimentos, que possuem alta liquidez, sendo prontamente conversíveis em recursos disponíveis de acordo com as necessidades de caixa da Companhia. As aplicações da Companhia buscam rentabilidade compatível com as variações da CDI.

As aplicações financeiras representam recursos a serem utilizados para fazer face ao pagamento das obrigações de curto prazo, com possibilidade de resgate imediato, pronta conversão em um montante conhecido de caixa e sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

Esses ativos financeiros incluem somente valores em moeda nacional.

As receitas financeiras decorrentes de aplicações financeiras, classificadas nas rubricas de "Caixa e equivalentes de caixa" e títulos e valores mobiliários, totalizaram R\$40.376 em 30 de setembro de 2021 (R\$29.465 em 31 de dezembro de 2020) (Nota 21.b).

5. Títulos e valores mobiliários

	30/09/2021	31/12/2020
Não circulante		
Fundo de investimento imobiliário Caixa (Fiicc)	44.807	43.697
Fundo de Investimento em cotas Fundações - Novo Guandu (Fic)	30.855	30.229
Fundo de Investimento Imobiliário - Banco do Brasil ("Fiicc")	9.130	9.692
Bradesco - DEB. 5º Res. - BNDES GOVPP	9.672	7.830
Outros	1.424	680
	95.888	92.128

6. Contas a receber de clientes

	30/09/2021	31/12/2020
Contas a receber faturadas	17.821.947	16.519.750
Parcelamentos	315.884	407.049
Consumo a faturar	871.649	549.632
	19.009.480	17.476.431
Provisão para perdas de créditos esperadas (Nota 6.3)	(17.628.250)	(16.329.043)
Contas a receber de clientes	1.381.230	1.147.388
Circulante	1.235.385	965.171
Não circulante	145.845	182.217
	1.381.230	1.147.388

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Contas a receber de clientes--Continuação

6.1. Créditos junto aos municípios

Para os 34 municípios que renovaram convênio nos moldes da Lei Federal nº 11.445/2007, a Companhia pretende conceder perdão dos débitos que totalizam R\$162.457 em 30 de setembro de 2021 (R\$153.550 em 31 de dezembro de 2020), que foram provisionados em sua totalidade. Para os demais municípios, a provisão foi constituída, no montante de R\$592.230, em 30 de setembro de 2021 (R\$526.115 em 31 de dezembro de 2020).

6.2. Créditos junto ao Estado do Rio de Janeiro

Em 30 de setembro de 2021, as obras que estão sendo efetuadas pelo Estado do Rio de Janeiro para quitação de dívidas por meio do Encontro de Contas estão abaixo relacionadas e o saldo a receber está apresentado líquido dos valores faturados das obras, cuja baixa tem como contrapartida a rubrica "Obras em andamento" na rubrica intangível e ativo de contrato (Nota 8).

	Valor total da obra	Custo incorrido	Atualização monetária	Saldo (Nota 7)	Previsão de Conclusão
Ampliação do sistema de água do Parque Fluminense	13.930	12.481	483	1.932	Concluído
Implantação do sistema de abastecimento de água de Inoã e Itaipuaçu	62.385	70.348	(2.654)	(10.617)	Concluído
Ampliação do sistema de abastecimento de água do Bairro de Campo Grande	19.018	25.942	(2.308)	(9.232)	Concluído
Ampliação do sistema de abastecimento de água da Barra da Tijuca, Recreio, Jacarepaguá, Vargem Grande e Vargem Pequena	209.326	171.269	12.683	50.740	07/04/2023
Ampliação do sistema de abastecimento da Zona Oeste bairros de Campo Grande, Santa Cruz, Guaratiba e outros	228.138	50.589	59.170	236.719	Em Fase de Licitação
Valores em reconhecimento de dívida	414	-	138	552	
	533.211	330.629	67.512	270.094	

Considerando que a quitação da respectiva dívida ocorrerá através do recebimento das obras em andamento relativas aos contratos de concessão mantidos pela Companhia, e que até 30 de setembro de 2021 o Estado do Rio de Janeiro não efetuou quitação, a CEDAE efetuou o ajuste relativo ao 1º aditivo ao Termo de Encontro de Contas, em sua cláusula segunda, Parágrafo Terceiro no montante de R\$67.512 (R\$51.323 em 31 de dezembro de 2020).

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Contas a receber de clientes--Continuação**6.3. Composição de contas a receber por classificação de cliente e por idade**

A segregação das contas a receber entre órgãos da Administração Pública e terceiros, em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020, encontra-se detalhada a seguir:

	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal	Total
A vencer	1.061.757	39.397	93.552	35.472	1.230.178
Vencidas em até 30 dias	178.750	2.768	9.052	10.081	200.651
Vencidas de 31 a 60 dias	160.783	2.426	6.618	9.745	179.572
Vencidas de 61 a 90 dias	95.504	1.731	2.502	6.049	105.786
Vencidas de 91 a 180 dias	491.232	5.368	16.231	31.547	544.378
Vencidas mais de 180 dias	14.865.008	252.840	78.122	747.767	15.943.737
Grandes clientes	1.164.258	-	-	-	1.164.258
Arrecadação a Disc.	(359.080)	-	-	-	(359.080)
Saldo em 30 de setembro de 2021	17.658.212	304.530	206.077	840.661	19.009.480

	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal	Total
A vencer	815.478	30.678	121.836	34.319	1.002.311
Vencidas em até 30 dias	180.452	4.853	6.340	11.285	202.930
Vencidas de 31 a 60 dias	148.378	2.176	5.060	9.981	165.595
Vencidas de 61 a 90 dias	88.791	1.694	2.087	6.040	98.612
Vencidas de 91 a 180 dias	407.801	4.899	4.710	28.434	445.844
Vencidas mais de 180 dias	13.904.943	239.216	53.326	672.166	14.869.651
Grandes clientes	1.022.499	-	-	-	1.022.499
Arrecadação a Disc.	(331.011)	-	-	-	(331.011)
Saldo em 31 de dezembro de 2020	16.237.331	283.516	193.359	762.225	17.476.431

Abaixo, são apresentadas as informações sobre a exposição ao risco de crédito nas contas a receber da Companhia em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020, utilizando-se de uma matriz de provisão:

	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal
Taxa de atraso em 30/09/2021				
A vencer	21,42%	42,14%	50,15%	77,81%
Vencidas em até 30 dias	70,21%	66,70%	49,58%	85,21%
Vencidas de 31 a 60 dias	86,82%	94,05%	50,26%	94,79%
Vencidas de 61 a 90 dias	90,08%	90,07%	54,86%	97,61%
Vencidas de 91 a 180 dias	92,38%	95,45%	94,01%	98,67%
Vencidas mais de 180 dias	98,23%	99,25%	99,88%	99,81%
Grandes clientes	63,34%	-	-	-

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Contas a receber de clientes--Continuação**6.3. Composição de contas a receber por classificação de cliente e por idade--Continuação**

Taxa de atraso em 31/12/2020	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal
A vencer	21,45%	42,16%	50,16%	77,81%
Vencidas em até 30 dias	70,21%	66,70%	49,58%	85,21%
Vencidas de 31 a 60 dias	86,82%	94,05%	50,26%	94,79%
Vencidas de 61 a 90 dias	90,08%	90,07%	54,86%	97,61%
Vencidas de 91 a 180 dias	92,38%	95,45%	94,00%	98,67%
Vencidas mais de 180 dias	98,22%	99,23%	99,87%	99,81%
Grandes Clientes	63,20%	-	-	-

A composição por idade do contas a receber líquido da provisão para perdas de crédito esperadas está apresentada a seguir:

	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal	Total
A vencer	834.331	22.795	46.636	7.871	911.633
Vencidas em até 30 dias	53.250	922	4.564	1.491	60.227
Vencidas de 31 a 60 dias	21.191	144	3.292	508	25.135
Vencidas de 61 a 90 dias	9.474	172	1.129	145	10.920
Vencidas de 91 a 180 dias	37.431	244	972	420	39.067
Vencidas mais de 180 dias	263.110	1.896	94	1.421	266.521
Grandes Clientes	426.807	-	-	-	426.807
Arrecadação a Disc.	(359.080)	-	-	-	(359.080)
Saldo em 30 de setembro de 2021	1.286.514	26.173	56.687	11.856	1.381.230

	Terceiros	Federal	Estadual	Municipal	Total
A vencer	640.564	17.744	60.726	7.616	726.650
Vencidas em até 30 dias	53.749	1.616	3.197	1.668	60.230
Vencidas de 31 a 60 dias	19.549	129	2.516	520	22.715
Vencidas de 61 a 90 dias	8.808	168	942	144	10.063
Vencidas de 91 a 180 dias	31.079	224	283	379	31.963
Vencidas mais de 180 dias	247.289	1.848	71	1.309	250.517
Grandes Clientes	376.261	-	-	-	376.261
Arrecadação a Disc.	(331.011)	-	-	-	(331.011)
Saldo em 31 de dezembro de 2020	1.046.288	21.729	67.735	11.636	1.147.388

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Contas a receber de clientes--Continuação**6.3. Composição de contas a receber por classificação de cliente e por idade--Continuação**

A movimentação da provisão para perda de crédito esperadas pode ser demonstrada da seguinte forma:

Saldo em 1º de janeiro de 2020	(14.431.552)
Constituição	(2.023.476)
Reversão	125.985
Saldo em 31 de dezembro de 2020	(16.329.043)
Constituição (Nota 20b)(*)	(1.458.661)
Reversão (Nota 20b)	159.454
Saldo em 30 de setembro de 2021	(17.628.250)

(*) Referem-se a constituição de perdas, na qual inclui-se variáveis de probabilidade futura de inadimplência.

