

# 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 - 01/01/2020 à 30/09/2020                            | 8  |
| Acumulado do Exercício Anterior - 01/01/2019 à 30/09/2019 | 9  |
| Demonstração de Valor Adicionado                          | 10 |

## DFs Consolidadas

## Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| Relatório da Administração/Comentário do Desempenho | 11 |
| Notas Explicativas                                  | 15 |

## Pareceres e Declarações

|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva                       | 71 |
| Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras        | 73 |
| Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente | 74 |

**Dados da Empresa / Composição do Capital**

| <b>Número de Ações<br/>(Unidades)</b> | <b>Trimestre Atual<br/>30/09/2020</b> |
|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Do Capital Integralizado</b>       |                                       |
| Ordinárias                            | 629.071.608                           |
| Preferenciais                         | 0                                     |
| <b>Total</b>                          | <b>629.071.608</b>                    |
| <b>Em Tesouraria</b>                  |                                       |
| Ordinárias                            | 0                                     |
| Preferenciais                         | 0                                     |
| <b>Total</b>                          | <b>0</b>                              |

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

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                                                               | <b>Trimestre Atual<br/>01/07/2020 à 30/09/2020</b> | <b>Exercício Anterior<br/>01/01/2019 à 31/12/2019</b> |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1                      | Ativo Total                                                                             | 15.260.832                                         | 14.648.547                                            |
| 1.01                   | Ativo Circulante                                                                        | 3.192.466                                          | 2.550.116                                             |
| 1.01.01                | Caixa e Equivalentes de Caixa                                                           | 1.390.515                                          | 799.491                                               |
| 1.01.01.01             | Depósitos Bancários                                                                     | 58.911                                             | 54.162                                                |
| 1.01.01.02             | Aplicações Financeiras                                                                  | 1.331.604                                          | 745.329                                               |
| 1.01.03                | Contas a Receber                                                                        | 1.666.738                                          | 1.575.692                                             |
| 1.01.03.01             | Clientes                                                                                | 1.652.096                                          | 1.568.155                                             |
| 1.01.03.01.01          | Contas a Receber de Usuários                                                            | 1.652.096                                          | 1.568.155                                             |
| 1.01.03.02             | Outras Contas a Receber                                                                 | 14.642                                             | 7.537                                                 |
| 1.01.04                | Estoques                                                                                | 9.480                                              | 8.362                                                 |
| 1.01.06                | Tributos a Recuperar                                                                    | 125.733                                            | 166.571                                               |
| 1.01.06.01             | Tributos Correntes a Recuperar                                                          | 125.733                                            | 166.571                                               |
| 1.02                   | Ativo Não Circulante                                                                    | 12.068.366                                         | 12.098.431                                            |
| 1.02.01                | Ativo Realizável a Longo Prazo                                                          | 2.229.473                                          | 2.106.797                                             |
| 1.02.01.02             | Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através de Outros Resultados Abrangentes | 61.609                                             | 88.371                                                |
| 1.02.01.04             | Contas a Receber                                                                        | 927                                                | 973                                                   |
| 1.02.01.04.01          | Clientes                                                                                | 927                                                | 973                                                   |
| 1.02.01.07             | Tributos Diferidos                                                                      | 48.385                                             | 19.012                                                |
| 1.02.01.07.01          | Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos                                        | 48.385                                             | 19.012                                                |
| 1.02.01.09             | Créditos com Partes Relacionadas                                                        | 285.073                                            | 295.620                                               |
| 1.02.01.09.03          | Créditos com Controladores                                                              | 283.829                                            | 274.945                                               |
| 1.02.01.09.04          | Créditos com Outras Partes Relacionadas                                                 | 1.244                                              | 20.675                                                |
| 1.02.01.10             | Outros Ativos Não Circulantes                                                           | 1.833.479                                          | 1.702.821                                             |
| 1.02.01.10.03          | Depósitos e Bloqueios Judiciais                                                         | 1.793.408                                          | 1.660.411                                             |
| 1.02.01.10.04          | Outros Créditos                                                                         | 40.071                                             | 42.410                                                |
| 1.02.03                | Imobilizado                                                                             | 78.272                                             | 80.189                                                |
| 1.02.03.01             | Imobilizado em Operação                                                                 | 78.272                                             | 80.189                                                |
| 1.02.03.01.01          | Bens de Uso Geral                                                                       | 13.927                                             | 15.400                                                |
| 1.02.03.01.02          | Bens de Uso Geral Reavaliado                                                            | 64.345                                             | 64.789                                                |
| 1.02.04                | Intangível                                                                              | 9.760.621                                          | 9.911.445                                             |
| 1.02.04.01             | Intangíveis                                                                             | 9.760.621                                          | 9.911.445                                             |
| 1.02.04.01.02          | Bens Afetos                                                                             | 1.091.031                                          | 1.126.769                                             |
| 1.02.04.01.03          | Bens Afetos Reavaliados                                                                 | 3.902.735                                          | 3.985.364                                             |
| 1.02.04.01.04          | Bens Não Afetos                                                                         | 71.558                                             | 72.708                                                |
| 1.02.04.01.05          | Bens Não Afetos Reavaliados                                                             | 3.151.883                                          | 3.235.506                                             |
| 1.02.04.01.06          | Projetos e Obras em Andamento                                                           | 1.543.414                                          | 1.491.098                                             |

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

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                               | <b>Trimestre Atual<br/>01/07/2020 à 30/09/2020</b> | <b>Exercício Anterior<br/>01/01/2019 à 31/12/2019</b> |
|------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 2                      | Passivo Total                                           | 15.260.832                                         | 14.648.547                                            |
| 2.01                   | Passivo Circulante                                      | 920.409                                            | 889.086                                               |
| 2.01.01                | Obrigações Sociais e Trabalhistas                       | 1.996                                              | 1.260                                                 |
| 2.01.01.02             | Obrigações Trabalhistas                                 | 1.996                                              | 1.260                                                 |
| 2.01.01.02.01          | Ordenados e Salários a Pagar                            | 1.996                                              | 1.260                                                 |
| 2.01.02                | Fornecedores                                            | 51.705                                             | 65.648                                                |
| 2.01.02.01             | Fornecedores Nacionais                                  | 51.705                                             | 65.648                                                |
| 2.01.03                | Obrigações Fiscais                                      | 138.356                                            | 52.644                                                |
| 2.01.03.01             | Obrigações Fiscais Federais                             | 137.720                                            | 51.550                                                |
| 2.01.03.01.02          | IRRF a Recolher                                         | 77.091                                             | 26.528                                                |
| 2.01.03.01.03          | Retenção PIS/COFINS/CSLL                                | 4.711                                              | 3.861                                                 |
| 2.01.03.01.04          | COFINS e PASEP s/Faturamento                            | 55.918                                             | 21.161                                                |
| 2.01.03.03             | Obrigações Fiscais Municipais                           | 636                                                | 1.094                                                 |
| 2.01.03.03.01          | ISS a Recolher                                          | 636                                                | 1.094                                                 |
| 2.01.04                | Empréstimos e Financiamentos                            | 85.742                                             | 173.841                                               |
| 2.01.04.01             | Empréstimos e Financiamentos                            | 56.152                                             | 95.596                                                |
| 2.01.04.01.01          | Em Moeda Nacional                                       | 56.152                                             | 95.596                                                |
| 2.01.04.02             | Debêntures                                              | 29.590                                             | 78.245                                                |
| 2.01.04.02.01          | Em Moeda Nacional                                       | 29.590                                             | 78.245                                                |
| 2.01.05                | Outras Obrigações                                       | 282.446                                            | 273.956                                               |
| 2.01.05.02             | Outros                                                  | 282.446                                            | 273.956                                               |
| 2.01.05.02.01          | Dividendos e JCP a Pagar                                | 53.050                                             | 31.167                                                |
| 2.01.05.02.02          | Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar                    | 2                                                  | 35.333                                                |
| 2.01.05.02.05          | Parcelamento REFIS IV                                   | 41.477                                             | 40.937                                                |
| 2.01.05.02.06          | Parcelamentos Outros                                    | 78.901                                             | 77.279                                                |
| 2.01.05.02.07          | Outras Contas a Pagar                                   | 109.016                                            | 89.240                                                |
| 2.01.06                | Provisões                                               | 360.164                                            | 321.737                                               |
| 2.01.06.01             | Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis | 360.164                                            | 321.737                                               |
| 2.01.06.01.02          | Provisões Previdenciárias e Trabalhistas                | 289.386                                            | 200.768                                               |
| 2.01.06.01.03          | Provisões para Benefícios a Empregados                  | 70.778                                             | 120.969                                               |
| 2.02                   | Passivo Não Circulante                                  | 6.840.747                                          | 6.481.811                                             |
| 2.02.01                | Empréstimos e Financiamentos                            | 447.853                                            | 466.185                                               |
| 2.02.01.01             | Empréstimos e Financiamentos                            | 399.185                                            | 407.696                                               |
| 2.02.01.01.01          | Em Moeda Nacional                                       | 399.185                                            | 407.696                                               |
| 2.02.01.02             | Debêntures                                              | 48.668                                             | 58.489                                                |
| 2.02.01.02.01          | Em Moeda Nacional                                       | 48.668                                             | 58.489                                                |
| 2.02.02                | Outras Obrigações                                       | 297.841                                            | 320.956                                               |
| 2.02.02.02             | Outros                                                  | 297.841                                            | 320.956                                               |
| 2.02.02.02.02          | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital             | 26.944                                             | 26.944                                                |
| 2.02.02.02.04          | Parcelamento - REFIS IV                                 | 163.101                                            | 191.805                                               |
| 2.02.02.02.05          | Parcelamento - Outros Credores                          | 107.796                                            | 102.207                                               |
| 2.02.03                | Tributos Diferidos                                      | 32.194                                             | 35.297                                                |
| 2.02.03.01             | Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos        | 32.194                                             | 35.297                                                |
| 2.02.03.01.02          | COFINS e PASEP Diferidos                                | 32.194                                             | 35.297                                                |
| 2.02.04                | Provisões                                               | 6.062.859                                          | 5.659.373                                             |
| 2.02.04.01             | Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis | 2.793.822                                          | 2.510.738                                             |

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

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>              | <b>Trimestre Atual<br/>01/07/2020 à 30/09/2020</b> | <b>Exercício Anterior<br/>01/01/2019 à 31/12/2019</b> |
|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 2.02.04.01.03          | Provisões para Benefícios a Empregados | 123.267                                            | 125.724                                               |
| 2.02.04.01.05          | Provisões para Contingências           | 2.651.643                                          | 2.359.685                                             |
| 2.02.04.01.06          | Juros - Obrigações Financeiras         | 9.682                                              | 17.011                                                |
| 2.02.04.01.07          | Retenção Salarial - MS575/91           | 591                                                | 606                                                   |
| 2.02.04.01.08          | Prefeitura Municipal do Rio de Janeiro | 8.639                                              | 7.712                                                 |
| 2.02.04.02             | Outras Provisões                       | 3.269.037                                          | 3.148.635                                             |
| 2.02.04.02.04          | Provisões para Passivos Atuariais      | 3.269.037                                          | 3.148.635                                             |
| 2.03                   | Patrimônio Líquido                     | 7.499.676                                          | 7.277.650                                             |
| 2.03.01                | Capital Social Realizado               | 3.015.828                                          | 2.586.987                                             |
| 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                     | 1.381.810                                          | 1.790.942                                             |
| 2.03.04.01             | Reserva Legal                          | 183.901                                            | 183.901                                               |
| 2.03.04.05             | Reserva de Retenção de Lucros          | 1.197.909                                          | 1.607.041                                             |
| 2.03.05                | Lucros/Prejuízos Acumulados            | 329.698                                            | 0                                                     |
| 2.03.06                | Ajustes de Avaliação Patrimonial       | 2.758.376                                          | 2.885.757                                             |

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

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                              | <b>Trimestre Atual<br/>01/07/2020 à 30/09/2020</b> | <b>Acumulado do Atual<br/>Exercício<br/>01/01/2020 à 30/09/2020</b> | <b>Igual Trimestre do<br/>Exercício Anterior<br/>01/07/2019 à 30/09/2019</b> | <b>Acumulado do Exercício<br/>Anterior<br/>01/01/2019 à 30/09/2019</b> |
|------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 3.01                   | Receita de Venda de Bens e/ou Serviços                 | 1.428.265                                          | 4.493.776                                                           | 1.442.140                                                                    | 4.547.935                                                              |
| 3.01.01                | De Serviços de Abastecimento de Água                   | 986.132                                            | 3.091.432                                                           | 978.947                                                                      | 3.099.378                                                              |
| 3.01.02                | De Serviços de Coleta de Esgotos                       | 497.417                                            | 1.576.771                                                           | 519.348                                                                      | 1.626.676                                                              |
| 3.01.03                | Deduções da Receita Bruta                              | -55.284                                            | -174.427                                                            | -56.155                                                                      | -178.119                                                               |
| 3.02                   | Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos                  | -670.788                                           | -1.857.417                                                          | -573.154                                                                     | -1.655.071                                                             |
| 3.03                   | Resultado Bruto                                        | 757.477                                            | 2.636.359                                                           | 868.986                                                                      | 2.892.864                                                              |
| 3.04                   | Despesas/Receitas Operacionais                         | -762.681                                           | -2.207.961                                                          | -568.449                                                                     | -1.936.302                                                             |
| 3.04.01                | Despesas com Vendas                                    | -444.062                                           | -1.127.490                                                          | -137.702                                                                     | -1.051.705                                                             |
| 3.04.02                | Despesas Gerais e Administrativas                      | -141.079                                           | -396.517                                                            | -90.533                                                                      | -329.129                                                               |
| 3.04.05                | Outras Despesas Operacionais                           | -177.540                                           | -683.954                                                            | -340.214                                                                     | -555.468                                                               |
| 3.05                   | Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos | -5.204                                             | 428.398                                                             | 300.537                                                                      | 956.562                                                                |
| 3.06                   | Resultado Financeiro                                   | -17.835                                            | -62.652                                                             | 41.185                                                                       | 91.099                                                                 |
| 3.06.01                | Receitas Financeiras                                   | 17.383                                             | 100.094                                                             | 58.677                                                                       | 160.331                                                                |
| 3.06.02                | Despesas Financeiras                                   | -35.218                                            | -162.746                                                            | -17.492                                                                      | -69.232                                                                |
| 3.07                   | Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro             | -23.039                                            | 365.746                                                             | 341.722                                                                      | 1.047.661                                                              |
| 3.08                   | Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro   | -5.009                                             | -36.048                                                             | -33.198                                                                      | -107.473                                                               |
| 3.08.01                | Corrente                                               | -1.936                                             | -65.625                                                             | -18.622                                                                      | -120.930                                                               |
| 3.08.02                | Diferido                                               | -3.073                                             | 29.577                                                              | -14.576                                                                      | 13.457                                                                 |
| 3.09                   | Resultado Líquido das Operações Continuadas            | -28.048                                            | 329.698                                                             | 308.524                                                                      | 940.188                                                                |
| 3.11                   | Lucro/Prejuízo do Período                              | -28.048                                            | 329.698                                                             | 308.524                                                                      | 940.188                                                                |
| 3.99.01.01             | ON                                                     | -0,04459                                           | 0,5241                                                              | 0,49044                                                                      | 1,49456                                                                |
| 3.99.02.01             | ON                                                     | -0,04459                                           | 0,5241                                                              | 0,49044                                                                      | 1,49456                                                                |

