

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

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

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

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

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

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

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 31/03/2023	9
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2022 à 31/03/2022	10
--------------------------------	----

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

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

Notas Explicativas	25
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	68
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	70
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	71
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 31/03/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	503.735.259
Preferenciais	1.007.470.260
Total	1.511.205.519
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	17.146.981	16.657.196
1.01	Ativo Circulante	2.538.576	2.469.829
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.212.661	1.207.932
1.01.01.01	Caixas e Bancos	7.350	38.762
1.01.01.02	Aplicações Financeiras	1.205.311	1.169.170
1.01.03	Contas a Receber	1.138.055	1.086.163
1.01.03.01	Clientes	1.138.055	1.086.163
1.01.04	Estoques	71.437	76.943
1.01.06	Tributos a Recuperar	39.499	38.334
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	39.499	38.334
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	76.924	60.457
1.01.08.03	Outros	76.924	60.457
1.01.08.03.01	Depósitos Vinculados	36.297	23.705
1.01.08.03.02	Instrumentos Financeiros Derivativos	16.016	16.053
1.01.08.03.03	Outras Contas a Receber	24.611	20.699
1.02	Ativo Não Circulante	14.608.405	14.187.367
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	5.165.594	4.860.198
1.02.01.04	Contas a Receber	191.142	125.750
1.02.01.04.01	Clientes	191.142	125.750
1.02.01.07	Tributos Diferidos	727.738	686.874
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	727.738	686.874
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	4.246.714	4.047.574
1.02.01.10.03	Depósitos Vinculados	77.611	75.214
1.02.01.10.06	Depósitos Judiciais	525.378	507.294
1.02.01.10.07	Ativos Financeiros Contratuais	708.601	676.465
1.02.01.10.08	Ativo de Contrato	2.893.441	2.746.449
1.02.01.10.09	Outros Créditos	41.683	42.152
1.02.02	Investimentos	2.454	1.988
1.02.02.01	Participações Societárias	2.454	1.988
1.02.02.01.03	Participações em Controladas em Conjunto	2.454	1.988
1.02.03	Imobilizado	352.523	370.524
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	215.897	219.501
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	136.626	151.023
1.02.04	Intangível	9.087.834	8.954.657
1.02.04.01	Intangíveis	9.087.834	8.954.657
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	8.911.126	8.777.168
1.02.04.01.02	Direito de Uso em Arrendamento	176.708	177.489

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	17.146.981	16.657.196
2.01	Passivo Circulante	1.632.642	1.629.658
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	145.122	139.976
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	145.122	139.976
2.01.02	Fornecedores	236.191	297.045
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	236.191	297.045
2.01.03	Obrigações Fiscais	122.163	102.767
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	119.523	99.890
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	71.906	0
2.01.03.01.02	Demais Tributos Federais	47.617	99.890
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	2.640	2.877
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	576.962	575.651
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	182.192	176.970
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	166.216	161.618
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	15.976	15.352
2.01.04.02	Debêntures	295.744	303.115
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	99.026	95.566
2.01.05	Outras Obrigações	357.372	340.826
2.01.05.02	Outros	357.372	340.826
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	227.335	227.335
2.01.05.02.05	Cauções e Retenções Contratuais	2.316	2.217
2.01.05.02.07	Receitas a Apropriar	3.560	3.560
2.01.05.02.08	Instrumentos Financeiros Derivativos	16.284	15.746
2.01.05.02.09	Outras Contas a Pagar	107.877	91.968
2.01.06	Provisões	194.832	173.393
2.01.06.02	Outras Provisões	194.832	173.393
2.01.06.02.04	Provisões para Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	68.166	67.404
2.01.06.02.05	Provisões Trabalhistas	126.666	105.989
2.02	Passivo Não Circulante	6.407.878	6.240.651
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	4.601.857	4.507.593
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	1.917.374	1.836.065
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	1.917.374	1.836.065
2.02.01.02	Debêntures	2.293.496	2.267.243
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	390.987	404.285
2.02.02	Outras Obrigações	99.261	100.406
2.02.02.02	Outros	99.261	100.406
2.02.02.02.04	Empreiteiros e Fornecedores	1.077	1.077
2.02.02.02.09	Receitas a Apropriar	10.383	11.273
2.02.02.02.11	Outras Contas a Pagar	87.801	88.056
2.02.04	Provisões	1.706.760	1.632.652
2.02.04.02	Outras Provisões	1.706.760	1.632.652
2.02.04.02.04	Provisões para Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	954.320	943.652
2.02.04.02.05	Provisões	752.440	689.000
2.03	Patrimônio Líquido	9.106.461	8.786.887
2.03.01	Capital Social Realizado	3.996.137	3.996.137

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.03.01.01	Capital Social Integralizado	3.996.137	3.996.137
2.03.03	Reservas de Reavaliação	53.365	54.426
2.03.03.01	Ativos Próprio	53.365	54.426
2.03.04	Reservas de Lucros	4.515.837	4.515.837
2.03.04.01	Reserva Legal	166.212	166.212
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	11.606	11.606
2.03.04.08	Dividendo Adicional Proposto	159.146	159.146
2.03.04.10	Plano de Investimentos	4.178.873	4.178.873
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	320.651	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	4.306	4.322
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	216.165	216.165

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 31/03/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 31/03/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	1.453.963	1.406.842
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-588.609	-589.834
3.03	Resultado Bruto	865.354	817.008
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-317.748	-326.669
3.04.01	Despesas com Vendas	-25.965	-114.856
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-186.601	-158.689
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-104.765	-52.373
3.04.05.01	Provisão para Contingências	-63.440	-11.265
3.04.05.02	Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	-11.430	-20.169
3.04.05.04	Programa de Participação nos Resultados	-24.447	-19.881
3.04.05.05	Outras Despesas (Receitas) Operacionais	-5.448	-1.058
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	-417	-751
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	547.606	490.339
3.06	Resultado Financeiro	-70.544	-55.329
3.06.01	Receitas Financeiras	68.358	58.886
3.06.02	Despesas Financeiras	-138.902	-114.215
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	477.062	435.010
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-157.488	-143.066
3.08.01	Corrente	-198.351	-163.948
3.08.02	Diferido	40.863	20.882
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	319.574	291.944
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	319.574	291.944
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)		
3.99.01	Lucro Básico por Ação		
3.99.01.01	PN	0,21808	0,19922
3.99.01.02	ON	0,19825	0,18111
3.99.02	Lucro Diluído por Ação		
3.99.02.01	PN	0,21808	0,19922
3.99.02.02	ON	0,19825	0,18111

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 31/03/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 31/03/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	319.574	291.944
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-1.077	-1.260
4.02.01	Realização da Reserva de Reavaliação	-1.608	-1.845
4.02.02	Tributos sobre a Realização da Reserva de Reavaliação	547	627
4.02.03	Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	-24	-64
4.02.04	Tributos sobre Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	8	22
4.03	Resultado Abrangente do Período	318.497	290.684

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 31/03/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 31/03/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	481.571	486.148
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	571.392	575.179
6.01.01.01	Lucro Líquido do Período	319.574	291.944
6.01.01.02	Depreciações e Amortizações	116.284	105.380
6.01.01.03	Custos das Baixas do Imobilizado e Intangível	1.999	2.217
6.01.01.04	Ajuste ao Valor Recuperável de Ativos	-627	-954
6.01.01.06	Ajuste a Valor Presente de Ativos Financeiros	-6.958	-6.151
6.01.01.07	Provisão para Perdas na Realização de Créditos	-45.420	51.220
6.01.01.08	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos, líquido	-40.864	-20.882
6.01.01.09	Provisão para Contingências	63.440	11.265
6.01.01.10	Plano de Aposentadoria e Plano de Assistência Médica	11.430	20.169
6.01.01.11	Juros sobre Financiamentos	97.942	78.951
6.01.01.12	Variações Monetárias sobre Financiamentos	41.246	31.071
6.01.01.13	Juros e Atualizações Monetárias Arrendamentos	10.591	8.548
6.01.01.14	Variações Cambiais, líquidas	-130	-2.142
6.01.01.15	Variações Instrumentos Financeiros Derivativos	574	2.455
6.01.01.16	Resultado de Equivalência Patrimonial	417	751
6.01.01.17	Apropriação de Custos na Captação de Recursos de Terceiros	1.758	1.410
6.01.01.18	Ajuste a Valor Justo - Investimentos	136	-73
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-89.821	-89.031
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	-71.864	-107.030
6.01.02.02	Impostos e Contribuições a Recuperar	-1.165	-284
6.01.02.03	Estoques	5.506	-7.592
6.01.02.04	Depósitos Judiciais	-18.084	-22.231
6.01.02.05	Outros Créditos e Contas a Receber	-3.443	-942
6.01.02.06	Empreiteiros e Fornecedores	-60.854	-6.296
6.01.02.08	Impostos e Contribuições	140.702	125.936
6.01.02.09	Salários e Encargos a Pagar	25.823	29.263
6.01.02.10	Cauções e Retenções Contratuais	99	8
6.01.02.11	Receitas a Apropriar	-890	16.803
6.01.02.12	Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	-121.305	-107.902
6.01.02.13	Outras Contas a Pagar	15.654	-8.764
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-403.259	-352.553
6.02.01	Aplicação no Imobilizado e Intangível	-402.657	-352.553
6.02.02	Aplicação no Investimento	-602	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-73.583	474.085
6.03.01	Financiamentos Obtidos	132.001	670.165
6.03.02	Amortizações de Financiamentos	-59.594	-87.411
6.03.03	Pagamentos de Juros sobre Financiamentos	-107.810	-68.827
6.03.04	Pagamentos de Arrendamentos	-23.191	-20.771
6.03.05	Custo na Captação de Recursos de Terceiros	0	-11.290
6.03.06	Depósitos Vinculados	-14.989	-7.780
6.03.07	Pagamentos de Juros sobre o Capital Próprio	0	-1
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	4.729	607.680
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.207.932	983.127

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 31/03/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 31/03/2022
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.212.661	1.590.807

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	3.996.137	0	4.515.837	0	274.913	8.786.887
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.996.137	0	4.515.837	0	274.913	8.786.887
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	320.651	-1.077	319.574
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	319.574	0	319.574
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	1.077	-1.077	0
5.05.02.06	Realização da Reservas de Reavaliação	0	0	0	1.608	-1.608	0
5.05.02.07	Tributos sobre a Realização da Reservas de Reavaliação	0	0	0	-547	547	0
5.05.02.08	Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	0	0	0	24	-24	0
5.05.02.09	Tributos sobre a Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	0	0	0	-8	8	0
5.07	Saldos Finais	3.996.137	0	4.515.837	320.651	273.836	9.106.461

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 31/03/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	3.996.137	0	3.696.944	0	133.261	7.826.342
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.996.137	0	3.696.944	0	133.261	7.826.342
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	293.204	-1.260	291.944
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	291.944	0	291.944
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	1.260	-1.260	0
5.05.02.06	Realização da Reservas de Reavaliação	0	0	0	1.845	-1.845	0
5.05.02.07	Tributos sobre a Realização da Reservas de Reavaliação	0	0	0	-627	627	0
5.05.02.08	Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	0	0	0	64	-64	0
5.05.02.09	Tributos sobre a Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	0	0	0	-22	22	0
5.07	Saldos Finais	3.996.137	0	3.696.944	293.204	132.001	8.118.286

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 31/03/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 31/03/2022
7.01	Receitas	1.607.088	1.459.688
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	1.567.116	1.511.966
7.01.02	Outras Receitas	-5.448	-1.058
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	45.420	-51.220
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-482.052	-448.523
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-214.222	-179.559
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-213.786	-265.407
7.02.04	Outros	-54.044	-3.557
7.03	Valor Adicionado Bruto	1.125.036	1.011.165
7.04	Retenções	-116.284	-105.380
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-116.284	-105.380
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	1.008.752	905.785
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	67.941	58.135
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	-417	-751
7.06.02	Receitas Financeiras	68.358	58.886
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	1.076.693	963.920
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	1.076.693	963.920
7.08.01	Pessoal	296.284	260.739
7.08.01.01	Remuneração Direta	188.870	166.565
7.08.01.02	Benefícios	94.404	82.650
7.08.01.03	F.G.T.S.	13.010	11.524
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	319.624	294.626
7.08.02.01	Federais	317.782	290.521
7.08.02.02	Estaduais	461	415
7.08.02.03	Municipais	1.381	3.690
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	141.211	116.611
7.08.03.01	Juros	138.902	114.215
7.08.03.02	Aluguéis	2.309	2.396
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	319.574	291.944
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	319.574	291.944

Comentário do Desempenho

1. DADOS OPERACIONAIS

1.1 MERCADO

A seguir apresentamos os contratos em % da Receita Total da Companhia, em 31 de março de 2023:

Contratos (% da Receita Total) ¹				Índice de Cobertura		Economias Ativas Totais (em milhares)	
Municípios	% Receita total	Período Remanescente de concessão	Tipo de Concessão	Água	Coleta de Esgoto	Água	Coleta de Esgoto
Curitiba	22,0%	25,3 anos	Água e Esgoto	100%	99,0%	836,8	821,9
Londrina	7,1%	23,3 anos	Água e Esgoto	100%	94,9%	263,2	249,7
Maringá	5,1%	17,4 anos	Água e Esgoto	100%	100,0%	174,3	194,1
Ponta Grossa	3,8%	3,0 anos	Água e Esgoto	100%	92,0%	159,2	144,3
Cascavel	3,6%	1,7 anos	Água e Esgoto	100%	100,0%	135,1	143,9
Foz do Iguaçu	3,5%	20,9 anos	Água e Esgoto	100%	81,3%	122,3	100,0
São José dos Pinhais	2,9%	20,8 anos	Água e Esgoto	100%	83,4%	120,5	99,0
Colombo	1,9%	25,1 anos	Água e Esgoto	100%	73,2%	88,3	63,6
Guarapuava	1,7%	19,6 anos	Água e Esgoto	100%	85,9%	71,5	60,8
Toledo	1,6%	2,4 anos	Água e Esgoto	100%	82,4%	63,7	52,0
Demais Municípios	46,8%					2.221,7	1.389,7
Totais				100,0%	79,1%	4.256,6	3.319,0

Contratos	Quantidade de Contratos ¹	Ativo Intangível + Ativo de Contrato + Ativo Financeiro (em R\$ milhões) ^{1 2}	% da Receita Total ¹	% do EBTIDA ¹
Vencidos	22	680,0	5,0	5,0
Vencimento em 2023	15	75,5	0,6	0,4
Vencimento entre 2024 e 2033	53	2.454,6	19,6	19,6
Vencimento após 2033 ³	256	9.138,2	74,8	75,0
Totais	346	12.348,3	100,0	100,0

¹ Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes;

² Valor Contábil;

³ Inclui o município de Maringá, cujo termo aditivo que prorrogou a concessão até 2040, está em discussão judicial.

O índice de atendimento com água tratada é de 100% e o índice de atendimento com rede coletora de esgoto – IARCE Urbano é de 79,1%, sendo tratado 100% do esgoto coletado, conforme Sistema de Informações da Companhia.

O faturamento é oriundo principalmente das ligações de água do tipo residencial, que representam 90,8% do total de ligações de água existentes em 31 de março de 2023.

O número de ligações de água em março de 2023 é 1,7% superior ao número de ligações existentes em março de 2022, representando um incremento de 58.382 ligações de água, conforme demonstrado a seguir:

Número de Ligações de Água*	MAR/23 (1)	%	MAR/22 (2)	%	Var.% (1/2)
Residencial	3.111.070	90,8	3.060.439	90,9	1,7
Comercial	248.717	7,3	241.797	7,2	2,9
Industrial	13.798	0,4	13.619	0,4	1,3
Utilidade Pública	24.258	0,7	23.984	0,7	1,1
Poder Público	27.407	0,8	27.029	0,8	1,4
Totais	3.425.250	100,0	3.366.868	100,0	1,7

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Comentário do Desempenho

O número de ligações de esgoto em março de 2023 é 2,8% superior ao número de ligações existentes em março de 2022, representando acréscimo de 66.784 novas ligações de esgoto, conforme demonstrado a seguir:

Número de Ligações de Esgoto*	MAR/23 (1)	%	MAR/22 (2)	%	Var.% (1/2)
Residencial	2.225.157	90,4	2.165.915	90,5	2,7
Comercial	197.838	8,0	191.235	8,0	3,5
Industrial	6.310	0,3	6.152	0,3	2,6
Utilidade Pública	16.043	0,7	15.699	0,7	2,2
Poder Público	15.353	0,6	14.916	0,5	2,9
Totais	2.460.701	100,0	2.393.917	100,0	2,8

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

1.2 DESEMPENHO OPERACIONAL

No 1T23, o volume medido de água tratada foi de 131,8 milhões de m³, contra 131,4 milhões de m³ no 1T22, representando um aumento de 0,3%, conforme demonstrado a seguir:

Volume Medido de Água - milhões de m ^{3*}	1T23 (1)	1T22 (2)	Var. % (1/2)
Residencial	113,1	112,8	0,3
Comercial	10,3	9,9	4,0
Industrial	2,8	3,2	-12,5
Utilidade Pública	1,3	1,3	0,0
Poder Público	4,3	4,2	2,4
Totais	131,8	131,4	0,3

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

No 1T23 o volume faturado de água tratada foi de 137,4 milhões de m³, contra 137,0 milhões de m³ no 1T22, representando um aumento de 0,3%, conforme demonstrado a seguir:

Volume Faturado de Água - milhões de m ^{3*}	1T23 (1)	1T22 (2)	Var. % (1/2)
Residencial	117,9	117,2	0,6
Comercial	11,3	10,8	4,6
Industrial	2,9	3,6	-19,4
Utilidade Pública	1,0	1,1	-9,1
Poder Público	4,3	4,3	0,0
Totais	137,4	137,0	0,3

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

O volume faturado de esgoto no 1T23 apresentou um aumento de 2,9% em comparação ao 1T22, conforme demonstrado a seguir:

Volume Faturado de Esgoto - milhões de m ^{3*}	1T23 (1)	1T22 (2)	Var. % (1/2)
Residencial	91,5	89,4	2,3
Comercial	10,5	9,9	6,1
Industrial	1,0	0,8	25,0
Utilidade Pública	0,9	0,9	0,0
Poder Público	3,4	3,3	3,0
Totais	107,3	104,3	2,9

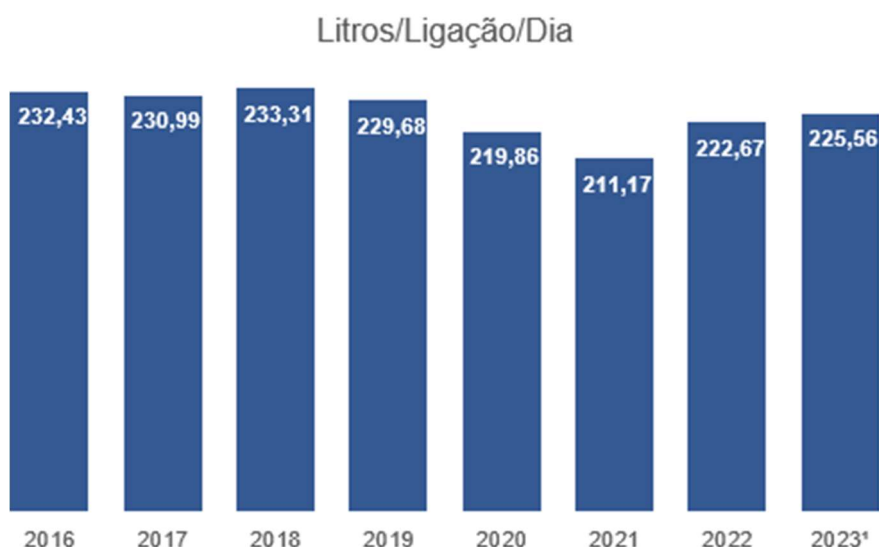
* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Comentário do Desempenho

DEMONSTRATIVO DO ÍNDICE DE PERDAS POR LIGAÇÃO *

A partir do Exercício de 2023, em convergência com os aspectos legais do Marco Regulatório do Saneamento e por determinação da Agência Reguladora do Estado do Paraná – AGEPAR, que estabeleceu a utilização como indicador o Índice de Perdas por Ligação no padrão SNIS (Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento), a Companhia alterou a forma de cálculo e apresentação deste indicador.

O Índice de Perdas por Ligação calculado no padrão SNIS considera o volume de perdas de água definido como a diferença entre o volume produzido, o balanço entre o volume exportado e importado, e o volume micro medido nos hidrômetros, excluindo o volume de serviço (operacional, recuperado e especial), sendo apresentado acumulado para um período de 12 meses.



* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes;

(1) Valores acumulados dos últimos 12 meses.

Água*	1T23 (1)	1T22 (2)	Var. (1/2)	1T21 (3)	Var. % (2/3)
Economias atendidas com rede de distribuição	4.256.603	4.188.105	1,6 %	4.109.337	1,9 %
Nº de estações de tratamento	168	168	0,0 %	168	0,0 %
Nº de poços	1.187	1.169	1,5 %	1.260	-7,2 %
Nº de captações de superfície	233	236	-1,3 %	233	1,3 %
Km de rede assentada	60.330	59.283	1,8 %	57.979	2,2 %
Volume Produzido (m³)	203.581.085	198.111.314	2,8 %	185.456.414	6,8 %
Perdas no faturamento - %	32,49	30,86	1,63 p.p.	29,69	1,17 p.p.
Evasão de receitas - % (inadimplência)	-4,72	5,73	-10,45 p.p.	3,59	2,14 p.p.