7. Transações com partes relacionadas**i) Transações e saldos**

Em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020, a Companhia possuía os seguintes saldos com o acionista Controlador, o Estado do Rio de Janeiro, e órgãos relacionados:

	30/09/2021	31/12/2020
Ativo		
Circulante		
Contas a receber de órgãos estaduais (a)	56.306	21.050
Valores a receber por cessão de funcionários (b)	840	8.139
	57.146	29.189
Não circulante		
Créditos a receber de obras do Estado do Rio de Janeiro (Nota 6.2)	270.094	253.905
Adiantamento ao controlador (c)	40.239	40.239
Contas a receber de órgãos estaduais (a)	58.831	52.638
	369.164	346.782
	426.310	375.971

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Transações com partes relacionadas--Continuação**i) Transações e saldos--Continuação**

	30/09/2021	31/12/2020
Passivo		
Circulante		
Prece (e)	(71.987)	(64.985)
Cedae Saúde (e)	(7.977)	(9.484)
Adiantamento Governo do Estado (h)	(1.500.000)	-
	(1.579.964)	(74.469)
Não circulante		
Adiantamentos para futuro aumento de capital (d)	(26.944)	(26.944)
Prece (e)	(674.035)	(655.308)
Cedae Saúde (e)	(2.510.900)	(2.462.232)
	(3.211.879)	(3.144.484)
Saldo líquido	(4.365.533)	(2.842.982)
	30/09/2021	30/09/2020
Resultado		
Passivo atuarial (Nota 16)	(182.368)	(187.013)
Serviços de abastecimento de água e esgoto (f)	88.506	61.443
Provisão para perdas de crédito esperada	(56.687)	(52.752)
Instituto Estadual do Ambiente ("Inea") (g)	(35.464)	(34.081)
	(188.013)	(212.403)

- (a) Contas a receber de órgãos estaduais são valores a receber pela prestação de serviços de fornecimento de água e coleta de esgotos para o Estado do Rio de Janeiro e demais órgãos a ele relacionados, em termos e condições praticados com terceiros não relacionados. Esses valores encontram-se devidamente provisionados de acordo com a matriz de provisão.
- (b) Valores a receber por cessão de funcionários são relativos aos empregados cedidos a outros órgãos estaduais.
- (c) Refere-se a adiantamento de repasse financeiro ao Estado do Rio de Janeiro para execução através da Seobras, de obras de modernização e ampliação do abastecimento de água e do sistema de esgotamento do Estado. Alinhadas com o Programa de Aceleração do Crescimento (PAC). Esses ativos serão transferidos à Companhia quando da sua conclusão, conforme Termo de Cooperação Técnica e Financeira celebrado entre o Estado do Rio de Janeiro e a Companhia em 20 de abril de 2011.
- (d) Os créditos para futuro aumento de capital foram decorrentes de pagamentos efetuados diretamente pelo Estado do Rio de Janeiro, de obras com saneamento básico, contratados pela CEDAE.
- (e) Os saldos do passivo atuarial com a Prece e Cedae Saúde estão devidamente demonstrados na Nota 18.
- (f) Refere-se à prestação de serviços de fornecimento de água e coleta de esgotos para o Estado do Rio de Janeiro e demais órgãos a ele relacionados, nos mesmos termos negociais efetuados com terceiros.
- (g) Refere-se a valores pagos ao Inea pela retirada de água dos rios e mananciais, para utilização no processo operacional da Companhia.
- (h) No dia 17 de setembro de 2021, a CEDAE recebeu do Governo do Estado do Rio de Janeiro o valor de R\$1,5 bilhões a título de adiantamento, relativa a indenização parcial pela entrega dos ativos de concessão reversíveis em virtude do leilão ocorrido em 30 de abril de 2021, conforme mencionado na nota explicativa 1. A expectativa da Companhia para que o processo do leilão seja finalizado até setembro 2022.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Transações com partes relacionadas--Continuação

ii) Remuneração do pessoal-chave da Administração e da governança

O pessoal-chave da Administração e da governança inclui os conselheiros e diretores, os membros do Comitê de Auditoria e o chefe da auditoria interna. A remuneração paga e a pagar está demonstrada a seguir:

	30/09/2021	30/09/2020
Salários e encargos sociais	4.341	3.879
Plano de assistência médica	30	30
Planos de aposentadoria e pensão	29	15
Outros	98	106
	4.498	4.030

Esses valores foram aprovados na Assembleia Geral Extraordinária realizada em 30 de abril de 2021.

Termos e condições de transações com partes relacionadas

As vendas e compras envolvendo partes relacionadas são efetuadas a preços acordados pelas partes. Os saldos em aberto no fim do exercício não estão atrelados a garantias, não estão sujeitos a juros e são liquidados em dinheiro. Não houve garantias fornecidas ou recebidas em relação a quaisquer contas a receber ou a pagar envolvendo partes relacionadas.

8. Intangível e ativo de contrato

	Taxa de amortização (%)	Custo	Amortização acumulada	Valor contábil	
				30/09/2021	31/12/2020
Contratos em negociação para renovação	12	272.442	(78.845)	193.597	197.995
Contratos programas	3	216.490	(61.377)	155.113	158.691
Contratos concessão	7	1.222.135	(362.647)	859.488	878.113
Município do Rio de Janeiro	10	5.409.888	(1.616.798)	3.793.090	3.889.519
Intangíveis não afetos	12	4.364.901	(1.419.570)	2.945.331	3.025.527
Marcas e patentes	7	127	(50)	77	83
Ativo de contrato (Obras em andamento)	-	1.711.565	-	1.711.565	1.568.614
		13.197.548	(3.539.287)	9.658.261	9.718.542

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Intangível e ativo de contrato--Continuação

	31/12/2020	Adições (*)	Baixa	Amortização	Créditos fiscais	Transferências	30/09/2021
Contratos em negociação para renovação (i)	197.995	174	-	(4.572)	-	-	193.597
Contratos programas (ii)	158.691	-	-	(3.578)	-	-	155.113
Contratos concessão (iii)	878.113	217	-	(19.078)	236	-	859.488
Município do Rio de Janeiro (iv)	3.889.519	278	43	(98.057)	1.307	-	3.793.090
Intangíveis não afetos (v)	3.025.527	1.408	-	(81.618)	14	-	2.945.331
Marcas e patentes	83	-	-	(6)	-	-	77
Ativo de contrato (Obras em andamento) (vi)	1.568.614	142.951	-	-	-	-	1.711.565
	9.718.542	145.028	43	(206.909)	1.557		9.658.261

	31/12/2019	Adições (*)	Baixa	Amortização	Créditos fiscais	Transferências	31/12/2020
Contratos em negociação para renovação (i)	204.056	32	-	(6.093)	-	-	197.995
Contratos programas (ii)	163.462	-	-	(4.771)	-	-	158.691
Contratos concessão (iii)	903.225	-	-	(25.427)	315	-	878.113
Município do Rio de Janeiro (iv)	4.015.939	2.560	-	(130.723)	1.743	-	3.889.519
Intangíveis não afetos (v)	3.133.574	951	-	(109.016)	18	-	3.025.527
Marcas e patentes	91	-	-	(8)	-	-	83
Ativo de contrato (Obras em andamento) (vi)	1.491.098	77.516	-	-	-	-	1.568.614
	9.911.445	81.059	-	(276.038)	2.076	-	9.718.542

(*) As adições ocorridas no período de 2021 totalizaram R\$145.028 com recursos próprios, (R\$81.059 em 31 de dezembro 2020 com recursos próprios).

A Companhia opera contratos de concessão que preveem a prestação de serviços de saneamento básico e ambiental, captação, adução, tratamento e distribuição de água tratada, e coleta, e tratamento de esgotamento sanitário. Esses contratos de concessão estabelecem direitos e deveres relativos aos bens relacionados à prestação de serviço público. Os contratos preveem que os bens relacionados à prestação de serviços serão revertidos aos municípios ao fim do período de concessão.

Em 30 de setembro de 2021, a Companhia operava em 64 municípios no Estado do Rio de Janeiro. Na maior parte desses municípios o período de concessão é de 30 anos (Nota 1).

A prestação de serviços é remunerada na forma de tarifa.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Intangível e ativo de contrato--Continuação

Os intangíveis estão assim classificados:

(i) Contratos em negociação para renovação

Até 30 de setembro de 2021, permaneciam em fase de negociação oito contratos de concessão com municípios, sem prejuízo da continuidade da prestação de serviço. O valor contábil do intangível utilizado nestes municípios totalizava R\$193.597 em 30 de setembro de 2021 (R\$197.995 em 31 de dezembro de 2020) e os encargos de amortização desses municípios durante o exercício findo nessa data foram de R\$4.572 (R\$6.093 em 31 de dezembro de 2020). Os contratos de concessão preveem que os bens afetos à distribuição serão revertidos aos municípios no final do prazo, mediante indenização pelo valor residual ou valor de mercado de acordo com o estipulado em cada contrato ou a prorrogação da vigência do contrato (Nota 1).

(ii) Contratos de programa - investimentos realizados

Referem-se às renovações dos contratos celebrados nas décadas de 70 e 80, denominados de concessão, através de contratos de programa nos moldes da Lei Federal nº 11.445/2007, que tem por objeto a prestação de serviços públicos municipais de abastecimento de água e esgotamento sanitário, em que a Companhia detém concessão dos bens existentes, adquiridos ou construídos durante a vigência destes contratos que estão sendo amortizados pela vida útil dos bens relacionados. Ao final dos contratos de programa, o valor residual dos ativos afetos aos contratos é calculado pela Companhia e caso o Poder Concedente opte pela assunção dos serviços deverá antes adimplir o montante apurado dos ativos afetos. Se a quitação de tais ativos não ocorrer, a concessão é prorrogada até a efetiva quitação.