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

| Código da Conta | Descrição da Conta              | Trimestre Atual<br>01/07/2020 à 30/09/2020 | Acumulado do Atual Exercício<br>01/01/2020 à 30/09/2020 | Igual Trimestre do Exercício Anterior<br>01/07/2019 à 30/09/2019 | Acumulado do Exercício Anterior<br>01/01/2019 à 30/09/2019 |
|-----------------|---------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 4.01            | Lucro Líquido do Período        | -28.048                                    | 329.698                                                 | 308.524                                                          | 940.188                                                    |
| 4.03            | Resultado Abrangente do Período | -28.048                                    | 329.698                                                 | 308.524                                                          | 940.188                                                    |

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

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                                | <b>Acumulado do Atual<br/>Exercício<br/>01/01/2020 à 30/09/2020</b> | <b>Acumulado do Exercício<br/>Anterior<br/>01/01/2019 à 30/09/2019</b> |
|------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 6.01                   | Caixa Líquido Atividades Operacionais                    | 840.878                                                             | 744.275                                                                |
| 6.01.01                | Caixa Gerado nas Operações                               | 2.428.925                                                           | 2.737.706                                                              |
| 6.01.01.01             | Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social | 365.746                                                             | 1.047.661                                                              |
| 6.01.01.02             | Depreciação e Amortização                                | 207.818                                                             | 207.269                                                                |
| 6.01.01.03             | Juros e Variação Monetária do Financiamento              | 35.507                                                              | 45.080                                                                 |
| 6.01.01.04             | Juros Passivos s/Parcelamentos                           | 119.939                                                             | 22.703                                                                 |
| 6.01.01.05             | Juros e Atualizações Monetárias s/Outras Obrigações      | 6.685                                                               | 1.449                                                                  |
| 6.01.01.06             | Provisões para Contingências                             | 501.840                                                             | 408.095                                                                |
| 6.01.01.07             | Provisão para Passivo Atuarial                           | 187.013                                                             | 157.175                                                                |
| 6.01.01.08             | Provisão para Devedores Duvidosos                        | 1.058.505                                                           | 944.751                                                                |
| 6.01.01.09             | Rendimentos de Títulos e Valores Mobiliários             | -2.010                                                              | -2.577                                                                 |
| 6.01.01.10             | Atualizações de Depósitos Judiciais                      | -26.089                                                             | -58.834                                                                |
| 6.01.01.11             | Atualização Monetária do Contas a Receber                | -26.233                                                             | -35.066                                                                |
| 6.01.01.12             | Recuperação de Despesas                                  | 204                                                                 | 0                                                                      |
| 6.01.02                | Variações nos Ativos e Passivos                          | -1.484.348                                                          | -1.786.508                                                             |
| 6.01.02.01             | Contas a Receber de Clientes                             | -1.120.170                                                          | -937.529                                                               |
| 6.01.02.02             | Estoques                                                 | -1.118                                                              | 38                                                                     |
| 6.01.02.03             | Tributos a Recuperar                                     | 40.838                                                              | -91.543                                                                |
| 6.01.02.04             | Depósitos e Bloqueios Judiciais                          | -106.908                                                            | 29.683                                                                 |
| 6.01.02.05             | Outros Créditos                                          | -4.766                                                              | -18.358                                                                |
| 6.01.02.06             | Empreiteiros e Fornecedores                              | -16.900                                                             | -24.673                                                                |
| 6.01.02.07             | Salários a Pagar                                         | 736                                                                 | -8.737                                                                 |
| 6.01.02.08             | Impostos e Contribuições a Recolher                      | 88.269                                                              | 113.907                                                                |
| 6.01.02.09             | Parcelamentos Tributários                                | -25.370                                                             | -31.053                                                                |
| 6.01.02.10             | Outros Parcelamentos                                     | -20.546                                                             | 879                                                                    |
| 6.01.02.11             | Provisão Encargos Trabalhistas                           | 88.606                                                              | 34.727                                                                 |
| 6.01.02.12             | Provisões para Contingências                             | -209.882                                                            | -396.917                                                               |
| 6.01.02.13             | Provisão Passivo Atuarial                                | -214.573                                                            | -392.199                                                               |
| 6.01.02.14             | Outras Contas a Pagar                                    | 6.889                                                               | -36.263                                                                |
| 6.01.02.15             | Contas a Receber de Partes Relacionadas                  | 10.547                                                              | -28.470                                                                |
| 6.01.03                | Outros                                                   | -103.699                                                            | -206.923                                                               |
| 6.01.03.01             | Contribuição Social Pagos                                | -68.192                                                             | -164.294                                                               |
| 6.01.03.02             | Juros Pagos                                              | -35.507                                                             | -42.629                                                                |
| 6.02                   | Caixa Líquido Atividades de Investimento                 | -26.305                                                             | -100.827                                                               |
| 6.02.01                | Aquisição de Imobilizado e Intangível                    | -55.077                                                             | -101.836                                                               |
| 6.02.02                | Títulos e Valores Mobiliários                            | 28.772                                                              | 1.009                                                                  |
| 6.03                   | Caixa Líquido Atividades de Financiamento                | -223.549                                                            | -370.809                                                               |
| 6.03.01                | Amortização de Financiamentos                            | -106.431                                                            | -103.465                                                               |
| 6.03.02                | Financiamento - CCB                                      | 0                                                                   | 57.974                                                                 |
| 6.03.03                | Pagamentos de Juros s/o Capital Próprio                  | -85.790                                                             | -127.629                                                               |
| 6.03.04                | Pagamentos de Dividendos                                 | -31.328                                                             | -197.689                                                               |
| 6.05                   | Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes                | 591.024                                                             | 272.639                                                                |
| 6.05.01                | Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes                    | 799.491                                                             | 533.121                                                                |
| 6.05.02                | Saldo Final de Caixa e Equivalentes                      | 1.390.515                                                           | 805.760                                                                |



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

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>               | <b>Capital Social Integralizado</b> | <b>Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria</b> | <b>Reservas de Lucro</b> | <b>Lucros ou Prejuízos Acumulados</b> | <b>Outros Resultados Abrangentes</b> | <b>Patrimônio Líquido</b> |
|------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 5.01                   | Saldos Iniciais                         | 2.586.987                           | 13.964                                                              | 1.790.942                | 0                                     | 2.885.757                            | 7.277.650                 |
| 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 das Mutações do Patrimônio Líquido / Acumulado do Exercício Anterior - 01/01/2019 à 30/09/2019****(Reais Mil)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>               | <b>Capital Social Integralizado</b> | <b>Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria</b> | <b>Reservas de Lucro</b> | <b>Lucros ou Prejuízos Acumulados</b> | <b>Outros Resultados Abrangentes</b> | <b>Patrimônio Líquido</b> |
|------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 5.01                   | Saldos Iniciais                         | 1.993.917                           | 13.964                                                              | 1.434.183                | 0                                     | 4.380.880                            | 7.822.944                 |
| 5.03                   | Saldos Iniciais Ajustados               | 1.993.917                           | 13.964                                                              | 1.434.183                | 0                                     | 4.380.880                            | 7.822.944                 |
| 5.04                   | Transações de Capital com os Sócios     | 593.070                             | 0                                                                   | -753.936                 | 0                                     | 0                                    | -160.866                  |
| 5.04.01                | Aumentos de Capital                     | 593.070                             | 0                                                                   | -593.070                 | 0                                     | 0                                    | 0                         |
| 5.04.07                | Juros sobre Capital Próprio             | 0                                   | 0                                                                   | -160.866                 | 0                                     | 0                                    | -160.866                  |
| 5.05                   | Resultado Abrangente Total              | 0                                   | 0                                                                   | 0                        | 940.188                               | 0                                    | 940.188                   |
| 5.05.01                | Lucro Líquido do Período                | 0                                   | 0                                                                   | 0                        | 940.188                               | 0                                    | 940.188                   |
| 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                           | 2.586.987                           | 13.964                                                              | 807.628                  | 940.188                               | 4.253.499                            | 8.602.266                 |

**Demonstração de Valor Adicionado****(Reais Mil)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                        | <b>Acumulado do Atual Exercício<br/>01/01/2020 à 30/09/2020</b> | <b>Acumulado do Exercício Anterior<br/>01/01/2019 à 30/09/2019</b> |
|------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 7.01                   | Receitas                                         | 3.617.175                                                       | 3.861.893                                                          |
| 7.01.01                | Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços       | 4.668.203                                                       | 4.726.054                                                          |
| 7.01.02                | Outras Receitas                                  | 7.477                                                           | 80.590                                                             |
| 7.01.04                | Provisão/Reversão de Crédts. Liquidação Duvidosa | -1.058.505                                                      | -944.751                                                           |
| 7.02                   | Insumos Adquiridos de Terceiros                  | -1.814.942                                                      | -1.350.576                                                         |
| 7.02.01                | Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos          | -111.892                                                        | -82.551                                                            |
| 7.02.02                | Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros | -1.058.187                                                      | -919.148                                                           |
| 7.02.03                | Perda/Recuperação de Valores Ativos              | -644.863                                                        | -348.877                                                           |
| 7.03                   | Valor Adicionado Bruto                           | 1.802.233                                                       | 2.511.317                                                          |
| 7.04                   | Retenções                                        | -209.378                                                        | -208.829                                                           |
| 7.04.01                | Depreciação, Amortização e Exaustão              | -209.378                                                        | -208.829                                                           |
| 7.05                   | Valor Adicionado Líquido Produzido               | 1.592.855                                                       | 2.302.488                                                          |
| 7.06                   | Vlr Adicionado Recebido em Transferência         | 100.094                                                         | 160.331                                                            |
| 7.06.02                | Receitas Financeiras                             | 100.094                                                         | 160.331                                                            |
| 7.07                   | Valor Adicionado Total a Distribuir              | 1.692.949                                                       | 2.462.819                                                          |
| 7.08                   | Distribuição do Valor Adicionado                 | 1.692.949                                                       | 2.462.819                                                          |
| 7.08.01                | Pessoal                                          | 777.342                                                         | 922.376                                                            |
| 7.08.01.01             | Remuneração Direta                               | 626.017                                                         | 790.698                                                            |
| 7.08.01.02             | Benefícios                                       | 107.331                                                         | 91.690                                                             |
| 7.08.01.03             | F.G.T.S.                                         | 43.994                                                          | 39.988                                                             |
| 7.08.02                | Impostos, Taxas e Contribuições                  | 378.391                                                         | 462.893                                                            |
| 7.08.02.01             | Federais                                         | 377.033                                                         | 454.868                                                            |
| 7.08.02.02             | Estaduais                                        | 528                                                             | 1.025                                                              |
| 7.08.02.03             | Municipais                                       | 830                                                             | 7.000                                                              |
| 7.08.03                | Remuneração de Capitais de Terceiros             | 207.518                                                         | 137.362                                                            |
| 7.08.03.01             | Juros                                            | 164.267                                                         | 95.357                                                             |
| 7.08.03.02             | Aluguéis                                         | 43.251                                                          | 42.005                                                             |
| 7.08.04                | Remuneração de Capitais Próprios                 | 329.698                                                         | 940.188                                                            |
| 7.08.04.01             | Juros sobre o Capital Próprio                    | 107.673                                                         | 160.866                                                            |
| 7.08.04.03             | Lucros Retidos / Prejuízo do Período             | 222.025                                                         | 779.322                                                            |

**Relatório da Administração/Comentário do Desempenho****Comentário de Desempenho – 3º ITR/2020****1- Indicadores Financeiros do 3º trimestre de 2020**

| Descrição                                                  | 3T20     | 3T19     | Var.%   |
|------------------------------------------------------------|----------|----------|---------|
| <b>Resultados e Margens - R\$ milhões</b>                  |          |          |         |
| Receita Operacional Bruta                                  | 4.668,2  | 4.726,1  | -1,2%   |
| Receita Operacional Líquida                                | 4.493,8  | 4.547,9  | -1,2%   |
| Resultado antes das Receitas e Despesas Financeiras (EBIT) | 428,4    | 956,6    | -55,2%  |
| Resultado Financeiro Líquido                               | (62,6)   | 91,1     | -168,7% |
| Lucro Líquido                                              | 329,7    | 940,2    | -64,9%  |
| EBITDA                                                     | 636,2    | 1.163,8  | -45,3%  |
| Margem EBITDA (%)                                          | 14,2%    | 25,6%    | -44,5%  |
|                                                            |          |          |         |
| Ativo Total                                                | 15.260,8 | 14.978,9 | 1,9%    |
| Caixa/ Aplicações Financeiras/ Equivalentes                | 1.390,5  | 805,8    | 72,6%   |
| Patrimônio Líquido                                         | 7.499,7  | 8.602,3  | -12,8%  |
| Dívida Líquida <sup>(1)</sup>                              | (207,6)  | 286,0    | -172,6% |
| EBITDA Anual <sup>(2)</sup>                                | 799,5    | 1.807,6  | -55,8%  |
| Dívida Líquida / EBITDA <sup>(3)</sup>                     | (0,26)   | 0,16     | -264,1% |

(1) Calculamos nossa dívida líquida como o endividamento, composto pelos valores do financiamento com a CEF, das debêntures, bem como pelo valor da dívida relativa à PRECE, subtraído o valor relativo ao caixa e equivalentes de caixa.

(2) O EBITDA anualizado em 2020 corresponde ao valor do EBITDA do 3º trimestre de 2020 mais o valor dos últimos dois trimestres de 2019.

(3) O cálculo refere-se à Dívida líquida dividida pelo EBITDA anualizado.

**2- Desempenho econômico-financeiro****2.1 - Receita Operacional Bruta**

Ocorreu uma redução na receita operacional bruta da Companhia que totalizou R\$ 4.668,2 milhões em 3T20, decréscimo de 1,2% (ou R\$ 57,9 milhões) em relação ao montante registrado no 3T19. Tal redução foi motivada pela redução no consumo em virtude da COVID-19.

## Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

### Comentário de Desempenho – 3ºITR/2020



#### 2.2 - Custos e Despesas Operacionais

No 3T20, os custos e despesas operacionais totalizaram R\$ 4.065,4 milhões, aumento de 13,2% (ou R\$ 474,0 milhões) em relação ao 3T19.