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Esgoto*	1T23 (1)	1T22 (2)	Var. (1/2)	1T21 (3)	Var. % (2/3)
Economias atendidas com rede de coleta	3.319.013	3.229.549	2,8 %	3.141.932	2,8 %
Nº de estações de tratamento	263	260	1,2 %	257	1,2 %
Km de rede assentada	41.075	39.897	3,0 %	38.985	2,3 %
Volume coletado em m³	101.973.929	99.195.497	2,8 %	93.543.997	6,0 %

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

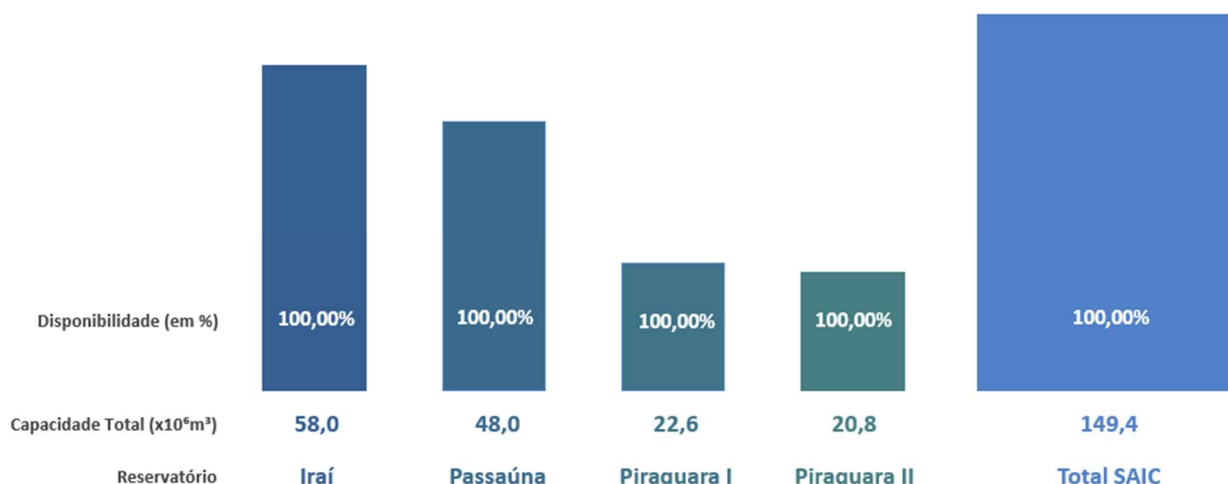
Comentário do Desempenho

VOLUMES DISPONÍVEIS

O volume médio disponível do Sistema de Abastecimento Integrado de Curitiba (SAIC) é composto pelas Barragens Piraquara I, Piraquara II, Iraí e Passaúna.

No Município de Foz do Iguaçu, a Sanepar utiliza a água da Barragem da Hidrelétrica Itaipu Binacional, do lago de Itaipu, no Rio Paraná.

As barragens da Sanepar são consideradas de médio porte quanto ao volume de armazenamento, porém de grande porte devido à altura/profundidade superiores a 15 metros. Em 31 de março de 2023, o volume médio de reservação, estava em 100% (99,7% em 31/12/2022).



* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

2. DADOS FINANCEIROS

2.1 DESEMPENHO ECONÔMICO

Receita Operacional Bruta - R\$ milhões	1T23 (1)	1T22 (2)	Var. % (1/2)
Receita de Água	1.003,1	920,0	9,0
Receita de Esgoto	519,6	546,6	-4,9
Receita de Serviços	24,1	28,2	-14,5
Receita de Resíduos Sólidos	3,3	3,1	6,5
Serviços Prestados aos Municípios	5,7	5,3	7,5
Doações Efetuadas por Clientes	9,3	7,4	25,7
Outras Receitas	2,0	1,4	42,9
Total Receita Operacional	1.567,1	1.512,0	3,6
COFINS	-93,1	-86,5	7,6
PASEP	-20,0	-18,7	7,0
Totais das Deduções	-113,1	-105,2	7,5
Totais das Receitas Operacionais Líquidas	1.454,0	1.406,8	3,4

A receita operacional líquida aumentou 3,4%, passando de R\$1.406,8 milhões no 1T22 para R\$1.454,0 milhões no 1T23, este aumento é decorrente de: (i) reajuste tarifário de 4,96% a partir de 17 de maio de 2022; (ii) crescimento dos volumes faturados de água e esgoto; e (iii) do aumento no número de ligações.

Comentário do Desempenho

Custos e Despesas Operacionais R\$ milhões	1T23 (1)	1T22 (2)	Var. % (1/2)
Pessoal	-317,8	-281,8	12,8
Materiais	-80,4	-64,3	25,0
Energia Elétrica	-117,2	-171,8	-31,8
Serviços de Terceiros	-182,2	-175,2	4,0
Depreciações e Amortizações	-116,3	-105,4	10,3
Perdas na Realização de Créditos	45,4	-51,2	-188,7
Valor Realizável Líquido de Estoque	0,0	-0,1	-100,0
Fundo Municipal de Saneamento Gestão Amb.	-26,7	-18,7	42,8
Taxa de Regulação	-8,8	-7,0	25,7
Indenizações por Danos a Terceiros	-2,9	-1,2	141,7
Despesas Capitalizadas	27,5	29,1	-5,5
Provisões para Contingências	-63,4	-11,3	461,1
Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	-11,4	-20,2	-43,6
Programa de Participação nos Resultados	-24,5	-19,9	23,1
Multas Ambientais	-3,9	0,0	-
Baixas de Ativos, líquidas	-1,4	-1,1	27,3
Ajuste a Valor Justo - Investimentos	-0,1	0,1	-200,0
Resultado Equivalência Patrimonial	-0,4	-0,7	-42,9
Outros Custos e Despesas	-21,9	-15,8	38,6
Totais	-906,4	-916,5	-1,1

Os custos e despesas operacionais no 1T23 tiveram uma redução de 1,1% em relação ao 1T22.

As principais variações ocorridas foram em decorrência de:

Pessoal

Crescimento de 12,8%, em função de: (i) Reajuste salarial de 5,5% (INPC) sobre as verbas trabalhistas e benefícios referentes ao Acordo Coletivo de Trabalho – ACT 2022/2024 (data base março de 2023); (ii) Reajuste salarial de 10,8% (INPC) referentes ao Acordo Coletivo de Trabalho – ACT 2022/2024 (data base março de 2022), refletindo integralmente no 1T23; (iii) Reajuste de 10,5% do SANESAÚDE em junho de 2022; (iv) Indenizações trabalhistas no montante de R\$17,8 milhões (R\$12,2 milhões no mesmo período de 2022); e (v) provisão do abono indenizatório no montante de R\$15,6 milhões (R\$14,0 milhões no mesmo período de 2022).

Materiais

Acréscimo de 25,0%, principalmente em material de tratamento que representa 70,2% do total dos gastos com materiais no trimestre. Outros materiais também impactaram, tais como: material de conservação e manutenção de bens administrativos, material de laboratório, material de segurança e proteção e material de manutenção de redes.

Energia Elétrica

Redução de 31,8% decorrente, principalmente pela redução da alíquota de ICMS de 29% para 18% sobre as faturas de energia elétrica, suavizada pela redução de 3% no subsídio aplicado nas unidades consumidoras que usufruíam do desconto para saneamento, passando de 6% para 3% e pelo reflexo do reajuste tarifário médio de 4,90% aplicado a partir de 24/06/2022.

Serviços de Terceiros

Crescimento de 4,0%, principalmente em serviços de cadastro e faturamento, serviços de vigilância, serviços de arrecadação, serviços de manutenção de redes e serviços de remoção de resíduos de esgoto.

Comentário do Desempenho

Depreciações e Amortizações

Acréscimo de 10,3%, principalmente pela entrada em operação de ativos intangíveis e/ou imobilizados, no período de abril de 2022 a março de 2023, no montante de R\$981,1 milhões (líquido das baixas).

Perdas na Realização de Créditos

Redução de 188,7%, decorrente principalmente do reflexo da manutenção do Programa de Recuperação de Crédito Clientes Particulares (RECLIP) até 31/07/2023, que prevê o parcelamento das dívidas dos clientes privados em até 60 vezes, sem multa e com juros de parcelamento de 0,3% ao mês.

Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental

Crescimento de 42,8%, em decorrência principalmente do aumento da base de cálculo relacionado ao reajuste tarifário, e também reflexo da repactuação das alíquotas por ocasião da formalização dos Termos de Atualização Contratual com as Microrregiões dos Serviços Públicos de Água e Esgotamento Sanitário do Estado do Paraná.

Provisões para Contingências

Acréscimo de 461,1%, principalmente pelo provisionamento como perda provável de ações de natureza ambiental relacionadas a autos de infração do Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e de Recursos Naturais Renováveis – IBAMA e do Instituto Água e Terra do Paraná – IAT no valor de R\$12,1 milhões, além do registro de provisão complementar e novas ações trabalhistas no valor de R\$68,7 milhões, cujo objetos decorrem principalmente de: (i) reintegração de aposentados; (ii) adicionais e horas extras; (iii) equiparação salarial; e (iv) ações movidas pelo Sindicato dos Engenheiros – SENGE referente diferenças salariais do Plano de Cargos, Carreiras e Remuneração – PCCR, compensada pela baixa de 138 ações trabalhistas no montante de R\$17,3 milhões em razão de baixa definitiva e arquivamento processual.

2.2 INDICADORES ECONÔMICOS

Resultado Financeiro - R\$ milhões	1T23 (1)	1T22 (2)	Var. % (1/2)
Receitas Financeiras			
Aplicações Financeiras	42,7	34,3	24,5
Variações Monetárias Ativas	29,7	16,2	83,3
Variações Cambiais Ativas	0,1	2,2	-95,5
Outras Receitas Financeiras	-4,1	6,2	-166,1
Totais das Receitas Financeiras	68,4	58,9	16,1
Despesas Financeiras			
Juros e Taxas de Financiamentos, Empréstimos, Debêntures e Arrendamentos	-98,9	-80,7	22,6
Variações Monetárias Passivas	-39,0	-30,5	27,9
Perda com Instrumentos Financeiros Derivativos	-0,6	-2,4	-75,0
Outras Despesas Financeiras	-0,4	-0,6	-33,3
Totais das Despesas Financeiras	-138,9	-114,2	21,6
Resultado Financeiro	-70,5	-55,3	27,5

O resultado financeiro cresceu 27,5% passando de -R\$55,3 milhões no 1T22 para -R\$70,5 milhões no 1T23. As Despesas Financeiras cresceram 21,6%, principalmente em despesas com juros e taxas de financiamentos, empréstimos, debêntures e arrendamentos, passando de R\$80,7 milhões no 1T22 para R\$98,9 milhões no 1T23, decorrentes do aumento da base de cálculo dos encargos financeiros em função da captação de recursos de terceiros, bem como dos índices de correção monetária das dívidas, principalmente pelo aumento do CDI em comparação ao mesmo período de 2022. Por outro lado, as Receitas Financeiras cresceram 16,1%, passando de R\$58,9 milhões no 1T22 para R\$68,4 milhões no 1T23, devido principalmente pela variação do valor da taxa SELIC.

Comentário do Desempenho

Resultado Econômico - R\$ milhões	1T23 (1)	1T22 (2)	Var. % (1/2)
Resultado Operacional	547,6	490,3	11,7
Resultado Financeiro	-70,5	-55,3	27,5
Tributos sobre o Lucro	-157,5	-143,1	10,1
Lucro Líquido	319,6	291,9	9,5

A Companhia obteve um lucro líquido de R\$319,6 milhões no 1T23, 9,5% acima do lucro líquido de R\$291,9 milhões registrado no 1T22. O resultado foi impactado principalmente pelo crescimento de 3,4% da receita operacional líquida e pela redução de 1,1% dos custos e despesas operacionais.

O Resultado do 1T23 não foi afetado por itens não recorrentes.

Distribuição da Riqueza Econômica Gerada - R\$ milhões	1T23 (1)	1T22 (2)	Var. % (1/2)
Remuneração de Pessoal	296,3	260,7	13,7
Remuneração a Governos (Tributos)	319,6	294,6	8,5
Remuneração a terceiros (Aluguéis)	2,3	2,4	-4,2
Remuneração de Capitais de Terceiros (Juros e Variações Monetárias)	138,9	114,2	21,6
Lucro Líquido do Período não distribuído	319,6	292,0	9,5
Total da Riqueza Econômica	1.076,7	963,9	11,7

A estratégia de crescimento e desenvolvimento da SANEPAR, para operar em um mercado de serviços públicos, também liberado à iniciativa privada, está baseada na busca de resultados efetivos, comprometimento com a qualidade dos serviços prestados e principalmente atendimento às necessidades do poder concedente e acionistas.

Os números a seguir demonstram os resultados econômico-financeiros que a Companhia vem alcançando para sustentação de programas de investimentos, propiciando as condições adequadas para atingir a universalização prevista pelo novo marco legal do saneamento.

Indicadores Econômicos - R\$ milhões	1T23 (1)	1T22 (2)	Var. % (1/2)
Receita Operacional Líquida	1.454,0	1.406,8	3,4 %
Lucro Operacional	547,6	490,3	11,7 %
Lucro Líquido	319,6	291,9	9,5 %
% Margem Operacional *	30,4	28,8	1,6 p.p.
% Margem Líquida *	22,0	20,7	1,3 p.p.
% Rentabilidade do PL médio *	3,6	3,7	-0,1 p.p.
Dívida Líquida/EBITDA (Acumulado 12 meses) *	1,7	1,3	0,4 p.p.

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

No encerramento do 1T23, os ativos totais da Companhia atingiram R\$17.147,0 milhões (R\$16.657,2 milhões em 31/12/2022), enquanto as dívidas totais ao final do 1T23 eram de R\$8.040,5 milhões (R\$7.870,3 milhões em 31/12/2022).

Do montante da dívida total, R\$5.178,8 milhões (R\$5.083,2 milhões em 31/12/2022) referem-se a empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos, apresentando acréscimo de 1,9% em relação ao exercício de 2022.

Comentário do Desempenho

	Referência	MAR/23	DEZ/22	Var.
Patrimônio Líquido	R\$ Milhões	9.106,5	8.786,9	3,6 %
Valor Patrimonial da Ação *	R\$	6,03	5,81	3,8 %
Grau de Endividamento *	%	46,9	47,2	-0,3 p.p.
Liquidez Corrente *	R\$	1,55	1,52	2,0 %
Liquidez Seca *	R\$	1,51	1,47	2,7 %

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

EBITDA e Geração de Caixa Operacional

O EBITDA no 1T23, que representa o resultado operacional da Companhia, foi de R\$663,9 milhões, contra R\$595,7 milhões no 1T22. A margem EBITDA passou de 42,3% para 45,7%. O aumento do EBITDA ocorreu principalmente pelo crescimento de 3,4% da receita líquida e pela redução de 2,6% dos custos e despesas que impactam o EBITDA.

A geração de caixa operacional no 1T23 foi de R\$481,5 milhões, redução de 1,0% em relação ao 1T22. A Conversão do EBITDA em Caixa Operacional foi de 72,5%.

EBITDA - R\$ milhões *	1T23 (1)	1T22 (2)	Var. % (1/2)
Lucro Líquido	319,6	291,9	9,5
(+) Tributos sobre o Lucro	157,5	143,1	10,1
(+) Resultado Financeiro	70,5	55,3	27,5
(+) Depreciações e Amortizações	116,3	105,4	10,3
EBITDA	663,9	595,7	11,4
% Margem EBITDA	45,7	42,3	3,4 p.p.
% Conversão de EBITDA em Caixa	72,5	81,6	-9,1 p.p.

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes

2.3 INVESTIMENTOS

Os investimentos realizados no 1T23 foram de R\$402,7 milhões (R\$352,5 milhões no 1T22), conforme apresentados a seguir:

Investimentos - R\$ milhões	1T23 (1)	1T22 (2)	Var. % (1/2)
Água	154,2	160,3	-3,8
Esgoto	227,8	178,5	27,6
Outros Investimentos	20,7	13,7	51,1
Totais	402,7	352,5	14,2

2.4 ENDIVIDAMENTO

A dívida bruta passou de R\$5.083,2 milhões em dezembro de 2022 para R\$5.178,8 milhões em março de 2023, representando um crescimento de R\$95,6 milhões. A dívida líquida passou de R\$3.875,4 milhões em dezembro de 2022 para R\$3.966,2 milhões em março de 2023.

O índice de alavancagem, medido pela relação “Dívida Líquida/EBITDA (acumulado 12 meses)” foi de 1,7x no 1T23 (1,3x no 1T22).

Comentário do Desempenho

O grau de endividamento ficou em 46,9% no fechamento do 1T23 (48,1% no 1T22).

Apresentamos a seguir, a composição dos empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos, com suas respectivas taxas de juros, vencimentos e saldos devedores em 31 de março de 2023:

Endividamento - R\$ milhões	Taxa de Juros Anual	Indexador	Término do Contrato	Saldo Devedor	%
Caixa Econômica Federal	6,62% a 12,00%	TR	19/04/2046	1.719,0	33,2
Debêntures 10ª Emissão - Série Única	4,66%	IPCA	15/03/2027	427,4	8,3
Debêntures 12ª Emissão - 2ª Série	5,89%	IPCA	15/01/2032	320,3	6,2
Arrendamento Litoral	11,14%	IPC-FIPE	07/12/2036	314,4	6,1
Debêntures 12ª Emissão - 1ª Série	DI + 1,08%	-	15/01/2027	304,4	5,9
BNDES - PAC2	TJPL + 1,67% e 2,05%	-	15/06/2029	279,9	5,4
Debêntures 11ª Emissão - 2ª Série	4,25%	IPCA	15/03/2029	240,3	4,6
Debêntures 9ª Emissão - 1ª Série	106,05% do DI	-	11/06/2024	207,5	4,0
Debêntures 11ª Emissão - 3ª Série	4,49%	IPCA	17/03/2031	186,3	3,6
Arrendamento Direito de Uso	9,10%	-	30/06/2028	175,6	3,4
Debêntures 8ª Emissão - 2ª Série	108,00% do DI	-	21/06/2023	161,1	3,1
Debêntures 9ª Emissão - 2ª Série	107,25% do DI	-	11/06/2026	157,3	3,0
Debêntures 11ª Emissão - 1ª Série	DI + 1,65%	-	16/03/2026	129,0	2,5
Debêntures 4ª Emissão - 1ª Série	TJLP + 1,67%	-	15/07/2027	104,9	2,0
Debêntures 7ª Emissão - 2ª Série *	4,79%	IPCA	15/11/2038	80,6	1,6
BNDES - AVANÇAR	3,59% e 5,60%	IPCA	15/12/2041	80,3	1,5
Debêntures 4ª Emissão - 2ª Série	7,44%	IPCA	15/07/2027	71,3	1,4
Debêntures 2ª Emissão - 2ª Série	9,19%	IPCA	15/09/2024	49,3	0,9
Debêntures 7ª Emissão - 1ª Série *	5,20%	IPCA	15/11/2038	41,9	0,8
Debêntures 7ª Emissão - 4ª Série	6,57%	IPCA	15/11/2038	41,7	0,8
Debêntures 2ª Emissão - 3ª Série	TJLP + 1,92%	-	15/09/2024	24,8	0,5
Debêntures 7ª Emissão - 3ª Série	6,97%	IPCA	15/11/2038	22,6	0,4
Debêntures 2ª Emissão - 1ª Série	TJLP + 1,92%	-	15/09/2024	18,6	0,4
Banco KFW	1,35%	EURO	30/12/2032	15,3	0,3
Banco Itaú PSI	3,0% a 6,0%	-	15/01/2025	3,6	0,1
Banco do Brasil - PSI	3,0% a 6,0%	-	15/04/2024	1,4	-
Totais				5.178,8	100,0

* IPCA como componente variável da TLP

Apresentamos a seguir, o perfil da dívida em relação ao cronograma de vencimento:

Descrição - R\$ milhões	Saldo Devedor	%
Até 12 meses	577,0	11,1
de 13 a 24 meses	580,3	11,2
de 25 a 36 meses	907,2	17,5
de 37 a 60 meses	728,5	14,1
Acima de 60 meses	2.385,8	46,1
Totais	5.178,8	100,0

Comentário do Desempenho

3. REGULAÇÃO

Parcela F - Conta de variação da Parcela A (CVA)

A conta de Compensação de Variação dos Itens da Parcela "A" (CVA) corresponde à compensação da soma das diferenças mensais, positivas ou negativas, corrigidas pelo IPCA, calculadas em função das variações dos custos classificados como não gerenciáveis, que até a 1ª fase da 2ª RTP eram os seguintes: energia elétrica, produtos químicos e encargos setoriais.

A CVA é determinada a partir do custo histórico verificado no período t-1, ano anterior, para os três componentes supracitados e é repassada via reajuste no período t, ano do reajuste em processamento.

O cálculo do reajuste tarifário da Parcela A pressupõe que no período seguinte ocorrerá exatamente o mesmo volume (m³) verificado no ano base do cálculo e ao final do período t o saldo da CVA seria zero.

Portanto, a formulação básica do reajuste tarifário, não garante o repasse (*pass through*) perfeito dos custos não gerenciáveis para o consumidor, uma vez que não considera, por exemplo, a diferença entre o mercado de referência e o mercado de aplicação (m³ faturado).

Até março de 2023 a CVA da Companhia, apurada de forma gerencial, apresentou um saldo negativo de R\$ 2 milhões, que a Sanepar deverá compensar, via tarifa.

A Companhia está divulgando o EBITDA Ajustado com os itens não gerenciáveis como métrica para analisar os impactos da compensação dos itens da parcela "A" (energia elétrica, material de tratamento, taxas e encargos) do modelo tarifário aprovado na 1ª RTP.

