

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

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

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

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

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

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

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

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

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

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

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

Notas Explicativas	24
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	62
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	63
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	64
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 31/03/2024
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 31/03/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
1	Ativo Total	19.827.413	18.803.905
1.01	Ativo Circulante	3.467.102	2.776.732
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.913.309	1.285.158
1.01.01.01	Caixas e Bancos	37.151	36.766
1.01.01.02	Aplicações Financeiras	1.876.158	1.248.392
1.01.03	Contas a Receber	1.298.407	1.260.202
1.01.03.01	Clientes	1.298.407	1.260.202
1.01.04	Estoques	64.186	69.305
1.01.06	Tributos a Recuperar	14.949	14.644
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	14.949	14.644
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	176.251	147.423
1.01.08.03	Outros	176.251	147.423
1.01.08.03.01	Depósitos Vinculados	83.317	61.654
1.01.08.03.02	Instrumentos Financeiros Derivativos	63.387	62.838
1.01.08.03.03	Outras Contas a Receber	29.547	22.931
1.02	Ativo Não Circulante	16.360.311	16.027.173
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	5.512.272	5.303.172
1.02.01.04	Contas a Receber	235.776	271.525
1.02.01.04.01	Clientes	235.776	271.525
1.02.01.07	Tributos Diferidos	834.596	828.516
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	834.596	828.516
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	4.441.900	4.203.131
1.02.01.10.03	Depósitos Vinculados	103.264	90.059
1.02.01.10.06	Depósitos Judiciais	583.675	586.869
1.02.01.10.07	Ativos Financeiros Contratuais	738.830	708.227
1.02.01.10.08	Ativo de Contrato	2.904.539	2.761.013
1.02.01.10.09	Outros Créditos	111.592	56.963
1.02.02	Investimentos	2.227	2.282
1.02.02.01	Participações Societárias	2.227	2.282
1.02.02.01.04	Outros Investimentos	2.227	2.282
1.02.03	Imobilizado	361.575	378.052
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	219.212	218.627
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	142.363	159.425
1.02.04	Intangível	10.484.237	10.343.667
1.02.04.01	Intangíveis	10.484.237	10.343.667
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	10.311.732	10.170.024
1.02.04.01.02	Direito de Uso em Arrendamento	172.505	173.643

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2	Passivo Total	19.827.413	18.803.905
2.01	Passivo Circulante	2.084.291	1.970.093
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	186.806	171.086
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	186.806	171.086
2.01.02	Fornecedores	327.528	354.897
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	327.528	354.897
2.01.03	Obrigações Fiscais	123.200	100.087
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	121.005	97.700
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	65.777	1.132
2.01.03.01.02	Demais Tributos Federais	55.228	96.568
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	2.195	2.387
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	743.145	671.117
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	221.389	215.751
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	195.541	190.337
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	25.848	25.414
2.01.04.02	Debêntures	416.236	350.461
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	105.520	104.905
2.01.05	Outras Obrigações	498.264	484.567
2.01.05.02	Outros	498.264	484.567
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	308.821	308.821
2.01.05.02.05	Cauções e Retenções Contratuais	2.358	2.382
2.01.05.02.07	Receitas a Apropriar	3.560	3.560
2.01.05.02.08	Instrumentos Financeiros Derivativos	63.551	62.287
2.01.05.02.09	Outras Contas a Pagar	119.974	107.517
2.01.06	Provisões	205.348	188.339
2.01.06.02	Outras Provisões	205.348	188.339
2.01.06.02.04	Provisões para Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	74.469	73.635
2.01.06.02.05	Provisões Trabalhistas	130.879	114.704
2.02	Passivo Não Circulante	7.619.570	7.089.612
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	5.652.348	5.106.543
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	2.273.725	2.253.224
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	2.236.790	2.216.629
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	36.935	36.595
2.02.01.02	Debêntures	2.994.222	2.450.048
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	384.401	403.271
2.02.02	Outras Obrigações	97.760	93.564
2.02.02.02	Outros	97.760	93.564
2.02.02.02.04	Empreiteiros e Fornecedores	4.964	0
2.02.02.02.09	Receitas a Apropriar	6.823	7.713
2.02.02.02.11	Outras Contas a Pagar	85.973	85.851
2.02.04	Provisões	1.869.462	1.889.505
2.02.04.02	Outras Provisões	1.869.462	1.889.505
2.02.04.02.04	Provisões para Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	1.042.573	1.030.892
2.02.04.02.05	Provisões	826.889	858.613

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 31/03/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2.03	Patrimônio Líquido	10.123.552	9.744.200
2.03.01	Capital Social Realizado	5.996.137	5.996.137
2.03.01.01	Capital Social Integralizado	5.996.137	5.996.137
2.03.03	Reservas de Reavaliação	49.130	50.164
2.03.03.01	Ativos Próprio	49.130	50.164
2.03.04	Reservas de Lucros	3.507.386	3.507.386
2.03.04.01	Reserva Legal	75.168	75.168
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	11.616	11.616
2.03.04.08	Dividendo Adicional Proposto	95.326	95.326
2.03.04.10	Plano de Investimentos	3.325.276	3.325.276
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	380.411	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	4.180	4.205
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	186.308	186.308

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 31/03/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 31/03/2023
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	1.698.012	1.453.963
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-685.830	-588.609
3.03	Resultado Bruto	1.012.182	865.354
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-371.405	-317.748
3.04.01	Despesas com Vendas	-118.809	-25.965
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-241.326	-186.601
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-11.270	-104.765
3.04.05.01	Provisão para Contingências	31.496	-63.440
3.04.05.02	Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	-12.515	-11.430
3.04.05.04	Programa de Participação nos Resultados	-29.021	-24.447
3.04.05.05	Outras Despesas (Receitas) Operacionais	-1.230	-5.448
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	0	-417
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	640.777	547.606
3.06	Resultado Financeiro	-74.528	-70.544
3.06.01	Receitas Financeiras	82.674	68.358
3.06.02	Despesas Financeiras	-157.202	-138.902
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	566.249	477.062
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-186.897	-157.488
3.08.01	Corrente	-192.977	-198.351
3.08.02	Diferido	6.080	40.863
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	379.352	319.574
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	379.352	319.574
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)		
3.99.01	Lucro Básico por Ação		
3.99.01.01	PN	0,25887	0,21808
3.99.01.02	ON	0,23534	0,19825
3.99.02	Lucro Diluído por Ação		
3.99.02.01	PN	0,25887	0,21808
3.99.02.02	ON	0,23534	0,19825

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 31/03/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 31/03/2023
4.01	Lucro Líquido do Período	379.352	319.574
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-1.059	-1.077
4.02.01	Realização da Reserva de Reavaliação	-1.567	-1.608
4.02.02	Tributos sobre a Realização da Reserva de Reavaliação	533	547
4.02.03	Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	-38	-24
4.02.04	Tributos sobre Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	13	8
4.03	Resultado Abrangente do Período	378.293	318.497

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2024 à 31/03/2024	Anterior 01/01/2023 à 31/03/2023
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	635.177	481.571
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	676.740	571.392
6.01.01.01	Lucro Líquido do Período	379.352	319.574
6.01.01.02	Depreciações e Amortizações	133.389	116.284
6.01.01.03	Custos das Baixas do Imobilizado e Intangível	1.420	1.999
6.01.01.04	Ajuste ao Valor Recuperável de Ativos	-293	-627
6.01.01.06	Ajuste a Valor Presente de Ativos Financeiros	-7.981	-6.958
6.01.01.07	Provisão para Perdas na Realização de Créditos	29.909	-45.420
6.01.01.08	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos, líquido	-6.080	-40.864
6.01.01.09	Provisão para Contingências	-31.496	63.440
6.01.01.10	Plano de Aposentadoria e Plano de Assistência Médica	12.515	11.430
6.01.01.11	Juros sobre Financiamentos	118.077	97.942
6.01.01.12	Variações Monetárias sobre Financiamentos	33.573	41.246
6.01.01.13	Juros e Atualizações Monetárias Arrendamentos	11.449	10.591
6.01.01.14	Variações Cambiais, líquidas	542	-130
6.01.01.15	Variações Instrumentos Financeiros Derivativos	716	574
6.01.01.16	Resultado de Equivalência Patrimonial	0	417
6.01.01.17	Apropriação de Custos na Captação de Recursos de Terceiros	1.593	1.758
6.01.01.18	Ajuste a Valor Justo - Investimentos	55	136
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-41.563	-89.821
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	-32.365	-71.864
6.01.02.02	Impostos e Contribuições a Recuperar	-305	-1.165
6.01.02.03	Estoques	5.119	5.506
6.01.02.04	Depósitos Judiciais	3.194	-18.084
6.01.02.05	Outros Créditos e Contas a Receber	-61.245	-3.443
6.01.02.06	Empreiteiros e Fornecedores	-22.405	-60.854
6.01.02.08	Impostos e Contribuições	142.775	140.702
6.01.02.09	Salários e Encargos a Pagar	31.895	25.823
6.01.02.10	Cauções e Retenções Contratuais	-24	99
6.01.02.11	Receitas a Apropriar	-890	-890
6.01.02.12	Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	-119.663	-121.305
6.01.02.13	Outras Contas a Pagar	12.351	15.654
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-424.598	-403.259
6.02.01	Aplicação no Imobilizado, Intangível e Ativo de Contrato	-424.598	-402.657
6.02.02	Aplicação no Investimento	0	-602
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	417.572	-73.583
6.03.01	Financiamentos Obtidos	664.504	132.001
6.03.02	Amortizações de Financiamentos	-66.306	-59.594
6.03.03	Pagamentos de Juros sobre Financiamentos	-110.989	-107.810
6.03.04	Pagamentos de Arrendamentos	-29.863	-23.191
6.03.05	Custo na Captação de Recursos de Terceiros	-4.906	0
6.03.06	Depósitos Vinculados	-34.868	-14.989
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	628.151	4.729
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.285.158	1.207.932

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 31/03/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 31/03/2023
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.913.309	1.212.661

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	5.996.137	0	3.507.386	0	240.677	9.744.200
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	5.996.137	0	3.507.386	0	240.677	9.744.200
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	380.411	-1.059	379.352
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	379.352	0	379.352
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	1.059	-1.059	0
5.05.02.06	Realização da Reservas de Reavaliação	0	0	0	1.567	-1.567	0
5.05.02.07	Tributos sobre a Realização da Reserva de Reavaliação	0	0	0	-533	533	0
5.05.02.08	Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	0	0	0	38	-38	0
5.05.02.09	Tributos sobre a Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	0	0	0	-13	13	0
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	5.996.137	0	3.507.386	380.411	239.618	10.123.552

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
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.996.137	0	4.515.837	0	274.913	8.786.887
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
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
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	3.996.137	0	4.515.837	320.651	273.836	9.106.461

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 31/03/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 31/03/2023
7.01	Receitas	1.798.463	1.607.088
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	1.829.602	1.567.116
7.01.02	Outras Receitas	-1.230	-5.448
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-29.909	45.420
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-470.599	-482.052
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-225.504	-214.222
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-275.913	-213.786
7.02.04	Outros	30.818	-54.044
7.03	Valor Adicionado Bruto	1.327.864	1.125.036
7.04	Retenções	-133.389	-116.284
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-133.389	-116.284
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	1.194.475	1.008.752
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	82.674	67.941
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	0	-417
7.06.02	Receitas Financeiras	82.674	68.358
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	1.277.149	1.076.693
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	1.277.149	1.076.693
7.08.01	Pessoal	364.570	296.284
7.08.01.01	Remuneração Direta	199.474	188.870
7.08.01.02	Benefícios	151.595	94.404
7.08.01.03	F.G.T.S.	13.501	13.010
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	373.769	319.624
7.08.02.01	Federais	367.503	317.782
7.08.02.02	Estaduais	454	461
7.08.02.03	Municipais	5.812	1.381
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	159.458	141.211
7.08.03.01	Juros	157.202	138.902
7.08.03.02	Aluguéis	2.256	2.309
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	379.352	319.574
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	379.352	319.574

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 2024:

Contratos (% da Receita Total)				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	21,4%	24,5 anos	Água e Esgoto	100%	98,7%	843,2	828,7
Londrina	7,1%	24,5 anos	Água e Esgoto	100%	98,3%	256,8	254,4
Maringá	5,3%	16,7 anos	Água e Esgoto	100%	100,0%	174,6	196,3
Ponta Grossa	3,7%	24,5 anos	Água e Esgoto	100%	92,0%	161,6	147,8
Cascavel	3,6%	24,5 anos	Água e Esgoto	100%	100,0%	136,5	150,2
Foz do Iguaçu	3,6%	24,5 anos	Água e Esgoto	100%	83,4%	123,2	102,8
São José dos Pinhais	2,8%	24,5 anos	Água e Esgoto	100%	86,7%	123,1	105,8
Colombo	1,8%	24,5 anos	Água e Esgoto	100%	76,4%	89,0	67,4
Guarapuava	1,7%	24,5 anos	Água e Esgoto	100%	88,2%	72,3	62,2
Toledo	1,6%	24,5 anos	Água e Esgoto	100%	83,8%	64,9	53,8
Demais Municípios	47,4%					2.241,6	1.439,8
Totais				100,0%	80,4%	4.286,8	3.409,2

A Companhia, por meio de 346 concessões municipais, presta serviços de tratamento e distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto. Conforme estabelecido pela 6ª/2023 e pela 7ª/2023 Assembleias Gerais Extraordinárias das Microrregiões de Água e Esgoto do Estado do Paraná (MRAE-1, MRAE-2 e MRAE-3), os prazos das concessões de 343 municípios foram uniformizados com vencimento em 05/06/2048, com exceção dos municípios de: (i) Porto União, com vencimento em 31/03/2048; (ii) Maringá, com vencimento em 27/08/2040, que se encontra em discussão judicial; e (iii) Andirá, que tem vencimento em 05/12/2032, não operado pela Companhia.