A composição dos custos e despesas operacionais pode ser assim demonstrada:

| Descrição                                | 3T20           | 3T19           | Var.%        |
|------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 1. Pessoal                               | 899,6          | 838,9          | 7,2%         |
| 2. Material                              | 140,1          | 91,6           | 52,9%        |
| 3. Serviços de Terceiros                 | 1.022,3        | 888,3          | 15,1%        |
| 4. Despesas Gerais                       | 53,1           | 65,1           | -18,4%       |
| 5. Depreciações e Amortizações           | 207,8          | 207,2          | 0,3%         |
| 6. Provisão para Devedores Duvidosos     | 1.058,5        | 944,7          | 12,0%        |
| 7. Provisões Contingências               | 506,0          | 408,1          | 24,0%        |
| 8. Provisão Atuarial                     | 187,0          | 157,2          | 19,0%        |
| 9. Outras despesas/receitas Operacionais | (9,0)          | (9,7)          | -7,2%        |
| <b>Despesas e Custos Operacionais</b>    | <b>4.065,4</b> | <b>3.591,4</b> | <b>13,2%</b> |

Os itens que mais contribuíram para o aumento dos custos e despesas da CEDAE no 3T20 em comparação com 3T19 foram:

- **Material** – Aumento foi basicamente em função da Geosmina, que necessitou um aumento nas despesas com materiais de tratamento.
- **Serviços de terceiros** – Aumento foi basicamente em função da elevação dos gastos com manutenção operacional e com serviços de sanitização para prevenção da COVID-19 em comunidades do Rio de Janeiro.
- **Provisão para Contingências** – Aumento das execuções cíveis e trabalhistas de valores expressivos.
- **Provisão para Devedores Duvidosos** – Aumento basicamente pela inadimplência em função da COVID-19.

## Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

### Comentário de Desempenho – 3ºITR/2020

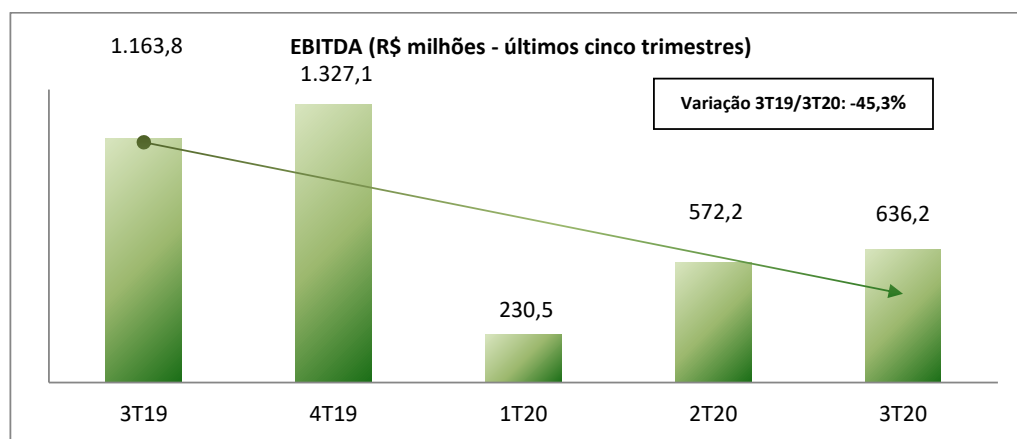


#### 2.3 - Geração operacional de caixa (EBITDA)

No 3T20, a CEDAE apresentou geração operacional de caixa de R\$ 636,2 milhões, contra R\$ 1.163,8 milhões em 3T19, ou seja, um decréscimo de -45,3% (ou R\$ 527,6 milhões). O decréscimo ocorreu basicamente em função da redução da receita operacional e aumento dos custos e despesas operacionais.

| Descrição - R\$ milhões                    | Trimestre |         |         |
|--------------------------------------------|-----------|---------|---------|
|                                            | 3T20      | 3T19    | Var.%   |
| (=) Lucro Líquido                          | 329,7     | 940,2   | -64,9%  |
| (+) Contribuição Social e Imposto de Renda | 36,1      | 107,5   | -66,4%  |
| (+/-) Resulta Financeiro                   | 62,6      | (91,1)  | -168,7% |
| (=) EBIT                                   | 428,4     | 956,6   | -55,2%  |
| Margem EBT (%)                             | 9,5%      | 21,0%   | -54,8%  |
| (+) Depreciação e amortização              | 207,8     | 207,2   | 0,3%    |
| (=) EBITDA                                 | 636,2     | 1.163,8 | -45,3%  |
| Margem EBTIDA (%)                          | 14,2%     | 25,6%   | -44,5%  |

O comportamento do EBITDA da CEDAE ao longo dos últimos cinco trimestres, e a comparação Trimestral podem ser assim demonstrados:



## Relatório da Administração/Comentário do Desempenho

### Comentário de Desempenho – 3º ITR/2020



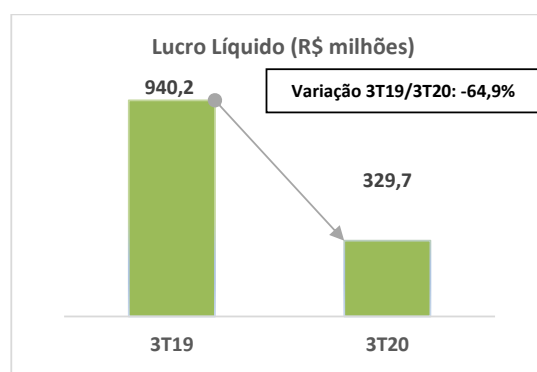
#### 2.4 - Resultado financeiro

O resultado financeiro no 3T20 apresentou despesa financeira líquida de R\$ 62,6 milhões, contra uma receita financeira líquida de R\$ 91,1 milhões no 3T19, ou seja, uma redução de R\$ 153,7 milhões, que foi propiciado basicamente pelo aumento nas despesas financeiras, devido ao reconhecimento dos equacionamentos dos planos de previdência privada – PRECE I, II e CV.

#### 2.5 - Lucro líquido: redução de 64,9%

A CEDAE registrou lucro líquido de R\$ 329,7 milhões no 3T20 (R\$ 1,00 por ação), o que representa uma redução de 64,9% em relação ao registrado no 3T19. Essa redução foi em função da redução da receita operacional e aumento dos custos e despesas operacionais.

| Composição do Lucro Líquido - R\$ Milhões   | 3T20   | 3T19    | Var. %  |
|---------------------------------------------|--------|---------|---------|
| (+) Resultado antes do resultado financeiro | 428,4  | 956,6   | -55,2%  |
| (+/-) Resultado financeiro                  | (62,6) | 91,1    | -168,7% |
| (-) Contribuição Social e Imposto de Renda  | (36,1) | (107,5) | -66,4%  |
| (=) Lucro Líquido                           | 329,7  | 940,2   | -64,9%  |



## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

30 de setembro de 2020

(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 2020

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

#### 1. Contexto operacional--Continuação

Em 30 de setembro de 2020, 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 2020, o valor contábil do intangível utilizado nos oito municípios em negociação totalizava R\$199.519 (R\$204.056 em 31 de dezembro de 2019), tendo gerado receita de R\$79.836 (informação não revisada pelos auditores independentes) em 2019 (R\$115.271 em 31 de dezembro de 2019) (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 2020

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

#### 1. Contexto operacional--Continuação

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

|    | Município                   | Concessões de água e esgotamento sanitário |        |         |
|----|-----------------------------|--------------------------------------------|--------|---------|
|    |                             | Número de economias (*)                    | Início | Término |
| 1  | Rio de Janeiro              | 2.359.058                                  | 2007   | 2057    |
| 2  | São Gonçalo                 | 257.618                                    | 2008   | 2028    |
| 3  | Nova Iguaçu                 | 183.696                                    | 2004   | 2034    |
| 4  | Duque de Caxias             | 169.352                                    | 2008   | 2038    |
| 5  | São João de Meriti          | 121.146                                    | 2011   | 2041    |
| 6  | Belford Roxo                | 91.923                                     | 2009   | 2039    |
| 7  | Macaé                       | 76.375                                     | 2011   | 2041    |
| 8  | Rio das Ostras              | 53.678                                     | 2011   | 2061    |
| 9  | Nilópolis                   | 52.484                                     | 2008   | 2038    |
| 10 | Mesquita                    | 36.520                                     | 2008   | 2038    |
| 11 | Itaperuna                   | 33.897                                     | 2008   | 2038    |
| 12 | Itaguaí                     | 32.159                                     | 2011   | 2041    |
| 13 | Queimados                   | 30.599                                     | 2009   | 2039    |
| 14 | Marica                      | 28.954                                     | 2008   | 2028    |
| 15 | Valença                     | 27.007                                     | 2009   | 2039    |
| 16 | Itaboraí                    | 24.989                                     | 2012   | 2042    |
| 17 | Magé                        | 17.994                                     | 2000   | 2030    |
| 18 | Paraíba do Sul              | 15.879                                     | 2008   | 2038    |
| 19 | Vassouras                   | 14.604                                     | 2008   | 2048    |
| 20 | Seropédica                  | 14.337                                     | 2009   | 2039    |
| 21 | Mangaratiba                 | 13.306                                     | 2013   | 2043    |
| 22 | Japeri                      | 11.984                                     | 2009   | 2039    |
| 23 | São Fidelis                 | 11.827                                     | 2008   | 2038    |
| 24 | Rio Bonito                  | 11.640                                     | 2011   | 2031    |
| 25 | Bom Jesus do Itabapoana     | 10.886                                     | 2011   | 2041    |
| 26 | Pirai                       | 10.244                                     | 2009   | 2029    |
| 27 | Miguel Pereira              | 9.281                                      | 2009   | 2039    |
| 28 | Itaocara                    | 8.841                                      | 2010   | 2035    |
| 29 | Cordeiro                    | 8.728                                      | 2001   | 2031    |
| 30 | Pinheiral                   | 8.657                                      | 2008   | 2048    |
| 31 | Paracambi                   | 8.599                                      | 2008   | 2038    |
| 32 | São Francisco do Itabapoana | 8.114                                      | 2002   | 2032    |
| 33 | Paty do Alferes             | 7.916                                      | 2008   | 2038    |
| 34 | Casimiro de Abreu (**)      | 7.330                                      | 2008   | 2038    |
| 35 | Bom Jardim                  | 7.086                                      | 2001   | 2031    |
| 36 | Sapucaia                    | 6.338                                      | 2010   | 2035    |
| 37 | Cantagalo                   | 6.317                                      | 2009   | 2039    |
| 38 | Natividade                  | 4.945                                      | 2008   | 2038    |
| 39 | Rio Claro                   | 4.890                                      | 2008   | 2038    |
| 40 | Aperibé                     | 4.225                                      | 2010   | 2040    |

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

(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 Itaboraí              | 3.980                                      | 2012   | 2042    |
| 42 Cardoso Moreira       | 3.608                                      | 2002   | 2027    |
| 43 Duas Barras           | 3.450                                      | 2001   | 2031    |
| 44 Eng. Paulo de Frontin | 3.140                                      | 2008   | 2048    |
| 45 Macuco                | 3.068                                      | 2002   | 2032    |
| 46 Tanguá                | 2.968                                      | 2008   | 2033    |
| 47 Barra do Pirai        | 2.954                                      | 2006   | 2036    |
| 48 Laje do Muriaé        | 2.519                                      | 2013   | 2043    |
| 49 Saquarema (***)       | 2.028                                      | 2008   | 2048    |
| 50 Sumidouro             | 2.018                                      | 2009   | 2039    |
| 51 Santa Maria Madalena  | 1.780                                      | 2009   | 2039    |
| 52 São Sebastião do Alto | 1.776                                      | 2002   | 2032    |
| 53 São José de Ubá       | 1.716                                      | 2009   | 2039    |
| 54 Carapebus             | 1.512                                      | 2008   | 2038    |
| 55 Trajano de Moraes     | 1.341                                      | 2000   | 2030    |
| 56 Varre-Sai             | 1.215                                      | 2009   | 2039    |

(\*) Economia é uma unidade predial, caracterizada segundo o artigo n° 96 do Decreto Estadual do Rio de Janeiro n° 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 n° 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.

Conforme disposto no Decreto Estadual n° 45.344/2015, a CEDAE, está submetida à fiscalização e regulação de suas atividades por parte da Agência Reguladora de Energia e Saneamento Básico do Estado do Rio de Janeiro ("Ageresa"). A primeira revisão quinquenal tarifária da Companhia se dará em 2020, sendo que o primeiro reajuste tarifário sob regulação ocorreu parcialmente em agosto de 2016, com seu complemento em janeiro de 2017, o segundo reajuste tarifário ocorreu parcialmente em julho de 2017 com seu complemento em outubro de 2017 e o terceiro reajuste ocorreu parcialmente em junho de 2018, com seu complemento em novembro de 2018, ambos submetidos e aprovados pela Ageresa, utilizando a metodologia de fluxo de caixa descontado, conforme preceitua o referido Decreto. No dia 27 de agosto de 2019 foi aprovado o reajuste parcial de 4,8676% sobre a tarifa atualmente praticada, com vigência a partir de 1° de outubro de 2019.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 1. Contexto operacional--Continuação

No dia 26 de janeiro de 2017, o Estado do Rio de Janeiro assinou o Termo de Compromisso com o Governo Federal que envolve, entre outros assuntos, a possibilidade da obtenção de empréstimos bancários por parte do Controlador, oferecendo como garantia ações da Companhia 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.

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.

##### 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 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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 1. Contexto operacional--Continuação

##### 1.1. Riscos relacionados a conformidade com leis e regulamentos--Continuação

Em 22 de julho de 2020 a Administração da Companhia designou uma Comissão Permanente de Sindicância para realização de investigação interna e independente, sendo executada por colaboradores da Companhia, com o objetivo de averiguar possíveis irregularidades no âmbito da operação “Águas Claras”.

A investigação interna está em andamento, com supervisão e monitoramento contínuo pela Comissão de Ética da CEDAE e acompanhamento pelo Comitê de Auditoria Estatutário.

Ao término das investigações poderá se chegar a conclusão sobre a existência ou não de irregularidades e, por este motivo, a Administração da Companhia acredita que as iniciativas de acompanhamento processual pela Comissão de Ética e Comitê de Auditoria, colaboração com as autoridades e investigação independente pela Comissão Permanente de Sindicância são apropriadas para o adequado esclarecimento dos fatos e proteção dos interesses da Companhia.

#### 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 2020

(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 2019, aprovadas em 30 de março de 2020. 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 2019.

Em 13 de novembro de 2020, a Administração da Companhia autorizou a emissão destas informações contábeis intermediárias referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2020.

### 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 24. A Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza relevante que possa gerar dúvidas sobre a continuidade operacional da Companhia, sendo assim as demonstrações contábeis foram elaboradas levando em conta esse pressuposto.

### 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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.5. Contratos de concessão (intangível)

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%.