O EBITDA ajustado com os itens não gerenciáveis é uma medição não contábil e não deve ser considerado isoladamente como um indicador operacional ou fluxo de caixa ou para medir a liquidez ou capacidade da dívida da Companhia.

A seguir apresentamos o cálculo do EBITDA Ajustado partindo do EBITDA, que segue a Resolução CVM nº 156, de 23 de junho de 2022, considerando os valores estimados dos itens não gerenciáveis, acumulados até 31 de março de 2023:

EBITDA - R\$ milhões *	1T23
EBITDA	663,9
(+) Itens não gerenciáveis	(2,0)
Energia Elétrica	(33,3)
Material de Tratamento	19,0
Taxas e Encargos	12,3
(=) EBITDA ajustado com itens não gerenciáveis	661,9
% Margem EBITDA Ajustada de itens não gerenciáveis	45,5%

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes

É importante ressaltar que o atual modelo tarifário está em processo de revisão por meio da 2ª RTP. Assim, as informações tarifárias divulgadas são preliminares, inclusive há indicação de alteração da classificação dos custos não gerenciáveis a serem considerados pelo agente regulador.

Comentário do Desempenho

1ª Fase da 2ª RTP

Em 04/01/2021 a AGEPAR promoveu a abertura da Consulta Pública nº 001/2021, referente à 1ª fase da 2ª RTP – Revisão Tarifária Periódica e submeteu 09 (nove) Notas Técnicas para contribuições até 17/02/2021. Em 31/03/2021, a Agência realizou a Audiência Pública nº 001/2021, para debater as Notas Técnicas já atualizadas após as contribuições da Consulta Pública. Em 14/04/2021 o Conselho Diretor da AGEPAR, na Reunião Extraordinária nº 012/2021, decidiu pela aprovação do novo reposicionamento tarifário de 5,7701%, resultado da 1ª fase da 2ª RTP. A tarifa reposicionada entrou em vigor 30 dias após sua homologação, com aplicação a partir de 17 de maio de 2021 (data-base).

Diferimento 1ª RTP

Ainda, na 1ª fase da 2ª RTP, a AGEPAR atualizou a regra de cálculo em relação a amortização da parcela do diferimento oriundo da 1ª RTP. No cálculo definido o saldo devedor do diferimento foi estimado a partir do saldo apurado das diferenças entre a Receita Requerida e a Receita Verificada projetado até maio/2021 e resultou no valor de R\$ 1,709 bilhão, este valor foi integrado à tarifa por meio de uma parcela de compensação ao longo do ciclo tarifário (2021 – 2024) de R\$ 0,459 por m³, calculada a partir da igualdade de um fluxo de caixa descontado pelo WACC regulatório. Ressalta-se que o valor será reprojeto a cada ano afim de contemplar oscilações da taxa Selic (taxa de correção do diferimento).

O diferimento é oriundo da 1ª RTP da Sanepar, ocasião em que a Companhia foi autorizada pela Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados do Paraná (AGEPAR), por meio da Resolução Homologatória nº 003, de 12 de abril de 2017, a aplicar o índice de reposicionamento tarifário de 25,63% a partir de 17 de abril de 2017, conforme previsto no artigo 3º:

“Art. 3º - Definir que a aplicação da revisão tarifária homologada conforme artigo 2º desta Resolução será diferida em 8 (oito) anos, sendo que a primeira parcela corresponderá, no ano de 2017, a um reposicionamento médio de 8,53% (oito vírgula cinquenta e três por cento), e as demais em 7 (sete) parcelas de 2,11% (dois vírgula onze por cento), acrescidas da correspondente correção financeira e da correção econômica, a qual se dará pela aplicação da taxa média ponderada dos financiamentos diários apurados no Sistema Especial de Liquidação e Custódia (SELIC), nos termos definidos na Nota Técnica aprovada no artigo 1º desta Resolução”.

Em relação aos registros contábeis, em analogia à Orientação Técnica OCPC 08 – Reconhecimento de Determinados Ativos e Passivos nos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral das Distribuidoras de Energia Elétrica emitidos de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de Contabilidade, a Companhia não registra nas Demonstrações Contábeis os valores a receber decorrentes do diferimento, considerando que: (i) a realização ou exigibilidade destes valores dependeriam de evento futuro não totalmente controlável pela entidade - faturamento futuro dos serviços de água e esgoto; (ii) não é praticável saber, no momento do surgimento do direito a receber quais são os devedores destes valores; e (iii) o efetivo recebimento destes valores ocorrerá somente com a manutenção das concessões.

Comentário do Desempenho

2ª Fase da 2ª RTP (em andamento)

A 2ª fase da 2ª RTP encontra-se em andamento, conforme Resolução AGEPAR nº 007 de 29/03/2022, que aborda os seguintes temas: (i) aprovação do cronograma de trabalho da 2ª Fase da 2ª RTP da Sanepar, cuja conclusão está prevista para abril de 2023; (ii) realização do reajuste das tarifas vigentes dos serviços de água e esgoto da Sanepar, na data-base de 17 de maio de 2022; (iii) estabelecimento da inclusão de eventuais compensações necessárias para a manutenção da data-base vigente, de 17 de maio, na tarifa resultante da 2ª fase 2ª RTP da Sanepar.

Em 02/05/2022 foi homologado pela Diretoria Executiva da Sanepar o processo de contratação da empresa visando executar o serviço de levantamento da Base de Ativos Regulatória para a 2ª fase da 2ª RTP, em 09/05/2022 foi assinada a ordem de serviço que deu início efetivo aos trabalhos. O serviço contratado compreendeu o levantamento, avaliação e conciliação da base incremental e a movimentação da base de ativos da 1ª RTP. A empresa vencedora do processo licitatório é a SETAPE Serviços Técnicos de Avaliações do Patrimônio e Engenharia Ltda.

Em 28/06/2022 o Conselho Diretor da AGEPAR deliberou, na Reunião Ordinária nº 21/2022, pela abertura da Consulta Pública nº 003/2022, destinada a obter contribuições, sugestões, propostas, críticas e demais manifestações pertinentes, por quaisquer interessados, a respeito dos temas relacionados à 2ª RTP apresentados nas Notas Técnicas números: 1/2022 – Metodologia de Fator X – Compartilhamento de ganhos de produtividade; 3/2022 – Metodologia de Fator Q: Fator de Qualidade; 4/2022 – Perdas de Água Tratada e 5/2022 – Matriz de Riscos. Em 28/07/2022 a Sanepar apresentou suas contribuições sobre os temas colocados em consulta pública.

Em 11/10/2022 o Conselho Diretor da AGEPAR deliberou, na Reunião Ordinária nº 29/2022, pela abertura da Consulta Pública nº 007/2022 - Temática nº 2 da 2ª Fase da 2ª RTP da SANEPAR, notas técnicas números: 2/2022 - Custos Operacionais Eficientes, 7/2022 - Receitas Irrecuperáveis, 8/2022 - Projeções de Mercado, 9/2022 - Outras Receitas, e 10/2022 - Avaliação do Plano de Investimentos, destinada a obter contribuições, sugestões, propostas, críticas e demais manifestações pertinentes, por quaisquer interessados. Em 17/11/2022 a Sanepar apresentou suas contribuições sobre os temas colocados em consulta pública.

No início de outubro de 2022, a empresa SETAPE, após levantamento, conciliação e avaliação dos ativos da Sanepar, entregou o laudo contendo a avaliação da base incremental do período de 2016 – 2020 e a movimentação da base de ativos da 1ª RTP, o qual foi encaminhado à AGEPAR em 21/10/2022. Os valores constantes no Laudo de Avaliação encaminhado à Agência foram: BAR bruta R\$ 23,6 bilhões e BAR líquida R\$ 15,6 bilhões.

Em 30/01/2023 o Conselho Diretor da AGEPAR deliberou, na Reunião Extraordinária nº 2/2023, pela abertura da Consulta Pública nº 001/2023 - Temática nº 3 da 2ª Fase da 2ª RTP da SANEPAR, notas técnicas números: 14/2022 - Proposta de Estrutura Tarifária do Serviço de Saneamento Básico no Estado do Paraná, destinada a obter contribuições, sugestões, propostas, críticas e demais manifestações pertinentes, por quaisquer interessados. Em 08/03/2023 a Sanepar apresentou suas contribuições sobre os temas colocados em consulta pública.

Comentário do Desempenho

Em 01/03/2023 foram encaminhadas à AGEPAR as manifestações da Sanepar em relação ao Relatório Preliminar elaborado pela Agência referente à Fiscalização do Laudo da BAR, sendo reapresentado o Laudo de Avaliação atualizado, contendo os seguintes valores: BAR bruta R\$ 23,5 bilhões e BAR Líquida R\$ 15,4 bilhões.

Em 10/03/2023 o Conselho Diretor da AGEPAR deliberou, na Reunião Extraordinária nº 05/2023, pela abertura da Consulta Pública nº 002/2023 - Temática nº 4 da 2ª Fase da 2ª RTP da SANEPAR, notas técnicas números: 1/2023 – Metodologia de Receita Verificada, 2/2023 – Metodologia de Receita Requerida, 3/2023 – Metodologia de Ajustes Compensatórios, 4/2023 – Metodologia de Desequilíbrios Econômicos e Financeiros, 5/2023 – Metodologia Financeiro Geral de Definição Tarifário e 6/2023 – Aspectos Complementares da Metodologia de Avaliação da Base de Ativos Regulatória - BAR, destinada a obter contribuições, sugestões, propostas, críticas e demais manifestações pertinentes, por quaisquer interessados. Em 30/03/2023 a Sanepar apresentou suas contribuições sobre os temas colocados em consulta pública.

Em 18/04/2023 foi realizada a Audiência Pública nº 1/2023 – AGEPAR na qual foram apresentados os resultados dos estudos referentes à definição da tarifa e à estrutura tarifária da 2ª Fase da 2ª RTP da Sanepar pela Agência. A Sanepar enviou contribuições escritas em 14/04/2023. O reposicionamento tarifário apresentado para Audiência Pública foi de 8,47%.

Em 20/04/2023 o Conselho Diretor da AGEPAR homologou o índice de 8,2327% referente à 2ª RTP, com início de vigência da nova tarifa a partir de 17 de maio.

4. AGENDA ASG – AMBIENTAL, SOCIAL E GOVERNANÇA

A Companhia segue comprometida no processo de cristalização dos conceitos ASG em toda sua Cadeia de Valor.

Após o feito inédito alcançado em 2022 – Participação no Índice de Sustentabilidade – ISE B3 2022/2023, a Sanepar concentra seus esforços ASG no aprimoramento deste resultado. Para tanto, a Companhia formalizou parceria com a plataforma internacional multilateral – *Carbon Disclosure Project – CDP*, objetivando alavancar sua capacidade de análises comparativas quanto a indicadores de performance ASG.

A partir de 2023 a Companhia passará a adotar o procedimento de verificação externa independente – asseguração limitada (NBC TO 3000), para certificar suas informações não financeiras, divulgadas em formato de Relatório Integrado.

Notas Explicativas

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Companhia de Saneamento do Paraná – SANEPAR (também identificada como “Companhia” ou “Sanepar”), sediada à Rua Engenheiros Rebouças em Curitiba – Paraná, é uma Sociedade de Economia Mista que tem por objetivo social, por delegação do Estado do Paraná e seus municípios, a exploração de serviços de saneamento básico, principalmente a distribuição de água, coleta e tratamento de esgoto sanitário, além da coleta e tratamento de resíduos sólidos, realização de estudos, projetos e execução de obras relativas a novas instalações, ampliações de redes de distribuição de água e redes de coleta e tratamento de esgoto sanitário e prestação de serviços de consultoria e assistência técnica em suas áreas de atuação. A Companhia também colabora com órgãos e entidades federais, estaduais e municipais em assuntos pertinentes ao desenvolvimento de seus objetivos básicos.

No dia 28 de julho de 2020 foi sancionada a Lei nº 20.266/2020, que alterou o artigo 1º da Lei nº 4.684 de 24 de janeiro de 1963, autorizando a Companhia a atuar, inclusive no exterior, na exploração de serviços públicos e sistemas privados de abastecimento de água, coleta, remoção e destinação final de efluentes, resíduos sólidos domésticos e industriais, drenagem urbana, serviços relacionados a proteção do meio ambiente e aos recursos hídricos, além de estar autorizada a comercializar a energia gerada em suas unidades, os serviços e direitos decorrentes de seus ativos patrimoniais e utilizar redes para instalação de fibras óticas. A Companhia poderá ainda participar, majoritária ou minoritariamente, de consórcios, fundos de investimentos ou sociedades com empresas públicas e privadas. A operação desses negócios poderá ser diretamente ou através de subsidiárias, por meio de sociedades de propósito específico ou outras espécies jurídicas de associação aprovadas pela Assembleia Geral de Acionistas.

A Companhia é registrada na Comissão de Valores Mobiliários - CVM como Companhia Aberta na categoria A (emissores autorizados a negociar quaisquer valores mobiliários) e tem suas ações negociadas na Bolsa de Valores de São Paulo (B3 - Brasil, Bolsa, Balcão), estando listada no Nível 2 de Governança Corporativa.

A Companhia, por meio de concessões municipais, presta serviços de tratamento e distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto. As renovações dos contratos têm seu prazo de validade definido em média 30 anos. A situação atual das 346 concessões municipais operadas está demonstrada a seguir:

Contratos Concessão/Programa ¹	Quantidade de Contratos ¹	Ativo Intangível + Ativo de Contrato + Ativo Financeiro ^{1 2}	% da Receita Total ¹	% do EBITDA ¹
Vencidos	22	679.954	5,0	5,0
Vencimento em 2023	15	75.461	0,6	0,4
Vencimento entre 2024 e 2033	53	2.454.607	19,6	19,6
Vencimento após 2033 ³	256	9.138.235	74,8	75,0
Totais	346	12.348.257	100,0	100,0

¹ Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes;

² Valor Contábil;

³ Inclui o município de Maringá, cujo termo aditivo que prorrogou a concessão até 2040, está em discussão judicial.

Notas Explicativas

Quando do vencimento das concessões, o município deverá ressarcir à Companhia os valores dos ativos relacionados à concessão. Adicionalmente, a Companhia está discutindo judicialmente a validade do termo aditivo que prorrogou a concessão com o Município de Maringá. O último movimento processual desse caso se refere à distribuição no Supremo Tribunal Federal (STF), ao Ministro Ricardo Lewandowski, do Recurso Extraordinário com Agravo (ARE), sob nº 1363547, o qual teve seu seguimento negado em 16/02/2022, restando pendente a análise de Agravo Interno interposto em 19/09/2022. Também no STF, nas datas de 20/04/2022, 23/05/2022 e 05/08/2022 foram realizadas audiências de conciliação, com o apoio do Centro de Mediação e Conciliação do STF e participação do Ministério Público Estadual do Paraná, na qual a Sanepar apresentou proposta ao Município, todavia, estas restaram infrutíferas. Atualmente, conforme nota de “Comunicado ao Mercado”, na data de 07/02/2023, a Companhia e o município de Maringá peticionaram nos autos do ARE nº 1363547, conjuntamente, requerendo a suspensão do processo, por 30 (trinta) dias, em razão de demandas internas, em sede administrativa, inerentes ao objeto da ação. Ainda não houve movimentação processual correlata, eis que o processo está concluso, desde o dia 08/02/2023, para o Ministro Relator avaliar o pedido. Conforme determinação judicial, o contrato não se extingue até que o Município efetue o pagamento da indenização devida à Companhia.

A Companhia participa com 40% do capital de Sociedade de Propósito Específico, sob a forma de Sociedade Anônima de capital fechado, denominada “CS Bioenergia S.A.”, que tem como objeto social a exploração e destinação final adequada de resíduos sólidos e orgânicos, bem como o lodo produzido nas estações de tratamento de esgotos, produção de biogás e geração de energia, conforme indicado na Nota Explicativa 12.

2. APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

2.1. Declaração de Conformidade

As Informações Contábeis Intermediárias estão sendo apresentadas em conformidade com o CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária, emitido pelo CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis e o IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo IASB – *International Accounting Standards Board*, aplicáveis à elaboração das Informações Contábeis Intermediárias – ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas e procedimentos contábeis estabelecidos pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM. Portanto, as Informações Contábeis Intermediárias estão também em conformidade com as IFRS, e evidenciam todas as informações relevantes próprias das Informações Contábeis Intermediárias, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

As Informações Contábeis Intermediárias foram autorizadas para emissão pelo Conselho de Administração da Companhia em 11 de maio de 2023.

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. A Administração não tem conhecimento de qualquer incerteza relevante que possa gerar dúvidas sobre a continuidade operacional da Companhia, sendo assim as Informações Contábeis Intermediárias foram elaboradas levando em conta esse pressuposto.

Notas Explicativas

Novo Marco Legal do Saneamento

Em 15 de julho de 2020 foi publicada a Lei Federal nº 14.026/2020 que atualizou o marco legal de saneamento básico e adequou outras normas para contemplar as atualizações propostas no novo texto legal, isto com o objetivo de ampliar a concorrência no setor e impor metas de atendimento de 99% da população com água potável e 90% com coleta e tratamento de esgotos, até 31 de dezembro de 2033.

Com a edição da referida lei a ANA (Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico) passou a ser a entidade reguladora nacional, responsável pela edição de normas de referência para o setor.

A Lei veda a formalização de novos contratos de programa para a prestação de serviço público de saneamento básico e previu que os Estados devem estabelecer estruturas de prestação regionalizada, atendendo aos critérios do Estatuto da Metrópole.

Em 09 de julho de 2021 o Estado do Paraná, pela Lei Complementar Estadual nº 237, instituiu as microrregiões dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário do Oeste, do Centro-Leste e do Centro-Litoral e suas respectivas estruturas de governança, contemplando todos os 399 municípios paranaenses, dos quais a Companhia opera em 345 municípios.

Em 01 de outubro de 2021 foram publicados os Decretos Estaduais nºs 8.924/2021, 8.925/2021 e 8.926/2021 que implementaram os regimentos internos provisórios de cada uma das microrregiões.

Em 30 de março de 2022 foi aprovada nas Assembleias Gerais das Microrregiões de Água e Esgoto do Paraná (MRAE-1, MRAE-2 e MRAE-3), a inclusão, nos aditivos contratuais aos Contratos de Concessão/Programa, das metas previstas no artigo 11-B da Lei Federal nº 11.445/2007, alterado pela Lei Federal nº 14.026/2020.

Atendendo a lei e os decretos federais, a SANEPAR comprovou a capacidade econômica e financeira para atender as metas previstas no art. 11-B da Lei nº 11.445/2007 em seus contratos vigentes, no dia 29 de dezembro de 2021, situação que foi aprovada pela Agência Reguladora do Paraná – AGEPAR e pela Agência Reguladora Intermunicipal de Saneamento – ARIS, com respectivo atestado e registro junto a ANA.

A título de informação, a AGEPAR deixou de reconhecer a capacidade econômico-financeira da Companhia com relação a 21 municípios, os quais representaram 0,41% de sua Receita Operacional Líquida no exercício social de 2022, ressaltando a licitude dos referidos contratos até seus termos finais, isto em virtude da não possibilidade de previsão de metas físicas pelo curto prazo de vigência remanescente nestes contratos.

Para os contratos vencidos e aqueles que não tiveram a capacidade econômica declarada, a Secretaria das Microrregiões contratou consultoria da FUNDACE (Fundação para Pesquisa e Desenvolvimento da Administração, Contabilidade e Economia) em 28 de novembro de 2022, consultoria essa que também está trabalhando nos Planos Regionais de Saneamento Básico.

Notas Explicativas

Por derradeiro, em 5 de abril de 2023, foram editados os decretos federais nºs 11.466 e 11.467, nos quais existem previsões, entre outras disposições, para a prestação direta de serviços via estruturas de prestação regionalizada, regularização de contratos vencidos e situações de fato, até 31 de dezembro de 2025 (prazo até 2033), dilação de prazo para planejamento e a possibilidade de reapresentação de estudo de capacidade econômica e financeira pelos prestadores.

2.3. Base de Mensuração e Apresentação

As Informações Contábeis Intermediárias foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos financeiros mensurados ao valor justo e determinadas classes de ativos e passivos circulantes e não circulantes, conforme apresentado na nota explicativa de práticas contábeis.

2.4. Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

Todos os valores apresentados nas Informações Contábeis Intermediárias, incluindo os valores inseridos nas notas explicativas, estão expressos em milhares de reais, que é a moeda funcional da Companhia, exceto aqueles indicados de outra forma, quando aplicável.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação das Informações Contábeis Intermediárias do trimestre findo em 31 de março de 2023 são consistentes com as práticas descritas na Nota Explicativa 3 das Demonstrações Contábeis da Companhia referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Dessa forma, estas informações contábeis intermediárias devem ser lidas juntamente com as demonstrações contábeis anuais relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, as quais foram divulgadas em 16 de fevereiro de 2023.

Novos IFRS e interpretações do IFRIC (Comitê de interpretação de informação financeira do IASB)

No trimestre findo em 31 de março de 2023, não foram emitidas novas normas, alterações e interpretações de normas. Adicionalmente, o IASB emitiu/revisou algumas normas IFRS, as quais tem sua adoção para o exercício de 2023 ou após, e a Companhia está avaliando os impactos em suas Informações Contábeis Intermediárias da adoção destas normas:

Alteração da norma IAS 1 – Classificação de passivos como Circulante ou Não-circulante: Esclarece aspectos a serem considerados para a classificação de passivos como Passivo Circulante ou Passivo Não-circulante. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2023. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Informações Contábeis Intermediárias.

Alteração da norma IAS 1 e Divulgação de práticas contábeis 2 – Divulgação de políticas contábeis: Esclarece aspectos a serem considerados na divulgação de políticas contábeis. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2023. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Informações Contábeis Intermediárias.