O índice de atendimento com água tratada é de 100% e o índice de atendimento com rede coletora de esgoto – IARCE Urbano é de 80,4%, 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 2024.

O número de ligações de água em março de 2024 é 0,9% superior ao número de ligações existentes em março de 2023, representando um incremento de 30.693 ligações de água, conforme demonstrado a seguir:

Número de Ligações de Água*	MAR/24 (1)	%	MAR/23 (2)	%	Var. % (1/2)
Residencial	3.138.011	90,8	3.111.070	90,8	0,9
Comercial	251.716	7,3	248.717	7,3	1,2
Industrial	13.741	0,4	13.798	0,4	-0,4
Utilidade Pública	24.786	0,7	24.258	0,7	2,2
Poder Público	27.689	0,8	27.407	0,8	1,0
Totais	3.455.943	100,0	3.425.250	100,0	0,9

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Comentário do Desempenho

O número de ligações de esgoto em março de 2024 é 2,8% superior ao número de ligações existentes em março de 2023, representando acréscimo de 68.067 novas ligações de esgoto, conforme demonstrado a seguir:

Número de Ligações de Esgoto*	MAR/24 (1)	%	MAR/23 (2)	%	Var.% (1/2)
Residencial	2.287.269	90,4	2.225.157	90,4	2,8
Comercial	202.518	8,0	197.838	8,0	2,4
Industrial	6.434	0,3	6.310	0,3	2,0
Utilidade Pública	16.663	0,7	16.043	0,7	3,9
Poder Público	15.884	0,6	15.353	0,6	3,5
Totais	2.528.768	100,0	2.460.701	100,0	2,8

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

1.2 DESEMPENHO OPERACIONAL

No 1T24, o volume medido de água tratada foi de 142,9 milhões de m³, contra 131,8 milhões de m³ no 1T23, representando um aumento de 8,4%, conforme demonstrado a seguir:

Volume Medido de Água - milhões de m ^{3*}	1T24 (1)	1T23 (2)	Var. % (1/2)
Residencial	122,5	113,1	8,3
Comercial	11,2	10,3	8,7
Industrial	2,9	2,8	3,6
Utilidade Pública	1,4	1,3	7,7
Poder Público	4,9	4,3	14,0
Totais	142,9	131,8	8,4

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

No 1T24 o volume faturado de água tratada foi de 148,3 milhões de m³, contra 137,4 milhões de m³ no 1T23, representando um aumento de 7,9%, conforme demonstrado a seguir:

Volume Faturado de Água - milhões de m ^{3*}	1T24 (1)	1T23 (2)	Var. % (1/2)
Residencial	127,1	117,9	7,8
Comercial	12,2	11,3	8,0
Industrial	2,9	2,9	0,0
Utilidade Pública	1,1	1,0	10,0
Poder Público	5,0	4,3	16,3
Totais	148,3	137,4	7,9

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

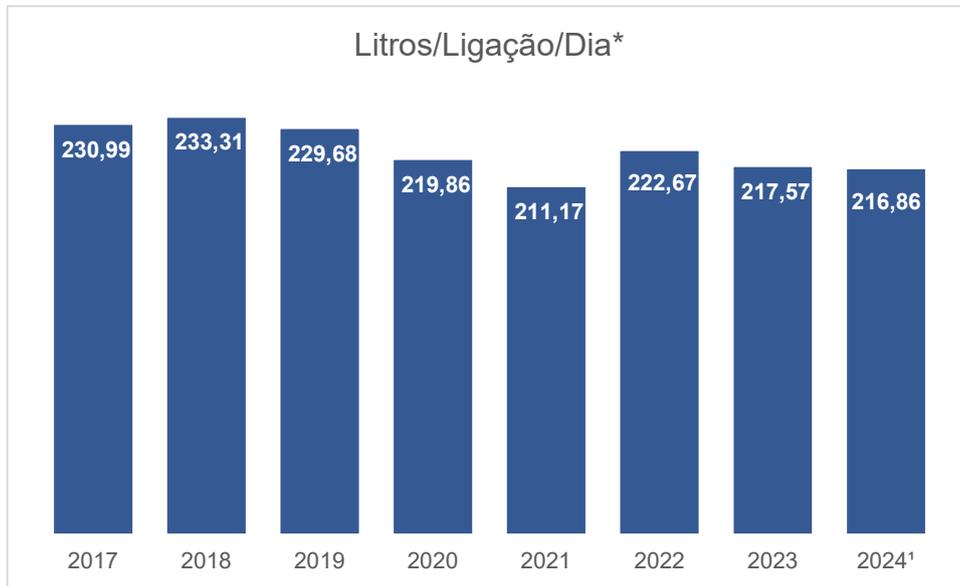
O volume faturado de esgoto no 1T24 apresentou um aumento de 9,3% em comparação ao 1T23, conforme demonstrado a seguir:

Volume Faturado de Esgoto - milhões de m ^{3*}	1T24 (1)	1T23 (2)	Var. % (1/2)
Residencial	100,1	91,5	9,4
Comercial	11,4	10,5	8,6
Industrial	0,9	1,0	-10,0
Utilidade Pública	1,0	0,9	11,1
Poder Público	3,9	3,4	14,7
Totais	117,3	107,3	9,3

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Comentário do Desempenho**DEMONSTRATIVO DO ÍNDICE DE PERDAS POR LIGAÇÃO**

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*	1T24 (1)	1T23 (2)	Var. (1/2)	1T22 (3)	Var. % (2/3)
Economias atendidas com rede de distribuição	4.286.771	4.256.603	0,7 %	4.188.105	1,6 %
Nº de estações de tratamento	168	168	0,0 %	168	0,0 %
Nº de poços	1.192	1.187	0,4 %	1.169	1,5 %
Nº de captações de superfície	231	233	-0,9 %	236	-1,3 %
Km de rede assentada	61.671	60.330	2,2 %	59.283	1,8 %
Volume Produzido (m³)	215.311.823	203.581.085	5,8 %	198.111.314	2,8 %
Perdas no faturamento - %	31,13	32,49	-1,36 p.p.	30,86	1,63 p.p.
Evasão de receitas - % (inadimplência)	2,03	-4,72	6,75 p.p.	5,73	-10,45 p.p.

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Esgoto*	1T24 (1)	1T23 (2)	Var. (1/2)	1T22 (3)	Var. % (2/3)
Economias atendidas com rede de coleta	3.409.186	3.319.013	2,7 %	3.229.549	2,8 %
Nº de estações de tratamento	266	263	1,1 %	260	1,2 %
Km de rede assentada	42.357	41.075	3,1 %	39.897	3,0 %
Volume coletado em m³	112.362.213	101.973.929	10,2 %	99.195.497	2,8 %

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

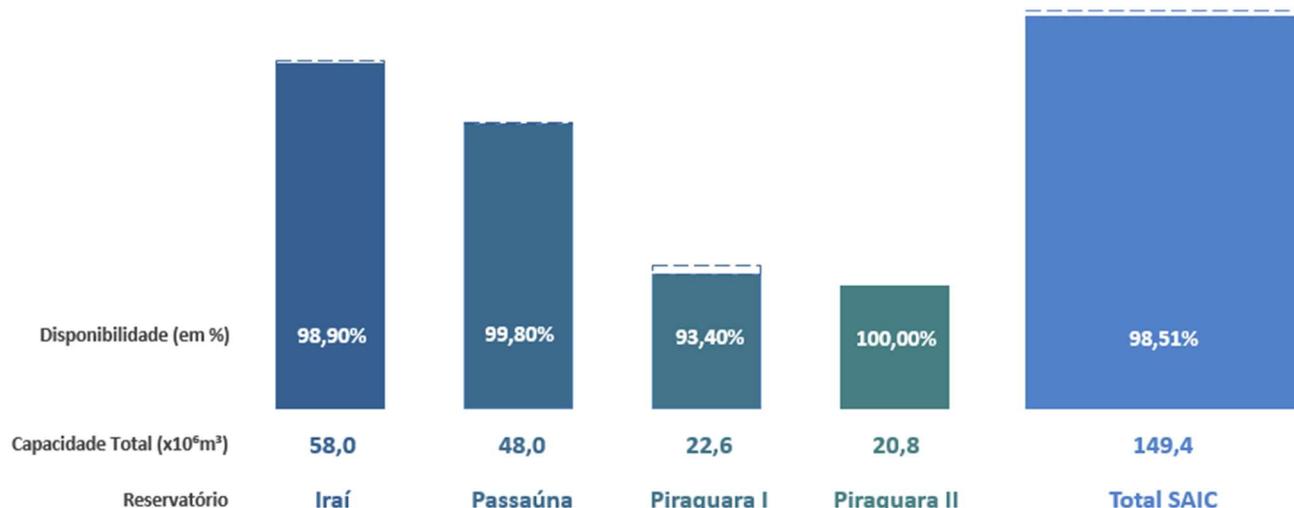
Comentário do Desempenho

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 2024, o volume médio de reservação, estava em 98,5% (99,9% em 31/12/2023).



* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

2. DADOS FINANCEIROS

2.1 DESEMPENHO ECONÔMICO

Receita Operacional Bruta - R\$ milhões	1T24 (1)	1T23 (2)	Var. % (1/2)
Receita de Água	1.095,7	1.003,1	9,2
Receita de Esgoto	677,6	519,6	30,4
Receita de Serviços	34,0	24,1	41,1
Receita de Resíduos Sólidos	3,9	3,3	18,2
Serviços Prestados aos Municípios	6,4	5,7	12,3
Doações Efetuadas por Clientes	10,5	9,3	12,9
Outras Receitas	1,5	2,0	-25,0
Total Receita Operacional	1.829,6	1.567,1	16,8
COFINS	-108,3	-93,1	16,3
PASEP	-23,3	-20,0	16,5
Totais das Deduções	-131,6	-113,1	16,4
Totais das Receitas Operacionais Líquidas	1.698,0	1.454,0	16,8

A receita operacional líquida aumentou 16,8%, passando de R\$1.454,0 milhões no 1T23 para R\$1.698,0 milhões no 1T24, este aumento é decorrente de: (i) reajuste tarifário de 8,23% a partir de 17 de maio de 2023; (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	1T24 (1)	1T23 (2)	Var. % (1/2)
Pessoal	-383,5	-317,8	20,7
Materiais	-76,4	-80,4	-5,0
Energia Elétrica	-142,9	-117,2	21,9
Serviços de Operação de Esgoto - PPP	-6,0	-	-
Serviços de Terceiros	-231,9	-182,2	27,3
Depreciações e Amortizações	-133,4	-116,3	14,7
Ganhos (Perdas) na Realização de Créditos	-29,9	45,4	-165,9
Fundo Municipal de Saneamento Gestão Amb.	-34,6	-26,7	29,6
Taxa de Regulação	-9,2	-8,8	4,5
Indenizações por Danos a Terceiros	-0,8	-2,9	-72,4
Despesas Capitalizadas	28,6	27,5	4,0
Provisões para Contingências	31,5	-63,4	-149,7
Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	-12,5	-11,4	9,6
Programa de Participação nos Resultados	-29,0	-24,5	18,4
Multas Ambientais	-	-3,9	-100,0
Baixas de Ativos, Líquidas	-1,0	-1,4	-28,6
Outros Custos e Despesas	-26,2	-22,4	17,0
Totais	-1.057,2	-906,4	16,6

Os custos e despesas operacionais no 1T24 tiveram um aumento de 16,6% em relação ao 1T23.

As principais variações ocorridas foram em decorrência de:

Pessoal

Crescimento de 20,7%, 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 de 15% do SANESAÚDE em junho de 2023; (iii) Indenizações trabalhistas no montante de R\$68,9 milhões (R\$17,8 milhões no mesmo período de 2023); e (iv) provisão do abono indenizatório no montante de R\$15,7 milhões (R\$15,6 milhões no mesmo período de 2023). Por outro lado, o número de empregados passou de 6.172 no 1T23 para 6.100 no 1T24.