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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.5. Contratos de concessão (intangível)--Continuação

#### 2.5.1. Contratos em processo de renovação

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

|                   | 30/09/2020     | 31/12/2019     |
|-------------------|----------------|----------------|
| Teresópolis       | 157.817        | 161.475        |
| São João da Barra | 1.798          | 1.847          |
| Miracema          | 943            | 938            |
| Porciúncula       | 170            | 179            |
|                   | <b>160.728</b> | <b>164.439</b> |

A Companhia vem prestando serviços aos outros quatro municípios (Angra dos Reis, Cachoeiras de Macacu, Cambuci 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)):

|                      | 30/09/2020    | 31/12/2019    |
|----------------------|---------------|---------------|
| Cachoeiras de Macacu | 26.968        | 27.532        |
| Angra dos Reis       | 7.756         | 7.922         |
| Cambuci              | 2.650         | 2.717         |
| Quissamã             | 1.417         | 1.447         |
|                      | <b>38.791</b> | <b>39.618</b> |

## 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.



## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

### 3. Gestão de risco financeiro--Continuação

#### 3.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

##### 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 2020, 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:

|                                                        | 30/09/2020     | 31/12/2019 |
|--------------------------------------------------------|----------------|------------|
| Taxa Referencial ("TR")                                | <b>442.534</b> | 452.082    |
| Taxa de Juros de Longo Prazo ("TJLP")                  | <b>44.119</b>  | 58.489     |
| Sistema Especial de Liquidação e de Custódia ("SELIC") | <b>17.942</b>  | 13.395     |
| Certificado de Depósitos Interbancários ("CDI")        | <b>28.999</b>  | 116.060    |
| Índice Nacional de Preço ao Consumidor ("INPC")        | <b>649.325</b> | 636.791    |

##### 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.

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:

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

(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

###### b.1) *Clientes públicos*

A Companhia constitui provisão para perda esperada em créditos de liquidação duvidosa para créditos vencidos há mais de 180 dias de responsabilidade dos órgãos federais, estaduais e municipais (Nota 6).

###### b.2) *Demais clientes*

A Companhia constitui provisão para perda esperada em créditos de liquidação duvidosa para créditos vencidos há mais de 90 dias de responsabilidade dos demais clientes (Nota 6).

###### b.3) *Exposição ao risco de crédito*

Em 30 de setembro de 2020, a exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação dessas informações contábeis intermediárias é de R\$3.105.147, (R\$2.456.990 em 31 de dezembro de 2019) 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 20% do total do ativo e 41% 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 2020

(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<br>um ano (ii) | Entre um<br>e dois<br>anos (ii) | Entre dois<br>e cinco<br>anos (ii) | Acima<br>de cinco<br>anos (ii) | Total     |
|---------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-----------|
| Em 30 de setembro de 2020 (i)               |                         |                                 |                                    |                                |           |
| Empréstimos e financiamentos                | 155.760                 | 209.141                         | 673.753                            | 2.734.816                      | 3.773.470 |
| Parcelamentos judiciais e<br>extrajudiciais | 57.615                  | 59.697                          | 126.517                            | 601.579                        | 845.408   |
| Empreiteiros e fornecedores                 | 51.705                  | -                               | -                                  | -                              | 51.705    |
| Outras contas a pagar                       | 109.016                 | -                               | -                                  | 8.639                          | 117.655   |
| Em 31 de dezembro de 2019 (i)               |                         |                                 |                                    |                                |           |
| Empréstimos e financiamentos                | 248.118                 | 256.922                         | 959.229                            | 4.197.036                      | 5.661.305 |
| Parcelamentos judiciais e<br>extrajudiciais | 113.284                 | 58.373                          | 126.941                            | 652.487                        | 951.085   |
| Empreiteiros e fornecedores                 | 65.648                  | -                               | -                                  | -                              | 65.648    |
| Outras contas a pagar                       | 89.240                  | -                               | -                                  | 7.711                          | 96.951    |

(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.

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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

### 3. Gestão de risco financeiro--Continuação

#### 3.2. Gestão de capital--Continuação

Em 30 de setembro de 2020 e 31 de dezembro de 2019, os índices de alavancagem financeira são calculados da seguinte forma:

|                                                                      | 30/09/2020  | 31/12/2019 |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|------------|
| Total dos empréstimos (Nota 10)                                      | 533.595     | 640.026    |
| Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)                               | (1.390.515) | (799.491)  |
| Dívida líquida                                                       | (856.920)   | (159.465)  |
| Total do patrimônio líquido                                          | 7.499.676   | 7.277.650  |
| Capitalização total                                                  | 6.642.756   | 7.118.185  |
| Índice de alavancagem financeira (dívida líquida/patrimônio líquido) | -11%        | -2%        |

#### 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.

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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação  
30 de setembro de 2020  
(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

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 2020 e 31 de dezembro de 2019.

##### 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.

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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

### 3. Gestão de risco financeiro--Continuação

#### 3.5. Definição da classificação dos níveis hierárquicos dos instrumentos financeiros

| Em 30 de setembro de 2020                         | Nível hierárquico | Ativos ao valor justo por meio do resultado | %  | Mensurado pelo custo amortizado | %   | Valor justo | %   |
|---------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|----|---------------------------------|-----|-------------|-----|
| Ativos conforme balanço patrimonial               |                   | 1.452.124                                   | 9% | 3.501.144                       | 23% | 4.953.268   | 32% |
| Caixa e equivalentes de caixa (NE 4)              | Nível 2           | 1.390.515                                   | 9% | -                               | -   | 1.390.515   | 9%  |
| Títulos e valores mobiliários (NE 5)              | Nível 2           | 61.609                                      | -  | -                               | -   | 61.609      | -   |
| Contas a receber de clientes (NE 6)               | Nível 2           | -                                           | -  | 1.653.023                       | 11% | 1.653.023   | 11% |
| Depósitos judiciais (NE 13)                       | Nível 2           | -                                           | -  | 1.793.408                       | 12% | 1.793.408   | 12% |
| Outros créditos                                   | Nível 2           | -                                           | -  | 54.713                          | -   | 54.713      | -   |
| Passivos financeiros                              |                   | -                                           | -  | 946.370                         | 5%  | 946.370     | 5%  |
| Empréstimos e financiamentos e debêntures (NE 10) | Nível 2           | -                                           | -  | 533.595                         | 3%  | 533.595     | 3%  |
| Empreiteiros e fornecedores                       | Nível 2           | -                                           | -  | 51.705                          | -   | 51.705      | -   |
| Outros parcelamentos (NE 17)                      | Nível 2           | -                                           | -  | 186.697                         | 1%  | 186.697     | 1%  |
| Outros contas a pagar (NE 15)                     | Nível 2           | -                                           | -  | 174.373                         | 1%  | 174.373     | 1%  |

| Em dezembro de 2019                               | Nível hierárquico | Ativos ao valor justo por meio do resultado | %  | Mensurado pelo custo amortizado | %   | Valor justo | %   |
|---------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|----|---------------------------------|-----|-------------|-----|
| Ativos conforme balanço patrimonial               |                   | 887.862                                     | 6% | 3.279.486                       | 22% | 4.167.348   | 28% |
| Caixa e equivalentes de caixa (NE 4)              | Nível 2           | 799.491                                     | 5% | -                               | -   | 799.491     | 5%  |
| Títulos e valores mobiliários (NE 5)              | Nível 2           | 88.371                                      | 1% | -                               | -   | 88.371      | 1%  |
| Contas a receber de clientes (NE 6)               | Nível 2           | -                                           | -  | 1.569.128                       | 11% | 1.569.128   | 11% |
| Depósitos judiciais (NE 13)                       | Nível 2           | -                                           | -  | 1.660.411                       | 11% | 1.660.411   | 11% |
| Outros créditos                                   | Nível 2           | -                                           | -  | 49.947                          | -   | 49.947      | -   |
| Passivos financeiros                              |                   | -                                           | -  | 1.071.510                       | 6%  | 1.071.510   | 6%  |
| Empréstimos e financiamentos e debêntures (NE 10) | Nível 2           | -                                           | -  | 640.026                         | 4%  | 640.026     | 4%  |
| Empreiteiros e fornecedores                       | Nível 2           | -                                           | -  | 65.648                          | -   | 65.648      | -   |
| Outros parcelamentos (NE 17)                      | Nível 2           | -                                           | -  | 179.486                         | 1%  | 179.486     | 1%  |
| Outros contas a pagar (NE 15)                     | Nível 2           | -                                           | -  | 186.350                         | 1%  | 186.350     | 1%  |

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

(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:

|                                                              | 30/09/2020       | 31/12/2019     |
|--------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Conta corrente e depósitos bancários de curto prazo (Nota 4) | 1.390.515        | 799.491        |
| Títulos e valores mobiliários (Nota 5)                       | 61.609           | 88.371         |
|                                                              | <b>1.452.124</b> | <b>887.862</b> |
| Depósitos e bloqueios judiciais (Nota 13)                    | 1.793.408        | 1.660.411      |

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 2020

(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 2020 |                   |                   |
|------------------------------------|-----------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                    |           | Valor de risco provável               | Taxa maior em 25% | Taxa maior em 50% |
| Ativo financeiro                   |           |                                       |                   |                   |
| Aplicações financeiras             |           | 1.300.993                             | 1.302.520         | 1.304.047         |
| Total                              | CDI       | 1.300.993                             | 1.302.520         | 1.304.047         |
| Passivo financeiro                 |           |                                       |                   |                   |
| Debêntures (5ª emissão - 1ª série) | TJLP      | 44.651                                | 44.784            | 44.917            |
| Debêntures (5ª emissão - 2ª série) | Selic     | 18.031                                | 18.056            | 18.078            |
| Debêntures (6ª emissão)            | CDI       | 16.272                                | 16.291            | 16.311            |
| CCB - Finisa                       | CDI       | 12.863                                | 12.878            | 12.893            |
| CCB - Subcréditos                  | TR        | 442.535                               | 442.535           | 442.535           |
| Prece                              | INPC      | 652.756                               | 653.613           | 654.536           |
| Total                              |           | 1.187.108                             | 1.188.157         | 1.189.274         |

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 30 de setembro de 2020 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 2020 | Aumento da taxa em |       |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------|--------------------|-------|
|                                                   |              |                                            | 25%                | 50%   |
| CDI                                               | - trimestral | 0,47%                                      | 0,59%              | 0,71% |
| TR                                                | - trimestral | 0,00%                                      | 0,00%              | 0,00% |
| IPCA                                              | - trimestral | 0,43%                                      | 0,54%              | 0,65% |
| INPC                                              | - trimestral | 0,53%                                      | 0,66%              | 0,80% |
| TJLP                                              | - trimestral | 1,21%                                      | 1,51%              | 1,82% |
| Selic                                             | - trimestral | 0,50%                                      | 0,63%              | 0,75% |



## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

(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 2020 |                   |                   |
|------------------------------------|-----------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                    |           | Valor de risco provável               | Taxa menor em 25% | Taxa menor em 50% |
| Ativo financeiro                   |           |                                       |                   |                   |
| Aplicações financeiras             |           | 1.300.993                             | 1.299.466         | 1.297.939         |
| Total                              | CDI       | 1.300.993                             | 1.299.466         | 1.297.939         |
| Passivo financeiro                 |           |                                       |                   |                   |
| Debêntures (5ª emissão - 1ª série) | TJLP      | 44.651                                | 44.518            | 44.385            |
| Debêntures (5ª emissão - 2ª série) | Selic     | 18.031                                | 18.011            | 17.987            |
| Debêntures (6ª emissão)            | CDI       | 16.272                                | 16.253            | 16.234            |
| CCB - Finisa                       | CDI       | 12.863                                | 12.848            | 12.833            |
| CCB - Subcréditos                  | TR        | 442.535                               | 442.535           | 442.535           |
| Prece                              | INPC      | 652.756                               | 651.898           | 651.105           |
| Total                              |           | 1.187.108                             | 1.186.067         | 1.185.083         |

| Referências para passivos financeiros - Cenário II | Taxa projetada para 31 de dezembro de 2020 | Redução da taxa em |       |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------|-------|
|                                                    |                                            | 25%                | 50%   |
| CDI - trimestral                                   | 0,47%                                      | 0,35%              | 0,24% |
| TR - trimestral                                    | 0,00%                                      | 0,00%              | 0,00% |
| IPCA - trimestral                                  | 0,43%                                      | 0,32%              | 0,22% |
| INPC - trimestral                                  | 0,53%                                      | 0,40%              | 0,27% |
| TJLP - trimestral                                  | 1,21%                                      | 0,91%              | 0,61% |
| Selic - trimestral                                 | 0,50%                                      | 0,38%              | 0,25% |

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

|                          | 30/09/2020 | 31/12/2019 |
|--------------------------|------------|------------|
| Caixa e contas movimento | 58.911     | 54.162     |
| Aplicações financeiras   | 1.331.604  | 745.329    |
|                          | 1.390.515  | 799.491    |

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

(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.

As receitas financeiras decorrentes de aplicações financeiras, classificadas nas rubricas de "Caixa e equivalentes de caixa" e títulos e valores mobiliários, totalizaram R\$22.537 em 30 de setembro de 2020 (R\$45.688 em 31 de dezembro de 2019) (Nota 21.b).

#### 5. Títulos e valores mobiliários

|                                                               | 30/09/2020    | 31/12/2019    |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Não circulante                                                |               |               |
| Fundo de investimento imobiliário Caixa (Fiicc)               | 43.500        | 42.750        |
| Fundo de Investimento Imobiliário - Banco do Brasil ("Fiicc") | 9.686         | 9.525         |
| Bradesco - DEB. 5º Res. - BNDES GOVPP                         | 7.795         | 7.644         |
| Outros                                                        | 628           | 28.452        |
|                                                               | <b>61.609</b> | <b>88.371</b> |

#### 6. Contas a receber de clientes

|                                                              | 30/09/2020        | 31/12/2019        |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Contas a receber faturadas                                   | 15.121.956        | 14.052.647        |
| Parcelamentos (a)                                            | 450.876           | 452.058           |
|                                                              | <b>15.572.832</b> | <b>14.504.705</b> |
| Perda estimada para créditos de liquidação duvidosa (Nota 6) | (15.490.057)      | (14.431.552)      |
|                                                              | <b>82.775</b>     | <b>73.153</b>     |
| Consumo a faturar (b)                                        | 1.570.248         | 1.495.975         |
| Contas a receber de clientes                                 | <b>1.653.023</b>  | <b>1.569.128</b>  |
| Circulante                                                   | 1.652.096         | 1.568.155         |
| Não circulante (c)                                           | 927               | 973               |
|                                                              | <b>1.653.023</b>  | <b>1.569.128</b>  |

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 6. Contas a receber de clientes--Continuação

- (a) Saldos renegociados de clientes. A Companhia constitui provisão para crédito de liquidação duvidosa sobre a totalidade do saldo do cliente que possui qualquer das parcelas de seu contrato de renegociação inadimplente. Em 30 de setembro de 2020, o saldo da provisão para crédito de liquidação duvidosa sobre o saldo de parcelamento de débitos é de R\$306.394 (R\$344.732 em 31 de dezembro de 2019).
- (b) Serviços prestados até o encerramento do exercício, cuja medição será realizada pela Companhia no mês subsequente. A Companhia realiza estimativa individual para cada ponto de medição com base na média aritmética das três últimas faturas e provisiona o montante global.
- (c) Parcelamento de longo prazo de créditos a receber da Casa de Portugal com previsão de término para 2028.

##### 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\$150.166 em 30 de setembro de 2020 (R\$139.006 em 31 de dezembro de 2019), que foram provisionados em sua totalidade. Para os demais municípios, a provisão foi constituída para os débitos em aberto há mais de 180 dias, no montante de R\$501.776, em 30 de setembro de 2020 (R\$421.268 em 31 de dezembro de 2019).