Alteração da norma IAS 8 – Definição de estimativas contábeis: Esclarece aspectos a serem considerados na definição de estimativas contábeis. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2023. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Informações Contábeis Intermediárias.

Notas Explicativas

Alteração da norma IAS 12 – Imposto Diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação: Esclarece aspectos a serem considerados no reconhecimento de impostos diferidos ativos e passivos relacionados a diferenças temporárias tributáveis e diferenças temporárias dedutíveis. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2023. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Informações Contábeis Intermediárias.

Alteração da norma IFRS 16 – Passivos de arrendamento em uma venda e arrendamento de retorno: Esclarece aspectos a serem considerados para tratamento de uma transferência de ativo como venda. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2024. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Informações Contábeis Intermediárias.

Alteração da norma IAS 1 – Passivo Não Circulante com "Covenants": Esclarece aspectos de classificações separadas no balanço patrimonial de ativos e passivos circulantes e não circulantes, estabelecendo a apresentação com base na liquidez quando fornece informações confiáveis e mais relevantes. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2024. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Informações Contábeis Intermediárias.

4. GESTÃO DE RISCOS E INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Companhia tem exposição a riscos financeiros, porém administrados ou mitigados de forma a não impactar, significativamente, os resultados de suas operações, e estão descritos nesta Nota Explicativa.

4.1. Gestão de Risco Financeiro

Risco de Negócio: o negócio da Companhia refere-se basicamente a captar, tratar e distribuir água, coletar e tratar esgotos sanitários para 345 concessões municipais operadas no Estado do Paraná e 01 concessão municipal no Estado de Santa Catarina. Os resultados da Companhia dependem da manutenção das concessões nos municípios em que opera, na média os contratos de concessão e contratos de programas têm prazo de duração de 30 anos. Nesses contratos há previsão de cumprimento de metas de ampliação e manutenção dos sistemas de água e esgoto, relacionadas aos índices de atendimento com rede de abastecimento de água e atendimento com rede coletora de esgoto. No caso de encerramento dos contratos ou rescisão antes de seu término, o poder concedente deverá indenizar à Companhia os valores dos investimentos não amortizados relacionados a concessão, mediante avaliação. O processo de reajuste e revisão da tarifa é aprovado pela AGEPAR - Agência Reguladora do Paraná.

Risco de Crédito: a Companhia está exposta ao risco de crédito da contraparte em suas operações financeiras (caixa e equivalentes de caixa, depósitos bancários e instituições financeiras) e contas a receber (crédito a clientes e saldos com partes relacionadas). A exposição máxima equivale ao valor contábil apresentado em 31 de março de 2023 e estão demonstrados nas Notas Explicativas 6, 9 e 20. Os riscos relativos aos clientes são mitigados pela sua composição contemplar uma base pulverizada e que abrange praticamente toda a população do Estado do Paraná. Considerando o tipo de negócio a Administração não efetua análise de crédito sobre a capacidade de pagamento do cliente, adotando a prática de corte no abastecimento no caso de inadimplência mediante aviso prévio entregue por escrito ao usuário, com antecedência mínima de trinta dias da data prevista para o corte, exceto na vigência da Lei Estadual nº 20.187 de 2020 decorrente da pandemia do coronavírus. O nível de perdas na realização das contas a receber é considerado normal para o setor de saneamento.

Notas Explicativas

A prática do corte de abastecimento não é aplicada ao Poder Público, entretanto, a Administração concentra esforços no sentido de reduzir os níveis de inadimplência, por meio de negociações com os municípios devedores e caso não haja acordo, a Companhia ingressa com cobrança judicial.

Risco de Taxa de Juros: risco de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição da Companhia ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo sujeitas a taxas de juros variáveis.

Este risco é proveniente da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por conta de oscilações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos.

Análise de Sensibilidade a taxa de juros: a Administração da Companhia efetua o cálculo de sensibilidade a uma possível mudança na taxa de rentabilidade das aplicações financeiras e juros sobre os empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos sujeitos a taxas de juros variáveis, que possam gerar impactos significativos. Se as taxas de rentabilidade das aplicações financeiras e dos juros sobre os empréstimos mantidos em reais variassem em torno de 25% e 50% para mais ou para menos, com todas as outras variáveis mantidas constantes, o efeito no lucro antes dos impostos seria de R\$8.676 e R\$17.352 a mais ou a menos, principalmente em decorrência de receitas de aplicações financeiras e de despesas de juros mais baixas ou mais altas nas aplicações financeiras e nos empréstimos de taxa variável conforme descrito a seguir:

Descrição	Indexador	+25%	-25%	+50%	-50%
Aplicações Financeiras	DI	10.869	(10.869)	21.738	(21.738)
Ativos		10.869	(10.869)	21.738	(21.738)
Caixa Econômica Federal	TR	(1.575)	1.575	(3.150)	3.150
BNDES	TJLP	(1)	1	(2)	2
BNDES-PAC2	TJLP	(1.131)	1.131	(2.262)	2.262
BNDES-AVANÇAR	IPCA	(242)	242	(484)	484
Debêntures - 2ª Emissão - 1ª e 3ª Séries	TJLP	(214)	214	(428)	428
Debêntures - 2ª Emissão - 2ª Série	IPCA	(258)	258	(516)	516
Debêntures - 4ª Emissão - 1ª Série	TJLP	(493)	493	(986)	986
Debêntures - 4ª Emissão - 2ª Série	IPCA	(400)	400	(800)	800
Debêntures - 7ª Emissão - 1ª a 4ª Séries	IPCA	(850)	850	(1.700)	1.700
Debêntures - 8ª Emissão - 2ª Série	DI	(1.371)	1.371	(2.742)	2.742
Debêntures - 9ª Emissão - 1ª e 2ª Séries	DI	(3.060)	3.060	(6.120)	6.120
Debêntures - 10ª Emissão - Série Única	IPCA	(2.385)	2.385	(4.770)	4.770
Debêntures - 11ª Emissão - 1ª Série	DI	(1.134)	1.134	(2.268)	2.268
Debêntures - 11ª Emissão - 2ª e 3ª Séries	IPCA	(2.391)	2.391	(4.782)	4.782
Debêntures - 12ª Emissão - 1ª Série	DI	(1.748)	1.748	(3.496)	3.496
Debêntures - 12ª Emissão - 2ª Série	IPCA	(1.734)	1.734	(3.468)	3.468
Arrendamento Direito de Uso	DI	(558)	558	(1.116)	1.116
Passivos		(19.545)	19.545	(39.090)	39.090
Efeitos no Lucro antes da tributação		(8.676)	8.676	(17.352)	17.352

Os índices considerados para o período de 12 meses findos em 31 de março de 2023 foram, TR de 2,01% e a TJLP de 7,10% obtidas junto ao BACEN - Banco Central do Brasil, o IPCA à taxa de 4,65% obtido junto ao IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística, o DI à taxa de 13,29% obtido junto à B3 – Brasil, Bolsa e Balcão e o IPC à taxa de 5,75% obtido junto à Fipe.

Notas Explicativas

Análise de Sensibilidade à taxa de câmbio: apresentamos a seguir os impactos que seriam gerados por mudanças nas variáveis de riscos relacionados aos instrumentos financeiros derivativos destinados a proteção (hedge) do empréstimo em moeda estrangeira. Conforme dados do Banco Central do Brasil – BACEN, obtidos no Sistema de Expectativas de Mercado, o cenário provável para o próximo trimestre é aumento de 2,295% na cotação do Dólar. Este cenário utiliza-se da taxa de câmbio média projetada para junho de 2023, em relação a última taxa PTAX informada na data de 31/03/2023.

Considerando o valor nocional de €2.892 mil (R\$15.976 mil), o valor da cotação da moeda Euro como R\$5,5244 para 31 de março de 2023 (Ptax – Banco Central) e considerando a premissa de se manter o valor proporcional de U\$1,0874 para cada euro, considerando o dólar PTAX a R\$5,0804, apresentamos a seguir a variação do câmbio em 25% e 50% para apreciação e depreciação em relação a exposição:

Efeito no resultado	Provável	+25%	-25%	+50%	-50%
Risco de variação do Euro (aumento de 2,295%)	367	3.994	(3.994)	7.988	(7.988)

Risco de Liquidez: O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função das diferentes moedas e prazos de realização/liquidação de seus direitos e obrigações. A Companhia estrutura os vencimentos dos contratos financeiros não derivativos, conforme demonstrado na Nota Explicativa 14, de modo a não afetar a sua liquidez. O gerenciamento da liquidez e do fluxo de caixa é efetuado diariamente pelas áreas de gestão da Companhia, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, reduzindo riscos de liquidez. Adicionalmente a Companhia possui política de dividendos e política de gestão de risco de tesouraria e mercado.

Instrumentos Financeiros Derivativos: Em conformidade com a Política de Gestão de Risco, Tesouraria e Mercado da Companhia, visando mitigar os riscos relativos à exposição cambial, foram contratadas 3 instituições financeiras para realização de operações de proteção (hedge), sem caráter especulativo, quando do recebimento de recursos decorrentes de empréstimo do Banco KfW, por intermédio de troca (Swap) da variação da dívida em Euros + 1,35% de juros ao ano por um percentual do CDI. A Companhia não aplica a política contábil de “*hedge accounting*” para esse contrato, mensurando ao valor justo por meio do resultado, apresentado no resultado financeiro. A dívida deste empréstimo está demonstrada na Nota Explicativa 14.

Em 31 de março de 2023 a Companhia possui contratos de Swap (Euro + juros X CDI) conforme demonstrado a seguir:

Instrumentos Financeiros - Contratos de Swap

Operação	Agente	Data do Início da Operação	Vencimento da Operação	Valor Nocional EUR	Valor Justo da Posição Ativa	Valor Justo da Posição Passiva	Ganho (Perda) com Instrumentos Derivativos - Swap
1	Banco Bradesco	01/06/2022	27/06/2023	598	3.354	3.164	190
2	Banco Itaú	28/11/2022	27/06/2023	1.783	9.883	10.248	(365)
3	Banco Itaú	28/11/2022	26/12/2023	501	2.779	2.872	(93)
TOTAL				2.882	16.016	16.284	(268)

Notas Explicativas

4.2. Gestão de Risco de Capital

O objetivo da gestão de capital da Companhia é assegurar que se mantenha uma relação de capital ótima e um *rating* de crédito forte perante as instituições financeiras e agências de risco, a fim de suportar os negócios e maximizar o valor aos acionistas. A Companhia administra sua estrutura de capital fazendo ajustes e adequando às condições econômicas. Com esse objetivo, a Companhia pode efetuar pagamentos de dividendos, captação de novos empréstimos, emissão de notas promissórias e debêntures. Para o período findo em 31 de março de 2023, não houve mudança nos objetivos, políticas ou processos de estrutura de capital.

Com o objetivo de manter a liquidez e sua capacidade de pagamento a Companhia utiliza como métrica de alavancagem a relação dívida líquida/patrimônio líquido. Para efeito de dívida líquida considera-se: empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos, menos caixa e equivalentes de caixa:

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamentos	5.178.819	5.083.244
Caixa e Equivalentes de Caixa	(1.212.661)	(1.207.932)
Dívida Líquida *	3.966.158	3.875.312
Patrimônio Líquido	9.106.461	8.786.887
Relação Dívida Líquida/Patrimônio Líquido *	0,44	0,44

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes

4.3. Instrumentos Financeiros

Os instrumentos financeiros estão reconhecidos nas Informações Contábeis Intermediárias da Companhia e o valor justo é igual ao valor contábil, conforme a seguir:

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Ativos		
Valor justo por meio do resultado		
Aplicações Financeiras	1.205.311	1.169.170
Instrumentos Financeiros Derivativos	16.016	16.053
Depósitos Vinculados	113.908	98.919
Custo amortizado		
Caixa e Bancos	7.350	38.762
Contas a Receber de Clientes, Líquido	1.329.197	1.211.913
Ativos Financeiros Contratuais	708.601	676.465
Outras Contas a Receber	66.294	62.851
Totais	3.446.677	3.274.133
Passivos		
Valor justo por meio do resultado		
Instrumentos Financeiros Derivativos	16.284	15.746
Custo amortizado		
Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamentos	5.178.819	5.083.244
Fornecedores	237.268	298.122
Outras Contas a Pagar	195.678	180.024
Totais	5.628.049	5.577.136

O nível de hierarquia do valor justo por meio do resultado dos ativos da Companhia está enquadrado no nível 2, que corresponde a Aplicações Financeiras, Instrumentos Financeiros Derivativos e Depósitos Vinculados, conforme CPC 48 – Instrumentos Financeiros.

Notas Explicativas

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Apresenta a seguinte composição:

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Depósitos Bancários Livres	412	5.803
Depósitos Bancários Vinculados	6.938	32.959
	<u>7.350</u>	<u>38.762</u>
Aplicações Financeiras	1.205.311	1.169.170
Totais de Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>1.212.661</u>	<u>1.207.932</u>

As aplicações financeiras aproximam-se do valor justo, classificados no nível 2 da hierarquia do valor justo e possuem características de curto prazo, de alta liquidez e com baixo risco de mudança de valor. São constituídas por fundo de renda fixa, aplicados em Fundo de Investimento exclusivo (CNPJ 03.737.212/0001-44 – Fundo de Investimento Exclusivo Caixa SANEPAR I Renda Fixa) cuja carteira é composta em sua maioria de títulos públicos federais e pelo CDB junto à Caixa (CNPJ 00.360.305/0001-04), com remuneração média de 100,11% do CDI (99,65% em 2022).

6. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

a) Os saldos de contas a receber de clientes apresentam a seguinte composição por vencimento:

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Contas a Receber Vincendas	339.279	334.328
Contas a Receber de Parcelamentos (1)	371.310	248.679
Ajuste a Valor Presente	(46.518)	(32.060)
Contas a Faturar (Consumo não Faturado)	260.206	256.713
	<u>924.277</u>	<u>807.660</u>
Contas a Receber Vencidas		
De 1 a 30 dias	186.632	175.395
De 31 a 60 dias	87.144	82.055
De 61 a 90 dias	52.444	54.852
De 91 a 180 dias	97.892	116.384
Mais de 180 dias	517.525	557.711
Provisão para Perdas Esperadas na Realização de Créditos	(536.717)	(582.144)
	<u>404.920</u>	<u>404.253</u>
Totais de Contas a Receber, líquidas	<u>1.329.197</u>	<u>1.211.913</u>
Circulante	1.138.055	1.086.163
Não Circulante	191.142	125.750

(1) Aumento do Parcelamento das Contas a Receber é decorrente da adesão dos Clientes Particulares ao programa de Recuperação de Crédito Clientes Particulares (RECLIP).

Notas Explicativas

Apresentamos a seguir a composição do total das contas a receber vencidas, líquidas das perdas na realização de créditos:

Descrição	Contas a Receber	Provisão para Perdas	Ajuste a Valor Presente	31/03/2023	31/12/2022
Prefeituras Municipais	110.487	(52.883)	(77)	57.527	30.251
Particulares	1.787.754	(483.834)	(46.441)	1.257.479	1.168.766
Setor Federal	1.294	-	-	1.294	1.396
Setor Estadual	12.897	-	-	12.897	11.500
Saldos no Final do Período	1.912.432	(536.717)	(46.518)	1.329.197	1.211.913

b) A movimentação da provisão para perdas esperadas na realização de créditos foi a seguinte:

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Saldos no Início do Período	(582.144)	(390.748)
Valores Registrados como Despesa/Reversão	45.420	(192.257)
Baixas, Líquidas das Recuperações	7	861
Saldos no Final do Período	(536.717)	(582.144)

Reversão de provisão para perdas esperadas na realização de créditos de contas vencidas é decorrente do reflexo da manutenção do programa de Recuperação de Crédito Clientes Particulares (RECLIP), que prevê o parcelamento das dívidas dos clientes privados em até 60 vezes.

c) O saldo de provisão para perdas esperadas na realização de créditos a receber apresenta a seguinte composição:

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Clientes Particulares	(483.834)	(529.830)
Prefeituras Municipais	(52.883)	(52.314)
Totais	(536.717)	(582.144)

d) O saldo de contas a receber de clientes a curto e longo prazo decorrente de parcelamentos foi ajustado a valor presente. A movimentação do ajuste a valor presente foi a seguinte:

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Saldos no Início do Período	(32.060)	(17.211)
Ajuste a Valor Presente	(14.458)	(14.849)
Saldos no Final do Período	(46.518)	(32.060)

Notas Explicativas

7. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR

Apresenta a seguinte composição:

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Imposto de Renda a compensar	32.353	31.399
Contribuição Social a compensar	7.146	6.935
Saldos no Final do Período	39.499	38.334
Circulante	39.499	38.334

8. DEPÓSITOS VINCULADOS

Os depósitos vinculados apresentam a seguinte composição:

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Fundação Nacional de Saúde - FUNASA	3.271	3.198
Reservas mantidas na CAIXA (1)	77.611	75.214
Outros Convênios (2)	33.026	20.507
Totais	113.908	98.919
Circulante	36.297	23.705
Não Circulante	77.611	75.214

(1) Contas reservas vinculadas a contratos de financiamentos em montante suficiente para o cumprimento das cláusulas contratuais;

(2) Convênio de cooperação técnica e financeira firmado com a Itaipu Binacional para desenvolvimento do projeto "Gestão de Recursos Hídricos e Segurança Hídrica na Região Oeste do Paraná".

9. OUTRAS CONTAS A RECEBER

A composição apresenta os seguintes valores:

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Adiantamentos a Empregados	19.243	15.501
Pagamentos Reembolsáveis	907	965
Depósitos Dados em Garantia	1.866	1.768
Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental (1)	42.785	43.254
Despesas Antecipadas	260	302
Títulos e Outros Créditos	1.233	1.061
Totais	66.294	62.851
Circulante	24.611	20.699
Não Circulante	41.683	42.152

(1) Antecipação de repasse aos Fundos Municipais de Saneamento e Gestão Ambiental, conforme previsto em contrato de programa.

Notas Explicativas

10. ATIVOS FINANCEIROS CONTRATUAIS

A movimentação do Ativo Financeiro é a seguinte:

Descrição	31/12/2022	Adições	Receita de AVP	Despesas de AVP	31/03/2023
Investimento Não Amortizado	1.763.518	63.531	-	-	1.827.049
Ajuste a Valor Presente	(1.087.053)	(38.353)	7.043	(85)	(1.118.448)
Totais	676.465	(a) 25.178	7.043	(85)	708.601

a) Valor transferido da conta de ativo imobilizado e intangível, referente à expectativa de valor residual a receber ao final dos contratos de programas, líquido do Ajuste a Valor Presente do período (nota explicativa 13c).

A taxa de desconto equivalente aplicada para o cálculo do Ajuste a Valor Presente no período foi de 4,18% (*spread* entre o IPCA projetado para o exercício e a taxa WACC) e levou em consideração os prazos dos Contratos de Programa.

11. ATIVO DE CONTRATO

Apresenta a seguinte movimentação:

Descrição	31/12/2022	Adições	Capitalização de Juros	Baixas e Perdas	Transferências para Intangível	Requisição para Obras	31/03/2023
Projetos e Obras em Andamento	2.614.277	368.327	13.585	-	(232.358)	-	2.763.831
Estoques para Obras	132.172	17.772	-	-	-	(20.334)	129.610
Totais	2.746.449	386.099	13.585	-	(232.358)	(20.334)	2.893.441

No 1º trimestre de 2023 foi registrado como projetos e obras em andamento o montante de R\$386.099 (R\$344.595 no mesmo período de 2022), decorrente de: (i) ampliação de Sistema de Abastecimento de Água principalmente nos municípios de Curitiba, São José dos Pinhais, Londrina, Laranjeiras do Sul e Guarapuava; (ii) Coleta e Tratamento de Esgoto principalmente nos municípios de Ivaiporã, Pato Branco, Cafelândia, Araongas e Londrina. Foram transferidos para o Ativo Intangível valores referentes a obras concluídas de ampliações de Sistema de Abastecimento de Água e de Coleta e Tratamento de Esgoto principalmente, nos municípios de Telêmaco Borba, São José dos Pinhais, Londrina, Curitiba e Ortigueira.

No 1º trimestre de 2023 foram capitalizados juros e demais encargos financeiros, incorridos sobre os recursos e empréstimos que financiaram os projetos e obras da Companhia, no montante de R\$13.585 (R\$8.799 no mesmo período de 2022). A taxa média utilizada para determinar o montante dos custos de empréstimo passíveis de capitalização em relação ao total dos custos foi de 9,6%.

12. INVESTIMENTOS

A Companhia possui os seguintes investimentos:

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Investimento Controlado em Conjunto - CS Bioenergia S.A.	16.838	16.655
Impairment Test	(16.238)	(16.655)
Outros Investimentos	1.854	1.988
Totais	2.454	1.988

Notas Explicativas

Investimento Controlado em Conjunto – CS Bioenergia S. A.

A Companhia detém 40% da CS Bioenergia S.A., Companhia localizada ao lado da ETE – Estação de Tratamento de Esgoto Belém, que tem por objetivo a exploração e destinação final adequada de resíduos sólidos, orgânicos e do lodo produzido na referida ETE, além da produção de biogás e geração de energia através do processo de biodigestão. A CS Bioenergia S.A. iniciou parcialmente sua operação em junho de 2017 e em 2019 atingiu sua estabilidade operacional e iniciou o processo de transferência de créditos de energia elétrica para unidades consumidoras da Sanepar. O aporte financeiro realizado pela Companhia compreende o montante de R\$36.104 registrado em seu Capital Social e R\$5.781 a título de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - AFAC.