Materiais

Redução de 5,0%, principalmente em material de tratamento, que representa 66,1% do total dos gastos de materiais no trimestre (redução de 10,6%). A redução está relacionada principalmente com: i) diminuição no preço de produtos químicos utilizados no tratamento da água, tais como: sulfato de alumínio, hidróxido de cálcio e polímero aniônico; ii) substituição do policloreto de alumínio e do cloreto de polialumínio (PAC) pelo sulfato de alumínio nas estações de tratamento de água Passaúna, Iraí e Iguaçu devido a condição favorável de preço no mercado; e iii) redução no uso de PAC e dióxido de cloro pela melhoria da qualidade da água in natura na região de abrangência da Gerência Regional de Ponta Grossa.

Energia Elétrica

Crescimento de 21,9%, principalmente pelo reflexo do reajuste tarifário médio de 10,5% aplicado a partir de 24/06/2023, pelo crescimento de 5,8% do volume produzido de água e 10,2% do volume tratado de esgoto, e pela redução de 3% no subsídio aplicado nas unidades consumidoras que usufruíam do desconto para saneamento, passando de 3% para 0%.

Comentário do Desempenho

Serviços de Terceiros

Aumento de 27,3%, principalmente em serviços de manutenção de redes (28,6%), serviços de cobrança (12,8%), serviços de cadastros e faturamento (9,9%), serviços de atendimento ao cliente (10,9%) e serviços de remoção de resíduos de esgoto (8,8%).

Depreciações e Amortizações

Acréscimo de 14,7%, principalmente pela entrada em operação de ativos intangíveis e/ou imobilizados, no período de abril de 2023 a março de 2024, no montante de R\$1.925,5 milhões (líquido das baixas).

Perdas Esperadas na Realização de Créditos

Aumento de 165,9%, ocasionado pelo aumento da inadimplência principalmente de clientes particulares. No 1T23 estava vigente o programa de recuperação de crédito dos clientes particulares (RECLIP), o qual refletiu na reversão de provisão no período, impactando a base comparativa.

Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental

Crescimento de 29,6%, em decorrência principalmente do aumento da base de cálculo relacionado ao reajuste tarifário, aumento de volumes e consequente aumento da receita.

Provisões para Contingências

Redução de 149,7%, principalmente pela reversão de R\$71,0 milhões motivada pela baixa definitiva ou arquivamento processual de 303 ações trabalhistas (R\$30,2 milhões referem-se a ações judiciais movidas pelo Sindicato dos Engenheiro do Paraná – SENGE), compensada pela provisão complementar e novas ações trabalhistas no valor de R\$36,0 milhões (R\$54,4 milhões registrado no 1T23), cujos 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. No 1T23 ocorreu 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.

2.2 INDICADORES ECONÔMICOS

Resultado Financeiro - R\$ milhões	1T24 (1)	1T23 (2)	Var. % (1/2)
Receitas Financeiras			
Aplicações Financeiras	48,9	42,7	14,5
Variações Monetárias Ativas	22,9	29,7	-22,9
Variações Cambiais Ativas	-	0,1	-100,0
Outras Receitas Financeiras	10,9	-4,1	-365,9
Totais das Receitas Financeiras	82,7	68,4	20,9
Despesas Financeiras			
Juros e Taxas de Financiamentos, Empréstimos, Debêntures e Arrendamentos	-122,4	-98,9	23,8
Variações Monetárias Passivas	-33,0	-39,0	-15,4
Variações Cambiais Passivas	-0,5	-	-
Perda com Instrumentos Financeiros Derivativos	-0,7	-0,6	16,7
Outras Despesas Financeiras	-0,6	-0,4	50,0
Totais das Despesas Financeiras	-157,2	-138,9	13,2
Resultado Financeiro	-74,5	-70,5	5,7

O resultado financeiro variou 5,7% passando de -R\$70,5 milhões no 1T23 para -R\$74,5 milhões no 1T24. As Despesas Financeiras aumentaram 13,2%, principalmente em despesas com juros e taxas

Comentário do Desempenho

de financiamentos, empréstimos, debêntures e arrendamentos, passando de R\$-98,9 milhões no 1T23 para -R\$122,4 no 1T24, decorrentes do aumento da base de cálculo de encargos financeiros em função da captação de recursos de terceiros. Por outro lado, as Receitas Financeiras cresceram 20,9%, passando de R\$ 68,4 milhões no 1T23 para R\$ 82,7 milhões no 1T24, principalmente por conta de Outras Receitas Financeiras, passando de -R\$4,1 milhões no 1T23 para R\$10,9 milhões no 1T24, relacionadas principalmente com acréscimo por inadimplemento de clientes e ajuste a valor presente sobre Ativos Financeiros Contratuais.

Resultado Econômico - R\$ milhões	1T24 (1)	1T23 (2)	Var. % (1/2)
Resultado Operacional	640,8	547,6	17,0
Resultado Financeiro	-74,5	-70,5	5,7
Tributos sobre o Lucro	-186,9	-157,5	18,7
Lucro Líquido	379,4	319,6	18,7

A Companhia obteve um lucro líquido de R\$379,4 milhões no 1T24, 18,7% acima do lucro líquido de R\$319,6 milhões registrado no 1T23. O resultado foi impactado principalmente pelo crescimento de 16,8% da receita operacional.

O Resultado do 1T24 não foi afetado por itens não recorrentes.

Distribuição da Riqueza Econômica Gerada - R\$ milhões	1T24 (1)	1T23 (2)	Var. % (1/2)
Remuneração de Pessoal	364,6	296,3	23,1
Remuneração a Governos (Tributos)	373,8	319,6	17,0
Remuneração a terceiros (Aluguéis)	2,2	2,3	-4,3
Remuneração de Capitais de Terceiros (Juros e Variações Monetárias)	157,2	138,9	13,2
Lucro Líquido do Período não distribuído	379,3	319,6	18,7
Total da Riqueza Econômica	1.277,1	1.076,7	18,6

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 e necessárias para atingir a universalização prevista pelo marco legal do saneamento.

Indicadores Econômicos - R\$ milhões	1T24 (1)	1T23 (2)	Var. % (1/2)
Receita Operacional Líquida	1.698,0	1.454,0	16,8 %
Lucro Operacional	640,8	547,6	17,0 %
Lucro Líquido	379,4	319,6	18,7 %
% Margem Operacional *	30,9	30,4	0,5 p.p.
% Margem Líquida *	22,3	22,0	0,3 p.p.
% Rentabilidade do PL médio *	3,8	3,6	0,2 p.p.
Dívida Líquida/EBITDA (Acumulado 12 meses) *	1,5	1,7	-0,2 p.p.

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Comentário do Desempenho

No encerramento do 1T24, os ativos totais da Companhia atingiram R\$19.827,4 milhões (R\$18.803,9 milhões em 31/12/2023), enquanto as dívidas totais ao final do 1T24 eram de R\$9.703,9 milhões (R\$9.059,7 milhões em 31/12/2023).

Do montante da dívida total, R\$6.395,5 milhões (R\$5.777,7 milhões em 31/12/2023) referem-se a empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos, apresentando acréscimo de 10,7% em relação ao exercício de 2023.

	Referência	MAR/24	DEZ/23	Var.
Patrimônio Líquido	R\$ Milhões	10.123,6	9.744,2	3,9 %
Valor Patrimonial da Ação *	R\$	6,70	6,45	3,9 %
Grau de Endividamento *	%	48,9	48,2	0,7 p.p.
Liquidez Corrente *	R\$	1,66	1,41	17,7 %
Liquidez Seca *	R\$	1,63	1,37	19,0 %

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

EBITDA e Geração de Caixa Operacional

O EBITDA no 1T24, que representa o resultado operacional da Companhia, foi de R\$774,2 milhões, contra R\$663,9 milhões no 1T23. A margem EBITDA passou de 45,7% para 45,6%.

A geração de caixa operacional no 1T24 foi de R\$635,2 milhões, aumento de 31,9% em relação ao 1T23. A Conversão do EBITDA em Caixa Operacional foi de 82,0%.

EBITDA - R\$ milhões *	1T24 (1)	1T23 (2)	Var. % (1/2)
Lucro Líquido	379,4	319,6	18,7
(+) Tributos sobre o Lucro	186,9	157,5	18,7
(+) Resultado Financeiro	74,5	70,5	5,7
(+) Depreciações e Amortizações	133,4	116,3	14,7
EBITDA	774,2	663,9	16,6
% Margem EBITDA	45,6	45,7	-0,1 p.p.
% Conversão de EBITDA em Caixa	82,0	72,5	9,5 p.p.

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes

2.3 INVESTIMENTOS

Os investimentos realizados no 1T24 foram de R\$424,6 milhões (R\$402,7 milhões no 1T23), conforme apresentados a seguir:

Investimentos - R\$ milhões	1T24 (1)	1T23 (2)	Var. % (1/2)
Água	161,0	154,2	4,4
Esgoto	224,0	227,8	-1,7
Outros Investimentos	39,6	20,7	91,3
Totais	424,6	402,7	5,4

Comentário do Desempenho

2.4 ENDIVIDAMENTO

A dívida bruta passou de R\$5.777,7 milhões em dezembro de 2023 para R\$6.395,5 milhões em março de 2024, representando um crescimento de R\$617,8 milhões. A dívida líquida passou de R\$4.492,5 milhões em dezembro de 2023 para R\$4.482,2 milhões em março de 2024.

O índice de alavancagem, medido pela relação “Dívida Líquida/EBITDA (acumulado 12 meses)” foi de 1,5x no 1T24 (1,7x no 1T23).

O grau de endividamento ficou em 48,9% no fechamento do 1T24 (46,9% no 1T23).

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 2024:

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	1.956,9	30,6
Debêntures 14ª Emissão - Série Única	DI + 1,05%	-	15/01/2030	608,5	9,5
Debêntures 10ª Emissão - Série Única	4,66%	IPCA	15/03/2027	447,6	7,0
Debêntures 13ª Emissão - Série Única	DI + 1,90%	-	15/04/2028	421,9	6,6
Debêntures 12ª Emissão - 2ª Série	5,89%	IPCA	15/01/2032	334,4	5,2
Arrendamento Litoral	11,14%	IPC-FIPE	07/12/2036	313,5	4,9
Debêntures 12ª Emissão - 1ª Série	DI + 1,08%	-	15/01/2027	304,0	4,8
Debêntures 11ª Emissão - 2ª Série	4,25%	IPCA	15/03/2029	251,6	3,9
BNDES - Avançar	3,59% e 5,60%	IPCA	15/12/2041	240,2	3,8
BNDES - PAC2	TJLP + 1,67% a 2,05%	-	15/07/2029	234,1	3,7
Debêntures 9ª Emissão - 1ª Série	106,05% do DI	-	11/06/2024	205,9	3,2
Debêntures 11ª Emissão - 3ª Série	4,49%	IPCA	17/03/2031	195,0	3,0
Arrendamento Direito de Uso	11,32%	-	30/06/2028	176,4	2,8
Debêntures 9ª Emissão - 2ª Série	107,25% do DI	-	11/06/2026	156,0	2,5
Debêntures 11ª Emissão - 1ª Série	DI + 1,65%	-	16/03/2026	129,3	2,0
Debêntures 4ª Emissão - 1ª Série	TJLP + 1,67%	-	15/07/2027	81,3	1,3
Debêntures 7ª Emissão - 2ª Série *	4,79%	IPCA	15/11/2038	75,4	1,2
Banco KFW	1,35%	EURO	30/12/2032	62,8	1,0
Debêntures 4ª Emissão - 2ª Série	7,44%	IPCA	15/07/2027	57,3	0,9
Debêntures 7ª Emissão - 4ª Série	6,57%	IPCA	15/11/2038	40,8	0,6
Debêntures 7ª Emissão - 1ª Série *	5,20%	IPCA	15/11/2038	39,2	0,6
Debêntures 2ª Emissão - 2ª Série	9,19%	IPCA	15/09/2024	25,7	0,4
Debêntures 7ª Emissão - 3ª Série	6,97%	IPCA	15/11/2038	22,1	0,3
Debêntures 2ª Emissão - 3ª Série	TJLP + 1,92%	-	15/09/2024	8,3	0,1
Debêntures 2ª Emissão - 1ª Série	TJLP + 1,92%	-	15/09/2024	6,2	0,1
Banco Itaú PSI	3,00% a 6,00%	-	15/01/2025	1,0	-
Banco do Brasil - PSI	3,00% a 6,00%	-	15/04/2024	0,1	-
Totais				6.395,5	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	743,2	11,6
de 13 a 24 meses	552,6	8,6
de 25 a 36 meses	1.043,3	16,3
de 37 a 60 meses	1.104,8	17,3
Acima de 60 meses	2.951,6	46,2
Totais	6.395,5	100,0

Comentário do Desempenho

3. REGULAÇÃO

2ª Revisão Tarifária Periódica - RTP da Sanepar

Em 21 de outubro de 2020, na 21ª Reunião Extraordinária do Conselho Diretor da Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados do Paraná (AGEPAR), foi aprovada a instauração da 2ª Revisão Tarifária Periódica (RTP) da Sanepar, com orientação para que ocorresse em duas fases, sendo a primeira em 2021 e a segunda fase em 2022.