(iii) Contratos de concessão

Os contratos de concessão e de programa preveem que os bens de distribuição serão revertidos ao município ao final do período contratual, pelo valor residual ou valor de mercado, de acordo com os termos de cada contrato. A amortização é calculada de acordo com método linear, que considera a vida útil dos bens. Ao final dos contratos de concessão, o valor residual dos ativos afetos aos contratos é calculado pela Companhia e caso o município opte pela assunção dos serviços deverá antes adimplir o montante apurado dos ativos afetos. Se a quitação de tais ativos não ocorrer, a concessão é prorrogada até a efetiva quitação.

(iv) Município do Rio de Janeiro

No Município do Rio de Janeiro foi celebrado o Termo de reconhecimento recíproco de direitos e obrigações que constitui um ato jurídico perfeito firmado pelo Estado, Município e CEDAE para a gestão associada dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário pelo prazo de 50 anos, automaticamente renovável por mais 50 anos.

Como parte desse termo, a Companhia tem a obrigação, em conjunto com o Município do Rio de Janeiro, de instalar, em suas respectivas áreas de atuação, de forma gradual e progressiva, sistemas de esgotamento sanitário pelo método de separadores absolutos, substituindo a utilização das galerias de águas pluviais e canais de drenagem pluvial para transporte de efluentes provenientes de unidades de tratamento de esgotos, que permanecerá em caráter transitório e sem quaisquer ônus. A Administração da Companhia cumprirá essa obrigação até o término do referido termo, previsto para o ano de 2057. Os bens estão sendo amortizados durante o tempo de vida útil.

(v) Intangíveis não afetos às concessões (adutoras e outros)

Referem-se à infraestrutura necessária à execução dos serviços prestados em comum a todos os contratos de concessão, a qual, consequentemente, não pode ser individualmente vertida a nenhum município ao final do contrato de concessão. Essa infraestrutura em comum fica de forma vitalícia sob contrato de concessão, uma vez que os prazos dos contratos com os municípios não convergem.

(vi) Obras em andamento - Ativo de contrato

Em 30 de setembro de 2021, as obras em andamento referem-se, principalmente, a novos projetos e são representados por redes e ligações de tratamento de água no valor de R\$1.371.667, sistema de coleta e tratamento de esgoto no valor de R\$337.418 e materiais a distribuir R\$2.480 (R\$1.253.823, R\$312.311 e R\$2.480, respectivamente, em 31 de dezembro de 2020).

(vii) Reavaliação

A Companhia optou pela isenção do custo atribuído, conforme permitido pelo pronunciamento técnico CPC 37 (R1) - Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade, mantendo, assim, os seus bens do imobilizado, transferidos posteriormente para o intangível, pelos valores reavaliados na data-base de 2006. Em virtude do exposto, a Companhia reclassificou, em 1º de janeiro de 2009, o valor integral da reserva de reavaliação para outros resultados abrangentes no patrimônio líquido.

Foram realizados, por amortização ou baixa no período findo em 30 de setembro de 2021, os montantes de R\$127.382 (R\$169.841 em 31 de dezembro de 2020) de outros resultados abrangentes, registrados em contrapartida da conta de "Lucros acumulados", deduzidos dos efeitos tributários (Nota 18.f).

Em 30 de setembro de 2021, a contribuição social registrada no passivo não circulante decorrente desse acréscimo patrimonial é de R\$484.481 (R\$497.080 em 31 de dezembro de 2020) (Nota 14).

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Imobilizado

	Taxa de depreciação (%)	Custo	Depreciação acumulada	Valor contábil	
				30/09/2021	31/12/2020
Terrenos	-	58.476	-	58.476	58.476
Edificações	4	19.486	(9.857)	9.629	10.167
Máquinas, equipamentos e instalações	10	17.299	(10.485)	6.814	6.808
Móveis e utensílios	10	3.963	(3.197)	766	536
Computadores	20	7.729	(6.714)	1.015	1.480
Benfeitorias	10	1.229	(671)	558	591
Máquinas, tratores e similares	20	1.249	(1.129)	120	182
		109.431	(32.053)	77.378	78.240

As movimentações do ativo imobilizado em 2021 e 2020 estão demonstradas a seguir:

	31/12/2020	Adições	Baixas	Depreciação	Crédito fiscal	Transferências	30/09/2021
Terrenos	58.476	-	-	-	-	-	58.476
Edificações	10.167	-	-	(538)	-	-	9.629
Máquinas, equipamentos e instalações	6.808	999	10	(1.003)	-	-	6.814
Móveis e utensílios	536	339	1	(110)	-	-	766
Computadores	1.480	116	3	(584)	-	-	1.015
Benfeitorias	591	-	-	(36)	3	-	558
Máquinas, tratores e similares	182	-	-	(62)	-	-	120
	78.240	1.454	14	(2.333)	3	-	77.378

	31/12/2019	Adições	Baixas	Depreciação	Crédito fiscal	Transferências	31/12/2020
Terrenos	58.476	-	-	-	-	-	58.476
Edificações	10.886	-	-	(719)	-	-	10.167
Máquinas, equipamentos e instalações	7.074	994	-	(1.260)	-	-	6.808
Móveis e utensílios	608	82	-	(154)	-	-	536
Computadores	2.216	42	-	(778)	-	-	1.480
Veículos	10	-	-	(10)	-	-	-
Benfeitorias	635	-	-	(48)	4	-	591
Máquinas, tratores e similares	284	-	-	(102)	-	-	182
	80.189	1.118	-	(3.071)	4	-	78.240

a) Ativos dados em garantia

A Companhia não possui ativos imobilizados dados como garantia em operações realizadas com terceiros.

b) Imóveis pendentes de regularização (informação não revisada)

Conforme apresentado no laudo de avaliação dos peritos (exercício-base 2005), a Companhia possui a posse de 581 imóveis, no valor de R\$115.583 e de 85 terrenos no valor de R\$55.803, pendentes de legalização. Somente quando da regularização desses imóveis é que tais ativos serão reconhecidos contabilmente pela Companhia. Em 30 de setembro de 2021, o valor de mercado desses ativos totalizava R\$171.386.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Imobilizado--Continuação

- c) A depreciação acima não está apresentada com os efeitos de redução ocorridos através do benefício de recuperação de créditos fiscais de Pasep e Cofins baseados nas Leis nºs 10.637/2002 e 10.833/2003.

10. Empréstimos e financiamentos e debêntures

	30/09/2021	31/12/2020	Vencimento	Taxa
Debêntures - quinta emissão (a)	49.199	58.794	2025	1ª Série: TJLP + 2,75% a.a.
Financiamento - CCB FGTS 1ª Tranche (b)	397.097	406.665	2038	2ª Série Selic + 2,75% a.a.
Financiamento - CCB FGTS 2ª Tranche (b)	28.775	29.478	2039	8,5% + TR a.a.
Financiamento - CCB FGTS 3ª Tranche (b)	3.092	3.092	2041	8,5% + TR a.a.
	478.163	498.029		8,7% + TR a.a.

	30/09/2021	31/12/2020
Circulante	46.475	56.745
Não circulante	431.688	441.284
	478.163	498.029

Os empréstimos e financiamentos junto à Caixa Econômica Federal (CEF) e Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES ("BNDES") foram captados para aplicação em ampliação de redes de águas e esgotos sanitários, como também para ampliação de estações de tratamento, incidindo sobre eles as taxas de juros demonstradas acima. Os referidos empréstimos e financiamentos não apresentam cláusulas restritivas e garantias, exceto o que for expressamente ressalvado em nota explicativa.

A movimentação dos empréstimos em 30 de setembro de 2021 é dada como segue:

	30/09/2021	31/12/2020
Saldo em 1º de janeiro	498.029	640.026
Juros e variação monetária,	30.646	46.079
Amortizações	(50.512)	(188.076)
Saldo	478.163	498.029

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Empréstimos e financiamentos e debêntures--Continuação

As parcelas de longo prazo referentes aos contratos de financiamentos, com base nas regras definidas, têm os seguintes vencimentos:

	30/09/2021	31/12/2020
2022	46.945	54.865
2023	56.314	54.865
2024	56.314	54.865
2025 em diante	272.115	276.689
	431.688	441.284

a) Debêntures*Quinta emissão*

Em 17 de abril de 2015, o Conselho de Administração aprovou a estruturação da quinta emissão de debêntures no valor de R\$113.088 em quantidade de mil debêntures simples, nominativas, de valor nominal unitário de R\$113 não conversíveis em ações, em duas séries, da espécie quirografária, com garantia real por meio de colocação privada, mediante a subscrição exclusiva do BNDES das debêntures da primeira série e subscrição exclusiva pela BNDES Participações S.A. - BNDESPAR das Debêntures da segunda série. A emissão ocorreu em 15 de junho de 2015.

Essa emissão de debêntures tem por objetivo financiar o projeto de implantação de novas redes de abastecimento de água na Região Metropolitana do Estado do Rio de Janeiro, com o objetivo de redução de perdas e consumo de energia. Destacamos que, embora a data da emissão seja em junho de 2015, por conta de atendimentos aos condicionantes contratuais, a primeira subscrição por parte do BNDES e BNDESPAR foi realizada em 23 de outubro de 2015, no valor total de R\$45.236, sendo R\$31.432 referente à primeira série e R\$13.804 referente à segunda série.

Em 13 de julho de 2016, foi realizada subscrição de mais uma tranche de R\$58.044, sendo R\$40.865 da primeira série e R\$17.179 da segunda série.