A participação da Companhia é contabilizada utilizando o método da equivalência patrimonial nas Informações Contábeis Intermediárias da investida, que estão sumarizadas a seguir:

Balanco Patrimonial - CS Bioenergia S.A.	31/03/2023	31/12/2022
Ativo Circulante	4.031	4.500
Ativo Não Circulante	53.052	53.906
• Imobilizado	42.108	43.928
• Outros	10.944	9.978
Ativo Total	57.083	58.406
Passivo Circulante	7.559	8.538
• Empréstimos, Financiamentos e Arrendamentos ¹	3.821	4.446
• Outros	3.738	4.092
Passivo Não Circulante	7.430	8.232
• Empréstimos, Financiamentos e Arrendamentos ¹	6.359	6.870
• Outros	1.071	1.362
Patrimônio Líquido	42.094	41.636
Passivo Total	57.083	58.406

¹ A Companhia possui obrigação como fiadora, na proporção de 40%, da cédula de crédito bancário no valor de R\$4.184 emitida pelo Banco Santander contra a CS Bioenergia S.A., com prazo de amortização de 60 meses, contados a partir de 17 de dezembro de 2020.

Demonstração do Resultado - CS Bioenergia S.A.	31/03/2023	31/03/2022
Receita Bruta	4.752	3.763
(-) Custos dos Serviços	(4.795)	(4.620)
Resultado Bruto	(43)	(857)
(-) Despesas Operacionais	(866)	(691)
Resultado antes do Resultado Financeiro e Tributos	(909)	(1.548)
(-) Resultado Financeiro	(183)	(329)
Resultado Antes dos Tributos	(1.092)	(1.877)
IRPJ e CSLL	-	-
Prejuízo do Período	(1.092)	(1.877)

A movimentação do investimento no período é a seguinte:

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Saldo no início do período	-	-
Aportes Financeiros	600	5.181
Resultado de Equivalência Patrimonial (percentual de participação de 40%)	(417)	(3.300)
Teste de Recuperabilidade de Ativos (<i>Impairment Test</i>) - (Constituição) /Reversão	417	(1.881)
Saldo no final do período	600	-

Notas Explicativas

Análise do Valor Recuperável do Investimento na CS Bioenergia S.A.

Em decorrência do atraso na conclusão e início da operação da planta da CS Bioenergia S.A., conforme preconizam o CPC 18 (R2) – Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto e CPC 01 (R1) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, a Administração da Sanepar efetuou ao final de 2022 o teste de recuperabilidade (“*impairment test*”) deste investimento, considerando o histórico de prejuízos e que os fluxos de caixas futuros apresentam resultados negativos, para o período analisado de 5 anos, concluiu que o investimento não possui valor recuperável. Desta forma, foi registrado no resultado da Companhia o impacto do *Impairment Test* do investimento na CS Bioenergia, sendo este valor ajustado com o reconhecimento da equivalência patrimonial do período.

Outros Investimentos

A Companhia possui cotas de investimento no FINAM (Fundo de Investimento da Amazônia), enquadrado no nível I decorrentes de aplicação de Incentivo Fiscal do Imposto de Renda no montante de R\$2.201 e outros investimentos sobre os quais não exerce influência significativa no montante de R\$322, sem prazo de vencimento e não possuem caráter de conversibilidade imediata, os quais trazidos a valor justo considerando a cotação do dia 31/03/2023 equivalem a R\$1.854.

13. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

a) Imobilizado

Apresenta a seguinte composição:

Por Contas			31/03/2023	31/12/2022
Descrição	Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	
Bens de Uso Administrativo	377.312	(163.438)	213.874	217.456
Outras Imobilizações	6.076	(4.053)	2.023	2.045
Direito de Uso em Arrendamento	231.670	(95.044)	136.626	151.023
Totais	615.058	(262.535)	352.523	370.524

Por Natureza				31/03/2023	31/12/2022
Descrição	Taxa de Depreciação Anual	Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	
Terrenos	-	2.922	-	2.922	2.922
Construções Civas	*1,84%	118.423	(24.228)	94.195	94.720
Benfeitorias	*2%	2.775	(897)	1.878	1.862
Instalações	*5,83%	9.815	(4.299)	5.516	5.648
Equipamentos	*6,23%	101.864	(42.163)	59.701	59.653
Móveis e Utensílios	*7,14%	53.008	(25.753)	27.255	27.822
Equipamentos de Informática	*19,82%	39.977	(28.010)	11.967	12.796
Veículos	*13,05%	28.325	(20.084)	8.241	8.765
Máquinas, Tratores e Similares	*19,35%	24.355	(21.346)	3.009	3.130
Ferramentas	*6,67%	1.658	(711)	947	928
Bens Patrimoniais a Incorporar	-	266	-	266	1.255
Direito de Uso em Arrendamento	*28,45%	231.670	(95.044)	136.626	151.023
Totais		615.058	(262.535)	352.523	370.524

* Taxa Média Ponderada

Notas Explicativas

b) Intangível

Apresenta a seguinte composição:

Por Contas			31/03/2023	31/12/2022
Descrição	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	
Sistemas de Água	6.082.429	(2.051.167)	4.031.262	3.954.648
Sistemas de Esgoto	6.363.538	(1.697.773)	4.665.765	4.610.250
Resíduos Sólidos	5.134	(5.108)	26	-
Direitos de Uso e Operação de Sistemas	125.114	(77.926)	47.188	47.657
Outros Ativos Intangíveis	272.604	(105.719)	166.885	164.613
Direito de Uso em Arrendamento	200.216	(23.508)	176.708	177.489
Totais	13.049.035	(3.961.201)	9.087.834	8.954.657

Por Natureza				31/03/2023	31/12/2022
Descrição	Taxa de Amortização Anual	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	
Terrenos	-	297.429	-	297.429	279.477
Poços	*3,10%	175.382	(44.104)	131.278	130.420
Barragens	*2,67%	148.790	(67.558)	81.232	81.782
Construções Civas	*2,59%	2.978.921	(753.144)	2.225.777	2.173.857
Benfeitorias	*2,67%	49.321	(6.949)	42.372	41.860
Tubulações	*2,64%	6.377.127	(1.828.152)	4.548.975	4.502.262
Ligações Prediais	*3,33%	969.310	(323.516)	645.794	638.225
Instalações	*5,83%	236.302	(106.044)	130.258	131.207
Hidrômetros	*10%	303.333	(122.996)	180.337	176.530
Macromedidores	*10%	7.360	(5.340)	2.020	2.110
Equipamentos	*6,23%	873.445	(382.482)	490.963	481.661
Móveis e Utensílios	*7,14%	7.765	(4.532)	3.233	3.255
Equipamento de Informática	*19,82%	94.207	(86.276)	7.931	7.261
Programas de Informática	*20%	113.051	(61.359)	51.692	54.348
Veículos	*13,05%	23.172	(15.661)	7.511	7.849
Máquinas, Tratores e Similares	*19,35%	26.169	(24.154)	2.015	2.180
Ferramentas	*6,67%	365	(255)	110	113
Direitos de Uso e Linhas de Transmissão	*6,25%	4.521	(530)	3.991	4.060
Proteção e Preservação Ambiental	*20%	35.224	(26.715)	8.509	8.822
Concessão do Município de Curitiba (1)	*1,5%	125.000	(77.812)	47.188	47.656
Concessão do Município de Cianorte (2)	*5%	114	(114)	-	-
Bens Patrimoniais a Incorporar	-	2.511	-	2.511	2.233
Direito de Uso em Arrendamento	*37,41%	200.216	(23.508)	176.708	177.489
Totais		13.049.035	(3.961.201)	9.087.834	8.954.657

* Taxa Média Ponderada

- (1) Direito de outorga do contrato de concessão onerosa assinado em 6 de dezembro de 2001 e cuja concessão foi antecipadamente renovada em 5 de junho de 2018 mediante assinatura do contrato de programa em consonância com a Lei nº 11.445, de 5 de janeiro de 2007, e demais atos legais pertinentes;
- (2) Direito de outorga do contrato de concessão onerosa com a Prefeitura Municipal de Cianorte, assinado em 07 de março de 2002, para operação dos serviços públicos de coleta, tratamento e disposição final de resíduos sólidos, pelo prazo de 20 anos. A continuidade da operação dos serviços foi autorizada em caráter precário pelo Decreto Municipal de Cianorte nº 3, de 12 de janeiro de 2023, pelo prazo até 30 de abril de 2025 ou até que seja regularizada a prestação de serviço no município nos termos da legislação vigente.

Notas Explicativas

Arrendamentos:

A Companhia possui contratos de Arrendamentos, com as seguintes características:

(i) contrato de locação de ativos avaliado em R\$199,3 milhões decorrentes da ampliação do sistema de esgotamento sanitário dos municípios de Matinhos e Pontal do Paraná, pelo prazo de 240 (duzentos e quarenta) meses, cujo pagamento iniciou em fevereiro de 2017, com transferência substancial dos riscos e benefícios dos ativos os quais serão de propriedade da Companhia ao final do contrato; e

(ii) contratos de locação de veículos, bens móveis e imóveis, em que os riscos e benefícios da utilização dos bens permanecem com o arrendador. Estes contratos não ultrapassam o prazo de 5 anos.

As obrigações decorrentes destes contratos estão demonstradas na Nota Explicativa 14.

Em 31 de março de 2023 o valor contábil para cada categoria de ativos sob compromisso de Arrendamento registrado no Ativo Imobilizado e Intangível está demonstrado a seguir:

Por Contas				31/03/2023	31/12/2022
Descrição	Taxa de Amortização Anual	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	
Construções Cíveis	1,67%	37.434	(3.608)	33.826	33.983
Tubulações	2,00%	147.315	(15.763)	131.552	132.289
Ligações Prediais	3,33%	8.227	(1.498)	6.729	6.797
Instalações	6,67%	309	(119)	190	195
Equipamentos	6,00%	6.013	(2.100)	3.913	4.002
Arrendamento - Litoral		199.298	(23.088)	176.210	177.266
Veículos	29,60%	125.613	(49.554)	76.059	87.600
Construções Cíveis	20,84%	41.112	(10.373)	30.739	32.991
Equipamentos	31,78%	1.384	(417)	967	764
Equipamentos de Informática	27,01%	64.479	(35.120)	29.359	29.891
Arrendamento - Direito de Uso		232.588	(95.464)	137.124	151.246
Totais		431.886	(118.552)	313.334	328.512
Imobilizado		231.670	(95.044)	136.626	151.023
Intangível		200.216	(23.508)	176.708	177.489

A Companhia registrou no resultado o montante de R\$2.310 referente a contratos de arrendamentos de baixo valor e de curto prazo (inferiores a 12 meses).

Notas Explicativas

Os Ativos decorrentes de contratos de arrendamentos apresentam a seguinte movimentação:

Ativo	31/12/2022	Entradas	Amortizações	31/03/2023
Arrendamento - Litoral	177.266	-	(1.056)	176.210
Veículos	87.600	-	(11.541)	76.059
Construções Civas	32.991	-	(2.252)	30.739
Equipamentos	764	377	(174)	967
Equipamentos de Informática	29.891	2.385	(2.917)	29.359
Saldo	328.512	2.762	(17.940)	313.334

c) Movimentação do Imobilizado e Intangível no período de 2023:

Descrição	31/12/2022	Adições	Depreciações e Amortizações	Baixas e Perdas	Transferência de Obras	Transferências	31/03/2023
Imobilizado							
Terrenos	2.922	-	-	-	-	-	2.922
Construções Civas	94.720	-	(588)	-	-	63	94.195
Benfeitorias	1.862	-	(13)	-	-	29	1.878
Instalações	5.648	-	(132)	-	-	-	5.516
Equipamentos	59.653	1.492	(1.438)	(6)	-	-	59.701
Móveis e Utensílios	27.822	225	(792)	-	-	-	27.255
Equipamentos de Informática	12.796	96	(925)	-	-	-	11.967
Veículos	8.765	25	(549)	-	-	-	8.241
Máquinas, Tratores e Similares	3.130	-	(121)	-	-	-	3.009
Ferramentas	928	42	(23)	-	-	-	947
Bens Patrimoniais a Incorporar	1.255	(989)	-	-	-	-	266
Direito de Uso em Arrendamento	151.023	2.401	(16.798)	-	-	-	136.626
Totais Imobilizado	370.524	3.292	(21.379)	(6)	-	92	352.523
Intangível							
Terrenos	279.477	1.452	-	-	16.500	-	297.429
Poços	130.420	-	(526)	-	1.433	(49)	131.278
Barragens	81.782	-	(815)	-	332	(67)	81.232
Construções Civas	2.173.857	1.891	(18.684)	-	78.168	(9.455)	2.225.777
Benfeitorias	41.860	69	(329)	-	984	(212)	42.372
Tubulações	4.502.262	8.311	(39.892)	-	93.018	(14.724)	4.548.975
Ligações Prediais	638.225	-	(7.743)	(45)	16.114	(757)	645.794
Instalações	131.207	34	(3.536)	-	2.553	-	130.258
Hidrômetros	176.530	2	(7.093)	(291)	11.195	(6)	180.337
Macromedidores	2.110	4	(95)	(7)	8	-	2.020
Equipamentos	481.661	8.800	(8.936)	(1.440)	10.878	-	490.963
Móveis e Utensílios	3.255	63	(85)	-	-	-	3.233
Equipamentos de Informática	7.261	109	(433)	-	994	-	7.931
Programas de Informática	54.348	1.403	(4.059)	-	-	-	51.692
Veículos	7.849	-	(338)	-	-	-	7.511
Máquinas, Tratores e Similares	2.180	-	(165)	-	-	-	2.015
Ferramentas	113	-	(3)	-	-	-	110
Direitos de Uso e Linhas de Transmissão	4.060	-	(69)	-	-	-	3.991
Proteção e Preservação Ambiental	8.822	-	(494)	-	181	-	8.509
Concessão do Município de Curitiba	47.656	-	(468)	-	-	-	47.188
Bens Patrimoniais a Incorporar	2.233	278	-	-	-	-	2.511
Direito de Uso em Arrendamento	177.489	361	(1.142)	-	-	-	176.708
Total Intangível	8.954.657	22.777	(94.905)	(1.783)	232.358	(25.270)	9.087.834
Total Geral	9.325.181	26.069	(116.284)	(1.789)	(a) 232.358	(b) (25.178)	9.440.357

a) Valor transferido da conta Ativo de Contrato (nota explicativa 11);

b) Valor transferido para a conta de Ativos Financeiros Contratuais, referente à expectativa de valor residual a receber ao final dos contratos de programas, líquido do Ajuste a Valor Presente do período (nota explicativa 10).

Notas Explicativas

14. EMPRÉSTIMOS, FINANCIAMENTOS, DEBÊNTURES E ARRENDAMENTOS

a) A composição de empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos é a seguinte:

Descrição	Taxa de Juros Anual	Indexador	31/03/2023			31/12/2022		
			Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Em Reais:								
Debêntures 8ª Emissão - 2ª Série	108,00% do DI	-	161.049	-	161.049	155.563	-	155.563
BNDES	TJLP + 1,82%	-	-	-	-	645	-	645
Banco do Brasil - PSI	3,00% a 6,00%	-	1.397	47	1.444	2.097	190	2.287
Debêntures 2ª Emissão - 1ª Série	TJLP + 1,92%	-	12.412	6.175	18.587	12.383	9.232	21.615
Debêntures 2ª Emissão - 2ª Série	9,19%	IPCA	25.793	23.508	49.301	24.196	22.992	47.188
Debêntures 2ª Emissão - 3ª Série	TJLP + 1,92%	-	16.549	8.233	24.782	16.510	12.310	28.820
Debêntures 9ª Emissão - 1ª Série	106,05% do DI	-	8.399	199.145	207.544	1.476	199.137	200.613
Banco Itaú - PSI	3,00% a 6,00%	-	2.651	974	3.625	3.067	1.445	4.512
Debêntures 12ª Emissão - 1ª Série	DI + 1,08%	-	7.581	296.801	304.382	18.571	296.519	315.090
Debêntures 9ª Emissão - 2ª Série	107,25% do DI	-	6.443	150.814	157.257	1.137	150.810	151.947
Debêntures 11ª Emissão - 1ª Série	DI + 1,65%	-	245	128.753	128.998	4.899	128.590	133.489
Debêntures 4ª Emissão - 1ª Série	TJLP + 1,67%	-	24.465	80.390	104.855	24.406	86.143	110.549
Debêntures 4ª Emissão - 2ª Série	7,44%	IPCA	16.653	54.694	71.347	16.301	57.507	73.808
Debêntures 10ª Emissão - Série Única	4,66%	IPCA	-	427.428	427.428	4.276	417.946	422.222
Debêntures 11ª Emissão - 2ª Série	4,25%	IPCA	-	240.272	240.272	2.237	234.893	237.130
BNDES - PAC2	TJLP + 1,67% a 2,05%	-	62.412	217.467	279.879	62.214	232.093	294.307
Arrendamento Litoral	11,14%	IPC-FIPE	14.166	300.240	314.406	13.899	303.313	317.212
Arrendamento Direito Uso	9,10%	-	84.860	90.747	175.607	81.667	100.972	182.639
Debêntures 11ª Emissão - 3ª Série	4,49%	IPCA	-	186.330	186.330	1.965	182.057	184.022
Debêntures 12ª Emissão - 2ª Série	5,89%	IPCA	3.257	317.056	320.313	7.837	309.978	317.815
Debêntures 7ª Emissão - 1ª Série *	5,20%	IPCA	2.949	38.947	41.896	2.854	39.611	42.465
Debêntures 7ª Emissão - 2ª Série *	4,79%	IPCA	5.660	74.971	80.631	4.648	64.714	69.362
Debêntures 7ª Emissão - 3ª Série	6,97%	IPCA	1.509	21.066	22.575	1.477	20.953	22.430
Debêntures 7ª Emissão - 4ª Série	6,57%	IPCA	2.780	38.913	41.693	2.379	33.851	36.230
BNDES - AVANÇAR	3,59% a 5,60%	IPCA	3.036	77.247	80.283	1.360	77.418	78.778
Caixa Econômica Federal	6,62% a 12,00%	TR	97.403	1.621.639	1.719.042	92.235	1.524.919	1.617.154
Total em Reais			561.669	4.601.857	5.163.526	560.299	4.507.593	5.067.892
Em Moeda Estrangeira:								
Banco KfW	1,35%	EURO	15.293	-	15.293	15.352	-	15.352
Total em Moeda Estrangeira			15.293	-	15.293	15.352	-	15.352
Saldo no Final do Período			576.962	4.601.857	5.178.819	575.651	4.507.593	5.083.244
Empréstimos e Financiamentos			182.192	1.917.374	2.099.566	176.970	1.836.065	2.013.035
Debêntures			295.744	2.293.496	2.589.240	303.115	2.267.243	2.570.358
Arrendamentos			99.026	390.987	490.013	95.566	404.285	499.851

* IPCA como componente variável da TLP

Notas Explicativas

Dívida em Moeda Estrangeira:

Em 11 de dezembro de 2017 a Companhia assinou contrato de Empréstimo com o Banco KfW no valor de €50 milhões, com bonificação de juros fornecidos pela República Federativa da Alemanha para projetos que atendam aos critérios de elegibilidade da política de desenvolvimento conforme termos que cumprem os requisitos da OCDE - Organização para Cooperação e Desenvolvimento Econômico para o reconhecimento como Assistência Oficial ao Desenvolvimento. A primeira liberação de recursos ocorreu em agosto de 2019.

A Companhia usará o Empréstimo exclusivamente para financiar o programa DKT1 de promoção da tecnologia de biogás que favorecem o clima no Estado do Paraná referente: (i) reabilitação, ampliação e construção de sistemas e estações de tratamento de esgoto; (ii) coleta, tratamento, disposição e utilização de biogás oriundo de estações de tratamento de esgoto; (iii) tratamento de lodo; (iv) equipamentos e acessórios; e (v) serviços de consultoria.

A Companhia irá promover a execução das atividades previstas contratualmente e o Banco KfW desembolsará os valores até 30/06/2023, conforme cronograma de execução de obras. Semestralmente será devido o pagamento de taxa de compromisso de 0,25% a.a. sobre o montante ainda não desembolsado e juros de 1,35% a.a. sobre o montante desembolsado. A dívida será amortizada em 21 pagamentos semestrais, tendo sido a primeira parcela amortizada em dezembro de 2022.

Durante todo o prazo de vigência do contrato a Companhia deverá cumprir os *convenants* conforme item “f” desta Nota Explicativa.

A Companhia contratou instrumentos financeiros derivativos de proteção (hedge) junto ao Banco Bradesco S/A, Banco Santander Brasil S/A e Itaú Unibanco S/A, os quais foram assinados em 06/11/2017, 07/12/2017 e 22/01/2018 respectivamente, para mitigar o risco cambial, assumindo como contrapartida uma variação do CDI, conforme descrito na Nota Explicativa 4.1. Até a data de 31 de março de 2023 houve liberação de €2.892 mil pelo Banco KfW, sendo realizadas operações de Swap para proteção da taxa de juros e variação cambial, sem caráter especulativo, convertendo os encargos financeiros para 105,32% do CDI (média ponderada), o que representa o percentual de 14,0% para uma taxa de 13,29 % do CDI.