A primeira fase da 2ª RTP foi consolidada em nove notas técnicas, as quais tiveram como base a metodologia aplicada no primeiro ciclo tarifário. Em consonância com o estabelecido na Lei Complementar Estadual nº 222/2020, as notas técnicas foram submetidas a consultas públicas, no período de 04 de janeiro a 17 de fevereiro de 2021, e audiência pública em 31 de março de 2021.

Em 14/04/2021 o Conselho Diretor da AGEPAR, na Reunião Extraordinária nº 012/2021, apresentou o resultado final da 1ª fase da 2ª RTP, quando decidiu pela aprovação do reposicionamento tarifário de 5,7701%, com aplicação anual do Fator X de 0,98% sobre a parcela B da tarifa.

Por meio da Resolução nº 007 de 29/03/2022, a AGEPAR divulgou o cronograma da 2ª fase da 2ª RTP, que resultou na elaboração de dezoito notas técnicas, as quais, em consonância com o estabelecido na Lei Complementar Estadual nº 222/2020, foram submetidas a quatro consultas públicas, realizadas entre junho de 2022 e março de 2023 e a uma audiência pública, na qual foi apresentado o resultado do P0 correspondente ao 2º ciclo tarifário da Sanepar em 18 de abril de 2023.

Em 20/04/2023, o Conselho Diretor da AGEPAR homologou o índice de reajuste de 8,2327%, que contemplou o cálculo final do reposicionamento tarifário referente à 2ª RTP, os reajustes tarifários anuais (IRTs) de 2022 e 2023, indexados ao IPCA, e o Fator X de 0,08%, aplicado sobre a tarifa total resultante do P0 (exceto as parcelas financeiras), com início de vigência da nova tarifa a partir de 17 de maio de 2023.

O modelo tarifário da Sanepar passou por alterações na 2ª Revisão Tarifária Periódica, como por exemplo a reclassificação dos custos entre gerenciáveis e não gerenciáveis a serem considerados pelo agente regulador.

As alterações mais significativas foram em relação aos custos de produtos químicos, que passaram a ser considerados como custos gerenciáveis, e de energia elétrica, onde a Agência implementou um tratamento tarifário diferenciado o qual foi decomposto em: (i) preço médio da energia elétrica, medido em R\$/GWh, classificado como custo não gerenciável; e (ii) consumo específico, através do consumo de energia elétrica medido em GWh projetado, classificado como custo gerenciável. A motivação para tal decomposição decorre da alegação que a Companhia não possui gerência sobre o preço da energia, apenas tendo ação sobre o gerenciamento do consumo.

Ainda, foram mantidos como custos não gerenciáveis, o Fundo Municipal de Saneamento, a Cobrança pelo Uso de Recurso Hídrico, o Repasse pela Utilização de Manancial e a Taxa de Regulação, e foram incluídos os gastos com IPVA, IPTU e com Taxas, Alvarás e Licenciamento.

Comentário do Desempenho

Diferimento 1ª RTP

Parte da parcela financeira presente na tarifa é oriunda do diferimento 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”.

Na 2ª fase da 2ª RTP, a AGEPAR atualizou a regra de cálculo das parcelas financeiras em relação ao critério da 1ª RTP.

Especificamente em relação ao cálculo da tarifa de compensação do diferimento, o saldo foi apurado na data de dezembro/2020 (data base para cálculo da 2ª RTP) e teve como indexador de correção a taxa Selic, aplicada sobre a diferença entre a receita verificada e a tarifa vigente, que resultou no valor de R\$1,582 bilhão.

A alteração da metodologia ocorreu no indexador da projeção das parcelas de compensação consideradas na tarifa da 2ª RTP, sendo definido pela Agência um único indexador, inclusive para o diferimento, passando a ser projetadas com base no WACC calculado na 2ª RTP até o encerramento do ciclo.

O saldo das parcelas de compensação na data base dezembro/2020 (2ª RTP), que se encerram ao final do segundo ciclo tarifário, totalizaram R\$1,255 bilhão.

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.

Consulta Pública de Metodologia de Reajuste Tarifário Anual

Em 12/09/2023 foi aberta a Consulta Pública AGEPAR nº 008/2023, referente à Nota Técnica n.º 10/2023-CSB - Metodologia de Reajuste Tarifário Anual a ser aplicada a partir do ano de 2024 para os serviços de saneamento básico de água e esgoto da Sanepar. Em 11/10/2023 a Companhia apresentou suas contribuições.

Comentário do Desempenho

Em resumo, a metodologia proposta pela Agência corrige os custos pelo IPCA, exceto os custos com energia elétrica, que são corrigidos pela própria variação dos preços de energia, e ambos são descontados ou aumentados por um fator de desempenho de qualidade (Fator Q) e descontados os ganhos de produtividade (Fator X). Quanto aos Encargos Setoriais, a metodologia estabelece que os ajustes relativos à variação entre os valores projetados e os realizados serão apurados apenas na RTP posterior.

Em 23/01/2024, o Conselho Diretor da Agepar, homologou a Nota Técnica nº 010/2023 - Metodologia de Reajuste Tarifário Anual dos Serviços de Saneamento Básico de Água e Esgoto.

Em 09/02/2024, a Companhia protocolou o pedido de Índice de Reajuste Tarifário anual (IRT 2024) junto à AGEPAR. Em reunião do Conselho Diretor da Agência realizada no dia 09/04/2024, foi homologado o percentual de reajuste tarifário de 2,9577% (conforme ROCD 009/2024), sendo sua aplicação autorizada a partir de 17/05/2024.

4. AGENDA ASG – AMBIENTAL, SOCIAL E GOVERNANÇA

No primeiro trimestre de 2024 a Companhia recebeu o novo score CDP (*Carbon Disclosure Project*), que passou a integrar a “A List” em Mudanças Climáticas - da Plataforma. Com esta nova pontuação no CDP, a Companhia subirá posições no *ranking* da Carteira Sustentável da B3 – ISE B3 2024. Uma prévia do primeiro rebalanceamento já foi disponibilizada pela B3 para os participantes da carteira e deverá entrar em vigor a partir de 02 de maio de 2024.

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 346 concessões municipais, presta serviços de tratamento e distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto. Conforme estabelecido pela 6ª/2023 e pela 7ª/2023 Assembleias Gerais Extraordinárias das Microrregiões de Água e Esgoto do Estado do Paraná (MRAE-1, MRAE-2 e MRAE-3), os prazos das concessões de 343 municípios foram uniformizados com vencimento em 05/06/2048, com exceção dos municípios de: (i) Porto União, com vencimento em 31/03/2048; (ii) Maringá, com vencimento em 27/08/2040, que se encontra em discussão judicial; e (iii) Andirá, que tem vencimento em 05/12/2032, não operado pela Companhia.

Quando do vencimento da concessão, 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. Foi distribuído no Supremo Tribunal Federal (STF), ao Ministro Ricardo Lewandowski, à época, o Recurso Extraordinário com Agravo (ARE), sob nº 1363547, o qual teve seu seguimento negado em 16/02/2022, restando pendente a análise do 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, nas quais a Sanepar apresentou proposta ao Município, todavia, estas restaram infrutíferas. 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

Notas Explicativas

ação. Ainda não houve movimentação processual correlata, tendo o recurso sido transferido para a relatoria do Ministro Cristiano Zanin, em virtude da aposentadoria do Ministro Ricardo Lewandowski, estando o processo concluso, desde o dia 10/08/2023, para avaliação do pedido. Conforme determinação judicial, o contrato não se extingue até que o Município efetue o pagamento da indenização devida à Companhia.

2. APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

2.1. Declaração de Conformidade

As Informações Contábeis Intermediárias foram preparadas utilizando-se a base contábil de continuidade operacional e 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 09 de maio de 2024.

2.2. Base de Mensuração e Apresentação

As Informações Contábeis Intermediárias foram preparadas considerando o custo histórico, exceto pelas reavaliações reconhecidas, como base de valor, os 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.

2.3. 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 2024 são consistentes com as práticas descritas na Nota Explicativa 3 das Demonstrações Contábeis da Companhia referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Dessa forma, estas informações contábeis intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, as quais foram divulgadas em 08 de fevereiro de 2024, exceto pelas práticas contábeis relacionadas com Parcerias Público-Privadas, conforme abaixo:

Notas Explicativas

Em 26 de outubro de 2023 a Companhia assinou contrato de Parceria Público-Privada, na modalidade de Concessão Administrativa, com a Sociedade de Propósito Específico “Ambiental Paraná 1 SPE S.A.”, tendo operação assistida pelo período de 90 dias. A partir de 26 de janeiro de 2024 iniciou a prestação de serviços de operação e execução de obras de esgotamento sanitário em 16 municípios da Microrregião Centro-Litoral do Paraná (MRAE-1), com valor estimado em R\$ 1,9 bilhão e com prazo de 24 anos e 5 meses, contados a partir da data de assinatura do contrato.

Os Passivos relacionados com os investimentos realizados serão mensurados pelo valor presente dos pagamentos devidos durante o prazo contratual, sendo a taxa de desconto determinada por taxa de empréstimo incremental da Companhia.

Os investimentos realizados na ampliação dos sistemas de esgotamento sanitário na área de abrangência e durante o prazo contratual serão reconhecidos como Ativos Intangíveis vinculados às respectivas concessões municipais, inicialmente mensurados pelo valor presente do Passivo da respectiva dívida.

Após o reconhecimento inicial, os passivos relacionados a Parceria Público-Privada aumentarão como resultado dos juros calculados a uma taxa constante sobre o saldo em aberto e serão reduzidos pelos pagamentos realizados. Os Ativos vinculados à Parceria Público-Privada serão amortizados em uma base linear durante o prazo remanescente do contrato ou durante a vida útil econômica remanescente do ativo, dos dois, o menor.

Os valores relacionados a operação e tratamento do esgoto sanitário serão reconhecidos na Demonstração de Resultado da Companhia como custo, pelo regime de competência, observando os boletins medições ocorridas no período entre o primeiro ao último dia de cada mês de prestação de serviços.

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 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, os contratos de concessão e contratos de programas têm prazo de duração até 2048, com exceção dos contratos de concessões de Andirá (não operado), o qual tem prazo de duração até 2032 e Maringá, o qual tem prazo de duração até 2040. 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.

Notas Explicativas

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 2024 e estão demonstrados nas Notas Explicativas 6 e 19. 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. O nível de perdas na realização das contas a receber é considerado normal para o setor de saneamento.

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, debêntures, arrendamentos e outros passivos financeiros.

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 e financiamentos 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\$8.887 e R\$17.774 em 31 de março de 2024 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 e financiamentos de taxa variável conforme descrito a seguir:

Notas Explicativas

Descrição	Indexador	+25%	-25%	+50%	-50%
Aplicações Financeiras	DI	12.405	(12.405)	24.810	(24.810)
Ativos		12.405	(12.405)	24.810	(24.810)
Caixa Econômica Federal	TR	(497)	497	(994)	994
BNDES-PAC2	TJLP	(856)	856	(1.712)	1.712
BNDES-AVANÇAR	IPCA	(468)	468	(936)	936
Debêntures - 2ª Emissão - 1ª e 3ª Séries	TJLP	(73)	73	(146)	146
Debêntures - 2ª Emissão - 2ª Série	IPCA	(126)	126	(252)	252
Debêntures - 4ª Emissão - 1ª Série	TJLP	(341)	341	(682)	682
Debêntures - 4ª Emissão - 2ª Série	IPCA	(303)	303	(606)	606
Debêntures - 7ª Emissão - 1ª a 4ª Séries	IPCA	(693)	693	(1.386)	1.386
Debêntures - 9ª Emissão - 1ª e 2ª Séries	DI	(2.467)	2.467	(4.934)	4.934
Debêntures - 10ª Emissão - Série Única	IPCA	(2.279)	2.279	(4.558)	4.558
Debêntures - 11ª Emissão - 1ª Série	DI	(911)	911	(1.822)	1.822
Debêntures - 11ª Emissão - 2ª e 3ª Séries	IPCA	(2.285)	2.285	(4.570)	4.570
Debêntures - 12ª Emissão - 1ª Série	DI	(2.042)	2.042	(4.084)	4.084
Debêntures - 12ª Emissão - 2ª Série	IPCA	(1.434)	1.434	(2.868)	2.868
Debêntures - 13ª Emissão - Série Única	DI	(2.714)	2.714	(5.428)	5.428
Debêntures - 14ª Emissão - Série Única	DI	(3.032)	3.032	(6.064)	6.064
Arrendamento Direito de Uso	DI	(771)	771	(1.542)	1.542
Passivos		(21.292)	21.292	(42.584)	42.584
Efeitos no Lucro antes da tributação		(8.887)	8.887	(17.774)	17.774

Os índices considerados para o período de 12 meses findos em 31 de março de 2024 foram, TR de 1,35% e a TJLP de 6,84% obtidas junto ao BACEN - Banco Central do Brasil, o IPCA à taxa de 3,93% obtido junto ao IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística, o DI à taxa de 12,35% obtido junto à B3 – Brasil, Bolsa e Balcão e o IPC à taxa de 2,87% obtido junto à Fipe.