A emissão possuía carência de 24 meses, encerrados em 15 de junho de 2017, com pagamento de juros trimestrais. A amortização será feita por meio de 96 parcelas mensais, sendo a primeira com vencimento em 15 de julho de 2017, e a última em 15 de junho de 2025.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Empréstimos e financiamentos e debêntures--Continuação

a) Debêntures--Continuação

Quinta emissão--Continuação

As debêntures farão jus a juros remuneratórios da seguinte forma:

(i) 1ª série: TJLP + 1,00% + 1,75%;

(ii) 2ª série: Selic x (1,00% + 1,75%).

b) Financiamento junto à Caixa Econômica Federal (Ampliação e Melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense Construção Complexo Guandu 2)

Em 30 de dezembro de 2014, a Companhia assinou com a Caixa Econômica Federal a CCB nº 433.257-52 no valor de R\$1.076.596 (1ª tranche) em 23 de dezembro de 2015, a CCB nº 441.050-71 no valor de R\$1.390.817 (2ª tranche) em 30 de junho de 2017, a CCB nº 441.054-75 no valor de R\$570.087 (3ª tranche). Esses valores referem-se à totalidade da operação de crédito de R\$3.037.500, que foi captada junto à Caixa Econômica Federal, e será utilizada na ampliação e melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense e na construção do Complexo Guandu 2, que consiste na implantação de uma nova estação de tratamento com produção de 12 mil litros de água por segundo, com elevatória de água tratada, linha de recalque (tubulação que abastece o reservatório) e reservatório com capacidade para armazenar 57 milhões de litros de água potável.

Esses recursos também serão usados para a construção, nos diversos municípios da baixada fluminense, de 17 novos reservatórios e reforma de outros nove que hoje estão fora de operação. Na região ainda serão construídas 16 elevatórias de grande porte e assentados 95 quilômetros de adutora para abastecer os reservatórios e outros 760 quilômetros de tronco e redes distribuidoras, além da instalação de dezenas de milhares de novas ligações domiciliares.

No momento, essa operação encontra-se na fase de desembolso em relação a todas as tranches. O prazo para o desembolso dos recursos é de 48 meses da data da assinatura das referidas cédulas, sendo permitida a sua prorrogação.

O Financiamento (CCB nº 433.257-52 - 1ª tranche) possui carência de 48 meses, encerrados em 20 de janeiro de 2019. A amortização será feita por meio de 240 parcelas mensais, sendo a primeira amortização com vencimento em 15 de fevereiro de 2019. Em 30 de setembro de 2021, o saldo constituído deste financiamento é de R\$397.097 (R\$406.665 em 31 de dezembro de 2020). Os juros remuneratórios dessa CCB são de TR + 8,5% a.a.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Empréstimos e financiamentos e debêntures--Continuação

- b) Financiamento junto à Caixa Econômica Federal (Ampliação e Melhoria do abastecimento de água na Baixada Fluminense Construção Complexo Guandu 2)--Continuação

A 2ª tranche (CCB nº 441.050-71) também apresenta carência de 48 meses com juros remuneratórios de TR + 8,5% a.a. A amortização será feita por meio de 240 parcelas mensais, sendo a primeira amortização com vencimento em 15 de janeiro de 2020. Em 30 de setembro de 2021, o saldo constituído desse financiamento é de R\$28.775 (R\$29.478 em 31 de dezembro de 2020).

A 3ª tranche (CCB nº 441.054-75) também apresenta carência de 48 meses com juros remuneratórios de TR + 8,7% a.a. A amortização será feita por meio de 240 parcelas mensais, sendo a primeira amortização com vencimento em 15 de julho de 2021. Em 30 de setembro de 2021, o saldo constituído desse financiamento é de R\$3.092 (R\$3.092 em 31 de dezembro de 2020).

11. Tributos a recuperar e a recolher

	30/09/2021	31/12/2020
Tributos a recuperar		
Imposto de renda e contribuição social (i)	72.675	65.312
	72.675	65.312
Impostos, taxas e contribuições a recolher		
IRPJ (ii)	11.353	25.922
Pasep e Cofins a recolher (iii)	22.904	22.137
ISS a recolher	718	1.118
	34.975	49.177

(i) Refere-se a valores recolhidos de IRPJ que se recupera devido à Imunidade Tributária conforme ACO nº 2.757/RJ, e CSLL e IRPJ retidos na fonte conforme Lei nº 9.430/96, conforme divulgado na Nota 14.

(ii) Refere-se basicamente ao IRRF s/ folha de pagamento, com vencimento em 25/10/2021.

(iii) Refere-se a valores provisionados da competência de setembro de 2021, com vencimento em 25 de outubro de 2021.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Parcelamentos tributários

	30/09/2021	31/12/2020
Refis IV (a)	107.486	131.895
Refis da Copa (b)	58.358	62.822
	165.844	194.717
Circulante	42.068	41.580
Não circulante	123.776	153.137
	165.844	194.717

Em 30 de setembro de 2021, a Companhia estava em cumprimento com todas as condições exigidas para sua manutenção nos parcelamentos tributários. As parcelas que vencerão a longo prazo possuem o seguinte cronograma de pagamentos:

Ano de vencimento	30/09/2021	31/12/2020
2022	10.593	41.749
2023	42.374	41.749
2024 em diante	70.809	69.639
	123.776	153.137

Em julho de 2003, a Administração da Companhia optou pela adesão ao Parcelamento Especial ("Paes") instituído pela Lei Federal nº 10.684/2003 e, em 28 de dezembro de 2006, aderiu ao Parcelamento Excepcional ("Paex") instituído pela Medida Provisória nº 303/2006. Parte dos saldos desses dois programas pertencentes à Receita Federal do Brasil (RFB), Procuradoria Geral da Fazenda Nacional ("PGFN") e INSS foram incluídos em 30 de junho de 2011 no parcelamento Programa de Recuperação Fiscal IV ("Refis IV").

a) Refis IV

Em novembro de 2009, a Companhia aderiu ao Programa Especial de Parcelamento - Refis IV instituído pela Lei Federal nº 11.941/2009, visando equalizar os passivos fiscais por meio de um sistema especial de pagamento e de parcelamento mais vantajoso para seus débitos de obrigações fiscais e previdenciárias.

Quando da opção pelo referido programa, a Companhia formalizou junto à Receita Federal do Brasil (RFB) a inclusão da totalidade dos débitos em aberto constantes da conta corrente junto à instituição, além da migração dos saldos a pagar remanescentes dos programas Paes e Paex, permanecendo os débitos junto ao Serviço Social da Indústria ("Sesi") e Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial ("Senai") no parcelamento anterior.

O parcelamento do Refis IV está subdividido em débitos junto à Receita Federal do Brasil (RFB), PGFN e INSS, bem como os saldos dos programas Paes e Paex.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Parcelamentos tributários--Continuação**a) Refis IV--Continuação**

O parcelamento foi homologado em 180 parcelas mensais, atualizadas pela SELIC, com término previsto para outubro de 2024. Os pagamentos estão regulares com a quitação da parcela de setembro de 2021 no valor de R\$2.898, correspondente a 143ª parcela.

	30/09/2021	31/12/2020
Principal		
Valor da adesão (principal)	281.340	281.340
Juros	176.167	174.654
Amortizações	(350.021)	(324.099)
	107.486	131.895

b) Refis da Copa

Em agosto de 2014, com o advento da Lei Federal nº 12.996/2014 ("Refis da Copa"), que possibilitou a inclusão de novos débitos no Refis, a Companhia, por ser mais vantajoso em vista da anistia de juros e multas, desistiu do parcelamento ordinário e incluiu o saldo remanescente no Refis da Copa que apresenta o seguinte saldo devedor:

	30/09/2021	31/12/2020
Saldo remanescente do parcelamento ordinário	122.230	122.230
Juros	6.511	6.511
Amortizações	(27.368)	(27.368)
	101.373	101.373
Redução por anistia de juros e multas	(14.617)	(14.617)
Principal do Refis da Copa	86.756	86.756
Juros	33.674	32.712
Amortização	(62.072)	(56.646)
	58.358	62.822

13. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências**a) Depósitos e bloqueios judiciais**

A composição dos depósitos e bloqueios judiciais está demonstrada a seguir:

	30/09/2021	31/12/2020
Trabalhistas	936.592	857.156
Cíveis (i)	1.103.027	863.708
Tributárias (ii)	65.205	122.994
	2.104.824	1.843.858

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências--Continuação**a) Depósitos e bloqueios judiciais--Continuação**

(i) Os depósitos cíveis mais expressivos neste trimestre são 0004313-64.2021.8.19.0001 e 64.2021.8.19.0001 de autoria da Construtora Queiroz Galvão S.A. nos valores de R\$ 83.219 e 82.173, respectivamente, e 0049373-60.2021.8.19.0001 Consórcio Passarelli no valor de R\$ 49.424.

(ii) Os depósitos tributários sofreram redução face acordo para levantamento dos valores depositados no processo judicial 0302786-43.2017.8.19.0001 Agenersa.

b) Provisão para contingências

A Administração da Companhia, embasada nas informações remetidas pelos seus assessores internos, externos e nas análises das demandas judiciais pendentes, constitui provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas estimadas como prováveis com as ações em curso, como segue:

	30/09/2021	31/12/2020
Cíveis (i)	2.507.372	1.897.458
Trabalhistas (ii)	748.847	721.629
Tributárias (iii)	217.827	210.410
	3.474.046	2.829.497

A movimentação das provisões em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 está apresentada como segue:

Natureza da contingência	31/12/2020	Constituições (*)	Reversões (*)	Pagamentos	30/09/2021
Cíveis	1.897.458	991.062	(216.661)	(164.487)	2.507.372
Trabalhistas	721.629	125.894	(33.925)	(64.751)	748.847
Tributárias	210.410	15.731	(8.314)	-	217.827
	2.829.497	1.132.687	(258.900)	(229.238)	3.474.046

Natureza da contingência	31/12/2019	Constituições (*)	Reversões (*)	Pagamentos	31/12/2020
Cíveis	1.579.565	841.753	(336.708)	(187.152)	1.897.458
Trabalhistas	569.674	287.443	(45.750)	(89.738)	721.629
Tributárias	210.446	5.079	(5.006)	(109)	210.410
	2.359.685	1.134.275	(387.464)	(276.999)	2.829.497

(*) Contém atualização monetária.