##### 6.2. Créditos junto ao Estado do Rio de Janeiro

Em 30 de setembro de 2020, 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<br>da obra | Custo<br>incorrido | Atualização<br>monetária | Saldo<br>(Nota10) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|
| Ampliação do sistema de água do Parque Fluminense                                                                      | 13.930                 | (12.481)           | 293                      | 1.742             |
| Implantação do sistema de abastecimento de água de Inoã e Itaipuaçu                                                    | 62.385                 | (70.348)           | (1.612)                  | (9.575)           |
| Ampliação do sistema de abastecimento de água do Bairro de Campo Grande                                                | 19.018                 | (25.942)           | (1.402)                  | (8.326)           |
| Ampliação do sistema de abastecimento de água da Barra da Tijuca, Recreio, Jacarepaguá, Vargem Grande e Vargem Pequena | 209.326                | (171.269)          | 7.704                    | 45.761            |
| Ampliação do sistema de abastecimento da Zona Oeste bairros de Campo Grande, Santa Cruz, Guaratiba e outros            | 228.138                | (50.589)           | 35.941                   | 213.490           |
| Valores em reconhecimento de dívida                                                                                    | 414                    | -                  | 84                       | 498               |
|                                                                                                                        | <b>533.211</b>         | <b>(330.629)</b>   | <b>41.008</b>            | <b>243.590</b>    |

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 6. Contas a receber de clientes--Continuação

##### 6.2. Créditos junto ao Estado do Rio de Janeiro--Continuação

Considerando que a quitação da respectiva dívida ocorrerá através do recebimento das obras em andamento relativas aos contratos de concessão mantidos pela Companhia, aliado ao fato do histórico recente de obras recebidas do Estado do Rio de Janeiro, a Administração considera provável tanto a finalização quanto o recebimento das obras no prazo de cinco anos estabelecido no acordo. O Estado do Rio de Janeiro não efetuou quitação até 30 de setembro de 2020, contudo, 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\$41.008 (R\$32.124 em 31 de dezembro de 2019). A Companhia estima como provável a finalização das obras no prazo de cinco anos.

##### 6.3. Créditos junto aos órgãos federais

Foi constituída provisão para créditos de liquidação duvidosa para os débitos dos órgãos federais vencidos há mais de 180 dias no valor de R\$237.300 em 30 de setembro de 2020 (R\$221.269 em 31 de dezembro de 2019) (Nota 6.4).

##### 6.4. Composição de contas a receber de clientes por idade

A composição por idade das faturas a receber brutas e líquidas da provisão para créditos de liquidação duvidosa está apresentada a seguir:

|                           | 30/09/2020        | %             | 31/12/2019        | %             |
|---------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| A vencer                  | 531.925           | 3,42          | 513.672           | 3,54          |
| Vencidas em até 30 dias   | 198.638           | 1,28          | 184.316           | 1,27          |
| Vencidas de 31 a 60 dias  | 171.372           | 1,10          | 161.248           | 1,11          |
| Vencidas de 61 a 90 dias  | 98.009            | 0,63          | 83.560            | 0,58          |
| Vencidas de 91 a 180 dias | 422.314           | 2,70          | 370.295           | 2,55          |
| Vencidas mais de 180 dias | 14.150.574        | 90,87         | 13.191.614        | 90,95         |
|                           | <b>15.572.832</b> | <b>100,00</b> | <b>14.504.705</b> | <b>100,00</b> |
|                           |                   |               |                   |               |
|                           | 30/09/2020        | %             | 31/12/2019        | %             |
| A vencer                  | 225.388           | 13,63         | 168.788           | 10,76         |
| Vencidas em até 30 dias   | 197.297           | 11,94         | 182.805           | 11,65         |
| Vencidas de 31 a 60 dias  | 170.034           | 10,29         | 159.685           | 10,18         |
| Vencidas de 61 a 90 dias  | 97.030            | 5,87          | 82.382            | 5,25          |
| Vencidas de 91 a 180 dias | 32.841            | 1,99          | 31.462            | 2,00          |
| Valores a faturar         | 930.433           | 56,28         | 944.006           | 60,16         |
|                           | <b>1.653.023</b>  | <b>100,00</b> | <b>1.569.128</b>  | <b>100,00</b> |

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 6. Contas a receber de clientes--Continuação

##### 6.4. Composição de contas a receber de clientes por idade--Continuação

Em 30 de setembro de 2020, a Companhia adota o seguinte critério para determinar a perda esperada e constituição de provisão para risco de crédito:

- Saldos vencidos há mais de 90 dias junto a terceiros.
- Saldos vencidos há mais de 180 dias junto a órgão da Administração Pública, incluindo o Estado do Rio de Janeiro e o Município do Rio de Janeiro.
- Saldos em aberto de clientes inadimplentes, independentemente se estão incluídos nos dois critérios anteriores.

A Companhia não possui clientes que representam 10% ou mais das contas a receber.

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

|                              | 30/09/2020            |               |                |                   |                   |
|------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|-------------------|-------------------|
|                              | Administração Pública |               |                | Terceiros         | Total             |
|                              | Federal               | Estadual      | Municípios     |                   |                   |
| A vencer                     | 4.824                 | 2.664         | 6.679          | 517.758           | 531.925           |
| Vencidos em até 30 dias      | 3.426                 | 8.406         | 10.736         | 176.070           | 198.638           |
| Vencidos de 31 a 60 dias     | 1.994                 | 5.494         | 11.207         | 152.677           | 171.372           |
| Vencidos de 61 a 90 dias     | 1.386                 | 1.555         | 5.902          | 89.167            | 98.010            |
| Vencidos de 91 a 180 dias    | 2.942                 | 4.026         | 29.566         | 385.780           | 422.314           |
| Vencidos há mais de 180 dias | 237.300               | 52.752        | 644.448        | 13.216.073        | 14.150.573        |
|                              | <b>251.872</b>        | <b>74.897</b> | <b>708.538</b> | <b>14.537.525</b> | <b>15.572.832</b> |

|                              | 31/12/2019            |               |                |                   |                   |
|------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|-------------------|-------------------|
|                              | Administração Pública |               |                | Terceiros         | Total             |
|                              | Federal               | Estadual      | Municípios     |                   |                   |
| A vencer                     | 4.911                 | 2.536         | 7.189          | 499.036           | 513.672           |
| Vencidos em até 30 dias      | 5.643                 | 8.210         | 13.973         | 156.490           | 184.316           |
| Vencidos de 31 a 60 dias     | 3.186                 | 4.628         | 11.532         | 141.902           | 161.248           |
| Vencidos de 61 a 90 dias     | 1.067                 | 155           | 6.123          | 76.215            | 83.560            |
| Vencidos de 91 a 180 dias    | 4.545                 | 56            | 30.907         | 334.787           | 370.295           |
| Vencidos há mais de 180 dias | 221.269               | 52.619        | 551.824        | 12.365.902        | 13.191.614        |
|                              | <b>240.621</b>        | <b>68.204</b> | <b>621.548</b> | <b>13.574.332</b> | <b>14.504.705</b> |

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 6. Contas a receber de clientes--Continuação

##### 6.4. Composição de contas a receber de clientes por idade--Continuação

A movimentação da provisão para créditos de liquidação duvidosa pode ser demonstrada da seguinte forma:

|                                 |                            |
|---------------------------------|----------------------------|
| Saldo em 1º de janeiro de 2019  | (12.955.248)               |
| Constituição                    | (1.655.976)                |
| Reversão                        | 179.672                    |
| Saldo em 31 de dezembro de 2019 | <u>(14.431.552)</u>        |
| Constituição (Nota 20b)(*)      | (1.156.959)                |
| Reversão (Nota 20b)             | 98.454                     |
| Saldo em 30 de setembro de 2020 | <u><u>(15.490.057)</u></u> |

(\*) Cabe esclarecer de que na constituição de perdas, inclui-se variáveis de probabilidade futura de inadimplência que, neste momento, estão agravadas pelo cenário do COVID-19 onde em linha com o disposto na Lei Estadual nº 8769 de 23/03/2020, art. 2º, a Companhia interrompeu os serviços de corte para as ligações de todas as categorias. Embora a previsão aponte um aumento da inadimplência pelo cenário exposto, a expectativa é de que esta variável possua alcance limitado de impacto nas análises de perdas esperadas, uma vez que a Companhia voltará a ter a possibilidade de interrupção de seus serviços após o fim das restrições decorrentes do Plano de Contingência.

#### 7. Transações com partes relacionadas

##### i) Transações e saldos

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

|                                                                    | <u>30/09/2020</u>     | <u>31/12/2019</u>     |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ativo                                                              |                       |                       |
| Circulante                                                         |                       |                       |
| Contas a receber de órgãos estaduais (a)                           | 22.301                | 15.801                |
| Valores a receber por cessão de funcionários (b)                   | 7.877                 | 7.113                 |
|                                                                    | <u>30.178</u>         | <u>22.914</u>         |
| Não circulante                                                     |                       |                       |
| Créditos a receber de obras do Estado do Rio de Janeiro (Nota 6.2) | 243.590               | 234.706               |
| Adiantamento ao Controlador (c)                                    | 40.239                | 40.239                |
| Cedae Saúde (h)                                                    | 1.244                 | 20.675                |
|                                                                    | <u>285.073</u>        | <u>295.620</u>        |
| Contas a receber de órgãos estaduais (a)                           | 52.596                | 52.403                |
|                                                                    | <u><u>367.847</u></u> | <u><u>370.937</u></u> |

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

### 7. Transações com partes relacionadas--Continuação

#### i) Transações e saldos--Continuação

|                                                        | 30/09/2020         | 31/12/2019         |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Passivo                                                |                    |                    |
| Circulante                                             |                    |                    |
| Prece (e)                                              | (61.742)           | (111.526)          |
| Cedae Saúde (e)                                        | (9.036)            | (9.443)            |
|                                                        | <b>(70.778)</b>    | <b>(120.969)</b>   |
| Não circulante                                         |                    |                    |
| Adiantamentos para futuro aumento de capital (d)       | (26.944)           | (26.944)           |
| Prece (e)                                              | (680.461)          | (600.464)          |
| Cedae Saúde (e)                                        | (2.548.237)        | (2.500.982)        |
|                                                        | <b>(3.255.642)</b> | <b>(3.128.390)</b> |
| Saldo líquido                                          | <b>(2.958.855)</b> | <b>(2.878.422)</b> |
|                                                        | <b>30/09/2020</b>  | <b>30/09/2019</b>  |
| Resultado                                              |                    |                    |
| Passivo atuarial (Nota 16)                             | (187.013)          | (157.175)          |
| Serviços de abastecimento de água e esgoto (f)         | 61.443             | 60.536             |
| Provisão para créditos de liquidação duvidosa (Nota 6) | (52.752)           | (52.535)           |
| Instituto Estadual do Ambiente ("Inea") (g)            | (34.081)           | (31.074)           |
|                                                        | <b>(212.403)</b>   | <b>(180.248)</b>   |

(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.

(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 16.

(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) Aporte financeiro efetuado pela Companhia nos meses de fevereiro e agosto de 2018 com finalidade de suprimento de caixa.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

(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:

|                                  | 30/09/2020   | 30/09/2019   |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Salários e encargos sociais      | 3.879        | 3.404        |
| Plano de assistência médica      | 30           | 126          |
| Planos de aposentadoria e pensão | 15           | 38           |
| Outros                           | 106          | 85           |
|                                  | <b>4.030</b> | <b>3.653</b> |

Esses valores foram aprovados na Assembleia Geral Extraordinária realizada em 30 de abril 2020.

##### iii) 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   |                  |
|----------------------------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------|------------------|------------------|
|                                        |                         |                   |                       | 30/09/2020       | 31/12/2019       |
| Contratos em negociação para renovação | 12                      | 272.268           | (72.749)              | 199.519          | 204.056          |
| Contratos programas                    | 3                       | 216.490           | (56.606)              | 159.884          | 163.462          |
| Contratos concessão                    | 7                       | 1.221.615         | (337.225)             | 884.390          | 903.225          |
| Município do Rio de Janeiro            | 10                      | 5.408.090         | (1.487.472)           | 3.920.618        | 4.015.939        |
| Intangíveis não afetos                 | 12                      | 4.363.878         | (1.311.167)           | 3.052.711        | 3.133.574        |
| Marcas e patentes                      | 7                       | 127               | (42)                  | 85               | 91               |
| Ativo de contrato (Obras em andamento) | -                       | 1.543.414         | -                     | 1.543.414        | 1.491.098        |
|                                        |                         | <b>13.025.882</b> | <b>(3.265.261)</b>    | <b>9.760.621</b> | <b>9.911.445</b> |



## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 8. Intangível e ativo de contrato--Continuação

|                                             | 31/12/2019 | Adições (*) | Baixa | Amortização | Créditos<br>fiscais | Transferências | 30/09/2020 |
|---------------------------------------------|------------|-------------|-------|-------------|---------------------|----------------|------------|
| Contratos em negociação para renovação (i)  | 204.056    | 32          | -     | (4.569)     | -                   | -              | 199.519    |
| Contratos programas (ii)                    | 163.462    | -           | -     | (3.578)     | -                   | -              | 159.884    |
| Contratos concessão (iii)                   | 903.225    | -           | -     | (19.071)    | 236                 | -              | 884.390    |
| Município do Rio de Janeiro (iv)            | 4.015.939  | 1.421       | -     | (98.049)    | 1.307               | -              | 3.920.618  |
| Intangíveis não afetos (v)                  | 3.133.574  | 920         | -     | (81.797)    | 14                  | -              | 3.052.711  |
| Marcas e patentes                           | 91         | -           | -     | (6)         | -                   | -              | 85         |
| Ativo de contrato (Obras em andamento) (vi) | 1.491.098  | 52.319      | -     | -           | -                   | (3)            | 1.543.414  |
|                                             | 9.911.445  | 54.692      | -     | (207.070)   | 1.557               | (3)            | 9.760.621  |
| Taxas anuais de amortização (%)             |            |             |       |             |                     |                |            |

|                                             | 31/12/2018 | Adições (*) | Baixa | Amortização | Créditos<br>fiscais | Transferências | 31/12/2019 |
|---------------------------------------------|------------|-------------|-------|-------------|---------------------|----------------|------------|
| Contratos em negociação para renovação (i)  | 210.098    | 52          | -     | (6.094)     | -                   | -              | 204.056    |
| Contratos programas (ii)                    | 168.233    | -           | -     | (4.771)     | -                   | -              | 163.462    |
| Contratos concessão (iii)                   | 927.920    | 408         | -     | (25.418)    | 315                 | -              | 903.225    |
| Município do Rio de Janeiro (iv)            | 4.135.101  | 9.535       | -     | (130.441)   | 1.744               | -              | 4.015.939  |
| Intangíveis não afetos (v)                  | 3.238.592  | 2.354       | -     | (108.890)   | 18                  | 1.500          | 3.133.574  |
| Marcas e patentes                           | 100        | -           | -     | (9)         | -                   | -              | 91         |
| Ativo de contrato (Obras em andamento) (vi) | 1.386.238  | 106.360     | -     | -           | -                   | (1.500)        | 1.491.098  |
|                                             | 10.066.282 | 118.709     | -     | (275.623)   | 2.077               | -              | 9.911.445  |

(\*) As adições ocorridas no período de 2020 totalizaram R\$54.692 com recursos próprios, (R\$118.254 em 31 de dezembro 2019 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 2020, 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).