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 redução de 1,305% na cotação do Dólar. Este cenário utiliza-se da taxa de câmbio média projetada para junho de 2024, em relação a última taxa PTAX informada na data de 31/03/2024.

Considerando o valor nocional de €11.705 mil (R\$63.181 mil), o valor da cotação da moeda Euro como R\$5,3979 para 31 de março de 2024 (Ptax – Banco Central) e considerando a premissa de se manter o valor proporcional de U\$1,0804 para cada euro, considerando o dólar PTAX a R\$4,9962, 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 (redução de 1,305%)	825	(15.795)	15.795	(31.590)	31.590

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 13, 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.

Notas Explicativas

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 os efeitos desse instrumento financeiro derivativo. A dívida deste empréstimo está demonstrada na Nota Explicativa 13.

Em 31 de março de 2024 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 Nocial EUR	Valor Justo da Posição Ativa (em R\$)	Valor Justo da Posição Passiva (em R\$)	Ganho (Perda) com Instrumentos Derivativos - Swap (em R\$)
1	Banco Santander	12/06/2023	25/06/2024	2.381	12.892	12.763	129
2	Banco Bradesco	12/06/2023	24/12/2024	314	1.700	1.684	16
3	Banco Bradesco	28/11/2023	24/12/2024	2.067	11.191	11.260	(69)
4	Banco Bradesco	28/11/2023	25/06/2025	2.381	12.891	12.972	(81)
5	Banco Itaú	28/11/2023	24/12/2025	2.381	12.898	12.978	(80)
6	Banco Itaú	28/11/2023	25/06/2026	2.181	11.815	11.894	(79)
TOTAL				11.705	63.387	63.551	(164)

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 e financiamentos, emissão de notas promissórias e debêntures. Para o período findo em 31 de março de 2024, 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	31/03/2024	31/12/2023
Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamentos	6.395.493	5.777.660
Caixa e Equivalentes de Caixa	(1.913.309)	(1.285.158)
Dívida Líquida	4.482.184	4.492.502
Patrimônio Líquido	10.123.552	9.744.200
Relação Dívida Líquida/Patrimônio Líquido	0,44	0,46

Notas Explicativas

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	31/03/2024	31/12/2023
Ativos		
Valor justo por meio do resultado		
Aplicações Financeiras	1.876.158	1.248.392
Instrumentos Financeiros Derivativos	63.387	62.838
Depósitos Vinculados	186.581	151.713
Custo amortizado		
Caixa e Bancos	37.151	36.766
Contas a Receber de Clientes, Líquido	1.534.183	1.531.727
Ativos Financeiros Contratuais	738.830	708.227
Outras Contas a Receber	141.139	79.894
Totais	4.577.429	3.819.557
Passivos		
Valor justo por meio do resultado		
Instrumentos Financeiros Derivativos	63.551	62.287
Custo amortizado		
Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamentos	6.395.493	5.777.660
Fornecedores	332.492	354.897
Outras Contas a Pagar	205.947	193.368
Totais	6.997.483	6.388.212

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.

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Apresenta a seguinte composição:

Descrição	31/03/2024	31/12/2023
Depósitos Bancários Livres	3.575	3.780
Depósitos Bancários Vinculados	33.576	32.986
	37.151	36.766
Aplicações Financeiras	1.876.158	1.248.392
Totais de Caixa e Equivalentes de Caixa	1.913.309	1.285.158

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 99,31% do CDI (100,06% em 2023). O aumento do saldo de aplicações financeiras deve-se a captação da 14ª emissão de debêntures no montante de R\$600.000.

Notas Explicativas

6. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

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

Descrição	31/03/2024	31/12/2023
Contas a Receber Vincendas	400.948	384.665
Contas a Receber de Parcelamentos	492.359	534.953
Ajuste a Valor Presente	(64.466)	(64.136)
Contas a Faturar (Consumo não Faturado)	295.814	287.657
	<u>1.124.655</u>	<u>1.143.139</u>
Contas a Receber Vencidas		
De 1 a 30 dias	225.662	207.840
De 31 a 60 dias	80.793	77.791
De 61 a 90 dias	41.330	41.500
De 91 a 180 dias	78.908	77.435
Mais de 180 dias	524.924	496.348
Provisão para Perdas Esperadas na Realização de Créditos	(542.089)	(512.326)
	<u>409.528</u>	<u>388.588</u>
Totais de Contas a Receber, líquidas	<u>1.534.183</u>	<u>1.531.727</u>
Circulante	1.298.407	1.260.202
Não Circulante	235.776	271.525

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

Descrição	Contas a Receber	Provisão para Perdas	Ajuste a Valor Presente	31/03/2024	31/12/2023
Prefeituras Municipais	107.377	(53.213)	(60)	54.104	53.655
Particulares	2.009.703	(488.876)	(64.406)	1.456.421	1.462.488
Setor Federal	1.986	-	-	1.986	2.184
Setor Estadual	21.672	-	-	21.672	13.400
Saldos no Final do Período	<u>2.140.738</u>	<u>(542.089)</u>	<u>(64.466)</u>	<u>1.534.183</u>	<u>1.531.727</u>

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

Descrição	31/03/2024	31/12/2023
Saldos no Início do Período	(512.326)	(582.144)
Valores Registrados como (Despesas)/Reversão	(29.909)	69.698
Baixas, Líquidas das Recuperações	146	120
Saldos no Final do Período	<u>(542.089)</u>	<u>(512.326)</u>

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

Descrição	31/03/2024	31/12/2023
Clientes Particulares	(488.876)	(459.149)
Prefeituras Municipais	(53.213)	(53.177)
Totais	<u>(542.089)</u>	<u>(512.326)</u>

Notas Explicativas

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	31/03/2024	31/12/2023
Saldos no Início do Período	(64.136)	(32.060)
Ajuste a Valor Presente	(330)	(32.076)
Saldos no Final do Período	(64.466)	(64.136)

7. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR

Apresenta a seguinte composição:

Descrição	31/03/2024	31/12/2023
Imposto de Renda a compensar	14.949	14.644
Totais	14.949	14.644
Circulante	14.949	14.644

8. DEPÓSITOS VINCULADOS

Os depósitos vinculados apresentam a seguinte composição:

Descrição	31/03/2024	31/12/2023
Fundação Nacional de Saúde - FUNASA	772	1.911
Reservas mantidas na CAIXA (1)	103.264	90.059
Outros Convênios (2)	82.545	59.743
Totais	186.581	151.713
Circulante	83.317	61.654
Não Circulante	103.264	90.059

(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	31/03/2024	31/12/2023
Adiantamentos a Empregados	19.857	16.599
Pagamentos Reembolsáveis	1.865	382
Depósitos Dados em Garantia	1.908	1.932
Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental (1)	115.975	58.968
Despesas Antecipadas	71	111
Títulos e Outros Créditos	1.463	1.902
Totais	141.139	79.894
Circulante	29.547	22.931
Não Circulante	111.592	56.963

(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	31/12/2023	Adições	Receita de AVP	Despesas de AVP	31/03/2024
Investimento Não Amortizado	1.923.366	61.144	-	-	1.984.510
Ajuste a Valor Presente	(1.215.139)	(38.522)	8.007	(26)	(1.245.680)
Totais	708.227	(a) 22.622	8.007	(26)	738.830

(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 12c).

A taxa de desconto equivalente aplicada para o cálculo do Ajuste a Valor Presente no período foi de 4,17% (*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	31/12/2023	Adições	Capitalização de Juros	Transferências para Intangível	Requisição para Obras	31/03/2024
Projetos e Obras em Andamento	2.667.515	369.195	9.308	(239.926)	-	2.806.092
Estoques para Obras	93.498	22.828	-	-	(17.879)	98.447
Totais	2.761.013	392.023	9.308	(239.926)	(17.879)	2.904.539

No 1º trimestre de 2024 foi registrado como projetos e obras em andamento o montante de R\$392.023 (R\$386.099 no mesmo período de 2023), decorrente de: (i) ampliação de Sistema de Abastecimento de Água principalmente nos municípios de São José dos Pinhais, Londrina, Medianeira, Campo Mourão e Telêmaco Borba; (ii) Coleta e Tratamento de Esgoto principalmente nos municípios de Curitiba, Pato Branco, Araongas, Ibaiti e Campo Mourão. 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 Capitão Leônidas Marques, Cascavel, Ponta Grossa, Cornélio Procópio e Curitiba.

No 1º trimestre de 2024 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\$9.308 (R\$13.585 no mesmo período de 2023). A taxa média utilizada para determinar o montante dos custos de empréstimo passíveis de capitalização em relação ao total dos custos foi de 6,1%.

Notas Explicativas**12. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL****a) Imobilizado**

Apresenta a seguinte composição:

Por Contas			31/03/2024	31/12/2023
Descrição	Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	
Bens de Uso Administrativo	394.201	(175.556)	218.645	218.171
Outras Imobilizações	1.868	(1.301)	567	456
Direito de Uso em Arrendamento	233.983	(91.620)	142.363	159.425
Totais	630.052	(268.477)	361.575	378.052

Por Natureza				31/03/2024	31/12/2023
Descrição	Taxa de Depreciação Anual	Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	
Terrenos	-	2.945	-	2.945	2.945
Construções Civas	*1,84%	121.725	(26.582)	95.143	95.631
Benfeitorias	*2%	3.630	(960)	2.670	2.593
Instalações	*5,83%	12.267	(4.942)	7.325	7.467
Equipamentos	*6,23%	103.029	(45.492)	57.537	59.456
Móveis e Utensílios	*7,14%	52.649	(26.148)	26.501	27.277
Equipamentos de Informática	*19,82%	46.183	(29.679)	16.504	12.174
Veículos	*13,05%	28.643	(21.654)	6.989	7.414
Máquinas, Tratores e Similares	*19,35%	23.152	(20.592)	2.560	2.673
Ferramentas	*6,67%	1.662	(808)	854	877
Bens Patrimoniais a Incorporar	-	184	-	184	120
Direito de Uso em Arrendamento	*29,14%	233.983	(91.620)	142.363	159.425
Totais		630.052	(268.477)	361.575	378.052

* Taxa Média Ponderada

Notas Explicativas

b) Intangível

Apresenta a seguinte composição:

Por Contas			31/03/2024	31/12/2023
Descrição	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	
Sistemas de Água	6.861.308	(2.238.616)	4.622.692	4.600.873
Sistemas de Esgoto	7.306.479	(1.891.985)	5.414.494	5.346.070
Resíduos Sólidos	5.989	(5.981)	8	-
Direitos de Uso e Operação de Sistemas	125.114	(79.801)	45.313	45.781
Direito de Uso em Arrendamento	200.154	(27.649)	172.505	173.643
Sistemas de Informática em Implantação	62.934	-	62.934	-
Outros Ativos Intangíveis	288.092	(121.801)	166.291	177.300
Totais	14.850.070	(4.365.833)	10.484.237	10.343.667

Por Natureza				31/03/2024	31/12/2023
Descrição	Taxa de Amortização Anual	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	
Terrenos	-	334.616	-	334.616	328.767
Poços	*3,10%	192.920	(46.343)	146.577	142.778
Barragens	*2,67%	153.146	(70.770)	82.376	82.872
Construções Civas	*2,59%	3.635.562	(839.986)	2.795.576	2.777.110
Benfeitorias	*2,67%	62.872	(8.485)	54.387	51.162
Tubulações	*2,64%	7.041.303	(1.998.267)	5.043.036	5.020.847
Ligações Prediais	*3,33%	1.056.962	(354.420)	702.542	695.900
Instalações	*5,83%	259.783	(120.976)	138.807	136.648
Hidrômetros	*10%	335.798	(142.630)	193.168	196.365
Macromedidores	*10%	8.825	(5.791)	3.034	3.153
Equipamentos	*6,23%	1.036.792	(423.586)	613.206	598.448
Móveis e Utensílios	*7,14%	7.950	(4.340)	3.610	3.554
Equipamento de Informática	*19,82%	94.820	(88.034)	6.786	7.183
Programas de Informática	*20%	145.774	(81.252)	64.522	56.776
Veículos	*13,05%	22.856	(17.446)	5.410	5.710
Máquinas, Tratores e Similares	*19,35%	28.873	(26.284)	2.589	2.846
Ferramentas	*6,67%	372	(265)	107	112
Direitos de Uso e Linhas de Transmissão	*6,25%	4.796	(823)	3.973	4.047
Proteção e Preservação Ambiental	*20%	35.541	(28.685)	6.856	7.328
Concessão do Município de Curitiba (1)	*1,5%	125.000	(79.687)	45.313	45.781
Concessão do Município de Cianorte (2)	*5%	114	(114)	-	-
Bens Patrimoniais a Incorporar	-	2.307	-	2.307	2.637
Direito de Uso em Arrendamento	*36,27%	200.154	(27.649)	172.505	173.643
Sistemas de Informática em Implantação	-	62.934	-	62.934	-
Totais		14.850.070	(4.365.833)	10.484.237	10.343.667

* 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

Parceria Público-Privada:

Os ativos vinculados com o contrato de Parceria Público-Privada (Microrregião Centro-Litoral) no montante de R\$468.158 referem-se a cessão pela Companhia da estrutura relacionada a consecução contratual, pelo prazo de 24 anos e 5 meses, cujo pagamento iniciou em fevereiro de 2024.