As constituições e reversões ocorridas no período findo em 30 de setembro de 2021 apresentam o valor líquido de R\$873.787 (R\$746.811 em 31 de dezembro de 2020) e tem como contrapartida a conta de "Constituição de provisão para contingências e passivos fiscais, líquida" no grupo de "Outras despesas operacionais" (Nota 22).

Os objetos das causas classificadas como de perda provável, segregados por natureza, estão informados abaixo:

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências--Continuação**b) Provisão para contingências--Continuação****i) Ações cíveis**

	30/09/2021	31/12/2020
Juizados Especiais Cíveis		
Questionamentos de cobrança	1.162	1.728
Demais ações	1.659	2.728
Desabastecimento	974	2.049
Área de Planejamento 5 - ("AP5")	9	13
Total dos Juizados Especiais Cíveis	3.804	6.518
Juizados de Fazenda Pública		
Desconstituição da tarifa diferenciada/progressiva/mínima (b)	1.074.433	913.358
Desconstituição da tarifa de esgoto (a)	467.101	390.496
Demais ações	207.154	331.210
Descumprimentos de contratos (d)	455.486	68.983
Cobranças indevidas (c)	261.344	151.452
Acidentes vazamentos/bueiro	31.402	22.278
Licitação	1.482	1.000
Cortes indevidos	5.166	12.163
Total de Varas Cíveis e de Fazenda Pública	2.503.568	1.890.940
Total das ações cíveis	2.507.372	1.897.458

- (a) A Companhia realiza constantes revisões nos critérios de provisionamento, de forma que revelem valores mais apurados. Nesse contexto, em relação a diversos objetos de demandas judiciais repetitivas e que envolvam questões fáticas similares, foram atualizados os valores médios de condenações para fins de provisionamento, de modo a adotar critério que demonstre, tanto quanto possível, o quantitativo de futuras condenações. Também foram atualizadas as provisões naqueles processos em fase de execução, de forma a demonstrar o efetivo valor da condenação. Desses procedimentos decorreu o aumento nos valores da contingência.
- (b) A Companhia utiliza o valor histórico das condenações para atribuição do valor da contingência, realizando revisões periodicamente, de forma que os valores apurados demonstrem provisionamentos bem próximos da realidade. Nesse contexto, em relação aos objetos de demandas judiciais repetitivas e que envolvem questões fáticas similares, em que a utilização de uma única média para todos os tipos de demandantes (pessoas físicas, jurídicas ou condomínios) se mostrou inadequada, apuraram-se valores históricos de condenações para fins de provisionamento.
- (c) As ações cíveis denominadas "Cobranças indevidas" contemplam reclamações envolvendo consumo/faturamento elevado, estimativa e outros, que tiveram processos envolvendo valores de execução expressiva, aumentando o provisionamento no objeto em questão.
- (d) A rubrica "Descumprimento de contratos" sofreu expressiva elevação em função dos processos judiciais movidos pela Construtora Queiroz Galvão 0117367-33.2006.8.19.0001 e Consórcio Operação Contínua 0162408-37.2017.8.19.0001 em status de execução, impactando fortemente o provisionamento das causas cíveis em 2021.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências--Continuação**b) Provisão para contingências--Continuação****ii) *Ações trabalhistas***

	30/09/2021	31/12/2020
Desvio de função	108.043	110.517
Incremento salarial	191.339	187.019
Progressão horizontal	100.381	103.834
Horas extras	116.327	106.231
Demais ações	135.962	124.490
Reintegração/reintegração aposentado	36.019	36.179
Retenção salarial	22.267	22.908
Equiparação/diferenças salariais	20.500	13.883
Enquadramento e reenquadramento	18.009	16.568
	748.847	721.629

iii) *Ações tributárias*

As contingências de natureza tributária referem-se, principalmente, a questões ligadas à cobrança de tributos, questionada em virtude da divergência de interpretação da legislação por parte dos assessores legais da Companhia, tendo como o objeto mais relevante o auto de infração.

Em 4 de dezembro de 2012, a Companhia recebeu um auto de infração lavrado pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (SRFB), questionando a tomada de créditos de PIS e COFINS na apuração dos tributos referentes ao período-base de 2008 a 2010, no total de R\$239.515 com aplicação de multa e juros, dando origem ao Processo Administrativo Fiscal nº 16682.721140/2012-75 (MPF 07185002011007820). Em janeiro de 2013, a Companhia solicitou ao conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF) uma revisão do auto de infração com o objetivo de esclarecer a composição do montante autuado e, em dezembro de 2013, a Secretaria da Receita Federal do Brasil apresentou composição desse montante em R\$199.515 (PIS: R\$50.721 e COFINS: R\$148.794) com aplicação de multa e juros.

Consubstanciada na opinião de seus assessores jurídicos, a Companhia constitui como provisão o valor de R\$75.324, acrescido de multa de aproximadamente R\$30.607 e juros atualizado de R\$86.479 totalizando R\$192.710 e concluiu como possíveis perdas cerca de R\$30.081, acrescidos de multa de aproximadamente R\$11.281 e juros de R\$27.257, totalizando R\$68.619.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências--Continuação**c) Causas possíveis**

Em 30 de setembro de 2021, as causas classificadas como possíveis totalizam R\$1.528.203 (R\$1.200.737 em 31 de dezembro de 2020), sendo R\$377.286 de ações trabalhistas, R\$439.220 de ações cíveis e R\$711.697 de ações tributárias (R\$399.979, R\$441.939 e R\$358.819, respectivamente, em 31 de dezembro de 2020). As principais causas possíveis estão abaixo elencadas:

	30/09/2021	31/12/2020
Riscos trabalhistas		
Desvio de função	124.033	151.814
Progressão horizontal por antiguidade	26.916	33.050
Reintegração	39.739	26.519
Enquadramento	4.632	7.052
Isonomia salarial	2.455	3.473
	197.775	221.908
Riscos cíveis		
Esgoto	118.299	138.785
Cobrança indevida	16.210	13.160
Contratos	114.794	101.850
Posse de imóvel	555	570
	249.858	254.365
Riscos tributários		
Pasep e COFINS	398.109	213.759
IRPJ e CSLL	214	56.346
	398.323	270.105

Conforme as decisões do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro em diferentes procedimentos administrativos, a Companhia poderá vir a ser titular de créditos (ativo contingente) que atingem o montante de R\$36.731 em 30 de setembro de 2021 (R\$36.731 em 31 de dezembro de 2020), referente a decisões que determinaram a devolução de valores pagos em razão de contratos celebrados mediante declaração de dispensa ou inexigibilidade de licitação. Tais valores não estão registrados nas informações contábeis intermediárias da Companhia, visto que não existem certezas em relação à realização desses montantes, uma vez que o processo não transitou em julgado a favor da Companhia.

c.1) *Correção dos passivos trabalhistas pelo IPCA*

I - a atualização dos créditos decorrentes de condenação judicial e a correção dos depósitos recursais em contas judiciais na Justiça do Trabalho deverão observar a incidência do IPCA-E na fase pré-judicial e, a partir da citação, a incidência da taxa SELIC

II - serão considerados válidos os pagamentos já realizados com a utilização da TR (ou IPCA-E ou qualquer outro índice), não ensejando qualquer rediscussão;

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências--Continuaçãoc) Causas possíveis--Continuaçãoc.1) *Correção dos passivos trabalhistas pelo IPCA--Continuação*

III - serão mantidas e executadas todas as decisões transitadas e julgadas que adotaram em sua fundamentação a TR (ou o IPCA-E) e os juros de mora de 1%, não cabendo discussão sobre o índice à luz do novo entendimento firmado pelo STF;

IV - os processos em curso que estejam sobrestados na fase de conhecimento (ainda sem decisão ou em fase recursal) devem ter aplicação, de forma retroativa, da taxa SELIC (juros e correção monetária).

14. Contribuição social corrente e diferida

	30/09/2021	31/12/2020
Impostos diferidos passivos		
Ativo intangível - CSLL (Nota 8.vii)	484.481	497.080
Depósitos judiciais - CSLL	58.144	55.100
	542.625	552.180
Impostos diferidos ativos		
Provisões para contingências - CSLL	(298.252)	(239.946)
Perda atuarial - CSLL	(342.063)	(335.409)
Perda PECLD - CSLL	(77.522)	(70.401)
Outras perdas - CSLL	(1.892)	(1.394)
	(719.729)	(647.150)
Não circulante	(177.104)	(94.970)

A contribuição social diferida é calculada sobre diferenças temporárias entre as bases de cálculo da contribuição sobre ativos e passivos e os valores contábeis das informações contábeis intermediárias. A alíquota desse tributo é de 9%.

Contribuição social ativa é reconhecida na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

Como divulgado na Nota 14.b, a Companhia se tornou ente imune a impostos, consequentemente os créditos e débitos diferidos sobre IRPJ foram revertidos, uma vez que não existirá base de cálculo, que possibilite a realização dos valores diferidos de IRPJ.