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 8. Intangível e ativo de contrato--Continuação

A prestação de serviços é remunerada na forma de tarifa.

Os intangíveis estão assim classificados:

i) Contratos em negociação para renovação

Até 30 de setembro de 2020, 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\$199.519 em 30 de setembro de 2020 (R\$204.056 em 31 de dezembro de 2019) e os encargos de amortização desses municípios durante o exercício findo nessa data foram de R\$4.569 (R\$6.094 em 31 de dezembro de 2019). 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).

A Companhia vem trabalhando recorrentemente para a obtenção de resultados positivos no processo de renovação dos contratos de programas junto aos municípios que ainda não renovaram seus contratos com a CEDAE (Nota 2.5.1).

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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 8. Intangível e ativo de contrato--Continuação

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, conseqüentemente, 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 2020, 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\$1.235.110, sistema de coleta e tratamento de esgoto no valor de R\$305.824 e materiais a distribuir R\$2.480 (R\$1.193.868, R\$295.520 e R\$1.710, respectivamente, em 31 de dezembro de 2019).

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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

### 8. Intangível e ativo de contrato--Continuação

#### vii) Reavaliação--Continuação

Foram realizados, por amortização ou baixa no período findo em 30 de setembro de 2020, os montantes de R\$127.381 (R\$169.841 em 31 de dezembro de 2019) de outros resultados abrangentes, registrados em contrapartida da conta de "Lucros acumulados", deduzidos dos efeitos tributários (Nota 18.e).

Em 30 de setembro de 2020, a contribuição social registrada no passivo não circulante decorrente desse acréscimo patrimonial de R\$501.279 (R\$513.877 em 31 de dezembro de 2019) (Nota 14).

### 9. Imobilizado

|                                      | Taxa de depreciação (%) | Custo   | Depreciação acumulada | Valor contábil |            |
|--------------------------------------|-------------------------|---------|-----------------------|----------------|------------|
|                                      |                         |         |                       | 30/09/2020     | 31/12/2019 |
| Terrenos                             | -                       | 58.476  | -                     | 58.476         | 58.476     |
| Edificações                          | 4                       | 19.486  | (9.139)               | 10.347         | 10.886     |
| Máquinas, equipamentos e instalações | 10                      | 15.748  | (9.260)               | 6.488          | 7.074      |
| Móveis e utensílios                  | 10                      | 3.619   | (3.102)               | 517            | 608        |
| Computadores                         | 20                      | 7.637   | (6.003)               | 1.634          | 2.216      |
| Veículos                             | 20                      | 2.818   | (2.817)               | 1              | 10         |
| Benfeitorias                         | 2                       | 1.225   | (623)                 | 602            | 635        |
| Máquinas, tratores e similares       | 20                      | 1.248   | (1.041)               | 207            | 284        |
|                                      |                         | 110.257 | (31.985)              | 78.272         | 80.189     |

As movimentações do ativo imobilizado em 2020 e 2019 estão demonstradas a seguir:

|                                      | 31/12/2019 | Adições | Baixas | Depreciação | Crédito fiscal | Transferências | 30/09/2020 |
|--------------------------------------|------------|---------|--------|-------------|----------------|----------------|------------|
| Terrenos                             | 58.476     | -       | -      | -           | -              | -              | 58.476     |
| Edificações                          | 10.886     | -       | -      | (539)       | -              | -              | 10.347     |
| Máquinas, equipamentos e instalações | 7.074      | 357     | -      | (946)       | -              | 3              | 6.488      |
| Móveis e utensílios                  | 608        | 28      | -      | (119)       | -              | -              | 517        |
| Computadores                         | 2.216      | -       | -      | (582)       | -              | -              | 1.634      |
| Veículos                             | 10         | -       | -      | (9)         | -              | -              | 1          |
| Benfeitorias                         | 635        | -       | -      | (36)        | 3              | -              | 602        |
| Máquinas, tratores e similares       | 284        | -       | -      | (77)        | -              | -              | 207        |
|                                      | 80.189     | 385     | -      | (2.308)     | 3              | 3              | 78.272     |

|                                      | 31/12/2018 | Adições | Baixas | Depreciação | Crédito fiscal | Transferências | 31/12/2019 |
|--------------------------------------|------------|---------|--------|-------------|----------------|----------------|------------|
| Terrenos                             | 58.476     | -       | -      | -           | -              | -              | 58.476     |
| Edificações                          | 11.605     | -       | -      | (719)       | -              | -              | 10.886     |
| Máquinas, equipamentos e instalações | 5.316      | 2.888   | -      | (1.130)     | -              | -              | 7.074      |
| Móveis e utensílios                  | 724        | 55      | -      | (171)       | -              | -              | 608        |
| Computadores                         | 2.839      | 151     | -      | (774)       | -              | -              | 2.216      |
| Veículos                             | 33         | -       | -      | (23)        | -              | -              | 10         |
| Benfeitorias                         | 678        | -       | -      | (47)        | 4              | -              | 635        |
| Máquinas, tratores e similares       | 387        | -       | -      | (103)       | -              | -              | 284        |
|                                      | 80.058     | 3.094   | -      | (2.967)     | 4              | -              | 80.189     |

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 9. Imobilizado--Continuação

##### a) Ativos dados em garantia

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

##### b) Imóveis pendentes de regularização

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 2020, o valor de mercado desses ativos totalizava R\$171.386.

#### 10. Empréstimos e financiamentos

|                                         | 30/09/2020     | 31/12/2019     | Vencimento | Taxa                        |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|------------|-----------------------------|
| Debêntures - quinta emissão (a)         | 62.062         | 71.884         | 2025       | 1ª Série: TJLP + 2,75% a.a. |
| Debêntures - sexta emissão (a)          | 16.196         | 64.850         | 2020       | 2ª Série Selic + 2,75% a.a. |
| Financiamento - CCB - Finisa (b)        | 12.803         | 51.210         | 2020       | CDI + 2,74% a.a.            |
| Financiamento - CCB FGTS 1ª Tranche (c) | 409.758        | 418.771        | 2038       | CDI + 3,01% a.a.            |
| Financiamento - CCB FGTS 2ª Tranche (c) | 29.684         | 30.219         | 2039       | 8,5% + TR a.a.              |
| Financiamento - CCB FGTS 3ª Tranche (c) | 3.092          | 3.092          | 2041       | 8,5% + TR a.a.              |
|                                         | <b>533.595</b> | <b>640.026</b> |            |                             |

|                | 30/09/2020     | 31/12/2019     |
|----------------|----------------|----------------|
| Circulante     | 85.742         | 173.841        |
| Não circulante | 447.853        | 466.185        |
|                | <b>533.595</b> | <b>640.026</b> |

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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 10. Empréstimos e financiamentos--Continuação

A movimentação dos empréstimos em 30 de setembro de 2020 é dada como segue:

|                                                             | 30/09/2020 | 31/12/2019 |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Saldo em 1º de janeiro                                      | 640.026    | 703.047    |
| Captações                                                   | -          | 73.133     |
| Juros e variação monetária, líquidos dos custos de captação | -          | 2.451      |
| Amortizações                                                | (106.431)  | (138.605)  |
| Saldo em 30 de setembro                                     | 533.595    | 640.026    |

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

|                | 30/09/2020     |
|----------------|----------------|
| 2021           | 11.137         |
| 2022           | 13.165         |
| 2023           | 407.833        |
| 2024 em diante | 15.718         |
|                | <u>447.853</u> |

#### 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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 10. Empréstimos e financiamentos--Continuação

##### a) Debêntures--Continuação

###### *Quinta emissão*--Continuação

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.

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%).

###### *Sexta emissão*

Em 18 de novembro 2015, o Conselho de Administração aprovou a estruturação da sexta emissão de debêntures no valor de R\$200.000 (duzentos milhões) em quantidade de 200 (duzentas) debêntures simples de valor nominal unitário de R\$1.000 (um milhão de reais) não conversíveis em ações, em série única, da espécie quirografária, com garantia adicional por meio de distribuição pública com esforços restritos de colocação nos termos da Instrução da CVM nº 476/2009. A emissão ocorreu em 17 de dezembro de 2015.

A emissão possuía carência de 23 meses, encerrados em 29 de novembro de 2017, com pagamento de juros mensais. A amortização será feita por meio de 37 parcelas mensais, iguais e sucessivas, sendo a primeira com vencimento em 29 de dezembro de 2017 e a última em 29 de dezembro de 2020. As debêntures farão jus a juros remuneratórios, incidentes sobre o valor nominal equivalente a 100% da variação acumulada das taxas médias dos DI's *over* extragrupo - Depósitos Interfinanceiros de um dia, calculados e divulgados pela B3, acrescida exponencialmente de *spread* de 2,74% ao ano. A entrada dos recursos da operação ocorreu em 29 de dezembro de 2015.

Existe previsão de antecipação dos vencimentos contratuais para as emissões de debêntures caso a Companhia venha a apresentar a dívida líquida dividida pelo lucro antes dos juros, impostos, depreciações e amortizações ("LAJIDA"), maior que 3,5, a ser apurada anualmente pelo agente fiduciário. A Companhia está em conformidade com esse *covenant*, visto que apresentava em 30 de setembro de 2020 um índice de -0,75 (0,11 em 31 de dezembro de 2019).

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 10. Empréstimos e financiamentos--Continuação

b) Emissão de Cédula de Crédito Bancário - CCB nº 449.982-71 (CCB Finisa)

Em 8 de janeiro de 2015, a Companhia assinou com a Caixa Econômica Federal (CEF) a Cédula de Crédito Bancário (CCB) nº 449.982-71 (CCB Finisa) no valor de R\$204.841, bem como seu respectivo aditamento em 9 de dezembro de 2015. Essa CCB teve por objetivo o resgate antecipado da totalidade das debêntures da 4ª Emissão.

Em 18 de dezembro de 2015, o desembolso dos recursos desta cédula de crédito bancário foi realizado em parcela única. A emissão possuía carência de 12 meses, encerrados em 15 de dezembro de 2016, com pagamento de juros mensais. A amortização será feita por meio de 48 parcelas mensais, iguais e sucessivas, sendo a primeira parcela com vencimento em 15 de janeiro de 2017 e a última em 15 de dezembro de 2020.

Essa CCB fará jus a juros remuneratórios, incidentes sobre o valor da referida cédula, equivalente a 100% da variação acumulada das taxas médias dos DI's over extragrupo - Depósitos Interfinanceiros de um dia, calculados e divulgados pela B3, acrescida exponencialmente de *spread* de 3,01% ao ano.

c) 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.



## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

### 10. Empréstimos e financiamentos--Continuação

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

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 2020, o saldo constituído deste financiamento é de R\$409.759 (R\$418.771 em 31 de dezembro de 2019). Os juros remuneratórios dessa CCB são de TR + 8,5% a.a.

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 2020, o saldo constituído desse financiamento é de R\$29.684 (R\$30.219 em 31 de dezembro de 2019).

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 2020, o saldo constituído desse financiamento é de R\$3.092 (R\$3.092 em 31 de dezembro de 2019).

### 11. Tributos a recuperar e a recolher

|                                            | 30/09/2020     | 31/12/2019     |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| Tributos a recuperar                       |                |                |
| Imposto de renda e contribuição social (i) | 125.733        | 166.571        |
|                                            | <b>125.733</b> | <b>166.571</b> |
| Impostos, taxas e contribuições a recolher |                |                |
| IRPJ e CSLL (ii)                           | 77.091         | 26.528         |
| Pasep e Cofins a recolher (iii)            | 60.629         | 25.022         |
| ISS a recolher                             | 636            | 1.094          |
|                                            | <b>138.356</b> | <b>52.644</b>  |

(i) Refere-se a valores recolhidos de antecipação 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 20/10/2020.

(iii) Refere-se a valores provisionados da competência de setembro de 2020, com vencimento em 23/10/2020.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

### 12. Parcelamentos tributários

|                   | 30/07/2020     | 31/12/2019     |
|-------------------|----------------|----------------|
| Refis IV (a)      | 140.154        | 163.960        |
| Refis da Copa (b) | 64.424         | 68.782         |
|                   | <b>204.578</b> | <b>232.742</b> |
| Circulante        | 41.477         | 40.937         |
| Não circulante    | 163.101        | 191.805        |
|                   | <b>204.578</b> | <b>232.742</b> |

Em 30 de setembro de 2020, 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 | 30/09/2020     |
|-------------------|----------------|
| 2021              | 10.409         |
| 2022              | 41.638         |
| 2023              | 41.638         |
| 2024 em diante    | 69.416         |
|                   | <b>163.101</b> |

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.

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 2020 no valor de R\$2.859, correspondente a 131ª parcela.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

### 12. Parcelamentos tributários--Continuação

|                             | 30/09/2020     | 31/12/2019     |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Principal                   |                |                |
| Valor da adesão (principal) | 281.340        | 281.340        |
| Juros                       | 174.322        | 172.514        |
| Amortizações                | (315.508)      | (289.894)      |
|                             | <b>140.154</b> | <b>163.960</b> |

#### (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:

|                                              | 30/09/2020     | 31/12/2019     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Saldo remanescente do parcelamento ordinário | 122.230        | 122.230        |
| Juros                                        | 6.511          | 6.511          |
| Amortizações                                 | (27.368)       | (27.368)       |
|                                              | <b>101.373</b> | <b>101.373</b> |
| Redução por anistia de juros e multas        | (14.617)       | (14.617)       |
| Principal do Refis da Copa                   | 86.756         | 86.756         |
| Juros                                        | 32.519         | 31.533         |
| Amortização                                  | (54.851)       | (49.507)       |
|                                              | <b>64.424</b>  | <b>68.782</b>  |

### 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:

|              | 30/09/2020       | 31/12/2019       |
|--------------|------------------|------------------|
| Trabalhistas | 858.900          | 769.407          |
| Cíveis       | 813.970          | 794.052          |
| Tributárias  | 120.538          | 96.952           |
|              | <b>1.793.408</b> | <b>1.660.411</b> |

#### 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:

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

(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**

|                   | 30/09/2020       | 31/12/2019       |
|-------------------|------------------|------------------|
| Cíveis (i)        | 1.723.258        | 1.579.565        |
| Trabalhistas (ii) | 718.543          | 569.674          |
| Tributárias (iii) | 209.842          | 210.446          |
|                   | <b>2.651.643</b> | <b>2.359.685</b> |

A movimentação das provisões em 30 de setembro de 2020 e 31 de dezembro de 2019 está apresentada como segue:

| Natureza da contingência | 31/12/2019       | Constituições (*) | Reversões (*)    | Pagamentos       | 30/09/2020       |
|--------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Cíveis                   | 1.579.565        | 490.927           | (191.681)        | (155.553)        | 1.723.258        |
| Trabalhistas             | 569.674          | 248.611           | (45.522)         | (54.220)         | 718.543          |
| Tributárias              | 210.446          | 4.445             | (4.940)          | (109)            | 209.842          |
|                          | <b>2.359.685</b> | <b>743.983</b>    | <b>(242.143)</b> | <b>(209.882)</b> | <b>2.651.643</b> |

| Natureza da contingência | 31/12/2018       | Constituições (*) | Reversões (*)    | Pagamentos       | 31/12/2019       |
|--------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Cíveis                   | 1.455.629        | 507.345           | (143.017)        | (240.392)        | 1.579.565        |
| Trabalhistas             | 671.041          | 261.749           | (55.589)         | (307.527)        | 569.674          |
| Tributárias              | 242.812          | 42.566            | (74.932)         | -                | 210.446          |
|                          | <b>2.369.482</b> | <b>811.660</b>    | <b>(273.538)</b> | <b>(547.919)</b> | <b>2.359.685</b> |

(\*) Contém atualização monetária.