Em 31 de março de 2024 o valor contábil para cada categoria de ativos vinculados à Parceria Público-Privada registrado no Ativo Intangível está demonstrado a seguir:

Por Contas				31/03/2024	31/12/2023
Descrição	Taxa de Amortização Anual	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	
Terrenos	-	6.757	-	6.757	-
Construções Civas	*2,59%	112.348	(30.967)	81.381	-
Benfeitorias	*2,67%	1.779	(343)	1.436	-
Tubulações	*2,64%	302.519	(81.921)	220.598	-
Ligações Prediais	*3,33%	24.244	(7.697)	16.547	-
Instalações	*5,83%	5.792	(2.950)	2.842	-
Equipamentos	*6,23%	12.715	(6.504)	6.211	-
Equipamentos de Informática	*19,82%	1.852	(1.852)	-	-
Proteção e Preservação Ambiental	*20%	152	(4)	148	-
Ativos de PPP		468.158	(132.238)	335.920	-

* Taxa Média Ponderada

Até o encerramento do 1º trimestre de 2024 não foram realizados investimentos relacionados com a Parceria Público-Privada.

Arrendamentos:

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

(i) contrato de locação de ativos avaliado em R\$199.298 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 13.

Notas Explicativas

Em 31 de março de 2024 o valor contábil para cada categoria de ativos sob compromisso de Arrendamento registrado no Ativo Imobilizado e Intangível está demonstrado a seguir:

Por Contas				31/03/2024	31/12/2023
Descrição	Taxa de Amortização Anual	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	
Construções Cíveis	1,67%	37.434	(4.234)	33.200	33.356
Tubulações	2,00%	147.315	(18.710)	128.605	129.343
Ligações Prediais	3,33%	8.227	(1.773)	6.454	6.522
Instalações	6,67%	309	(139)	170	175
Equipamentos	6,00%	6.013	(2.459)	3.554	3.648
Arrendamento - Litoral		199.298	(27.315)	171.983	173.044
Veículos	52,28%	112.191	(51.163)	61.028	71.185
Construções Cíveis	21,10%	39.879	(9.520)	30.359	32.379
Equipamentos	68,91%	1.324	(925)	399	562
Equipamentos de Informática	33,84%	81.445	(30.346)	51.099	55.898
Arrendamento - Direito de Uso		234.839	(91.954)	142.885	160.024
Totais		434.137	(119.269)	314.868	333.068
Imobilizado		233.983	(91.620)	142.363	159.425
Intangível		200.154	(27.649)	172.505	173.643

A Companhia registrou no resultado o montante de R\$2.256 referente a contratos de arrendamentos de baixo valor e de curto prazo (inferiores a 12 meses).

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

Ativo	31/12/2023	Entradas	Amortizações	31/03/2024
Arrendamento - Litoral	173.044	-	(1.061)	171.983
Veículos	71.185	-	(10.157)	61.028
Construções Cíveis	32.379	109	(2.129)	30.359
Equipamentos	562	10	(173)	399
Equipamentos de Informática	55.898	40	(4.839)	51.099
Saldo	333.068	159	(18.359)	314.868

Notas Explicativas

c) Movimentação do Imobilizado e Intangível no período de 2024:

Descrição	31/12/2023	Adições	Depreciações e Amortizações	Baixas e Perdas	Transferência de Obras	Transferências	31/03/2024
Imobilizado							
Terrenos	2.945	-	-	-	-	-	2.945
Construções Civas	95.631	75	(604)	-	-	41	95.143
Benfeitorias	2.593	95	(18)	-	-	-	2.670
Instalações	7.467	-	(172)	-	30	-	7.325
Equipamentos	59.456	-	(1.919)	-	-	-	57.537
Móveis e Utensílios	27.277	38	(814)	-	-	-	26.501
Equipamentos de Informática	12.174	4.832	(502)	-	-	-	16.504
Veículos	7.414	-	(425)	-	-	-	6.989
Máquinas, Tratores e Similares	2.673	-	(113)	-	-	-	2.560
Ferramentas	877	1	(24)	-	-	-	854
Bens Patrimoniais a Incorporar	120	64	-	-	-	-	184
Direito de Uso em Arrendamento	159.425	159	(17.221)	-	-	-	142.363
Totais Imobilizado	378.052	5.264	(21.812)	-	30	41	361.575
Intangível							
Terrenos	328.767	1.685	-	-	4.164	-	334.616
Poços	142.778	-	(573)	-	4.377	(5)	146.577
Barragens	82.872	-	(845)	-	452	(103)	82.376
Construções Civas	2.777.110	2.042	(23.411)	-	52.167	(12.332)	2.795.576
Benfeitorias	51.162	220	(423)	-	4.217	(789)	54.387
Tubulações	5.020.847	9.316	(43.539)	-	65.277	(8.865)	5.043.036
Ligações Prediais	695.900	123	(8.366)	(26)	15.480	(569)	702.542
Instalações	136.648	109	(3.736)	-	5.786	-	138.807
Hidrômetros	196.365	2	(7.772)	(208)	4.781	-	193.168
Macromedidores	3.153	-	(119)	-	-	-	3.034
Equipamentos	598.448	9.498	(13.956)	(893)	20.108	1	613.206
Móveis e Utensílios	3.554	156	(100)	-	1	(1)	3.610
Equipamentos de Informática	7.183	8	(417)	-	12	-	6.786
Programas de Informática	56.776	13.212	(5.606)	-	140	-	64.522
Veículos	5.710	-	(300)	-	-	-	5.410
Máquinas, Tratores e Similares	2.846	-	(257)	-	-	-	2.589
Ferramentas	112	-	(5)	-	-	-	107
Direitos de Uso e Linhas de Transmissão	4.047	-	(74)	-	-	-	3.973
Proteção e Preservação Ambiental	7.328	-	(472)	-	-	-	6.856
Concessão do Município de Curitiba	45.781	-	(468)	-	-	-	45.313
Bens Patrimoniais a Incorporar	2.637	(330)	-	-	-	-	2.307
Direito de Uso em Arrendamento	173.643	-	(1.138)	-	-	-	172.505
Sistemas de Informática em Implantação	-	-	-	-	62.934	-	62.934
Total Intangível	10.343.667	36.041	(111.577)	(1.127)	239.896	(22.663)	10.484.237
Total Geral	10.721.719	41.305	(133.389)	(1.127)	(a) 239.926	(b) (22.622)	10.845.812

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

13. EMPRÉSTIMOS, FINANCIAMENTOS, DEBÊNTURES E ARRENDAMENTOS

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

Descrição	Taxa de Juros Anual	Indexador	31/03/2024			31/12/2023		
			Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Em Reais:								
Banco do Brasil - PSI	3,00% a 6,00%	-	48	-	48	190	-	190
Debêntures 2ª Emissão - 1ª Série	TJLP + 1,92%	-	6.246	-	6.246	9.357	-	9.357
Debêntures 2ª Emissão - 2ª Série	9,19%	IPCA	25.721	-	25.721	24.663	-	24.663
Debêntures 2ª Emissão - 3ª Série	TJLP + 1,92%	-	8.327	-	8.327	12.475	-	12.475
Debêntures 9ª Emissão - 1ª Série	106,05% do DI	-	205.942	-	205.942	200.353	-	200.353
Banco Itaú - PSI	3,00% a 6,00%	-	976	-	976	1.423	26	1.449
Debêntures 12ª Emissão - 1ª Série	DI + 1,08%	-	6.069	297.930	303.999	17.088	297.648	314.736
Debêntures 9ª Emissão - 2ª Série	107,25% do DI	-	5.191	150.831	156.022	915	150.826	151.741
Debêntures 11ª Emissão - 1ª Série	DI + 1,65%	-	65.000	64.309	129.309	4.302	129.241	133.543
Debêntures 4ª Emissão - 1ª Série	TJLP + 1,67%	-	24.582	56.725	81.307	24.571	62.725	87.296
Debêntures 4ª Emissão - 2ª Série	7,44%	IPCA	17.303	39.991	57.294	16.960	43.368	60.328
Debêntures 10ª Emissão - Série Única	4,66%	IPCA	-	447.582	447.582	4.373	438.727	443.100
Debêntures 13ª Emissão - Série Única	DI + 1,90%	-	23.244	398.630	421.874	10.531	398.519	409.050
Debêntures 11ª Emissão - 2ª Série	4,25%	IPCA	-	251.559	251.559	2.286	246.524	248.810
BNDES - PAC2	TJLP + 1,67% a 2,05%	-	67.375	166.744	234.119	67.346	183.161	250.507
Arrendamento Litoral	11,14%	IPC-FIPE	15.868	297.664	313.532	15.560	301.179	316.739
Arrendamento Direito Uso	11,73%	-	89.652	86.737	176.389	89.345	102.092	191.437
Debêntures 14ª Emissão - Série Única	DI + 1,05%	-	12.377	596.102	608.479	-	-	-
Debêntures 11ª Emissão - 3ª Série	4,49%	IPCA	-	194.986	194.986	2.005	190.985	192.990
Debêntures 12ª Emissão - 2ª Série	5,89%	IPCA	3.339	331.037	334.376	8.074	325.159	333.233
Debêntures 7ª Emissão - 1ª Série *	5,20%	IPCA	2.897	36.292	39.189	2.795	36.955	39.750
Debêntures 7ª Emissão - 2ª Série *	4,79%	IPCA	5.564	69.860	75.424	5.367	71.138	76.505
Debêntures 7ª Emissão - 3ª Série	6,97%	IPCA	1.560	20.508	22.068	1.529	20.453	21.982
Debêntures 7ª Emissão - 4ª Série	6,57%	IPCA	2.874	37.880	40.754	2.817	37.780	40.597
BNDES - AVANÇAR	3,59% a 5,60%	IPCA	10.138	230.109	240.247	8.835	229.568	238.403
Caixa Econômica Federal	6,62% a 12,00%	TR	117.004	1.839.938	1.956.942	112.543	1.803.873	1.916.416
Total em Reais			717.297	5.615.414	6.332.711	645.703	5.069.947	5.715.650
Em Moeda Estrangeira:								
Banco KfW	1,35%	EURO	25.848	36.934	62.782	25.414	36.596	62.010
Total em Moeda Estrangeira			25.848	36.934	62.782	25.414	36.596	62.010
Saldo no Final do Período			743.145	5.652.348	6.395.493	671.117	5.106.543	5.777.660

Empréstimos e Financiamentos	221.389	2.273.725	2.495.114	215.751	2.253.224	2.468.975
Debêntures	416.236	2.994.222	3.410.458	350.461	2.450.048	2.800.509
Arrendamentos	105.520	384.401	489.921	104.905	403.271	508.176

* IPCA como componente variável da TLP

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, sendo que a primeira liberação de recursos ocorreu em agosto de 2019 (até o primeiro trimestre de 2024 foi liberado o montante de €18.848 mil). Na data de 31 de março de 2024 haviam 6 operações de Swap vigentes, totalizando o valor nominal de €11.705 mil para proteção da taxa de juros e variação cambial, sem caráter especulativo, convertendo os encargos financeiros para 77,45% do CDI (média ponderada), o que representa o percentual de 9,57% para uma taxa de 12,35% do CDI (acumulado dos últimos 12 meses).