Arrendamentos:

As obrigações decorrentes de Arrendamentos são alocadas a encargos financeiros e redução do passivo correspondente, refletindo em uma taxa de juros periódica e constante sobre o saldo remanescente do passivo. Os passivos de Arrendamentos possuem as seguintes características:

(i) O contrato de locação de ativos decorrentes da ampliação do sistema de esgotamento sanitário dos municípios de Matinhos e Pontal do Paraná (Arrendamento – Litoral), prevê atualização monetária anual do saldo devedor atrelado ao IPC-FIPE durante a vigência do contrato. A taxa de desconto aplicada no reconhecimento inicial deste contrato foi realizada no período em que ocorreram as entregas das etapas contratuais, sendo a taxa média ponderada de 11,1%; e

Notas Explicativas

(ii) Os contratos de locação de veículos, bens móveis e imóveis (Arrendamento – Direito de Uso), não possuem prazo contratual superior a 5 anos. A taxa de empréstimo incremental (média ponderada) aplicada aos passivos destes arrendamentos varia de acordo com período em que são assinados, momento em que é realizado o respectivo registro contábil inicial. Em 1º de janeiro de 2019 a taxa média ponderada de desconto aplicada aos contratos foi de 6,88%. Em 31 de dezembro de 2019, a taxa média ponderada de desconto aplicada no reconhecimento destes contratos foi de 6,76%, em 31 de dezembro de 2020 foi de 6,12%, em 31 de dezembro de 2021 foi de 4,77%, em 31 de dezembro de 2022 foi de 8,70% e em 31 de março de 2023 foi de 9,10%. A Companhia não tem pagamentos de aluguel variável nos seus contratos de arrendamento, também não tem operação de venda e transação de “leaseback” de ativos.

O passivo de arrendamentos reconhecido contabilmente pela Companhia está bruto de PIS/COFINS, e apresenta a seguinte movimentação:

Passivo	31/12/2022	Entradas	Atualização Monetária	Encargos Financeiros	Pagamentos	31/03/2023
Arrendamento - Litoral	317.212	-	-	8.358	(11.164)	314.406
Arrendamento - Direito de Uso	182.639	2.762	-	2.233	(12.027)	175.607
Totais	499.851	2.762	-	10.591	(23.191)	490.013
Circulante	95.566					99.026
Não Circulante	404.285					390.987

Em 31 de março de 2023 o valor presente das obrigações financeiras futuras mínimas referente ao Arrendamentos está demonstrado a seguir:

Descrição	Pagamentos Futuros Mínimos	Encargos Financeiros	31/03/2023	31/12/2022
			Valor Presente dos Pagamentos Futuros	Valor Presente dos Pagamentos Futuros
Arrendamento - Litoral				
Menos de um ano	44.191	(30.025)	14.166	13.899
Mais de um ano e menos de cinco anos	178.616	(117.462)	61.154	59.638
Acima de cinco anos	363.500	(124.414)	239.086	243.675
Subtotal	586.307	(271.901)	314.406	317.212
Arrendamento - Direito de Uso				
Menos de um ano	95.406	(10.546)	84.860	81.668
Mais de um ano e menos de cinco anos	99.503	(8.756)	90.747	100.971
Subtotal	194.909	(19.302)	175.607	182.639
Totais	781.216	(291.203)	490.013	499.851

Notas Explicativas

O passivo de arrendamento de direito de uso foi mensurado considerando a taxa de desconto de empréstimo incremental, com a incorporação de inflação projetada, e apresenta a seguinte composição:

Descrição	31/03/2023
Arrendamento - Litoral	406.295
Veículos	83.571
Bens Móveis	40.780
Bens Imóveis	42.326
Total	572.972

A seguir apresentamos os fluxos de pagamentos futuros, considerando o juro incremental e inflação projetada até o vencimento dos contratos, por natureza de arrendamento, em relação aos compromissos dos arrendamentos de direito de uso e litoral:

Descrição	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029 a 2036	Total
Arrendamento-Litoral	38.321	48.144	50.110	52.065	54.088	56.202	483.312	782.242
Veículos	26.209	38.054	32.104	-	-	-	-	96.367
Bens Móveis	16.704	11.016	10.329	4.998	-	-	-	43.047
Bens Imóveis	6.697	9.215	9.591	10.772	12.112	3.258	-	51.645
Total	87.931	106.429	102.134	67.835	66.200	59.460	483.312	973.301

A composição dos empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos da Companhia expressos em reais sujeitos à taxa de juros variável e fixa estão apresentados abaixo:

Indexador	31/03/2023	31/12/2022
TR	1.719.042	1.617.154
TJLP	428.103	455.936
IPCA	1.562.069	1.531.450
DI	959.230	956.702
IPC-FIPE	314.406	317.212
EURO	15.293	15.352
Sem Correção Monetária	180.676	189.438
Totais	5.178.819	5.083.244

Notas Explicativas**b) Descritivos dos empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos:**

Descrição	Período de Emissão	Vencimento Final	Valor Contratado	Quantidade Debêntures	Pagamentos	
					Amortizações	Juros
Debêntures 8ª Emissão - 2ª Série	2018	2023	155.000	15.500	2023	Semestral
BNDES - 1 Contrato	2007	2023	81.357	-	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 9ª Emissão - 1ª Série	2019	2024	199.150	19.915	2024	Semestral
Banco do Brasil - PSI - 11 Contratos	2013 a 2014	2024	30.793	-	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 2ª Emissão - 1ª e 3ª Séries	2011	2024	261.304	7.000	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 2ª Emissão - 2ª Série	2011	2024	118.547	3.000	Anual	Anual
Banco Itaú - PSI - 13 Contratos	2013 a 2014	2025	33.175	-	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 9ª Emissão - 2ª Série	2019	2026	150.850	15.085	2026	Semestral
Debêntures 11ª Emissão - 1ª Série	2021	2026	130.000	130.000	2025/2026	Semestral
Arrendamento - Direito de Uso	2018 a 2023	2023 a 2028	189.852	-	Mensal	Mensal
Debêntures 4ª Emissão - 1ª Série	2014	2027	223.716	7.000	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 4ª Emissão - 2ª Série	2014	2027	95.590	3.000	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 10ª Emissão - Série Única	2020	2027	350.000	35.000	2027	Semestral
Debêntures 12ª Emissão - 1ª Série	2022	2027	300.000	300.000	2027	Semestral
BNDES - PAC2 - 4 Contratos	2011 a 2014	2029	602.665	-	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 11ª Emissão - 2ª Série	2021	2029	208.300	208.300	2029	Semestral
Debêntures 11ª Emissão - 3ª Série	2021	2031	161.700	161.700	2031	Semestral
Banco KfW (Euro)	2017	2032	50.000	-	Semestral	Semestral
Debêntures 12ª Emissão - 2ª Série	2022	2032	300.000	300.000	2032	Semestral
Arrendamento - Litoral	2013	2036	460.592	-	Mensal	Mensal
Debêntures 7ª Emissão - 1ª Série	2018	2038	47.279	19.733	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 7ª Emissão - 2ª Série	2018	2038	120.437	50.267	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 7ª Emissão - 3ª Série	2018	2038	20.263	8.457	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 7ª Emissão - 4ª Série	2018	2038	51.616	21.543	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
BNDES - AVANÇAR - 2 Contratos	2020 a 2021	2041	525.583	-	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Caixa Econômica Federal - 288 Contratos	2007 a 2022	2046	3.194.963	-	Mensal	Mensal

Notas Explicativas

c) O cronograma de amortização é o seguinte:

Descrição	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Debêntures 2ª Emissão	47.551	45.119	-	-	-	-	-	-
Debêntures 4ª Emissão	30.985	40.529	40.529	40.529	23.630	-	-	-
Debêntures 7ª Emissão	9.933	11.857	11.857	11.857	11.857	11.857	11.857	11.857
Debêntures 8ª Emissão	161.049	-	-	-	-	-	-	-
Debêntures 9ª Emissão	14.843	199.145	-	150.813	-	-	-	-
Debêntures 10ª Emissão	-	-	-	-	427.428	-	-	-
Debêntures 11ª Emissão	246	-	64.376	64.376	-	-	240.272	-
Debêntures 12ª Emissão	10.838	-	-	148.401	148.401	-	-	-
Subtotais Debêntures	275.445	296.650	116.762	415.976	611.316	11.857	252.129	11.857
BNDES - PAC2	47.041	61.484	61.484	51.017	29.866	25.249	3.738	-
BNDES - AVANÇAR	2.144	3.568	4.624	4.687	4.687	4.687	4.687	4.687
Banco do Brasil - PSI	1.202	242	-	-	-	-	-	-
Banco Itaú - PSI	2.070	1.460	95	-	-	-	-	-
Caixa Econômica Federal	73.700	96.992	103.013	111.425	118.545	124.716	125.172	121.473
Banco KfW	15.293	-	-	-	-	-	-	-
Subtotais Empréstimos e Financiamentos	141.450	163.746	169.216	167.129	153.098	154.652	133.597	126.160
Arrendamento - Litoral	12.109	12.862	14.203	15.700	17.374	19.247	21.343	23.692
Arrendamento - Direito de Uso	72.300	49.387	39.358	10.811	3.698	53	-	-
Subtotais Arrendamentos	84.409	62.249	53.561	26.511	21.072	19.300	21.343	23.692
Totais	501.304	522.645	339.539	609.616	785.486	185.809	407.069	161.709

Descrição	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037 a 2046	Total
Debêntures 2ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	92.670
Debêntures 4ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	176.202
Debêntures 7ª Emissão	11.857	11.857	11.857	11.857	11.857	11.857	22.721	186.795
Debêntures 8ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	161.049
Debêntures 9ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	364.801
Debêntures 10ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	427.428
Debêntures 11ª Emissão	186.330	-	-	-	-	-	-	555.600
Debêntures 12ª Emissão	-	317.055	-	-	-	-	-	624.695
Subtotais Debêntures	198.187	328.912	11.857	11.857	11.857	11.857	22.721	2.589.240
BNDES - PAC2	-	-	-	-	-	-	-	279.879
BNDES - AVANÇAR	4.687	4.687	4.687	4.687	4.687	4.687	18.390	80.283
Banco do Brasil - PSI	-	-	-	-	-	-	-	1.444
Banco Itaú - PSI	-	-	-	-	-	-	-	3.625
Caixa Econômica Federal	115.223	86.036	85.083	78.430	81.587	84.820	312.827	1.719.042
Banco KfW	-	-	-	-	-	-	-	15.293
Subtotais Empréstimos e Financiamentos	119.910	90.723	89.770	83.117	86.274	89.507	331.217	2.099.566
Arrendamento - Litoral	26.326	29.280	32.596	36.322	37.435	15.917	-	314.406
Arrendamento - Direito de Uso	-	-	-	-	-	-	-	175.607
Subtotais Arrendamentos	26.326	29.280	32.596	36.322	37.435	15.917	-	490.013
Totais	344.423	448.915	134.223	131.296	135.566	117.281	353.938	5.178.819

Notas Explicativas

d) Os empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos apresentam a seguinte movimentação:

Descrição	31/03/2023		31/03/2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Saldos no início do período	575.651	4.507.593	407.680	3.712.885
Liberações	-	132.001	-	670.165
Juros e Taxas sobre Financiamentos	97.942	-	78.951	-
Variações Monetárias sobre Financiamentos	-	41.246	-	31.071
Transferências	80.140	(80.140)	56.038	(56.038)
Amortizações	(190.595)	-	(177.009)	-
Custo na Captação de Recursos de Terceiros	601	1.157	(737)	(9.143)
Variações Cambiais	(130)	-	(2.142)	-
Juros e Atualizações Monetárias Arrendamentos	10.591	-	8.548	-
Arrendamentos	2.762	-	16.467	-
Saldos no final do período	576.962	4.601.857	387.796	4.348.940

e) Os Principais eventos no período foram os seguintes:

No 1º trimestre de 2023 a Companhia obteve e amortizou recursos de terceiros, conforme demonstrado a seguir:

Indexador	Liberações	Amortizações
Debêntures 2ª Emissão	-	(8.111)
Debêntures 4ª Emissão	-	(13.394)
Debêntures 7ª Emissão	17.306	(6.704)
Debêntures 10ª Emissão	-	(9.733)
Debêntures 11ª Emissão	-	(18.698)
Debêntures 12ª Emissão	-	(30.888)
BNDES	-	(648)
BNDES - PAC2	-	(20.722)
BNDES - AVANÇAR2	-	(813)
Banco do Brasil - PSI	-	(864)
Banco Itaú - PSI	-	(940)
Caixa Econômica Federal	114.695	(55.889)
Subtotal	132.001	(167.404)
Arrendamentos (1)	2.762	(23.191)
Totais	134.763	(190.595)

(1) Liberações representam direito de uso (sem impacto no caixa e equivalentes de caixa).

Notas Explicativas

f) Cláusulas Contratuais Restritivas – *Covenants (Informações não auditadas e não revisadas pelos auditores independentes)*

Os *covenants* e as cláusulas restritivas vinculadas aos empréstimos, financiamentos e debêntures estão demonstrados a seguir:

(i) *Covenants* de contratos do BNDES, e da 2ª, 4ª e 7ª Emissão de Debêntures

Índice	Limite	Faixa
EBITDA / Serviço da Dívida	Igual ou superior a 1,5	Inferior a 1,5 e igual ou maior que 1,2
Dívida Bancária Líquida / EBITDA	Igual ou inferior a 3,0	Igual ou inferior a 3,8 e maior que 3,0
Outras Dívidas Onerosas / EBITDA	Igual ou inferior a 1,0	Igual ou inferior a 1,3 e maior que 1,0

(ii) *Covenants* dos contratos da 8ª, 9ª, 10ª, 11ª e 12ª Emissão de Debêntures

Índice	Limite
EBITDA ajustado / Despesa Financeira Líquida	Igual ou superior a 1,5
Dívida Bancária Líquida / EBITDA ajustado	Igual ou inferior a 3,0

(iii) *Covenants* de contratos da Caixa Econômica Federal

Índice	Limite
EBITDA ajustado / Despesa Financeira Líquida	Igual ou superior a 1,5
Dívida Bancária Líquida / EBITDA ajustado	Igual ou inferior a 3,0
Outras Dívidas Onerosas / EBITDA ajustado	Igual ou inferior a 1,0

(iv) *Covenants* do contrato do Banco KfW

Índice	Limite
EBITDA / Serviço da Dívida	Igual ou superior a 1,5
Dívida Bancária Líquida / EBITDA	Igual ou inferior a 3,0
Outras Dívidas Onerosas / EBITDA	Igual ou inferior a 1,0
Grau de Endividamento	Igual ou inferior a 60%

Para os contratos de financiamentos do BNDES, incluindo o novo contrato denominado “Avançar”, e da 2ª, 4ª e 7ª Emissão de Debêntures, a Companhia deverá manter, durante toda a vigência dos contratos de financiamento os índices limites, apurados trimestralmente e relativos aos valores acumulados nos últimos 12 (doze) meses.

Caso um ou mais de um dos *Covenants* da Companhia apresentem por no mínimo 02 (dois) trimestres, consecutivos ou não, dentro de um período de 12 meses os índices dentro da Faixa acima indicada, o valor mensal relativo à parcela dos direitos cedidos fiduciariamente nos termos da Cláusula “Cessão Fiduciária de Direitos” relativa a cada um dos contratos será automaticamente acrescido de 20% (vinte por cento).

Notas Explicativas

Em relação aos contratos do item (ii), da 8ª, 9ª, 10ª, 11ª e 12ª emissões de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária sendo que as mesmas não conferem qualquer privilégio especial ou geral a seus titulares, a Companhia deverá manter, durante toda a vigência e até o vencimento final os índices apontados acima.

Em relação aos contratos do item (iii) da Caixa Econômica Federal, relacionados à 3ª fase da Instrução Normativa 14, em conformidade com a Cláusula Décima Sexta dos referidos contratos, e das Instruções Normativas 22 e 29, em conformidade com a Cláusula Trigésima Segunda dos referidos contratos, a Companhia deverá manter durante toda a vigência e até o vencimento final os índices apontados acima.

Em relação ao contrato do Banco KfW, conforme item 11.11 do contrato de empréstimo, a Companhia deverá manter durante toda a vigência do contrato os índices estipulados acima.

Em 31 de março de 2023, a Companhia atende integralmente as cláusulas restritivas estipuladas quando da emissão das debêntures, financiamentos do BNDES, da Caixa Econômica Federal e do Banco KfW.

15. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES

A composição apresenta os seguintes valores:

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Imposto de Renda a Pagar	51.860	-
Contribuição Social a Pagar	20.045	-
COFINS a Pagar	30.019	34.025
PASEP a Pagar	6.456	7.354
Impostos e Contribuições Retidos na Fonte	13.783	61.388
Totais dos Impostos e Contribuições	122.163	102.767
Circulante	122.163	102.767

16. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

a) Demonstração da Conciliação das Despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social Registradas no Resultado

Descrição	31/03/2023		31/03/2022	
	Imposto de Renda	Contribuição Social	Imposto de Renda	Contribuição Social
Lucro Antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	477.062	477.062	435.010	435.010
Imposto de Renda e Contribuição Social - Alíquotas Vigentes	(119.266)	(42.936)	(108.753)	(39.151)
Programa de Alimentação do Trabalhador - PAT (1)	5.783	-	4.780	-
Incentivo Empresa Cidadã (2)	185	-	131	-
Equivalência Patrimonial	(104)	(38)	(188)	(67)
Outros	(800)	(312)	147	35
Totais das Despesas	(114.202)	(43.286)	(103.883)	(39.183)
Totais do Imposto de Renda e Contribuição Social	(157.488)		(143.066)	
Alíquota Efetiva	33,0%		32,9%	

(1) De acordo com a Lei nº 6.321, de 14/04/1976;

(2) De acordo com o Decreto 7.052, de 23 de dezembro de 2009, que regulamentou a Lei nº 11.770, de 09/09/2008.

Notas Explicativas

b) Imposto de Renda e Contribuição Social Correntes e Diferidos

A composição no resultado do período apresenta os seguintes valores:

Descrição	31/03/2023	31/03/2022
Imposto de Renda	(144.333)	(119.321)
Contribuição Social	(54.019)	(44.627)
Realização do Imposto de Renda Diferido	30.131	15.438
Realização da Contribuição Social Diferida	10.733	5.444
Totais	(157.488)	(143.066)

Os impactos tributários relativamente ao reconhecimento de ganhos e perdas atuariais no Patrimônio Líquido são divulgados na Demonstração dos Resultados Abrangentes.

c) Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos

A composição das bases para imposto de renda e contribuição social diferidos, sobre ativos e passivos com realização futura, é a seguinte:

Descrição	Prazo Estimado de Realização	31/03/2023				31/12/2022
		Base de Cálculo	Imposto de Renda	Contribuição Social	Total	Total
ATIVO						
AVP sobre Ativo Financeiro Contratual	30 anos	1.118.448	279.612	100.660	380.272	369.598
Redução Valor Recuperável Ativos - Resíduos Sólidos	17 anos	10.420	2.605	938	3.543	3.614
Planos de Saúde e Previdência	15 anos	1.022.486	255.622	92.023	347.645	343.759
Arrendamento - Litoral (Ativo)	14 anos	314.406	78.601	28.297	106.898	107.852
Redução ao Valor Recuperável de Ativos	10 anos	4.163	1.040	375	1.415	1.416
Provisões Cíveis, Trabalhistas, Tributárias e Ambientais	5 anos	752.440	188.110	67.720	255.830	234.260
Arrendamento - Direito de Uso (Ativo)	5 anos	175.607	43.902	15.804	59.706	62.098
AVP de Contas a Receber	5 anos	46.518	11.629	4.187	15.816	10.900
Redução Valor Recuperável Ativos - CS Bionergia	5 anos	16.238	4.060	1.461	5.521	5.663
AVJ - Investimentos Avaliados ao Valor Justo	5 anos	668	167	60	227	181
Provisão para Perdas na Realização de Créditos	3 anos	51.419	12.855	4.627	17.482	17.329
Provisão para Perdas Esperadas com Clientes - CPC 48	3 anos	19.337	4.834	1.741	6.575	8.388
Valor Realizável Líquido de Estoque	2 anos	258	65	23	88	88
PAI - Programa de Aposentadoria Incentivada	2 anos	165	41	15	56	53
Provisão para PPR	1 ano	112.540	28.135	10.129	38.264	29.951
Totais		911.278	328.060	328.060	1.239.338	1.195.150
PASSIVO						
AVP sobre Ativo Financeiro Contratual	30 anos	1.015.884	253.971	91.430	345.401	336.045
Reserva de Reavaliação	25 anos	80.856	20.214	7.277	27.491	28.038
IRPJ Diferido sobre Construções e Benfeitorias	20 anos	104.045	26.011	-	26.011	26.327
Doações de Órgãos Públicos	20 anos	11.606	2.902	1.044	3.946	3.946
Arrendamento - Litoral (Passivo)	14 anos	176.210	44.052	15.859	59.911	60.271
Atribuição Novo Custo ao Imobilizado	12 anos	6.524	1.631	587	2.218	2.225
Arrendamento - Direito de Uso (Passivo)	5 anos	137.124	34.281	12.341	46.622	51.424
Totais		383.062	128.538	128.538	511.600	508.276
Total Líquido		528.216	199.522	199.522	727.738	686.874

Notas Explicativas

d) Estimativa de realização futura do Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos

A composição da estimativa de realização futura do ativo fiscal diferido e passivo fiscal diferido em 31 de março de 2023, é a seguinte:

Períodos de Realização	Ativo Fiscal Diferido			Passivo Fiscal Diferido		
	Imposto de Renda	Contribuição Social	Totais	Imposto de Renda	Contribuição Social	Totais
2023	83.407	30.026	113.433	15.708	5.299	21.007
2024	87.997	31.679	119.676	20.944	7.065	28.009
2025	99.496	35.819	135.315	20.943	7.065	28.008
2026	81.807	29.451	111.258	20.943	7.065	28.008
2027	94.201	33.912	128.113	22.657	7.683	30.340
2028 a 2030	96.701	34.813	131.514	42.261	13.792	56.053
2031 a 2033	97.743	35.187	132.930	42.261	13.792	56.053
2034 a 2036	96.701	34.813	131.514	41.984	13.692	55.676
2037 a 2039	49.730	17.902	67.632	32.234	10.181	42.415
2040 a 2042	27.961	10.066	38.027	32.270	10.195	42.465
2043 a 2045	27.961	10.066	38.027	27.847	10.025	37.872
2046 a 2048	27.961	10.066	38.027	27.031	9.731	36.762
2049 a 2051	27.961	10.066	38.027	25.397	9.143	34.540
2052 a 2054	11.651	4.194	15.845	10.582	3.810	14.392
Totais	911.278	328.060	1.239.338	383.062	128.538	511.600

17. RECEITAS A APROPRIAR

A Companhia assinou o contrato de cessão para exploração de serviços financeiros com a Caixa Econômica Federal pelo prazo de vigência de 60 (sessenta) meses, com vigência a partir de março/2022, no montante de R\$17.800. A receita correspondente a este contrato é reconhecida mensalmente, pelo prazo do contrato de acordo com o regime de competência. O montante reconhecido no resultado durante o 1º trimestre de 2023 foi de R\$890 (R\$997 no mesmo período de 2022). O saldo em 31 de março de 2023 é de R\$13.943 (R\$14.833 em 31/12/2022), sendo R\$3.560 (R\$3.560 em 31/12/2022) registrados no passivo circulante e R\$10.383 no passivo não circulante (R\$11.273 em 31/12/2022).