A partir dos recolhimentos da Contribuição Social sobre o lucro do exercício de 2020 a Companhia optou pelo regime de apuração anual. Com recolhimento apurado com base no balancete de suspensão e redução mensal.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Contribuição social corrente e diferida--ContinuaçãoMovimentação dos impostos diferidos ativos e passivos

	(Ganho) perda atuarial	Diferenças temporárias s/ contingências	Diferença temporária sobre reavaliação	Depósitos judiciais	Outras perdas	Total
Em 31 de dezembro de 2020	335.409	239.946	(497.080)	(55.100)	71.795	94.970
Perda atuarial	6.654	-	-	-	-	6.654
Provisão para contingências	-	58.306	-	-	-	58.306
Depósitos e bloqueios judiciais	-	-	-	(3.044)	-	(3.044)
Ativo intangível	-	-	12.599	-	-	12.599
Outras perdas	-	-	-	-	7.619	7.619
Em 30 de setembro de 2021	342.063	298.252	(484.481)	(58.144)	79.414	177.104

	(Ganho) perda atuarial	Diferenças temporárias s/ contingências	Diferença temporária sobre reavaliação	Depósitos judiciais	Outras perdas	Total
Em 31 de dezembro de 2019	339.878	201.663	(513.877)	(45.573)	36.921	19.012
Perda atuarial	(4.469)	-	-	-	-	(4.469)
Provisão para contingências	-	38.283	-	-	-	38.283
Depósitos e bloqueios judiciais	-	-	-	(9.527)	-	(9.527)
Ativo intangível	-	-	16.797	-	-	16.797
Outras perdas	-	-	-	-	34.874	34.874
Em 31 de dezembro de 2020	335.409	239.946	(497.080)	(55.100)	71.795	94.970

a) Reconciliação da despesa da Contribuição Social sobre Lucro Líquido (CSLL)

A reconciliação entre a despesa da contribuição social pela alíquota nominal e pela efetiva está demonstrada a seguir:

	30/09/2021	30/09/2020
Lucro antes da contribuição social	63.917	258.072
Alíquota nominal da contribuição social - %	9%	9%
Contribuição social às alíquotas vigentes	(5.753)	(23.226)

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Contribuição social corrente e diferida--Continuação

Ajustes para cálculo pela alíquota efetiva		
Cancelamento de contas	(7.130)	(8.439)
Outros	(1.885)	(4.383)
Contribuição social no resultado do período	<u>(14.768)</u>	<u>(36.048)</u>
Contribuição social corrente	(96.902)	(65.625)
Contribuição social diferido	82.134	29.577
Contribuição social no resultado do período	<u>(14.768)</u>	<u>(36.048)</u>

b) Imunidade Tributária sobre impostos federais "Ação Cível Ordinária nº 2.757/RJ"

Como reflexo da decisão, foram revertidos todos os ativos e passivos fiscais diferidos de IRPJ sendo também baixados os impostos a recuperar e a recolher em aberto até a data da obtenção da imunidade.

A CEDAE efetuou o pedido de restituição administrativa, junto à Receita Federal do Brasil, dos impostos federais recolhidos nos 5 (cinco) anos anteriores à propositura da ACO 2757, bem como durante o trâmite da ação, no valor de R\$2.421.445.853,74 (Dois Bilhões e Quatrocentos e Vinte e Um Milhões e Quatrocentos e Quarenta e Cinco Mil) atualizados pela SELIC. Esse montante não está registrado nas informações contábeis intermediárias, uma vez que sua realização depende de eventos futuros (resultado de processos judiciais) que não estão integralmente no controle da Companhia. Esse crédito será reconhecido contabilmente pela CEDAE somente quando forem cumpridas todas as etapas legais e judiciais aplicáveis à sua realização e quando tal realização puder ser considerada praticamente certa.

Destacamos que no próximo reajuste tarifário o reflexo da imunidade tributária impactará diretamente o cálculo da tarifa, pois sua estrutura tarifária é constituída pelos investimentos da Companhia, seus custos operacionais e seus impostos e encargos.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos--Continuação

- c) *Mudança da forma de Tributação do PIS e da COFINS de Não Cumulativa para Cumulativa - Processo nº 0031167-36.2018.4.02.5101 em razão da "Ação Cível Ordinária nº 2.757/RJ"*

A CEDAE peticionou junto à Justiça Federal do Estado do Rio de Janeiro ação de mudança da forma de tributação do PIS e da COFINS para Cumulativa e também solicitou a repetição de Indébito Tributário solicitando devolução de valores, uma vez que foi reconhecida a imunidade tributária de R\$1.210.831.998,48 (Hum Bilhão e Duzentos e Dez Mil e Oitocentos e Trinta e Um Mil) atualizados pela SELIC. Esse montante não está registrado nas informações contábeis intermediárias, uma vez que sua realização depende de eventos futuros (resultado de processos judiciais) que não estão integralmente no controle da Companhia. Esse crédito será reconhecido contabilmente pela CEDAE somente quando forem cumpridas todas as etapas legais e judiciais aplicáveis à sua realização e quando tal realização puder ser considerada praticamente correta.

15. Outras contas a pagar

	30/09/2021	31/12/2020
Provisão para licença prêmio (a)	61.291	97.722
Outras obrigações financeiras (b)	5.814	7.863
Pasep e COFINS(c)	28.686	32.176
Outras contas a pagar	10.150	9.230
	105.941	146.991

- (a) Conforme disposto no Acordo Coletivo de Trabalho, assinado em 1º de setembro de 2016, referente ao período de 2016 a 2018, a licença-prêmio de três meses para cada cinco anos de serviços prestados é um benefício adquirido pelos empregados que tenham sido admitidos até 2001 pela Companhia. A partir de 1º de janeiro de 2009, não serão computados novos períodos de licença-prêmio, e para aqueles empregados que não tenham cinco anos completos a licença será computada de forma proporcional. Esse valor é atualizado mensalmente considerando os períodos de direitos adquiridos completos, sendo R\$43.010 em 30 de setembro de 2021 (R\$53.538 em 31 de dezembro de 2020) registrados no passivo circulante (no grupo de contas de provisões de encargos trabalhistas) e R\$61.291 no passivo não circulante (R\$97.722 em 31 de dezembro de 2020).
- (b) Trata-se de acordo firmado entre a CEDAE e os Consórcios: Módulo, Acqua-Rio e Operação Contínua, relativo ao reajustamento de contratos firmados entre as Companhias, cujo saldo será amortizado em até 60 (sessenta) meses.
- (c) Refere-se PASEP e COFINS diferidos sobre as contas faturadas de água e esgoto para órgãos públicos.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Passivo atuarial

A Prece - Previdência Complementar ("Prece") e a Cedae Saúde foram instituídas pela CEDAE como política de recursos humanos na forma de pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, e com autonomia administrativa e financeira, com o objetivo de complementar os benefícios previdenciários e de assistência médica de seus funcionários, respectivamente. Na condição de patrocinadora, juntamente com seus empregados participantes, a CEDAE contribui mensalmente com o montante equivalente a 100% da contribuição base dos contribuintes ativos para a Prece e com 6% da folha de pagamento para a Cedae Saúde.

A composição das obrigações registradas no balanço patrimonial é a seguinte:

	30/09/2021	31/12/2020
Plano de previdência complementar - Prece (a)	85.111	64.409
Dívida Prece	660.911	655.883
	746.022	720.292
Plano de assistência médica - Cedae Saúde (b)	2.518.877	2.471.717
Prêmio aposentadoria (c)	42.165	47.206
	2.561.042	2.518.923
	3.307.064	3.239.215
Circulante	79.964	74.469
Não circulante	3.227.100	3.164.746
	3.307.064	3.239.215

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Passivo atuarial--Continuação

Em 30 de setembro de 2021, não ocorreram alterações na natureza e nas condições dos Planos de Benefícios à aposentadoria, de acordo com o descrito na Nota 18, apresentada nas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2020.

Em 31 de dezembro de 2010, a Superintendência Nacional de Previdência Complementar ("PREVIC") aprovou o equacionamento do déficit do Plano Prece I (Análise Técnica nº 488/CGTA/DITEC/PREVIC), da seguinte forma:

- Criação de contribuição extraordinária de 4,3 vezes a contribuição normal dos participantes (ativos e aposentados), de modo a proporcionar o equilíbrio do plano.
- Alteração dos regulamentos dos planos Prece I e Prece II, ambos na modalidade de benefício definido, de modo a facultar o saldamento.
- Possibilidade de migração, com incentivo de participantes ativos (que optarem pelo saldamento), aposentados e pensionistas para um novo plano "Plano Prece Contribuição Variável - CV".

Como reflexo desse processo, a Companhia reconheceu em 31 de dezembro de 2010 um ganho de R\$559.081 no resultado de 2010 e que foi apurado através de cálculos atuariais efetuados pelos atuários independentes contratados pela Companhia, sendo oriundo exclusivamente da redução do passivo atuarial da Companhia compensado pelo aumento da contribuição dos participantes.

Em 29 de maio de 2011, foi encerrado o período de migração dos planos de benefício definido para o novo plano de contribuição variável, com o resultado de 7.312 migrantes, representando 62,9% de optantes sendo 3.136 ativos, 2.603 aposentados e 1.573 pensionistas.

Em junho de 2011, a Prece e a CEDAE foram notificadas da ação ajuizada pelo Sindicato dos Trabalhadores nas Empresas de Saneamento Básico e Meio Ambiente do Rio de Janeiro e Região - SINTSAMA ("SINTSAMA"), para suspender a cobrança da contribuição extraordinária e, dessa forma, encontra-se suspensa a cobrança daqueles empregados remanescentes no Plano Prece I.

Como resultado da ação mencionada, a Companhia estendeu o período migratório até outubro de 2011.

Adicionalmente, para os participantes que optaram pela migração, a Companhia pagará a título de incentivo o montante equivalente ao déficit acumulado do serviço passado. O valor dos incentivos totais oferecidos pela Companhia compreendeu R\$607.015, cujo contrato financeiro foi firmado em 15 de dezembro de 2011, prevendo o pagamento em 73 parcelas mensais, tendo o ocorrido o primeiro pagamento em 15 de janeiro de 2012. A correção do saldo devedor é de 6% ao ano, acrescido de INPC até a data do efetivo pagamento.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Passivo atuarial--Continuação

Em garantia ao pagamento mencionado, a CEDAE ofereceu os recebíveis decorrentes da prestação de serviços de água e esgoto, exceto aos usuários localizados nos Municípios do Rio de Janeiro, Belford Roxo, São Gonçalo, Duque de Caxias e Nova Iguaçu.