Notas Explicativas

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

(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 o 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 março de 2024 a taxa média ponderada foi de 11,73%. 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	31/12/2023	Entradas	Encargos Financeiros	Pagamentos	31/03/2024
Arrendamento - Litoral	316.739	-	8.365	(11.572)	313.532
Arrendamento - Direito de Uso	191.437	159	3.084	(18.291)	176.389
Totais	508.176	159	11.449	(29.863)	489.921
Circulante	104.905				105.520
Não Circulante	403.271				384.401

Em 31 de março de 2024 o valor presente das obrigações financeiras futuras mínimas referente aos Arrendamentos está demonstrado a seguir:

Descrição	Pagamentos Futuros Mínimos	Encargos Financeiros	31/03/2024	31/12/2023
			Valor Presente dos Pagamentos Futuros	Valor Presente dos Pagamentos Futuros
Arrendamento - Litoral				
Menos de um ano	45.823	(29.955)	15.868	15.560
Mais de um ano e menos de cinco anos	185.146	(115.013)	70.133	70.119
Acima de cinco anos	330.503	(102.972)	227.531	231.060
Subtotal	561.472	(247.940)	313.532	316.739
Arrendamento - Direito de Uso				
Menos de um ano	103.483	(13.831)	89.652	89.345
Mais de um ano e menos de cinco anos	99.186	(12.449)	86.737	102.092
Subtotal	202.669	(26.280)	176.389	191.437
Totais	764.141	(274.220)	489.921	508.176

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	31/03/2024
Arrendamento - Litoral	378.757
Veículos	70.048
Bens Móveis	58.537
Bens Imóveis	37.202
Total	544.544

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	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030 a 2036	Total
Arrendamento-Litoral	35.438	48.743	50.479	52.240	54.038	55.887	399.443	696.268
Veículos	32.421	38.385	8.079	-	-	-	-	78.885
Bens Móveis	14.478	18.771	15.760	14.762	757	15	-	64.543
Bens Imóveis	5.459	8.412	9.896	11.652	13.726	3.798	-	52.943
Total	87.796	114.311	84.214	78.654	68.521	59.700	399.443	892.639

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	31/03/2024	31/12/2023
TR	1.956.942	1.916.416
TJLP	329.999	359.635
IPCA	1.729.200	1.720.361
DI	1.825.625	1.209.423
IPC-FIPE	313.532	316.739
EURO	62.782	62.010
Sem Correção Monetária	177.413	193.076
Totais	6.395.493	5.777.660

Notas Explicativas

b) O cronograma de amortização é o seguinte:

Descrição	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Debêntures 2ª Emissão	40.294	-	-	-	-	-	-	-
Debêntures 4ª Emissão	31.521	41.456	41.457	24.167	-	-	-	-
Debêntures 7ª Emissão	9.886	12.040	12.040	12.040	12.040	12.040	12.040	12.040
Debêntures 9ª Emissão	211.133	-	150.831	-	-	-	-	-
Debêntures 10ª Emissão	-	-	-	447.582	-	-	-	-
Debêntures 11ª Emissão	-	65.000	64.309	-	-	251.559	-	194.986
Debêntures 12ª Emissão (1)	9.408	-	148.965	148.965	-	-	-	-
Debêntures 13ª Emissão	23.244	-	-	-	398.630	-	-	-
Debêntures 14ª Emissão	12.377	-	-	-	-	-	596.102	-
Subtotais Debêntures	337.863	118.496	417.602	632.754	410.670	263.599	608.142	207.026
BNDES - PAC2	50.725	66.600	54.623	31.310	26.623	4.238	-	-
BNDES - AVANÇAR	7.101	14.429	14.272	14.340	14.340	14.340	14.340	14.340
Banco do Brasil - PSI	48	-	-	-	-	-	-	-
Banco Itaú - PSI	951	25	-	-	-	-	-	-
Caixa Econômica Federal	88.480	116.716	127.138	135.558	142.763	144.234	141.557	136.338
Banco KfW	25.848	25.472	11.462	-	-	-	-	-
Subtotais Empréstimos e Financiamentos	173.153	223.242	207.495	181.208	183.726	162.812	155.897	150.678
Arrendamento - Litoral	13.515	14.722	16.274	18.009	19.951	22.124	24.558	27.288
Arrendamento - Direito de Uso	73.817	54.976	26.364	16.867	4.285	80	-	-
Subtotais Arrendamentos	87.332	69.698	42.638	34.876	24.236	22.204	24.558	27.288
Totais	598.348	411.436	667.735	848.838	618.632	448.615	788.597	384.992
Descrição	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038 a 2046	Total
Debêntures 2ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	40.294
Debêntures 4ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	138.601
Debêntures 7ª Emissão	12.040	12.040	12.040	12.040	12.040	12.040	11.029	177.435
Debêntures 9ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	361.964
Debêntures 10ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	447.582
Debêntures 11ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	575.854
Debêntures 12ª Emissão (1)	331.037	-	-	-	-	-	-	638.375
Debêntures 13ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	421.874
Debêntures 14ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	608.479
Subtotais Debêntures	343.077	12.040	12.040	12.040	12.040	12.040	11.029	3.410.458
BNDES - PAC2	-	-	-	-	-	-	-	234.119
BNDES - AVANÇAR	14.340	14.340	14.340	14.340	14.340	14.340	46.705	240.247
Banco do Brasil - PSI	-	-	-	-	-	-	-	48
Banco Itaú - PSI	-	-	-	-	-	-	-	976
Caixa Econômica Federal	101.876	101.815	95.971	100.175	104.530	97.697	322.094	1.956.942
Banco KfW	-	-	-	-	-	-	-	62.782
Subtotais Empréstimos e Financiamentos	116.216	116.155	110.311	114.515	118.870	112.037	368.799	2.495.114
Arrendamento - Litoral	30.350	33.788	37.650	38.803	16.500	-	-	313.532
Arrendamento - Direito de Uso	-	-	-	-	-	-	-	176.389
Subtotais Arrendamentos	30.350	33.788	37.650	38.803	16.500	-	-	489.921
Totais	489.643	161.983	160.001	165.358	147.410	124.077	379.828	6.395.493

(1) Em fevereiro de 2022 a Companhia realizou captação no mercado de capitais, de R\$600.000 para complementação do plano de investimentos, dividido em duas séries de R\$300.000 cada, sendo a primeira série institucional e a segunda série incentivada. A primeira série tem vencimento final de 5 anos, com repactuação após 30 meses, contado da data de emissão das debêntures, que ocorreram em 15/01/2022. A segunda série tem o vencimento em 10 anos.

Notas Explicativas**c) Os empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos apresentam a seguinte movimentação:**

Descrição	31/03/2024		31/03/2023	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Saldos no início do período	671.117	5.106.543	575.651	4.507.593
Liberações	-	664.504	-	132.001
Juros e Taxas sobre Financiamentos	118.077	-	97.942	-
Variações Monetárias sobre Financiamentos	-	33.573	-	41.246
Transferências	148.702	(148.702)	80.140	(80.140)
Amortizações	(207.158)	-	(190.595)	-
Custo na Captação de Recursos de Terceiros	257	(3.570)	601	1.157
Variações Cambiais	542	-	(130)	-
Juros e Atualizações Monetárias Arrendamentos	11.449	-	10.591	-
Arrendamentos	159	-	2.762	-
Saldos no final do período	743.145	5.652.348	576.962	4.601.857

d) Os Principais eventos no período foram os seguintes:

No 1º trimestre de 2024 a Companhia obteve e amortizou recursos de terceiros, conforme demonstrado a seguir:

Indexador	Liberações	Amortizações
Debêntures 2ª Emissão	-	(7.632)
Debêntures 4ª Emissão	-	(12.956)
Debêntures 7ª Emissão	-	(6.817)
Debêntures 10ª Emissão	-	(10.088)
Debêntures 11ª Emissão	-	(17.916)
Debêntures 12ª Emissão	-	(29.190)
Debêntures 14ª Emissão	600.000	-
BNDES - PAC2	-	(21.278)
BNDES - AVANÇAR2	-	(4.386)
Banco do Brasil - PSI	-	(144)
Banco Itaú - PSI	-	(491)
Caixa Econômica Federal	64.504	(66.397)
Subtotal	664.504	(177.295)
Arrendamentos (1)	159	(29.863)
Totais	664.663	(207.158)

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

Notas Explicativas

e) 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 9ª, 10ª, 11ª, 12ª, 13ª e 14ª 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 os novos contratos denominados “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).

Em relação aos contratos do item (ii), da 9ª, 10ª, 11ª, 12ª, 13ª e 14ª 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.

Notas Explicativas

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 2024, a Companhia atende integralmente as cláusulas restritivas estipuladas quando da emissão das debêntures, financiamentos do BNDES, da Caixa Econômica Federal e do Banco KfW.

14. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES

A composição apresenta os seguintes valores:

Descrição	31/03/2024	31/12/2023
Imposto de Renda a Pagar	46.795	-
Contribuição Social a Pagar	18.982	1.132
COFINS a Pagar	38.335	37.551
PASEP a Pagar	8.268	8.107
Impostos e Contribuições Retidos na Fonte	10.754	53.297
Outros Tributos a Pagar	66	-
Totais dos Impostos e Contribuições	123.200	100.087
Circulante	123.200	100.087

15. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

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

Descrição	31/03/2024		31/03/2023	
	Imposto de Renda	Contribuição Social	Imposto de Renda	Contribuição Social
Lucro Antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	566.249	566.249	477.062	477.062
Imposto de Renda e Contribuição Social - Alíquotas Vigentes	(141.562)	(50.962)	(119.266)	(42.936)
Programa de Alimentação do Trabalhador - PAT (1)	5.625	-	5.783	-
Incentivo Empresa Cidadã (2)	134	-	185	-
Equivalência Patrimonial	-	-	(104)	(38)
Outros	(83)	(49)	(800)	(312)
Totais das Despesas	(135.886)	(51.011)	(114.202)	(43.286)
Totais do Imposto de Renda e Contribuição Social	(186.897)		(157.488)	
Alíquota Efetiva	33,0%		33,0%	

(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	31/03/2024	31/03/2023
Imposto de Renda	(140.441)	(144.333)
Contribuição Social	(52.536)	(54.019)
Realização do Imposto de Renda Diferido	4.555	30.131
Realização da Contribuição Social Diferida	1.525	10.733
Totais	(186.897)	(157.488)

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	31/03/2024				31/12/2023
		Base de Cálculo	Imposto de Renda	Contribuição Social	Total	Total
ATIVO						
Redução Valor Recuperável Ativos - Água Industrial	46 anos	7.595	1.899	684	2.583	2.606
AVP sobre Ativo Financeiro Contratual	25 anos	1.245.680	311.420	112.111	423.531	413.147
Redução Valor Recuperável Ativos - Resíduos Sólidos	17 anos	11.948	2.987	1.075	4.062	4.138
Planos de Saúde e Previdência	15 anos	1.117.042	279.260	100.534	379.794	375.539
Arrendamento - Litoral (Ativo)	13 anos	313.532	78.383	28.218	106.601	107.691
Redução ao Valor Recuperável de Ativos	10 anos	4.163	1.041	375	1.416	1.415
Provisões Cíveis, Trabalhistas, Tributárias e Ambientais	5 anos	826.889	206.722	74.420	281.142	291.851
Provisão Contingências Passivas-Aquisição CS Bioenergia	5 anos	-	-	-	-	78
Arrendamento - Direito de Uso (Ativo)	5 anos	176.389	44.097	15.875	59.972	65.088
AVP de Contas a Receber	5 anos	64.466	16.116	5.802	21.918	21.806
AVJ - Investimentos Avaliados ao Valor Justo	5 anos	296	74	27	101	82
Provisão para Perdas na Realização de Créditos	3 anos	52.470	13.118	4.722	17.840	17.819
Provisão para Perdas Esperadas com Clientes - CPC 48	3 anos	16.501	4.125	1.485	5.610	5.168
PAI - Programa de Aposentadoria Incentivada	2 anos	170	43	15	58	101
Valor Realizável Líquido de Estoque	2 anos	268	67	24	91	88
Provisão para PPR	1 ano	144.028	36.007	12.962	48.969	39.103
Totais			995.359	358.329	1.353.688	1.345.720
PASSIVO						
Mais Valia Imobilizado Aquisição CS Bioenergia	50 anos	4.459	1.115	401	1.516	1.535
AVP sobre Ativo Financeiro Contratual	25 anos	1.042.152	260.538	93.794	354.332	345.409
Reserva de Reavaliação	24 anos	74.439	18.610	6.699	25.309	25.842
Doações de Órgãos Públicos	20 anos	11.716	2.929	1.054	3.983	3.949
IRPJ Diferido sobre Construções e Benfeitorias	19 anos	98.973	24.743	-	24.743	25.060
Arrendamento - Litoral (Passivo)	13 anos	171.983	42.996	15.479	58.475	58.835
Atribuição Novo Custo ao Imobilizado	11 anos	6.333	1.583	570	2.153	2.166
Arrendamento - Direito de Uso (Passivo)	5 anos	142.885	35.721	12.860	48.581	54.408
Totais			388.235	130.857	519.092	517.204
Total Líquido			607.124	227.472	834.596	828.516

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 2024, é a seguinte:

Períodos de Realização	Ativo Fiscal Diferido			Passivo Fiscal Diferido		
	Imposto de Renda	Contribuição Social	Totais	Imposto de Renda	Contribuição Social	Totais
2024	96.964	34.907	131.871	17.518	5.950	23.468
2025	98.148	35.333	133.481	23.357	7.934	31.291
2026	108.098	38.915	147.013	23.358	7.934	31.292
2027	90.855	32.708	123.563	23.358	7.934	31.292
2028	104.205	37.514	141.719	25.144	8.576	33.720
2029 a 2031	112.359	40.449	152.808	48.639	16.085	64.724
2032 a 2034	113.400	40.824	154.224	48.639	16.085	64.724
2035 a 2037	106.211	38.236	144.447	44.825	14.712	59.537
2038 a 2040	61.146	22.012	83.158	38.081	12.284	50.365
2041 a 2043	37.495	13.498	50.993	36.798	12.297	49.095
2044 a 2046	37.495	13.498	50.993	33.683	12.126	45.809
2047 a 2049	28.152	10.135	38.287	24.299	8.748	33.047
2050 a 2052	125	45	170	67	24	91
2053 a 2055	125	45	170	67	24	91
2056 a 2058	125	45	170	67	24	91
2059 a 2061	125	45	170	67	24	91
2062 a 2064	124	45	169	67	24	91
2065 a 2067	124	45	169	67	24	91
2068 a 2070	83	30	113	67	24	91
2071 a 2073	-	-	-	67	24	91
Totais	995.359	358.329	1.353.688	388.235	130.857	519.092

16. 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 2024 foi de R\$890 (R\$890 no mesmo período de 2023). O saldo em 31 de março de 2024 é de R\$10.383 (R\$11.273 em 31/12/2023), sendo R\$3.560 (R\$3.560 em 31/12/2023) registrados no passivo circulante e R\$6.823 no passivo não circulante (R\$7.713 em 31/12/2023).