18. PROVISÕES, PASSIVOS CONTINGENTES, ATIVOS CONTINGENTES E DEPÓSITOS JUDICIAIS

a) Provisões

A Companhia registra provisões para ações cíveis, trabalhistas, tributárias e ambientais classificadas como perda provável, as quais apresentaram a seguinte movimentação:

Natureza	31/12/2022	Adições	Reversões	Pagamentos	31/03/2023
Ações Trabalhistas (i)	399.669	73.586	(407)	(18.755)	454.093
Ações Cíveis (ii)	263.351	1.412	(706)	(2.003)	262.054
Ações Ambientais (iii)	15.406	14.059	(32)	(3.728)	25.705
Ações Tributárias (iv)	10.574	14	-	-	10.588
Totais	689.000	89.071	(1.145)	(24.486)	752.440

Notas Explicativas

Principais eventos no período:

Complemento de provisões trabalhistas no montante de R\$11.935, referente ação movida pelo Sindicato dos Engenheiros do Estado do Paraná – SENGE, relativa a diferenças salariais do Plano de Cargos, Carreira e Remuneração; R\$43.840 referente ações trabalhistas cujo objeto é decorrente de reintegração de aposentados e equiparações salariais; e R\$17.811 referente a atualização dos valores provisionados de ações trabalhistas devido a decisões judiciais e novas ações registradas no período. Em contrapartida houve redução das provisões trabalhistas (Reversões e Pagamentos) no valor de R\$19.162, em razão do arquivamento e baixa definitiva de processos.

Provisionamento como perda provável de ações de natureza ambiental relacionadas a autos de infração do Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e de Recursos Naturais Renováveis – IBAMA e do Instituto Água e Terra do Paraná – IAT no valor de R\$ 12.091.

b) Passivos Contingentes

A Companhia baseada na natureza das ações nas quais está envolvida, e suportada por opinião de seus assessores jurídicos divulga seus passivos contingentes para os quais possui expectativa de perda possível. Para estas ações não foram constituídas provisões para eventuais perdas, conforme estabelece o CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

A posição dos passivos contingentes com expectativa de perda possível para ações trabalhistas, cíveis, ambientais e tributárias, é a seguinte:

Natureza	Passivos Contingentes	
	31/03/2023	31/12/2022
Ações Trabalhistas (i)	109.313	98.239
Ações Cíveis (ii)	555.437	488.163
Ações Ambientais (iii)	123.911	134.732
Ações Tributárias (iv)	31.882	28.568
Totais	820.543	749.702

c) Natureza das Provisões e dos Passivos Contingentes

(i) Trabalhistas

As ações trabalhistas estão relacionadas a reclamações movidas, principalmente, por ex-empregados da Companhia, de empresas prestadoras de serviços (responsabilidade subsidiária) e sindicatos, reclamando diferenças salariais e encargos trabalhistas. As principais ações que a Companhia se encontra envolvida são referentes à: i) plano de cargos e salários; ii) reintegração funcional; iii) equiparação salarial; e v) integração do vale-alimentação.

(ii) Cíveis

As ações cíveis relacionam-se a pedidos de indenizações de clientes, fornecedores e de danos causados a terceiros. As principais ações que a Companhia está envolvida referem-se à: i) ressarcimento de custos incorridos pela substituição de material; ii) ações em massa por falta de água e iii) outros processos decorrentes de indenização referente à suspensão do contrato, acidentes de trânsito, danos materiais, lucros cessantes, entre outros.

Notas Explicativas

(iii) Ambientais

A Companhia possui diversas ações ambientais, relacionadas a autos de infração emitidos por órgãos ambientais Municipais, Estadual e Federal, motivadas por diferentes não conformidades, apresentadas prioritariamente no processo de esgoto tais como: i) Vazamento e extravasamento de redes coletoras; ii) Deficiências no licenciamento ambiental e outorgas das Estações de Tratamento de Esgoto – ETE; iii) Lançamento de efluentes das estações de tratamento de esgoto em desacordo com os parâmetros exigidos pela legislação; e iv) Destinação incorreta dos resíduos (lodo) decorrentes do tratamento.

Alguns autos de infração estão sendo questionados tanto no âmbito administrativo, junto aos respectivos órgãos, quanto judicialmente.

(iv) Tributárias

As ações tributárias relacionam-se, principalmente, a cobrança de IPTU (Imposto Predial e Territorial Urbano), taxas municipais e ISSQN (Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza) decorrente de divergências de interpretação da legislação. As principais ações de IPTU relacionam-se com questionamentos dos municípios de Curitiba, Londrina e Pinhais. As taxas municipais dizem respeito a Paranavaí e as principais ações de ISSQN relacionam-se com questionamentos dos municípios de Paranavaí, Maringá, Campinha da Lagoa e Pinhais.

d) Ativos Contingentes

A Companhia é autora de uma ação declaratória sob nº 1074228-74.2022.4.01.3400 em que foi reconhecida pelo Tribunal Regional Federal da 1ª Região a inexistência de relação jurídico tributária entre a Sanepar e a União, em razão da Companhia ser beneficiária da imunidade tributária recíproca prevista no art. 150, VI, “a”, da CRFB/88 em que o êxito está restrito ao recolhimento do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica – IRPJ (repetição de indébito), abrangendo o período de maio de 1996 a dezembro de 2022. O valor estimado incontroverso reconhecido inicialmente pela União foi de R\$3.628.754.

O valor estimado pleiteado pode sofrer alterações, e nesse sentido inclusive a Companhia já requereu a expedição de ofício requisitório de precatório para fins de inscrição no orçamento da União. É seguro afirmar que é imprevisível uma estimativa de prazo para quitação do precatório e efetivo levantamento do valor.

e) Depósitos Judiciais

A Companhia efetuou depósitos judiciais, que serão recuperados somente no caso de julgamento favorável à Companhia.

A composição é a seguinte:

Natureza	Depósitos Judiciais	
	31/03/2023	31/12/2022
Ações Trabalhistas (i)	378.116	363.510
Ações Cíveis (ii)	115.019	111.707
Ações Ambientais	7.500	7.488
Ações Tributárias	24.743	24.589
Totais	525.378	507.294

Notas Explicativas

(i) No primeiro trimestre de 2023 foram registrados 34 novos depósitos judiciais e atualização das ações trabalhistas movidas pelo Sindicato dos Engenheiros do Estado do Paraná – SENGE, referentes a diferenças salariais do Plano de Cargos, Carreira e Remuneração no montante de R\$11.077;

(ii) Durante o primeiro trimestre de 2023 foram registrados 208 novos depósitos judiciais, principalmente referentes a danos materiais e cobrança indevida de tarifas.

f) Decisão do Supremo Tribunal Federal (STF) sobre coisa julgada em matéria tributária

Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 – Recursos Extraordinário nº 949.297 e 885 – Recurso Extraordinário nº 955.227.

O Plenário do Supremo Tribunal Federal concluiu, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma definitiva “coisa julgada” a favor dos contribuintes perdem seus efeitos se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema. Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade se, e quando, o STF entender em sentido contrário.

A Administração avaliou com os seus assessores jurídicos internos os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu que a decisão, baseada em avaliação da administração suportada por seus assessores jurídicos, e em consonância com o CPC25/IAS37 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e o CPC24/IAS10 Eventos Subsequentes, não resulta em impactos em suas informações contábeis intermediárias de 31 de março de 2023.

19. PLANO DE APOSENTADORIA E PLANO DE ASSISTÊNCIA MÉDICA

A Sanepar é patrocinadora da Fundação Sanepar de Previdência e Assistência Social – FUSAN, pessoa jurídica sem fins lucrativos, com a finalidade principal de administrar o plano de aposentadoria que objetiva suplementar os benefícios previdenciários aos empregados da Companhia.

O plano de aposentadoria administrado pela FUSAN tem as seguintes características principais: contribuição definida durante a fase laboral e benefício definido com renda vitalícia para os aposentados, pensionistas e para benefícios de risco (aposentadoria por invalidez, pensão por morte, auxílio-doença e acidente). Neste exercício a Patrocinadora repassou o montante financeiro de R\$9.159 (R\$8.135 no mesmo período de 2022) como contribuição à FUSAN.

As reservas técnicas para fins de atendimento às normas estabelecidas pela Previc – Superintendência Nacional de Previdência Complementar são determinadas pelo atuário responsável pelo plano previdenciário.

A Companhia também é patrocinadora da Fundação Sanepar de Assistência Social, entidade sem fins lucrativos, que têm como atividade principal a administração do plano de saúde destinado aos empregados da Sanepar, ativos e aposentados, denominado SaneSaúde.

Notas Explicativas

O SaneSaúde é um plano coletivo de assistência médica e odontológica, de autogestão, custeado mediante pré-pagamento, sendo as contribuições efetuadas em média 62,9% pela patrocinadora e 37,1% pelos beneficiários ativos e aposentados, por meio de contribuições mensais definidas no regulamento do plano, as quais são determinadas anualmente, com base em cálculos atuariais, que leva em consideração as faixas etárias de cada beneficiário, e a existência de fatores moderadores de utilização dos serviços oferecidos.

A título de contribuição para esta Fundação, a Companhia repassou financeiramente, neste trimestre, o montante de R\$22.207 (R\$20.481 no mesmo período de 2022).

Adicionalmente, para fins de atendimento às determinações, contidas no CPC 33 (R1) – Benefícios a Empregados, aprovado pela Deliberação nº 110/22 da CVM, foi contratada para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a empresa Data A Soluções em Serviços Atuariais, Econômicos e Previdenciários Ltda., que emitiu relatórios detalhados, suportando as informações incluídas, na referida data base.

A seguir está demonstrada a posição atuarial dos passivos relacionados ao plano de aposentadoria e plano de assistência médica em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

Descrição	Plano de Aposentadoria	Plano de Assistência Médica	31/03/2023	31/12/2022
Circulante	18.682	49.484	68.166	67.404
Não Circulante	261.549	692.771	954.320	943.652
Totais	280.231	742.255	1.022.486	1.011.056

A seguir demonstramos a projeção das despesas para o exercício de 2023:

Descrição	Plano de Aposentadoria	Plano de Assistência Médica	2023
Custo do Serviço Corrente	5.613	4.836	10.449
Custo dos Juros	126.775	72.459	199.234
Rendimento Esperado dos Ativos do Plano	(99.922)	-	(99.922)
Contribuições da Patrocinadora/Participantes	(26.423)	(37.617)	(64.040)
Totais	6.043	39.678	45.721

O montante de R\$45.721 foi estimado atuarialmente como variação esperada dos planos para o exercício de 2023, o qual está sendo registrado contabilmente pela Companhia em bases mensais, tendo sido apropriado no 1º trimestre de 2023 o montante de R\$11.430 (R\$20.169 no mesmo período de 2022). No final do exercício de 2023 será realizada uma nova revisão atuarial que determinará os ajustes contábeis necessários nos planos. Caso ocorram variações anormais nas regras do plano de aposentadoria e de assistência médica no decorrer do exercício, ou mesmo em sua base de participantes, a Companhia poderá realizar revisões atuariais intermediárias, o que não ocorreu até o momento.

Notas Explicativas

20. PARTES RELACIONADAS

a) Saldos e transações com Partes Relacionadas

As transações decorrentes das operações em ambiente regulado são faturadas de acordo com os critérios e definições estabelecidos pelos agentes reguladores e as demais transações são registradas de acordo com os preços de mercado.

Apresentamos a seguir os saldos e transações com Partes Relacionadas:

Descrição	Ativo		Passivo		Receita		Custo / Despesa	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Estado do Paraná								
Juros sobre o Capital Próprio	-	-	81.228	81.228	-	-	-	-
Municípios								
Serviços de Resíduos Sólidos	-	-	-	-	3.253	3.061	-	-
Contas a Receber	57.527	30.251	-	-	-	-	-	-
Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental	-	-	25.463	27.636	-	-	26.675	18.709
CS Bioenergia S.A.								
Tratamento de Efluente de Esgoto	1.485	1.285	-	-	78	45	-	-
Aluguel de Imóvel	617	472	-	-	96	90	-	-
Gastos Reembolsáveis Energia Elétrica	46	46	-	-	-	-	138	179
Remoção de Lodo - ETE Belém	-	-	-	-	-	-	2.770	3.574
Locação Usina Minig. Elétrica	-	-	-	-	-	-	929	463
Fundações Sanepar								
Aluguel de Imóvel	-	-	-	-	-	145	-	-
Contribuições Patronais	-	-	-	-	-	-	31.366	28.615
Copel (Controlada pelo Estado do PR)								
Água retirada de Reservatórios de Usinas	-	-	-	-	-	-	-	234
Tecpar								
ISO e plano segurança da água	-	-	-	-	-	-	-	238
Celepar								
Sistema e-Protocolo, entre outros	-	-	13	9	-	-	61	34
Investimento em Ação	5	3	-	-	-	-	-	-
Juros a Receber	8	8	-	-	-	-	-	-
Simepar								
Plano segurança hídrica e outros	-	-	-	-	-	-	769	775
Total	59.688	32.065	106.704	108.873	3.427	3.341	62.708	52.821

b) Remuneração dos Administradores

A remuneração global anual dos administradores para o exercício de 2023 foi aprovada pela 59ª/2023 Assembleia Geral Ordinária (AGO) de 28 de abril de 2023, no montante global de R\$15.677. Para o exercício de 2022 a aprovação se deu pela 58ª/2022 Assembleia Geral Ordinária (AGO) realizada em 28 de abril de 2022, no montante de R\$15.054.

Notas Explicativas

A seguir demonstramos os pagamentos efetuados aos administradores:

Descrição	31/03/2023	31/03/2022
Remuneração	2.296	2.517
Encargos e Benefícios	783	865
Encargos Sociais	732	804
Plano de Saúde (Sanesaúde)	22	22
Plano de Previdência (Fusanprev)	29	30
Programas Complementares	-	9
Totais	3.079	3.382

21. OUTRAS CONTAS A PAGAR

A composição apresenta os seguintes valores:

Descrição	31/03/2023	31/12/2022
Contratos e Convênios com Terceiros	38.664	24.473
Convênios com Municípios	23.085	21.810
Cauções e Valores a Reembolsar	18.120	16.449
Parcelamento IBAMA - PRD (1)	1.474	1.600
Parcelamento IAT (2)	1.071	-
TCCM IBAMA (3)	87.631	87.631
Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental	25.463	27.636
Outras Contas a Pagar	170	425
Totais	195.678	180.024
Circulante	107.877	91.968
Não Circulante	87.801	88.056

(1) Saldo de R\$1.474 referente a parcelamentos de diversos Autos de Infrações Ambientais junto ao Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e Recursos Renováveis – IBAMA;

(2) Saldo de R\$1.071 referente a parcelamentos de diversos Autos de Infrações Ambientais junto ao Instituto Água e Terra - IAT;

(3) 2 (dois) Termos de Compromisso de Conversão de Multas - TCCM, na modalidade direta, que consolidou o valor do débito de 5 (cinco) Autos de Infrações Ambientais – AIA, lavrados pelo Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e Recursos Renováveis - IBAMA no ano de 2012, no montante de R\$ 87.631, a ser aplicado diretamente pela Companhia ao longo de 120 (cento e vinte) meses em Ações Ambientais relacionadas a execução de projeto ambiental denominado "Requalificação dos complexos de cavas para melhoria ambiental do Rio Iguazu e áreas úmidas do entorno".

22. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital Social

O Capital Social, totalmente integralizado, é composto de 1.511.205.519 ações, sem valor nominal, sendo 503.735.259 ações ordinárias e 1.007.470.260 ações preferenciais. Além das ações ordinárias e preferenciais, a Companhia negocia Certificados de Depósitos de Ações ("Units"), sendo cada "Unit" formada por 1 (uma) ação ordinária e 4 (quatro) ações preferenciais.

As ações preferenciais não têm direito a voto, mas a elas são assegurados: (i) direito de participar em igualdade de condições com as ações ordinárias na distribuição de ações ou quaisquer outros títulos ou vantagens, incluídos os casos de incorporação de reservas ao capital social; (ii) prioridade no reembolso do capital social, na eventual liquidação da Sociedade; e (iii) direito de recebimento de remuneração, pelo menos 10% superior ao valor que for atribuído a cada ação ordinária.

Notas Explicativas

O valor patrimonial de cada ação em 31 de março de 2023, já considerando a provisão dos dividendos adicionais proposta pela Administração, é de R\$6,03 (R\$5,81 em 31 de dezembro de 2022).

O Capital Social subscrito e integralizado em 31 de março de 2023 é de R\$4.000.000, que líquido do custo de emissão de ações é de R\$3.996.137, e sua composição acionária, é a seguinte:

Acionistas	Número de Ações					
	Ordinárias	%	Preferenciais	%	Total	%
Estado do Paraná	302.653.775	60,1	3	-	302.653.778	20,0
Municípios	-	-	5.561.963	0,6	5.561.963	0,4
Investidores Estrangeiros	50.455.704	10,0	260.532.896	25,9	310.988.600	20,6
Demais Investidores	150.625.780	29,9	741.375.398	73,5	892.001.178	59,0
Totais	503.735.259	100,0	1.007.470.260	100,0	1.511.205.519	100,0

b) Reservas de Lucros

b.1) Reserva Legal

Constituída em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações e o Estatuto Social, à base de 5% do lucro líquido de cada exercício, deduzido do valor destinado para constituição da Reserva de Incentivos Fiscais, até atingir o limite de 20% do capital social integralizado. A reserva legal somente poderá ser utilizada para aumento de capital ou absorver prejuízos acumulados. Ainda em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações a Administração respeita o limite do capital social para constituição das reservas de lucros.

b.2) Reserva de Incentivos Fiscais

Constituída em conformidade com o artigo 195-A da Lei das Sociedades por Ações, referente à parcela do lucro líquido decorrente de doações e subvenções governamentais.

b.3) Reserva para Plano de Investimentos

A reserva para plano de investimentos corresponde ao lucro remanescente, após constituição da reserva legal, da reserva de incentivos fiscais e da distribuição dos Juros sobre o Capital Próprio e Dividendos. O limite para constituição dessa reserva é o valor do capital social integralizado. Os recursos destinados à reserva para investimentos serão aplicados em projetos de construção e expansão dos Sistemas de Abastecimento de Água, Coleta e Tratamento de Esgoto, conforme estabelecido nos planos de investimentos da Companhia.

b.4) Limite das Reservas de Lucros

Considerando que o saldo das Reservas de Lucros do Exercício Social de 2022, líquido das Reservas de Incentivos Fiscais, totalizou R\$4.504.231, ultrapassando, portanto, o valor do Capital Social, conforme previsto no art. 199 da Lei nº 6.404/76, a 123ª Assembleia Geral Extraordinária realizada em 28 de abril de 2023, aprovou o aumento de Capital Social até o limite autorizado de R\$6.000.000.

Notas Explicativas

c) Reserva de Reavaliação

Foi realizado no 1º trimestre, transferindo-se para Lucros Acumulados, o montante de R\$1.061 (R\$1.218 no mesmo período de 2022), líquido do Imposto de Renda e da Contribuição Social. A realização desta reserva ocorre na mesma proporção das baixas e depreciações dos bens registrados no ativo imobilizado e no intangível, objeto das reavaliações.

A movimentação da realização da Reserva de Reavaliação foi a seguinte:

Descrição	31/03/2023	31/03/2022
Saldos no início do período	54.426	59.002
Realização da Reserva de Reavaliação	(1.608)	(1.845)
Realização dos Tributos sobre Reserva de Reavaliação	547	627
Saldos no final do período	53.365	57.784

d) Ajustes de Avaliação Patrimonial

Constituída em conformidade com o artigo 182 da Lei das Sociedades por Ações, referente aos ajustes de avaliação patrimonial, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valores atribuídos a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação a valor justo.

Durante este trimestre foi transferido para Lucros Acumulados, o montante de R\$16 (R\$42 no mesmo período de 2022), líquido do Imposto de Renda e da Contribuição Social. A realização desta conta ocorre na mesma proporção das baixas e depreciações dos bens registrados no ativo imobilizado e intangível, aos quais foram atribuídos novos valores.