A Companhia utiliza como uma das premissas para mensuração do passivo atuarial, as contribuições extraordinárias de 4,3 vezes a contribuição normal dos participantes (ativos e aposentados). As contribuições extraordinárias foram aprovadas pela PREVIC como parte do processo de equacionamento do déficit do Plano Prece I e encontram-se suspensas desde julho de 2011 em função de determinação judicial. A Companhia entrou com recurso contestando a referida decisão, no entanto, até a presente data, não houve decisão do mérito.

Em 2014, a PREVIC, como resultado da fiscalização das contas da Prece, determinou que a entidade de previdência efetuassem a provisão das contribuições extraordinárias não recebidas dos participantes e da patrocinadora. A Companhia manteve no passivo não circulante o valor de R\$177.310, que corresponde à parcela sob sua responsabilidade com relação às contribuições extraordinárias em 31 de dezembro de 2017. No exercício de 2018, houve decisão do mérito favorável a Companhia, tendo a PRECE revertido a provisão das contribuições extraordinárias não recebidas dos participantes e da patrocinadora, sendo que os valores das contribuições sob sua responsabilidade já se encontram incorporadas no passivo não circulante.

A reconciliação dos ativos e passivos (valores negativos) líquidos pode ser assim demonstrada:

	Prece I	Prece II	Prece III	Prece CV	Cedae Saúde	Prêmio de Aposentadoria	Total
Em 31 de dezembro de 2019	(295.680)	(63.928)	-	(268.478)	(2.510.426)	(47.189)	(3.185.701)
Custo do serviço corrente	194	-	(98)	(64)	(24.922)	(1.793)	(26.683)
Custo com juros	(24.764)	(8.804)	(26)	(62.134)	(178.179)	(2.478)	(276.385)
Rendimentos esperados dos ativos	3.268	4.156	90	46.266	-	-	53.780
Contribuições da patrocinadora	35.112	12.871	103	72.424	162.489	14.537	297.536
Ganhos (perdas) atuariais, líquidas	(68.159)	(17.354)	(69)	(85.218)	79.321	(10.283)	(101.762)
Em 31 de dezembro de 2020	(350.029)	(73.059)	-	(297.204)	(2.471.717)	(47.206)	(3.239.215)
Custo do serviço corrente	127	-	(91)	(35)	(16.895)	(1.328)	(18.222)
Custo com juros	(17.956)	(6.313)	(23)	(43.370)	(128.496)	(1.833)	(197.991)
Rendimentos esperados dos ativos	1.286	2.894	75	29.590	-	-	33.845
Contribuições da patrocinadora	949	13.990	2.073	9.754	98.232	8.202	133.200
Ganhos (perdas) atuariais, líquidas	-	-	(2.034)	(16.647)	-	-	(18.681)
Em 30 de setembro de 2021	(365.623)	(62.488)	-	(317.912)	(2.518.876)	(42.165)	(3.307.064)

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Passivo atuarial--Continuação

Todos os planos de benefícios definidos da CEDAE possuem fundamento, ou seja, existem ativos garantindo os passivos atuariais. Dessa forma, a Companhia só possui planos com cobertura parcial ou totalmente cobertos, por isso não segregou sua análise atuarial.

Os valores reconhecidos no resultado é:

	30/09/2021	30/09/2020
Custo do serviço corrente	(18.222)	(20.012)
Juros sobre obrigações atuariais	(197.991)	(207.290)
Rendimento esperado dos ativos	33.845	40.289
Reconhecido no resultado (Nota 22)	(182.368)	(187.013)

17. Outros parcelamentos

	30/09/2021	31/12/2020
Indústria Antártica do Sudeste (a)	122.120	122.183
General Electric do Brasil (b)	50.742	50.754
Outros	955	955
	173.817	173.892
Circulante	66.105	66.117
Não circulante	107.712	107.775
	173.817	173.892

(a) Indústria Antártica do Sudeste

Refere-se ao parcelamento decorrente de acordo judicial por pagamento a maior de tarifa de tratamento de esgoto, efetuado em abril de 1999, no qual a CEDAE vem compensando as parcelas da dívida com o volume de água fornecida mensalmente à Indústria Antártica do Sudeste.

(b) General Electric do Brasil

A Companhia assinou, no ano de 2001, com a General Eletric do Brasil o Termo de Transição Geral de Direitos para encerrar definitivamente as ações cautelares e declaratórias acumuladas perante o juízo da 7ª Vara de Fazenda Pública da Capital do Rio de Janeiro de números 96.001.121535-0 e 96.001128412-8. O valor de R\$20.910, correspondente ao débito da Companhia perante a General Eletric do Brasil equivalente a 1.770.420 metros cúbicos (informação não revisada) é corrigido anualmente e amortizado com os consumos em m³ de águas das matrículas cadastradas na Companhia e de responsabilidade da General Eletric do Brasil.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 30 de setembro de 2021, o capital social da Companhia é de R\$3.015.828 (R\$3.015.828 em 31 de dezembro de 2020), totalmente subscrito e integralizado, dividido em 629.071.608 ações ordinárias nominativas, todas sem valor nominal (629.071.608 ações em 31 de dezembro de 2020).

A composição do capital social em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 por quantidade de ações está assim distribuída:

	30/09/2021		31/12/2020	
	Quantidade de ações	%	Quantidade de ações	%
Estado do Rio de Janeiro	629.069.095	99,9996	629.069.095	99,9996
Outros	2.513	0,0004	2.513	0,0004
	629.071.608	100,0000	629.071.608	100,0000

b) Resultado por ação

Em atendimento ao CPC 41 - Resultado por Ação, a Companhia apresenta a seguir as informações sobre o lucro por ação em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020.

O cálculo básico de lucro por ação é feito através da divisão do lucro líquido do exercício, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício.

O lucro diluído por ação é calculado através da divisão do lucro líquido atribuído aos detentores de ações ordinárias da Companhia pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício mais a quantidade média ponderada de ações ordinárias que seriam emitidas na conversão de todas as ações ordinárias potenciais diluídos em ações ordinárias. A Companhia não possui ações ordinárias potenciais em 30 de setembro de 2021 e 30 de setembro de 2020, logo o lucro básico por ação é igual ao lucro diluído por ação, naquelas datas.

Notas Explicativas

Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Patrimônio líquido--Continuação

b) Resultado por ação--Continuação

As tabelas abaixo apresentam os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos lucros básico e diluído por ação:

	30/09/2021	30/09/2020
Lucro (Prejuízo) atribuível aos acionistas da Companhia	(6.691)	329.698
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas - milhares	629.072	629.072
Lucro básico por ação (R\$)	(0,01)	0,52

c) Reserva de capital

É constituída de valores aportados na Companhia a fundo perdido, originários de programas sociais da União Federal que destinam recursos para o setor de saneamento. O saldo da reserva em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 é composto de R\$2.037 de doações de redes de águas e esgoto, R\$3.869 do Programa Habitar Brasil e R\$8.058 do Programa Ação Social de Saneamento, compondo um total de R\$13.964.

d) Reserva legal

É constituída pela alocação de 5% do lucro líquido do exercício até o limite de 20% do capital social sendo que a Companhia poderá deixar de constituir a reserva legal no exercício em que o saldo dessa reserva, acrescido do montante das reservas de capital, exceder 30% do capital social, conforme previsto no artigo 193 da Lei Federal nº 6.404/1976. A reserva legal tem por finalidade assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos ou aumentar o capital. Em 30 de setembro de 2021, o saldo da reserva legal é de R\$183.901 (R\$183.901 em 31 de dezembro de 2020).

e) Reserva estatutária

Reserva para expansão, que tem por fim assegurar recursos para financiar aplicações adicionais de capital fixo e circulante. É formada com até 100% do lucro líquido que remanescer após as destinações legais, conforme previsto na Lei Federal nº 6.404/1976, não podendo o total desta reserva ultrapassar o valor do Capital Social da Companhia. Em 30 de abril de 2020, foi aprovada em AGO, a destinação de R\$300.000, para esta reserva.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Patrimônio líquido--Continuaçãof) Outros resultados abrangentes

A movimentação é composta pelo saldo da reserva de reavaliação, líquido das realizações do período que em 30 de setembro de 2021, foram de R\$127.382 (R\$169.841 em 31 de dezembro de 2020), sendo ambos os saldos líquidos da contribuição social diferidos.

g) Remuneração aos acionistas

Nos termos do Estatuto Social, os acionistas têm direito a receber dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido do exercício, ajustado pela diminuição ou acréscimo dos valores especificados nos incisos I, II e III do Artigo 202 da Lei nº 6.404/76.