As constituições e reversões ocorridas no período findo em 30 de setembro de 2020 apresentam o valor líquido de R\$501.840 (R\$538.122 em 31 de dezembro de 2019) e tem como contrapartida a conta de "Provisão para contingências" e "Passivos fiscais" na linha de "Outras receitas 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 2020

(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

|                                                               | 30/09/2020 | 31/12/2019 |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Juizados Especiais Cíveis                                     |            |            |
| Questionamentos de cobrança                                   | 2.302      | 1.351      |
| Demais ações                                                  | 782        | 1.825      |
| Desabastecimento                                              | 2.487      | 3.311      |
| Hidrômetro                                                    | 777        | -          |
| Área de Planejamento 5 - ("AP5")                              | 13         | 10         |
| Total dos Juizados Especiais Cíveis                           | 6.361      | 6.497      |
| Juizados de Fazenda Pública                                   |            |            |
| Desconstituição da tarifa diferenciada/progressiva/mínima (b) | 905.556    | 736.644    |
| Desconstituição da tarifa de esgoto (a)                       | 386.195    | 381.165    |
| Demais ações                                                  | 90.758     | 120.387    |
| Descumprimentos de contratos                                  | 87.477     | 90.080     |
| Cobranças indevidas                                           | 194.238    | 126.443    |
| Acidentes vazamentos/bueiro                                   | 23.115     | 32.502     |
| Licitação                                                     | 1.000      | 1.000      |
| Cortes indevidos                                              | 28.558     | 84.847     |
| Total de Varas Cíveis e de Fazenda Pública                    | 1.716.897  | 1.573.068  |
| Total das ações cíveis                                        | 1.723.258  | 1.579.565  |

(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 distintos por categoria de demandante.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

(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*

|                                      | 30/09/2020     | 31/12/2019     |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Desvio de função                     | 103.564        | 99.371         |
| Incremento salarial                  | 193.880        | 77.627         |
| Progressão horizontal                | 103.069        | 108.254        |
| Horas extras                         | 109.157        | 103.871        |
| Demais ações                         | 117.845        | 93.882         |
| Reintegração/reintegração aposentado | 37.995         | 35.607         |
| Retenção salarial                    | 22.905         | 23.015         |
| Equiparação/diferenças salariais     | 13.883         | 12.123         |
| Enquadramento e reenquadramento      | 16.245         | 15.924         |
|                                      | <b>718.543</b> | <b>569.674</b> |

##### 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\$84.453 totalizando R\$190.384 e concluiu como possíveis perdas cerca de R\$30.081, acrescidos de multa de aproximadamente R\$11.281 e juros de R\$26.447, totalizando R\$67.809.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

(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 2020, as causas classificadas como possíveis totalizam R\$1.189.838 (R\$1.381.923 em 31 de dezembro de 2019), sendo R\$409.952 de ações trabalhistas, R\$449.950 de ações cíveis e R\$329.936 de ações tributárias (R\$478.607, R\$571.284 e R\$332.032, respectivamente, em 31 de dezembro de 2019). As principais causas possíveis estão abaixo elencadas:

|                                       | 30/09/2020     | 31/12/2019     |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Riscos trabalhistas                   |                |                |
| Desvio de função                      | 155.658        | 178.934        |
| Progressão horizontal por antiguidade | 47.437         | 76.265         |
| Reintegração                          | 26.519         | 25.325         |
| Enquadramento                         | 7.770          | 9.164          |
| Isonomia salarial                     | 3.315          | 5.031          |
|                                       | <b>240.699</b> | <b>294.719</b> |
| Riscos cíveis                         |                |                |
| Esgoto                                | 154.210        | 230.352        |
| Cobrança indevida                     | 15.785         | 35.602         |
| Hidrômetro                            | -              | 1.117          |
| Contratos                             | 101.128        | 95.074         |
| Posse de imóvel                       | 570            | 28.882         |
|                                       | <b>271.693</b> | <b>391.027</b> |
| Riscos tributários                    |                |                |
| Pasep e COFINS                        | 205.562        | 205.562        |
| IRPJ e CSLL                           | 55.058         | 55.058         |
|                                       | <b>260.620</b> | <b>260.620</b> |

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 2020 (R\$36.731 em 31 de dezembro de 2019), 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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

### 13. Depósitos e bloqueios judiciais e provisão para contingências--Continuação

#### c) Causas possíveis--Continuação

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

Em 14 de agosto de 2015, o Tribunal Superior do Trabalho (TST) afastou o uso da Taxa Referencial Diária (TRD) e determinou a adoção do Índice de Preços ao Consumidor Amplo Especial (IPCA-E). Entendeu-se que dispositivo da lei da desindexação da economia (Lei nº 8.177/1991) que determinava a atualização dos valores devidos na Justiça do trabalho pela taxa referencial seria inconstitucional, pois não preservava o real valor dos créditos trabalhistas.

Contudo, em decisão publicada no dia 16 de outubro de 2015, o Supremo Tribunal Federal (STF) deferiu liminar para suspender os efeitos de decisão proferida pelo TST que determinou a substituição dos índices de correção monetária aplicada aos débitos trabalhistas de forma automática e *erga omnes* (para todos). O STF entendeu que o TST extrapolara a sua competência ao determinar a utilização do IPCA abstratamente em toda a Justiça do Trabalho, de forma obrigatória.

Dessa forma, como ainda não há decisão de mérito e, portanto, definitiva acerca de qual índice deverá ser utilizado na Justiça do Trabalho, a Companhia acredita ser mais consentâneo com a realidade o provisionamento dos passivos trabalhistas corrigidos pela TR, já que é o índice previsto na Lei nº 8.177/1991 (com alterações posteriores, que substituíram a TRD pela TR) e, a princípio, presume-se constitucional.

### 14. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

|                                      | 30/09/2020       | 31/12/2019 |
|--------------------------------------|------------------|------------|
| Impostos diferidos passivos          |                  |            |
| Ativo intangível - CSLL (Nota 8.vii) | 501.279          | 513.877    |
| Depósitos judiciais - CSLL           | 53.401           | 45.573     |
|                                      | <b>554.680</b>   | 559.450    |
| Impostos diferidos ativos            |                  |            |
| Provisões para contingências - CSLL  | (223.956)        | (201.663)  |
| Perda atuarial - CSLL                | (345.247)        | (339.878)  |
| Outras perdas - CSLL                 | (33.862)         | (36.921)   |
|                                      | <b>(603.065)</b> | (578.462)  |
| Não circulante                       | <b>(48.385)</b>  | (19.012)   |

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%.



## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

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

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.

##### Movimentação dos impostos diferidos ativos e passivos

|                                 | (Ganho)<br>perda<br>atuaria | Diferenças<br>temporárias | Diferença<br>temporária<br>sobre<br>reavaliação | Depósitos<br>judiciais | Outras<br>perdas | Total          |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|------------------------|------------------|----------------|
| Em 31 de dezembro de 2019       | 339.878                     | 201.663                   | (513.877)                                       | (45.573)               | 36.921           | 19.012         |
| Perda atuarial                  | <b>5.369</b>                |                           |                                                 |                        |                  | <b>5.369</b>   |
| Provisão para contingências     |                             | <b>22.293</b>             |                                                 |                        |                  | <b>22.293</b>  |
| Depósitos e bloqueios judiciais |                             |                           |                                                 | <b>(7.828)</b>         |                  | <b>(7.828)</b> |
| Ativo intangível                |                             |                           | <b>12.598</b>                                   |                        |                  | <b>12.598</b>  |
| Outras perdas                   |                             |                           |                                                 |                        | <b>(3.059)</b>   | <b>(3.059)</b> |
| Em 30 de setembro de 2020       | <b>345.247</b>              | <b>223.956</b>            | <b>(501.279)</b>                                | <b>(53.401)</b>        | <b>33.862</b>    | <b>48.385</b>  |

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

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

##### Movimentação dos impostos diferidos ativos e passivos--Continuação

|                                 | (Ganho)<br>perda<br>atuarial | Diferenças<br>temporárias | Diferença<br>temporária<br>sobre<br>reavaliação | Depósitos<br>judiciais | Outras<br>perdas | Total         |
|---------------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|------------------------|------------------|---------------|
| Em 31 de dezembro de 2018       | 209.483                      | 195.147                   | (530.675)                                       | (47.138)               | 21.272           | (151.911)     |
| Perda atuarial                  | 130.395                      | -                         | -                                               | -                      | -                | 130.395       |
| Provisão para contingências     | -                            | 6.516                     | -                                               | -                      | -                | 6.516         |
| Depósitos e bloqueios judiciais | -                            | -                         | -                                               | 1.565                  | -                | 1.565         |
| Ativo intangível                | -                            | -                         | 16.798                                          | -                      | -                | 16.798        |
| Outras perdas                   | -                            | -                         | -                                               | -                      | 15.649           | 15.649        |
| Em 31 de dezembro de 2019       | <u>339.878</u>               | <u>201.663</u>            | <u>(513.877)</u>                                | <u>(45.573)</u>        | <u>36.921</u>    | <u>19.012</u> |

a) *Reconciliação da despesa do Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social sobre Lucro Líquido (CSLL)*

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

|                                                          | 30/09/2020      | 30/09/2019 |
|----------------------------------------------------------|-----------------|------------|
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | <b>258.072</b>  | 1.047.661  |
| Alíquota nominal da contribuição social - %              | <b>9%</b>       | 9%         |
| Contribuição social às alíquotas vigentes                | <b>(23.226)</b> | (94.289)   |
| Ajustes para cálculo pela alíquota efetiva               |                 |            |
| Cancelamento de contas                                   | <b>(8.439)</b>  | (21.021)   |
| Outros                                                   | <b>(4.383)</b>  | 7.837      |
| Contribuição social no resultado do período              | <b>(36.048)</b> | (107.473)  |
| Contribuição social corrente                             | <b>(65.625)</b> | (120.930)  |
| Contribuição social diferido                             | <b>29.577</b>   | 13.457     |
| Contribuição social no resultado do período              | <b>(36.048)</b> | (107.473)  |

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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

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

##### Movimentação dos impostos diferidos ativos e passivos--Continuação

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

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\$2.379.464.636,80 (dois bilhões, trezentos e setenta e nove milhões, quatrocentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e trinta e seis reais e oitenta centavos) 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.

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\$1.581.299.861,65 (um bilhão, quinhentos e oitenta e um milhões, duzentos e noventa e nove mil, oitocentos e sessenta e um reais e sessenta e cinco centavos) 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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 15. Outras contas a pagar

|                                                        | 30/09/2020     | 31/12/2019     |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Provisão para licença prêmio (a)                       | 123.267        | 125.724        |
| Outras obrigações financeiras (b)                      | 9.682          | 17.011         |
| Pasep e COFINS diferidos sobre créditos governamentais | 32.194         | 35.297         |
| Outras contas a pagar                                  | 9.230          | 8.318          |
|                                                        | <b>174.373</b> | <b>186.350</b> |

(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 de 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\$61.491 em 30 de setembro de 2020 (R\$54.224 em 31 de dezembro de 2019) registrados no passivo circulante (no grupo de contas de provisões de encargos trabalhistas) e R\$123.267 no passivo não circulante (R\$125.724 em 31 de dezembro de 2019).

(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.

#### 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.

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

|                                               | 30/09/2020       | 31/12/2019       |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Plano de previdência complementar - Prece (a) | 92.878           | 75.198           |
| Dívida Prece                                  | 649.325          | 636.791          |
|                                               | <b>742.203</b>   | <b>711.989</b>   |
| Plano de assistência médica - Cedae Saúde (b) | 2.557.273        | 2.510.426        |
| Prêmio aposentadoria (c)                      | 40.339           | 47.189           |
|                                               | <b>3.339.815</b> | <b>3.269.604</b> |
| Circulante                                    | 70.778           | 120.969          |
| Não circulante                                | 3.269.037        | 3.148.635        |
|                                               | <b>3.339.815</b> | <b>3.269.604</b> |

Em 30 de setembro de 2020, 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 2019.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 16. Passivo atuarial--Continuação

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.

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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 16. Passivo atuarial--Continuação

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 efetuasse 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 2018           | (296.740) | (61.103) | -         | (561.585) | (1.187.433) | (42.080)                | (2.148.941) |
| Custo do serviço corrente           | 1.088     | (186)    | (47)      | 53        | (16.019)    | (1.692)                 | (16.803)    |
| Custo com juros                     | (35.121)  | (12.503) | (35)      | (76.856)  | (106.707)   | (3.283)                 | (234.505)   |
| Rendimentos esperados dos ativos    | 8.209     | 6.954    | 98        | 26.538    | -           | -                       | 41.799      |
| Benefícios pagos no ano             | -         | -        | -         | -         | 166.436     | 3.180                   | 169.616     |
| Contribuições da patrocinadora      | 32.504    | 6.530    | 141       | 336.034   | -           | -                       | 375.209     |
| Ganhos (perdas) atuariais, líquidas | (5.620)   | (3.620)  | (157)     | 7.338     | (1.366.703) | (3.314)                 | (1.372.076) |
| Em 31 de dezembro de 2019           | (295.680) | (63.928) | -         | (268.478) | (2.510.426) | (47.189)                | (3.185.701) |
| Custo do serviço corrente           | 146       | -        | (74)      | (47)      | (18.692)    | (1.345)                 | (20.012)    |
| Custo com juros                     | (18.573)  | (6.603)  | (20)      | (46.601)  | (133.634)   | (1.859)                 | (207.290)   |
| Rendimentos esperados dos ativos    | 2.451     | 3.117    | 21        | 34.700    | -           | -                       | 40.289      |
| Contribuições da patrocinadora      | 1.312     | 10.920   | -         | 10.198    | 105.478     | 10.054                  | 137.962     |
| Ganhos (perdas) atuariais, líquidas | -         | -        | 73        | (105.136) | -           | -                       | (105.063)   |
| Em 30 de setembro de 2020           | (310.344) | (56.494) | -         | (375.364) | (2.557.274) | (40.339)                | (3.339.815) |

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 e, em outros resultados abrangentes são:

|                                    | 30/09/2020 | 30/09/2019 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Custo do serviço corrente          | (20.012)   | (12.602)   |
| Juros sobre obrigações atuariais   | (207.290)  | (175.876)  |
| Rendimento esperado dos ativos     | 40.289     | 31.303     |
| Reconhecido no resultado (Nota 22) | (187.013)  | (157.175)  |

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

### 17. Outros parcelamentos

|                                    | 30/09/2020     | 31/12/2019     |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Indústria Antártica do Sudeste (a) | 122.203        | 116.614        |
| General Electric do Brasil (b)     | 50.760         | 48.417         |
| Outros                             | 13.734         | 14.455         |
|                                    | <b>186.697</b> | <b>179.486</b> |
| Circulante                         | 78.901         | 77.279         |
| Não circulante                     | 107.796        | 102.207        |
|                                    | <b>186.697</b> | <b>179.486</b> |

(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 96.001.128412-8. 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.