A movimentação da realização dos Ajustes de Avaliação Patrimonial foi a seguinte:

Descrição	31/03/2023	31/03/2022
Saldos no início do período	4.322	4.458
Realização dos Ajustes ao Custo Atribuído	(24)	(64)
Realização dos Tributos sobre Ajustes ao Custo Atribuído	8	22
Saldos no final do período	4.306	4.416

e) Outros Resultados Abrangentes

Conforme preconiza o CPC 33 (R1) – Benefícios a Empregados, os ajustes do valor justo do Passivo Atuarial referentes aos Planos de Benefícios aos empregados da Companhia (Nota Explicativa 19) decorrentes dos ganhos ou perdas atuariais são registrados diretamente no Patrimônio Líquido. Também são efetuados ajustes referentes as Realizações da Reserva de Reavaliação e do Ajuste ao Custo Atribuído.

f) Remuneração aos Acionistas

O Estatuto da Companhia prevê a distribuição de dividendos obrigatórios de 25% do resultado líquido ajustado de acordo com a legislação societária. Para os acionistas detentores de ações preferenciais foi atribuído Juros sobre o Capital Próprio (dividendo) por ação 10% superior aos acionistas detentores de ações ordinárias.

Notas Explicativas

A legislação fiscal permite que as companhias procedam ao pagamento de Juros sobre o Capital Próprio, dentro de certos limites, aos acionistas e tratem esses pagamentos como uma despesa dedutível para fins de apuração de imposto de renda e da contribuição social. Esta distribuição, imputada aos dividendos obrigatórios a serem pagos pela Companhia, é tratada para fins contábeis e societários como uma dedução ao patrimônio líquido de maneira similar aos dividendos. Sobre esses valores é retido imposto de renda na fonte à alíquota de 15%, e recolhido pela Companhia quando do crédito dos juros.

Em 28 de abril de 2023, a 59ª Assembleia de Acionistas aprovou o pagamento dos Juros sobre o Capital Próprio e Dividendos Adicionais, creditados aos acionistas no exercício de 2022, no montante bruto de R\$432.623 os quais tem previsão de pagamento no dia 27 de junho de 2023.

g) Resultado por Ação

O valor da remuneração aos acionistas, por ação, foi o seguinte:

	2022	2021
Ações Ordinárias	0,26839	0,21314
Ações Preferenciais	0,29522	0,23445
Valor para 1 "Unit"	1,44928	1,15094

A tabela a seguir estabelece o cálculo do lucro por ação (em milhares, exceto valores por ação):

Resultado básico e diluído por ação	31/03/2023	31/03/2022
Numerador		
Lucro líquido do período atribuído aos acionistas da Companhia		
Ações ordinárias	99.867	91.232
Ações preferências	219.707	200.712
Denominador		
Média ponderada de número de ações ordinárias	503.735.259	503.735.259
Média ponderada de número de ações preferências	1.007.470.260	1.007.470.260
Resultado básico e diluído		
Por ação ordinária	0,19825	0,18111
Por ação preferencial	0,21808	0,19222

Notas Explicativas

23. RECEITAS OPERACIONAIS

A composição das receitas operacionais, por natureza, é a seguinte:

Descrição	01/01/2023 a 31/03/2023	01/01/2022 a 31/03/2022
Receitas		
Receitas de Água	1.003.090	919.974
Receitas de Esgoto	519.622	546.587
Receitas de Serviços	24.138	28.188
Receitas de Resíduos Sólidos	3.253	3.061
Serviços Prestados a Prefeituras	5.709	5.259
Doações efetuadas por Clientes	9.346	7.445
Outras Receitas	1.958	1.452
Totais das Receitas Operacionais	1.567.116	1.511.966
Deduções das Receitas Operacionais		
COFINS	(93.104)	(86.468)
PASEP	(20.049)	(18.656)
Totais das Deduções	(113.153)	(105.124)
Totais das Receitas Operacionais Líquidas	1.453.963	1.406.842

A Companhia apresenta a nota explicativa de receita operacional líquida em conformidade com o CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente, conforme item 112A.

A Companhia incorreu em receitas e custos com contratos de construção vinculados às concessões no montante de R\$19.561 (R\$17.531 no mesmo período de 2022), durante o 1º trimestre de 2023, ou seja, com margem nula. A receita está apresentada líquida dos custos de construção.

24. CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS

A composição dos custos, por natureza, é a seguinte:

Descrição	01/01/2023 a 31/03/2023			01/01/2022 a 31/03/2022		
	Água	Esgoto	Total	Água	Esgoto	Total
Pessoal	(81.918)	(41.256)	(123.174)	(76.194)	(34.741)	(110.935)
Materiais	(39.210)	(26.634)	(65.844)	(31.552)	(19.641)	(51.193)
Energia Elétrica	(102.089)	(15.114)	(117.203)	(152.727)	(19.082)	(171.809)
Serviços de Terceiros	(64.794)	(53.615)	(118.409)	(62.650)	(45.441)	(108.091)
Depreciações e Amortizações	(46.976)	(44.851)	(91.827)	(44.746)	(41.914)	(86.660)
Indenizações por Danos a Terceiros	(1.229)	(464)	(1.693)	(842)	(332)	(1.174)
Fundo Municipal Saneam. e Gestão Amb.	(14.923)	(11.752)	(26.675)	(10.273)	(8.435)	(18.708)
Outros Custos	(33.370)	(10.414)	(43.784)	(30.458)	(10.806)	(41.264)
Totais	(384.509)	(204.100)	(588.609)	(409.442)	(180.392)	(589.834)

Notas Explicativas

25. DESPESAS COMERCIAIS, ADMINISTRATIVAS E OUTRAS

A composição destas despesas, por natureza, é a seguinte:

Descrição	01/01/2023 a 31/03/2023	01/01/2022 a 31/03/2022
Comerciais		
Pessoal	(33.879)	(29.503)
Materiais	(1.501)	(914)
Serviços de Terceiros	(30.440)	(29.802)
Depreciações e Amortizações	(2.221)	(1.937)
Perdas na Realização de Créditos (1)	45.427	(51.161)
Indenizações por Danos a Terceiros	(1.165)	(29)
Programa Sanepar Rural	(1.815)	(931)
Outras Despesas	(371)	(579)
Totais das Despesas Comerciais	(25.965)	(114.856)
Administrativas		
Pessoal	(160.786)	(141.348)
Materiais	(13.054)	(12.200)
Serviços de Terceiros	(33.320)	(37.312)
Depreciações e Amortizações	(22.236)	(16.783)
Ajuste Valor Realizável Líquido do Estoque	(5)	(61)
Taxa de Regulação	(8.751)	(6.975)
Despesas com Viagens	(1.139)	(982)
Programas Sociais e Ambientais	(3.828)	(3.396)
Outras Despesas	(8.755)	(5.752)
Transferências para Custos e Despesas Comerciais (2)	37.791	37.014
Despesas Capitalizadas (3)	27.482	29.106
Totais das Despesas Administrativas	(186.601)	(158.689)
Outras (Despesas) Receitas Operacionais		
Despesas		
Perdas Eventuais	-	7
Multas Ambientais	(3.921)	(9)
Baixas de Ativos	(1.391)	(1.129)
Ajuste a Valor Justo - Investimentos	(136)	73
Totais das Outras (Despesas) Receitas Operacionais	(5.448)	(1.058)

(1) Reversão de parte do saldo de provisão para perdas na realização de créditos decorrente de contas vencidas, principalmente pelo reflexo do parcelamento de contas a receber de clientes particulares, em decorrência do programa de Recuperação de Crédito Clientes Particulares (RECLIP);

(2) Estes valores são primeiramente registrados como despesas administrativas e posteriormente transferidos para custos e despesas comerciais;

(3) Estes valores referem-se aos gastos administrativos capitalizados, por se relacionarem com projetos e obras em andamento, alocados diretamente pelas Gerências da Companhia.

Notas Explicativas

26. PROGRAMA DE PARTICIPAÇÃO NOS RESULTADOS

A Companhia provisionou o montante de R\$24.447 (R\$19.881 no mesmo período de 2022), a título de Participação nos Resultados, com base em metas e performance estabelecida para o exercício de 2023, o qual encontra-se registrado na conta de Salários e Encargos Sociais, no passivo circulante.

27. RESULTADO FINANCEIRO

Descrição	01/01/2023 a 31/03/2023	01/01/2022 a 31/03/2022
Receitas Financeiras		
Aplicações Financeiras (1)	42.702	34.303
Variações Monetárias Ativas (1)	29.653	16.201
Variações Cambiais Ativas	130	2.142
Ganho com Instrumentos Derivativos Financeiros	12	-
Outras Receitas Financeiras/Reversão	(4.139)	6.240
Totais das Receitas Financeiras	68.358	58.886
Despesas Financeiras		
Juros e Taxas de Financiamentos, Empréstimos, Debêntures e Arrendamentos (1)	(98.880)	(80.721)
Variações Monetárias Passivas (1)	(38.991)	(30.460)
Perda com Instrumentos Derivativos Financeiros	(586)	(2.455)
Outras Despesas Financeiras	(445)	(579)
Totais das Despesas Financeiras	(138.902)	(114.215)
Resultado Financeiro	(70.544)	(55.329)

(1) Aumento da base de cálculo dos juros e das variações monetárias passivas, em função da captação de recursos de terceiros, bem como crescimento dos índices de correção monetária das dívidas, principalmente do CDI, compensado pelo crescimento das receitas financeiras, devido principalmente pela variação do valor da taxa SELIC.

28. INFORMAÇÕES POR SEGMENTO DE NEGÓCIOS

A Companhia possui dois segmentos de negócios claramente identificáveis, que são tratamento e distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto sanitário. O processo de coleta e tratamento de resíduos sólidos foi considerado no segmento de esgoto. O lucro operacional por segmento é representado pela receita, deduzida dos custos diretos e despesas operacionais diretas e indiretamente alocáveis a estes segmentos. Os ativos e passivos identificáveis por segmento estão apresentados separadamente. Os ativos e passivos corporativos não foram diretamente atribuídos a cada segmento de negócio.

Notas Explicativas

A Companhia avalia a *performance* por segmento, com base em informações geradas pelos registros contábeis, sendo que diversas despesas são alocadas por meio de rateio, na seguinte apresentação:

Descrição	01/01/2023 a 31/03/2023			01/01/2022 a 31/03/2022		
	Água	Esgoto	Total	Água	Esgoto	Total
Receita Operacional Direta	966.394	583.709	1.550.103	940.715	557.095	1.497.810
Outras Receitas Operacionais	9.555	7.458	17.013	8.037	6.119	14.156
Total da Receita Operacional Bruta	975.949	591.167	1.567.116	948.752	563.214	1.511.966
Deduções da Receita (PASEP e COFINS)	(63.556)	(49.597)	(113.153)	(59.685)	(45.439)	(105.124)
Receita Operacional Líquida	912.393	541.570	1.453.963	889.067	517.775	1.406.842
Custo	(384.509)	(204.100)	(588.609)	(409.442)	(180.392)	(589.834)
Lucro Bruto	527.884	337.470	865.354	479.625	337.383	817.008
Despesas Comerciais	(14.582)	(11.383)	(25.965)	(65.207)	(49.649)	(114.856)
Despesas Administrativas	(104.796)	(81.805)	(186.601)	(90.093)	(68.596)	(158.689)
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(3.060)	(2.388)	(5.448)	(601)	(457)	(1.058)
Resultado Equivalência Patrimonial	-	(417)	(417)	-	(751)	(751)
Resultado Financeiro	(33.048)	(37.496)	(70.544)	(26.183)	(29.146)	(55.329)
Programa de Participação nos Resultados	(13.730)	(10.717)	(24.447)	(11.287)	(8.594)	(19.881)
Provisões	(35.586)	(27.854)	(63.440)	(6.393)	(4.872)	(11.265)
Planos de Aposentadoria e Assistência Médica	(6.419)	(5.011)	(11.430)	(11.451)	(8.718)	(20.169)
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	316.663	160.399	477.062	268.410	166.600	435.010
Imposto de Renda e Contribuição Social	(104.537)	(52.951)	(157.488)	(88.275)	(54.791)	(143.066)
Lucro Líquido do Período	212.126	107.448	319.574	180.135	111.809	291.944
Margem Operacional - Não Auditado/Revisado	34,7%	29,6%	32,8%	30,2%	32,2%	30,9%
Margem Líquida - Não Auditado/Revisado	23,2%	19,8%	22,0%	20,3%	21,6%	20,8%
Investimentos no Imobilizado/Intangível no Período (1)	162.446	240.211	402.657	166.799	185.754	352.553
Participação Societária - CS Bioenergia	-	600	600	-	-	-
Endividamento - Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamento	2.339.849	2.838.970	5.178.819	2.160.352	2.576.384	4.736.736
Ativo de Contrato, Imobilizado e Intangível, Líquidos	5.527.104	6.806.694	12.333.798	4.988.161	5.971.585	10.959.746
Depreciações e Amortizações do Período	(60.715)	(55.569)	(116.284)	(55.375)	(50.005)	(105.380)
Contas a Receber (Circulante e Não Circulante) (2)	1.363.063	549.369	1.912.432	1.032.441	507.863	1.540.304
Total do Ativo	7.684.020	9.462.961	17.146.981	7.113.550	8.515.998	15.629.548
Total do Passivo (Circulante e Não Circulante)	3.632.799	4.407.721	8.040.520	3.715.536	3.795.726	7.511.262
Quantidade de Ligações - Não Auditado/Revisado (3)	3.425.250	2.460.701	-	3.366.868	2.393.917	-
Volume Milhares de m³ Faturados - Não Auditado/Revisado (4)	137.428	107.278	-	136.983	104.299	-

(1) Os valores investidos em bens de uso administrativo foram alocados proporcionalmente aos investimentos de cada segmento;

(2) Apresentadas pelo valor bruto;

(3) Os usuários incluídos no segmento de esgoto estão praticamente todos incluídos no segmento de água;

(4) Os volumes faturados do segmento de esgoto são derivados dos volumes faturados do segmento de água.

Notas Explicativas

29. SEGUROS

A Companhia possui contrato de seguro com a MAPFRE Seguros Gerais S/A para a cobertura de seus principais ativos situados em diversas localidades em todo o Estado do Paraná, no montante de R\$1.954.103, com vigência abrangendo o período de 14/03/2023 a 13/03/2024, para cobertura básica, incêndio, vendaval e danos elétricos em equipamentos.

Ativo	Importância Segurada
Edifícios	1.030.516
Máquinas, Equipamentos e Veículos	835.324
Estoque	88.263
Totais	1.954.103

Adicionalmente a Companhia possui apólices de Seguro Garantia Judicial com a finalidade de garantir valores que seriam depositados e/ou substituir os valores já depositados e/ou bens penhorados em processos judiciais de ações trabalhistas, cíveis, tributárias e ambientais. Até 31 de março de 2023 a Companhia ofereceu garantias por meio do Seguro Garantia em 362 processos judiciais no montante de R\$338.352 com a Pottential Seguradora S/A, com vencimento em 07/06/2023.

A Companhia também firmou/renovou o contrato com a Starr International Brasil Seguradora S/A para cobertura securitária na modalidade de responsabilidade civil de diretores e administradores da Sanepar (D & O – Directors and Officers) com abrangência Nacional e Internacional, tendo como limite máximo de garantia R\$20.000, com vigência do contrato por 365 dias com encerramento em 09/09/2023.

30. EVENTOS SUBSEQUENTES

Em 05 de abril de 2023, na 10ª Reunião Extraordinária o Conselho de Administração aprovou a 13ª (décima terceira) emissão de Debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em até 2 séries, para distribuição pública com intermediação de instituições financeiras integrantes do sistema de distribuição de valores mobiliários, sob regime de garantia firme de colocação, no montante de R\$ 400 milhões. Em 15 de abril de 2023 ocorreu a distribuição pública de 400 mil debêntures no valor total de R\$ 400 milhões, em série única, com vencimento em 15 de abril de 2028. A liquidação da operação ocorreu em 28 de abril de 2023 e incidirão sobre o valor unitário das debêntures juros remuneratórios correspondentes a 100% do DI (Depósitos Interfinanceiros) acrescida de spread (sobretaxa) correspondente a 1,90%.

Em 20 de abril de 2023, a Agência Reguladora do Paraná (AGEPAR), por meio da Reunião Extraordinária nº 10/2023, homologou o índice de reajuste tarifário fixado em 8,2327% e a tarifa média de equilíbrio de 6,4385/m³, resultado da 2ª fase da 2ª Revisão Tarifária Periódica (RTP), que contempla o cálculo final do reposicionamento tarifário referente ao 2º ciclo tarifário e os reajustes tarifários anuais (IRTs) de 2022 e 2023. Em 26 de abril de 2023 foi publicado no Diário Oficial do Estado do Paraná a Resolução Homologatória 12/2023, definindo o início da nova tarifa para 17/05/2023.

Notas Explicativas

No dia 27 de abril de 2023, foi realizada a 11ª/2023 Reunião Extraordinária do Conselho de Administração, sendo indicados: (i) o Sr. Robson Augusto Pascoalini para o cargo de Diretor Adjunto de Governança, Riscos e Compliance, em substituição ao Sr. Fernando Mauro Nascimento Guedes; (ii) Raul Clei Coccaro Siqueira para o cargo de Diretor Jurídico; e (iii) Fernando Mauro Nascimento Guedes para o cargo de Diretor Administrativo, em substituição a Sra. Priscila Marchini Brunetta.

Em 28 de abril de 2023, a 123ª Assembleia Geral Extraordinária aprovou o aumento de Capital Social até o limite autorizado de R\$6.000.000.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE A REVISÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

Aos
Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Companhia de Saneamento do Paraná - Sanepar

Curitiba - PR

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia de Saneamento do Paraná - Sanepar ("Companhia") contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 31 de março de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, incluindo o resumo das principais práticas contábeis e as demais notas explicativas.

A Diretoria da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 (R4) - Demonstração intermediária e com a norma internacional "IAS 34 - Interim Financial Reporting", emitida pelo "International Accounting Standards Board (IASB)", assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR. 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 contábeis intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de informações contábeis intermediárias executada pelo auditor da Entidade e "ISRE 2410 - Review of interim financial information performed by the independent auditor of the entity", respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas Informações Trimestrais - ITR acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o NBC TG 21 (R4) e o IAS 34, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Outros assuntos

Auditoria e revisão dos valores correspondentes ao ano e período anterior

As informações contábeis intermediárias contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR mencionadas no primeiro parágrafo, incluem informações contábeis intermediárias correspondentes ao resultado, resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido, fluxos de caixa e do valor adicionado do período de três meses findos em 31 de março de 2022, obtidas das informações contábeis intermediárias daquele trimestre, apresentadas para fins de comparação. A revisão das informações intermediárias do trimestre findo em 31 de março de 2022, foram conduzidas sob a nossa responsabilidade, as quais continham ênfase sobre a "Investigação interna independente, referente às Operações "Rádio Patrulha", "Integração", "Águas Claras" e "Ductos", que foram concluídas ao final do exercício de 2021, e emitimos relatórios de revisão, datado de 05 de maio de 2022, sem modificação.

Informações Intermediárias do Valor Adicionado

As informações contábeis intermediárias acima referidas incluem as Informações Intermediárias do Valor Adicionado (DVA), referentes ao período de três meses findo em 31 de março de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da Diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins do IAS 34. Essas informações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações contábeis intermediárias, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos 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 essas informações intermediárias do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Curitiba, 11 de maio de 2023.

BDO RCS Auditores Independentes SS
CRC 2 PR 006853/F-9

Marisa Bernardino de Albuquerque
Contadora CRC 1 SP 143624-O/T - S - PR

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Pelo presente instrumento, a Diretoria Executiva da Companhia de Saneamento do Paraná – Sanepar, sociedade de economia mista estadual, de capital aberto, com sede na Rua Engenheiros Rebouças nº 1.376, Curitiba – PR, inscrita no CNPJ sob nº 76.484.013/0001-45, para fins do disposto na Resolução CVM nº 80/2022, declara que reviu, discutiu e concordou com as demonstrações financeiras intermediárias da Sanepar relativas ao período findo em 31 de março de 2023.

Curitiba, 02 de maio de 2023.

CLAUDIO STABILE
Diretor-Presidente

ABEL DEMETRIO
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

SERGIO WIPPEL
Diretor de Operações

LEURA LUCIA CONTE DE OLIVEIRA
Diretora de Investimentos

ELERIAN DO ROCIO ZANETTI
Diretor Comercial

RAUL CLEI COCCARO SIQUEIRA
Diretor Jurídico

FERNANDO MAURO NASCIMENTO GUEDES
Diretor Administrativo

JULIO CESAR GONCHOROSKY
Diretor de Meio Ambiente e Ação Social

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

Pelo presente instrumento, a Diretoria Executiva da Companhia de Saneamento do Paraná – Sanepar, sociedade de economia mista estadual, de capital aberto, com sede na Rua Engenheiros Rebouças nº 1.376, Curitiba – PR, inscrita no CNPJ sob nº 76.484.013/0001-45, para fins do disposto na Resolução CVM nº 80/2022, declara que reviu, discutiu e concordou com as opiniões expressas no relatório de auditoria da BDO RCS Auditores Independentes relativamente às demonstrações financeiras intermediárias da Sanepar referentes ao período findo em 31 de março de 2023.

Curitiba, 11 de maio de 2023.

CLAUDIO STABILE
Diretor-Presidente

ABEL DEMETRIO
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

SERGIO WIPPEL
Diretor de Operações

LEURA LUCIA CONTE DE OLIVEIRA
Diretora de Investimentos

ELERIAN DO ROCIO ZANETTI
Diretor Comercial

RAUL CLEI COCCARO SIQUEIRA
Diretor Jurídico

FERNANDO MAURO NASCIMENTO GUEDES
Diretor Administrativo

JULIO CESAR GONCHOROSKY
Diretor de Meio Ambiente e Ação Social