19. Receita operacional líquida

A reconciliação entre a receita bruta e a receita líquida é como segue:

	01/07/2021 à 30/09/2021	01/01/2021 à 30/09/2021	01/07/2020 à 30/09/2020	01/01/2020 à 30/09/2020
Serviços de distribuição de água	1.022.609	3.380.235	986.132	3.091.432
Serviços de coleta e tratamento de esgoto	491.256	1.676.631	497.417	1.576.771
Receita bruta de serviços	1.513.865	5.056.866	1.483.549	4.668.203
Tributos sobre faturamento	(57.767)	(190.198)	(55.284)	(174.427)
	1.456.098	4.866.668	1.428.265	4.493.776

20. Custo dos serviços prestados e despesas operacionaisa) Custo dos serviços prestados

	01/07/2021 à 30/09/2021	01/01/2021 à 30/09/2021	01/07/2020 à 30/09/2020	01/01/2020 à 30/09/2020
Custos com serviços de terceiros	(301.021)	(1.049.943)	(302.109)	(823.498)
Custos com pessoal	(221.915)	(666.706)	(255.721)	(713.268)
Custos com depreciação e amortização (Notas 8 e 9)	(69.767)	(209.242)	(69.771)	(209.378)
Custos com material	(40.322)	(160.235)	(43.302)	(111.333)
Créditos de Pasep e COFINS sobre depreciação	520	1.560	520	1.560
Outras	(1.365)	(2.417)	(405)	(1.500)
	(633.870)	(2.086.983)	(670.788)	(1.857.417)

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Custo dos serviços prestados e despesas operacionais--Continuação**b) Despesas comerciais**

	01/07/2021 à 30/09/2021	01/01/2021 à 30/09/2021	01/07/2020 à 30/09/2020	01/01/2020 à 30/09/2020
Constituição de prov. para perdas de crédito esperadas, líquida (Nota 6.4)	(386.210)	(1.299.207)	(417.253)	(1.058.505)
Despesas com serviços de terceiros	(19.143)	(56.273)	(24.137)	(62.602)
Despesas com pessoal	(6.886)	(21.644)	(2.654)	(6.283)
Despesas com material	(3.099)	(12.119)	-	(1)
Outras	(85)	(308)	(18)	(99)
	(415.423)	(1.389.551)	(444.062)	(1.127.490)

c) Despesas gerais e administrativas

	01/07/2021 à 30/09/2021	01/01/2021 à 30/09/2021	01/07/2020 à 30/09/2020	01/01/2020 à 30/09/2020
Despesas com pessoal	(64.907)	(180.739)	(63.315)	(180.061)
Despesas com serviços de terceiros	(39.298)	(105.018)	(52.570)	(136.240)
Repasse Extraordinário Cedae Saúde (i)	-	-	-	(13.827)
Despesas com material	(595)	(1.463)	(10.520)	(28.746)
Outras	(12.288)	(36.311)	(11.674)	(37.643)
	(117.088)	(323.531)	(141.079)	(396.517)

- (i) Trata-se de aporte financeiro para fins de regularização de necessidades de ativos garantidores e aporte de regularização devido a repetidos resultados deficitários deixando-o com insuficiência de capital mínimo no exercício de 2020.

21. Resultado financeiro**a) Despesas financeiras**

	01/07/2021 à 30/09/2021	01/01/2021 à 30/09/2021	01/07/2020 à 30/09/2020	01/01/2020 à 30/09/2020
Juros passivos e sobre parcelamentos tributários	(13.914)	(54.357)	(23.961)	(126.624)
Juros e variações monetárias sobre empréstimos e financiamentos	(10.378)	(30.646)	(11.098)	(35.507)
Multas, juros e acréscimos moratórios sobre pagamento em atraso das obrigações tributárias	(107)	(265)	(20)	(178)
Outras	(491)	(981)	(139)	(437)
	(24.890)	(86.249)	(35.218)	(162.746)

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Resultado financeiro--Continuaçãob) Receitas financeiras

	01/07/2021 à 30/09/2021	01/01/2021 à 30/09/2021	01/07/2020 à 30/09/2020	01/01/2020 à 30/09/2020
Atualização monetária	14.745	59.643	8.960	52.328
Rendimentos de aplicações financeiras (Nota 4)	22.114	40.376	4.191	22.537
Multas por impontualidade	6.412	18.548	1.669	12.127
Juros auferidos	8.877	14.768	1.711	10.240
Descontos obtidos e bonificações	4.489	6.098	852	2.862
	56.637	139.433	17.383	100.094

22. Outras despesas operacionais, líquidas

	01/07/2021 à 30/09/2021	01/01/2021 à 30/09/2021	01/07/2020 à 30/09/2020	01/01/2020 à 30/09/2020
Outras receitas operacionais				
Demais receitas operacionais	1.381	8.864	2.469	7.477
Reversão de provisões	3.164	10.556	121	4.293
Recuperação de despesas judiciais	4.271	7.956	966	1.807
	8.816	27.376	3.556	13.577
Outras despesas operacionais				
Constituição de provisão para contingências e passivos fiscais, líquida (Nota 13(b))	(299.509)	(873.787)	(116.575)	(501.840)
Provisão PDV – Programa de Demissão Voluntária	(55.839)	(55.839)	-	-
Constituição de passivo atuarial, líquida (Nota 16)	(60.789)	(182.368)	(62.338)	(187.013)
Despesas fiscais	(1.004)	(2.773)	(507)	(1.790)
Constituição de provisão para perda de ativos, líquida	-	(8.626)	(174)	(343)
Outras	(1.009)	(15.693)	(1.502)	(6.545)
	(418.150)	(1.139.086)	(181.096)	(697.531)
	(409.334)	(1.111.710)	(177.540)	(683.954)

23. Seguros

A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los, contratando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

23. Seguros--Continuação

Em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020, a Companhia apresentava as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros e importâncias seguradas:

Riscos	Data vigência		30/09/2021	31/12/2020
	De	Até		
Riscos operacionais (imóveis) danos materiais	12/09/2020	12/12/2021	150.183	150.183

24. Eventos SubsequentesTermo de encerramento antecipado da operação assistida e transferência do sistema

Conforme previsto em Contrato de Concessão nº 032/2021, celebrado em 11 de agosto de 2021, onde a AEGEA Saneamento e Participações S.A. arrematou os blocos 1 e 4 condizente a subcláusula 8.11 do contrato de concessão e considerando que a concessionária se encontra apta e disposta a assumir a operação plena e integral dos sistemas, a AEGEA Saneamento e Participações S.A. antecipou o período de operação assistida para prestação de serviços de saneamento, iniciando assim oficialmente a atuação da Concessionária na distribuição de água, coleta e tratamento de esgoto nos municípios inclusos nos blocos 1 e 4 pelos próximos 35 anos. Sua operação iniciou a partir de 01 de novembro de 2021, conforme termo de encerramento antecipado da operação assistida e transferência do sistema assinado em 20 de outubro de 2021.

Leonardo Elia Soares
Diretor-Presidente

Júlio César Urdangarin Batista Junior
Diretor Administrativo

Gustavo Lisandro Vila Gazaneo
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

Notas Explicativas**Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE**

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Armando Costa Vieira Júnior
Diretor da Região Metropolitana

Daniel Barbosa Okumura
Diretor da Região Metropolitana

Marco Aurélio Damato Porto
Diretor da Região do Interior

Rafael Cavalcanti Cid
Diretor Jurídico

Humberto de Mello Filho
Diretor Técnico e de Projetos

Renato Ferreira Coelho
Assessor de Controladoria
Contador - CRC-RJ089799/O-3

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias

Aos
Conselheiros, Administradores e Acionistas da
Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE
Rio de Janeiro, RJ

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2021, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 Demonstração Intermediária, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, 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, consequentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

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

Ênfase

Riscos relacionados a conformidade com leis e regulamentos

Conforme mencionado na nota explicativa 1.1 às informações contábeis intermediárias, em julho de 2020, foi iniciada investigação conjunta da Polícia Civil, do Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro - MPRJ e do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro - TCE. A operação, denominada “Águas Claras”, investiga alegação de fraude em licitações e contratações emergenciais e deu cumprimento a medidas de busca e apreensão de documentos. A Administração da Companhia designou uma Comissão Permanente de Sindicância para realização de investigação interna com o objetivo de averiguar possíveis irregularidades no âmbito da operação “Águas Claras”.

As investigações internas encontram-se em andamento e em continuidade a este processo a Companhia realizou em julho de 2021 a contratação de assessores especializados em investigação forense. Os procedimentos de investigação interna e o trabalho dos consultores especializados externos, ainda encontram-se em andamento e, neste momento, não é possível prever todos os desdobramentos futuros que poderão decorrer dessa investigação pelas autoridades públicas, nem seus eventuais efeitos reflexos sobre as informações contábeis intermediárias da Companhia, além daqueles já mencionados na nota explicativa acima referida. Nossa conclusão não está ressalvada em relação a esse assunto.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021, elaborada sob a responsabilidade da administração da Companhia. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo está de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em

todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 11 de novembro de 2021.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP015199/O-6

Felipe Sant' Anna Vergete
Contador CRC- RJ 106.842/O-6

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras**DECLARAÇÃO DE REVISÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PELOS DIRETORES**

Em atendimento ao inciso VI do artigo 25 da Instrução CVM nº 480 de 07 de dezembro de 2009, o Diretor Presidente e os demais Diretores da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE, sociedade anônima de economia mista, de capital aberto, com sede na Av. Presidente Vargas, Nº 2655 - Cidade Nova, Rio de Janeiro, RJ, inscrita no CNPJ sob o nº 33.352.394/0001-04, declaram que reviram, discutiram e concordaram com as demonstrações financeiras em IFRS da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE relativas ao 3º trimestre de 2021.

Rio de Janeiro, 10 de novembro de 2021.

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

DECLARAÇÃO DE REVISÃO DO PARECER DE AUDITORIA INDEPENDENTE PELOS DIRETORES

Em atendimento ao inciso V do artigo 25 da Instrução CVM nº 480 de 07 de dezembro de 2009, o Diretor Presidente e os demais Diretores da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE, sociedade anônima de economia mista, de capital aberto, com sede na Av. Presidente Vargas, Nº 2655 - Cidade Nova, Rio de Janeiro, RJ, inscrita no CNPJ sob o nº 33.352.394/0001-04, declaram que reviram, discutiram e concordaram com as opiniões expressas no parecer da Ernst & Young Auditores Independentes, relativamente às demonstrações financeiras em IFRS da Companhia Estadual de Águas e Esgotos – CEDAE referentes ao 3º trimestre de 2021.

Rio de Janeiro, 10 de novembro de 2021.