### 18. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

Em 30 de setembro de 2020, o capital social da Companhia é de R\$3.015.828 (R\$2.586.987 em 31 de dezembro de 2019), 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 2019).

Em 30 de abril de 2020, a Companhia aumentou seu capital social em R\$428.841 mediante capitalização do excedente do lucro líquido após as destinações legais, sem alteração do número de ações.

A composição do capital social em 30 de setembro de 2020 e 31 de dezembro de 2019 por quantidade de ações está assim distribuída:

|                          | 30/09/2020          |                 | 31/12/2019          |                 |
|--------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
|                          | Quantidade de ações | %               | Quantidade de ações | %               |
| Estado do Rio de Janeiro | 629.069.085         | 99,9996         | 629.069.085         | 99,9996         |
| Outros                   | 2.523               | 0,0004          | 2.523               | 0,0004          |
|                          | <b>629.071.608</b>  | <b>100,0000</b> | <b>629.071.608</b>  | <b>100,0000</b> |

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 18. Patrimônio líquido--Continuação

##### 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 2020 e 31 de dezembro de 2019.

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 2020 e 31 de dezembro de 2019, logo o lucro básico por ação é igual ao lucro diluído por ação, naquelas datas.

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

|                                                                    | 30/09/2020 | 31/12/2019 |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Lucro atribuível aos acionistas da Companhia                       | 329.698    | 1.022.934  |
| Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas - milhares | 629.072    | 629.072    |
| Lucro básico por ação (R\$)                                        | 0,52       | 1,63       |

##### 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 2020 e 31 de dezembro de 2019 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 2020, o saldo da reserva legal é de R\$183.901 (R\$183.901 em 31 de dezembro de 2019).



## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação  
30 de setembro de 2020  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### 18. Patrimônio líquido--Continuação

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.

f) Outros resultados abrangentes

A movimentação é composta pelo saldo da reserva de reavaliação, líquido das realizações do período que, em 30 de setembro de 2020, foi de R\$127.381 (R\$169.841 em 31 de dezembro de 2019), sendo este líquido da contribuição social diferido (Nota 8 (vii)).

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.

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 29 de março de 2019, foi aprovado o pagamento de Juros Sobre Capital Próprio (JCP) a partir do exercício de 2019. Os pagamentos realizados ao longo do exercício a título de JCP serão deduzidos do valor a pagar dos dividendos mínimos obrigatórios.

Conforme facultado no artigo 9º da Lei nº 9.249/95, e observando-se a Taxa de Juros de Longo Prazo - TJLP, os juros sobre capital próprio foram contabilizados como despesas financeiras para fins de dedutibilidade na apuração da contribuição social, gerando o benefício fiscal de R\$9.690. Para fins societários, os juros sobre o capital próprio estão sendo apresentados a débito de lucros acumulados no patrimônio líquido, no montante de R\$107.673.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 19. Receita operacional líquida

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

|                                           | 30/09/2020       | 30/09/2019       |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| Serviços de distribuição de água          | 3.091.432        | 3.099.378        |
| Serviços de coleta e tratamento de esgoto | 1.576.771        | 1.626.676        |
| Receita bruta de serviços                 | 4.668.203        | 4.726.054        |
| Tributos sobre faturamento                | (174.427)        | (178.119)        |
|                                           | <b>4.493.776</b> | <b>4.547.935</b> |

#### 20. Custo dos serviços prestados e despesas operacionais

##### a) Custo dos serviços prestados

|                                                    | 30/09/2020         | 30/09/2019         |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Custos com serviços de terceiros                   | (823.498)          | (698.002)          |
| Custos com pessoal                                 | (713.268)          | (654.278)          |
| Custos com depreciação e amortização (Notas 8 e 9) | (209.378)          | (208.829)          |
| Custos com material                                | (111.333)          | (90.453)           |
| Créditos de Pasep e COFINS sobre depreciação       | 1.560              | 1.560              |
| Outras                                             | (1.500)            | (5.069)            |
|                                                    | <b>(1.857.417)</b> | <b>(1.655.071)</b> |

##### b) Despesas comerciais

|                                                                                       | 30/09/2020         | 30/09/2019         |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa, líquida (Nota 6.4) (i) | (1.058.505)        | (944.751)          |
| Despesas com serviços de terceiros                                                    | (62.602)           | (84.792)           |
| Despesas com pessoal                                                                  | (6.283)            | (21.761)           |
| Despesas com material                                                                 | (1)                | (207)              |
| Outras                                                                                | (99)               | (194)              |
|                                                                                       | <b>(1.127.490)</b> | <b>(1.051.705)</b> |

##### c) Despesas gerais e administrativas

|                                        | 30/09/2020       | 30/09/2019       |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Despesas com pessoal                   | (180.061)        | (162.828)        |
| Despesas com serviços de terceiros     | (136.240)        | (105.499)        |
| Despesas com material                  | (13.827)         | (973)            |
| Repasse Extraordinário Cedae Saúde (i) | (28.746)         | (24.792)         |
| Outras                                 | (37.643)         | (35.037)         |
|                                        | <b>(396.517)</b> | <b>(329.129)</b> |

(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.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

## 21. Resultado financeiro

### a) Despesas financeiras

|                                                                                            | 30/09/2020       | 30/09/2019      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Juros passivos e sobre parcelamentos tributários                                           | (126.624)        | (22.703)        |
| Juros e variações monetárias sobre empréstimos e financiamentos                            | (35.507)         | (45.080)        |
| Multas, juros e acréscimos moratórios sobre pagamento em atraso das obrigações tributárias | (178)            | (494)           |
| Outras                                                                                     | (437)            | (955)           |
|                                                                                            | <b>(162.746)</b> | <b>(69.232)</b> |

### b) Receitas financeiras

|                                                | 30/09/2020     | 30/09/2019     |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Atualização monetária                          | 52.328         | 94.527         |
| Rendimentos de aplicações financeiras (Nota 4) | 22.537         | 34.452         |
| Multas por impontualidade                      | 12.127         | 14.248         |
| Juros auferidos                                | 10.240         | 11.243         |
| Descontos obtidos e bonificações               | 2.862          | 5.861          |
|                                                | <b>100.094</b> | <b>160.331</b> |

## 22. Outras despesas operacionais, líquidas

|                                                                                      | 30/09/2020       | 30/09/2019       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Outras receitas operacionais                                                         |                  |                  |
| Demais receitas operacionais                                                         | 7.477            | 32.478           |
| Reversão de provisões                                                                | 4.293            | 12.506           |
| Recuperação de despesas judiciais                                                    | 1.807            | -                |
|                                                                                      | <b>13.577</b>    | <b>44.984</b>    |
| Outras despesas operacionais                                                         |                  |                  |
| Constituição de provisão para contingências e passivos fiscais, líquida (Nota 13(b)) | (501.840)        | (408.095)        |
| Constituição de passivo atuarial, líquida (Nota 16)                                  | (187.013)        | (157.175)        |
| Despesas fiscais                                                                     | (1.790)          | (8.657)          |
| Constituição de provisão para perda de ativos, líquida                               | (343)            | (139)            |
| Outras                                                                               | (6.545)          | (26.386)         |
|                                                                                      | <b>(697.531)</b> | <b>(600.452)</b> |
|                                                                                      | <b>(683.954)</b> | <b>(555.468)</b> |

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 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.

Em 30 de setembro de 2020 e 31 de dezembro de 2019, a Companhia apresentava as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros e importâncias seguradas:

| Riscos                                        | Data vigência |            | 30/09/2020 | 31/12/2019 |
|-----------------------------------------------|---------------|------------|------------|------------|
|                                               | De            | Até        |            |            |
| Riscos operacionais (imóveis) danos materiais | 12/09/2020    | 12/09/2021 | 150.183    | 159.877    |

#### 24. COVID-19

As economias mundiais, inclusive a brasileira, estão sendo fortemente impactadas pela pandemia provocada pelo novo Coronavírus (COVID-19). A Organização Mundial de Saúde emitiu alerta sobre as doenças decorrentes de tal vírus, em particular a pneumonia, no dia 31 de dezembro de 2019, tornando mundial um problema, que no primeiro momento parecia estar circunscrito a uma determinada região da China. As pesquisas realizadas em diversos países vêm permitindo aos especialistas no tema obter avanços no entendimento do comportamento do COVID-19 e em particular da sua disseminação.

Segundo o Conselho Federal de Contabilidade, em comunicado de 22 de junho de 2020, a pandemia do novo coronavírus acendeu um alarme mundial para uma crise econômica. No Brasil, causou um impacto negativo muito forte na vida das pessoas e na saúde financeira das empresas. Apesar das empresas já terem sido apoiadas por medidas provisórias lançadas pelo Governo Federal, a situação ainda é muito difícil para sustentar os negócios, sejam eles de pequenas, médias ou grandes empresas.

De acordo com um levantamento do do Serviço Brasileiro de Apoio às Micro e Pequenas Empresas (Sebrae), realizado em abril, 30% dos empresários buscaram empréstimos para que conseguissem manter suas empresas sem redução do quadro de funcionários e gastos significativos. Entretanto 59,2% tiveram o pedido negado e 29,5% ainda aguardam por uma resposta.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 24. COVID-19--Continuação

Após extenso período de quarentena, o Estado do Rio de Janeiro, através do Decreto Estadual nº 47.112 de 05 de junho de 2020, autoriza o funcionamento e a reabertura de diversas atividades comerciais, mantendo as restrições necessárias para a prevenção do contágio.

O Coronavírus representa para a CEDAE um duplo desafio: por um lado a companhia tem a preocupação de preservar a saúde do nosso corpo funcional, dos nossos clientes e prestadores de serviço, por outro lado, como os serviços de abastecimento de água e captação e tratamento de esgoto são essenciais para a população, não existe a opção pela interrupção do seu funcionamento.

A Companhia adotou um conjunto de medidas para viabilizar a continuidade de suas operações neste quadro, como a adoção do conceito de trabalho remoto (home office), ajuste das escalas de trabalhos, sistema de rodízio nos setores em que existe a necessidade de comparecimento físico, higienização mais intensa dos ambientes laborais, apoio da CEDAE-Saúde e dos seus profissionais à equipe de medicina do trabalho e antecipação do programa de vacinação contra gripe, dentre outras.

No que se refere aos aspectos econômico-financeiros, em linha com o disposto na Lei nº 8769 de 23/03/2020, a Companhia interrompeu os serviços de corte para as ligações de todas as categorias, e além disso, conforme o Decreto Estadual nº 46.990 de 24/03/2020 e sua última prorrogação através do decreto 47.330 de 21/10/2020, suspendeu a cobrança pelo fornecimento de água e coleta de esgoto, prestados a seus usuários residenciais, enquadrados na tarifa social e comércio de pequeno porte de abril a outubro do ano corrente.

O faturamento médio obtido pela Companhia durante o período de suspensão de cobrança em 2020 nessas categorias de clientes foi de R\$76.450 na categoria comércio de pequeno porte e de R\$59.330 nas matrículas enquadradas na tarifa social. No entanto, devido a diferença da data de publicação dos decretos e as rotinas de cobrança, a Companhia pôde operacionalizar a suspensão da cobrança no valor total de R\$7.124 para a categoria comércio de pequeno porte e de R\$23.196 nas matrículas enquadradas na tarifa social. Vale registrar que para os demais clientes, por ora, o faturamento continuará sendo emitido como antes.

Não obstante, o baixo grau de endividamento da Companhia 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.

A suspensão da cobrança permite que, a critério da Companhia, e dependendo do impacto na economia do Rio de Janeiro da pandemia, o parcelamento no futuro dessas contas. Como consequência houve um incremento de 12% na constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa em relação ao mesmo período do ano anterior.

## Notas Explicativas

### Companhia Estadual de Águas e Esgotos - CEDAE

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2020

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

#### 24. COVID-19--Continuação

A gestão centralizada e conservadora do Caixa, aliada às negociações com os nossos principais fornecedores, por exemplo, as distribuidoras de energia elétrica, bem como as medidas supracitadas serão fundamentais caso haja aumento expressivo da inadimplência.

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.

Em virtude da pandemia causada pelo COVID-19, o Governo do Estado do Rio de Janeiro adotou uma série de medidas visando o bem estar da população, tais medidas estão descritas a seguir:

- Decreto 46.973 de 16/03/2020 - determina que todo o Estado está em emergência de saúde pública;
- Decreto 47.178 de 21/07/2020 - dá nova redação ao Decreto 46.979 de 19/03/2020 e autoriza que a CEDAE prorrogue em 60 dias o vencimento das contas e faculte o parcelamento ao cliente (Referências 03, 04, 05, 06, 07 e 08/2020);
- Decreto 47.330 de 21/10/2020 - nova redação ao Decreto 46.990 de 24/03/2020 e autoriza a CEDAE a suspensão do faturamento para os clientes contemplados pela tarifa social e para os comércios de pequeno porte de consumo de abril até outubro de 2020.

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

- (a) Suspensão do corte e da negativação durante o período de pandemia;
- (b) Prorrogação dos vencimentos em 60 dias, das referências 03, 04, 05, 06, 07 e 08/2020;
- (c) Suspensão da cobrança dos clientes de tarifa social e comércio de pequeno porte de consumo, pelo período de 7 meses;
- (d) Emissão de contas por média de consumo dos últimos 12 meses durante a pandemia para os imóveis com hidrômetro interno, devido ao risco de contaminação e em respeito as orientações de distanciamento social da OMS;
- (e) Suspensão das substituições de hidrômetros cujas instalações estejam dentro dos imóveis, atendendo apenas os hidrômetros que encontram-se na parte externa dos imóveis;

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 2020

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

---

Edes Fernandes de Oliveira  
Diretor-Presidente

---

Alberto Régis Tavora  
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

---

Fernando Antonio Portes Serrano  
Diretor de Projetos Estratégicos e Sustentabilidade

---

Humberto de Mello Filho  
Diretor Técnico e de Projetos

---

Marcelo Dibes Rodrigues  
Diretor de Saneamento e Grande Operação

---

Rafael Lima Daudt D'Oliveira  
Diretor Jurídico

---

Marco Aurélio Damato Porto  
Diretor da Região do Interior

---

Renato Ferreira Coelho  
Assessor de Controladoria  
Contador - CRC-RJ 089799/O-3

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

Relatório sobre a revisão das 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 2020, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2020 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, 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 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 2020, 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, 16 de novembro de 2020.



ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC-2SP015199/O-6  
Gláucio Dutra da Silva  
Contador CRC-1RJ090174/O-4

**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 2020.

Rio de Janeiro, 16 de novembro de 2020.

## **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 2020.

Rio de Janeiro, 16 de novembro de 2020.