17. PROVISÕES, PASSIVOS CONTINGENTES E DEPÓSITOS JUDICIAIS

a) 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.

Notas Explicativas

(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.

(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 e taxas relacionam-se com questionamentos dos municípios de Curitiba e Londrina. E as principais ações de ISSQN relacionam-se com questionamentos dos municípios de Maringá, Campina da Lagoa e Pinhais.

b) Provisões

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

Natureza	31/12/2023	Adições	Reversões	Pagamentos	31/03/2024
Ações Trabalhistas (i)	545.608	36.001	(916)	(71.008)	509.685
Ações Cíveis (ii)	277.505	4.785	(296)	(462)	281.532
Ações Ambientais (iii)	24.844	151	-	-	24.995
Ações Tributárias (iv)	10.656	21	-	-	10.677
Totais	858.613	40.958	(1.212)	(71.470)	826.889

Principais eventos no período:

Redução das provisões trabalhistas (Reversões e Pagamentos) no valor de R\$71.924, em razão do arquivamento e baixa definitiva de processos, complemento de provisões trabalhistas no montante de R\$3.800, referente ação movida pelo Sindicato dos Engenheiros do Estado do Paraná – SENGE, relativa a diferenças salariais do Plano de Cargos, Carreira e Remuneração e R\$32.201 referente a atualização dos valores provisionados de ações trabalhistas devido a decisões judiciais e novas ações registradas no período.

Notas Explicativas

Registro de provisão cível no valor de R\$3.681, referente ação movida pelos condomínios do litoral do Paraná, relativo cobrança indevida de tarifa de esgoto.

c) 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	
	31/03/2024	31/12/2023
Ações Trabalhistas (i)	93.652	102.777
Ações Cíveis (ii)	1.267.573	1.296.227
Ações Ambientais (iii)	425.586	233.062
Ações Tributárias (iv)	26.859	25.597
Totais	1.813.670	1.657.663

Principais eventos no período:

No primeiro trimestre de 2024 ocorreu a revisão de prognósticos de diversos processos ambientais baseado na opinião de seus assessores jurídicos internos de probabilidade de perda “Remota” para “Possível” no valor de R\$119.578.

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. Por fim, registre-se que houve deferimento do pedido de expedição de precatório (2024.3400.021.000080), registrado junto ao TRF da 1ª Região.

Notas Explicativas

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	
	31/03/2024	31/12/2023
Ações Trabalhistas (i)	381.058	416.285
Ações Cíveis (ii)	162.573	130.433
Ações Ambientais	14.579	14.555
Ações Tributárias	25.465	25.596
Totais	583.675	586.869

(i) No 1º trimestre de 2024 foram registrados 27 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\$10.512;

(ii) No 1º trimestre de 2024 foram registrados 294 novos depósitos judiciais no montante de R\$32.140, principalmente referentes a danos materiais e cobrança indevida de tarifas, sendo R\$28.624 referente a ação movida pelos condomínios do litoral do Paraná.

18. 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). No 1º trimestre de 2024 a Patrocinadora repassou o montante financeiro de R\$9.636 (R\$9.159 no mesmo período de 2023) 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 62,0% pela patrocinadora e 38,0% 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\$25.447 (R\$22.207 no mesmo período de 2023).

Adicionalmente, para fins de atendimento às determinações, contidas no CPC 33 (R1) – Benefícios a Empregados, aprovado pela Resolução nº 110/22 da CVM, foi contratada para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a empresa Mirador Assessoria Atuarial 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 2024 e 31 de dezembro de 2023:

Descrição	Plano de Aposentadoria	Plano de Assistência Médica	31/03/2024	31/12/2023
Circulante	26.230	48.239	74.469	73.635
Não Circulante	367.229	675.344	1.042.573	1.030.892
Totais	393.459	723.583	1.117.042	1.104.527

A seguir demonstramos a projeção das despesas para o exercício de 2024:

Descrição	Plano de Aposentadoria	Plano de Assistência Médica	2024
Custo do Serviço Corrente	6.767	2.263	9.030
Custo dos Juros	133.330	68.811	202.141
Rendimento Esperado dos Ativos do Plano	(96.300)	-	(96.300)
Contribuições da Patrocinadora/Participantes	(27.156)	(37.654)	(64.810)
Totais	16.641	33.420	50.061

O montante de R\$50.061 foi estimado atuarialmente como variação esperada dos planos para o exercício de 2024, o qual está sendo registrado contabilmente pela Companhia em bases mensais, tendo sido apropriado no 1º trimestre de 2024 o montante de R\$12.515 (R\$11.430 no mesmo período de 2023). No final do exercício de 2024 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

19. 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	
	31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Estado do Paraná								
Juros sobre o Capital Próprio	-	-	84.936	84.936	-	-	-	-
Municípios								
Serviços de Resíduos Sólidos	-	-	-	-	3.886	3.253	-	-
Contas a Receber	54.104	53.655	-	-	-	-	-	-
Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental	-	-	18.982	14.736	-	-	34.591	26.675
Fundações Sanepar								
Contribuições Patronais	-	-	-	-	-	-	35.083	31.366
Celepar								
Sistema e-Protocolo, entre outros	-	-	35	28	-	-	48	61
Investimento em Ação	5	5	-	-	-	-	-	-
Juros a Receber	12	12	-	-	-	-	-	-
Simepar								
Plano segurança hídrica e outros	-	-	259	-	-	-	1.365	769
Total	54.121	53.672	104.212	99.700	3.886	3.253	71.087	58.871

b) Remuneração dos Administradores

A remuneração global anual dos administradores para o exercício de 2024 foi aprovada pela 60ª/2024 Assembleia Geral Ordinária (AGO) de 29 de abril de 2024, no montante global de R\$17.752. Para o exercício de 2023 a aprovação se deu pela 59ª/2023 Assembleia Geral Ordinária (AGO) realizada em 28 de abril de 2023, no montante de R\$15.677.

A seguir demonstramos os pagamentos efetuados aos administradores:

Descrição	31/03/2024	31/03/2023
Remuneração	2.901	2.296
Encargos e Benefícios	980	783
Encargos Sociais	923	732
Plano de Saúde (Sanesaúde)	27	22
Plano de Previdência (Fusanprev)	28	29
Programas Complementares	2	-
Totais	3.881	3.079

Notas Explicativas

20. OUTRAS CONTAS A PAGAR

A composição apresenta os seguintes valores:

Descrição	31/03/2024	31/12/2023
Contratos e Convênios com Terceiros (1)	53.147	45.099
Convênios com Municípios	25.101	25.995
Cauções e Valores a Reembolsar	18.917	18.043
Parcelamento IBAMA - PRD (2)	370	368
Parcelamento IAT (3)	1.799	1.496
TCCM IBAMA (4)	87.631	87.631
Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental	18.982	14.736
Totais	205.947	193.368
Circulante	119.974	107.517
Não Circulante	85.973	85.851

- (1) Valor referente a convênio de cooperação técnica e financeira firmado entre a Companhia, a Itaipu e a Fundação Parque Tecnológico Itaipu - PTI, para ações de infraestrutura de saneamento e de monitoramento dos recursos hídricos e da saúde pública, visando a promoção de melhorias ambientais, sociais e econômicas na região Oeste do Paraná;
- (2) Valor referente a parcelamentos de diversos Autos de Infrações Ambientais junto ao Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e Recursos Renováveis – IBAMA;
- (3) Valor referente a parcelamentos de diversos Autos de Infrações Ambientais junto ao Instituto Água e Terra - IAT;
- (4) 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 Iguaçu e áreas úmidas do entorno".

21. 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.

O valor patrimonial de cada ação em 31 de março de 2024, já considerando a provisão dos dividendos adicionais proposta pela Administração, é de R\$6,70 (R\$6,45 em 31 de dezembro de 2023).

Notas Explicativas

O Capital Social subscrito e integralizado em 31 de março de 2024 é de R\$6.000.000, que líquido do custo de emissão de ações é de R\$5.996.137, 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	66.643.069	13,2	331.733.107	32,9	398.376.176	26,4
Demais Investidores	134.438.415	26,7	670.175.187	66,5	804.613.602	53,2
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.

c) Reserva de Reavaliação

Foi realizado no 1º trimestre de 2024, transferindo-se para Lucros Acumulados, o montante de R\$1.034 (R\$1.061 no mesmo período de 2023), 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	31/03/2024	31/03/2023
Saldos no início do período	50.164	54.426
Realização da Reserva de Reavaliação	(1.567)	(1.608)
Realização dos Tributos sobre Reserva de Reavaliação	533	547
Saldos no final do período	49.130	53.365

Notas Explicativas

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\$25 (R\$16 no mesmo período de 2023), 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	31/03/2024	31/03/2023
Saldos no início do período	4.205	4.322
Realização dos Ajustes ao Custo Atribuído	(38)	(24)
Realização dos Tributos sobre Ajustes ao Custo Atribuído	13	8
Saldos no final do período	4.180	4.306

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 18) 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.

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 29 de abril de 2024, a 60ª Assembleia de Acionistas aprovou o pagamento dos Juros sobre o Capital Próprio e Dividendos Adicionais, creditados aos acionistas no exercício de 2023, no montante bruto de R\$452.373 os quais tem previsão de pagamento no dia 27 de junho de 2024.

Notas Explicativas

g) Resultado por Ação

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

	2023	2022
Ações Ordinárias	0,28064	0,26839
Ações Preferenciais	0,30870	0,29522
Valor para 1 "Unit"	1,51544	1,44928

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

Resultado básico e diluído por ação	31/03/2024	31/03/2023
Numerador		
Lucro líquido do período atribuído aos acionistas da Companhia		
Ações ordinárias	118.547	99.867
Ações preferências	260.805	219.707
Denominador		
Média ponderada de número de ações ordinárias	503.735.259	503.735.259
Média ponderada de número de ações preferenciais	1.007.470.260	1.007.470.260
Resultado básico e diluído		
Por ação ordinária	0,23534	0,19825
Por ação preferencial	0,25887	0,21808

22. RECEITAS OPERACIONAIS

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

Descrição	01/01/2024 a 31/03/2024	01/01/2023 a 31/03/2023
Receitas		
Receitas de Água	1.095.748	1.003.090
Receitas de Esgoto	677.548	519.622
Receitas de Serviços	33.981	24.138
Receitas de Resíduos Sólidos	3.886	3.253
Serviços Prestados a Prefeituras	6.381	5.709
Doações efetuadas por Clientes	10.519	9.346
Outras Receitas	1.539	1.958
Totais das Receitas Operacionais	1.829.602	1.567.116
Deduções das Receitas Operacionais		
COFINS	(108.252)	(93.104)
PASEP	(23.338)	(20.049)
Totais das Deduções	(131.590)	(113.153)
Totais das Receitas Operacionais Líquidas	1.698.012	1.453.963

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\$21.144 (R\$19.561 no mesmo período de 2023), durante o 1º trimestre de 2024, ou seja, com margem nula. A receita está apresentada líquida dos custos de construção.

Notas Explicativas

23. CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS

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

Descrição	01/01/2024 a 31/03/2024			01/01/2023 a 31/03/2023		
	Água	Esgoto	Total	Água	Esgoto	Total
Pessoal	(101.825)	(48.193)	(150.018)	(81.918)	(41.256)	(123.174)
Materiais	(37.096)	(26.566)	(63.662)	(39.210)	(26.634)	(65.844)
Energia Elétrica	(123.565)	(19.364)	(142.929)	(102.089)	(15.114)	(117.203)
Serviços de Operação de Esgoto - PPP	-	(5.951)	(5.951)	-	-	-
Serviços de Terceiros	(85.216)	(62.575)	(147.791)	(64.794)	(53.615)	(118.409)
Depreciações e Amortizações	(52.911)	(51.864)	(104.775)	(46.976)	(44.851)	(91.827)
Indenizações por Danos a Terceiros	(555)	(142)	(697)	(1.229)	(464)	(1.693)
Fundo Municipal Saneam. e Gestão Amb.	(18.733)	(15.858)	(34.591)	(14.923)	(11.752)	(26.675)
Outros Custos	(28.713)	(6.703)	(35.416)	(33.370)	(10.414)	(43.784)
Totais	(448.614)	(237.216)	(685.830)	(384.509)	(204.100)	(588.609)

24. DESPESAS COMERCIAIS, ADMINISTRATIVAS E OUTRAS

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

Descrição	01/01/2024 a 31/03/2024	01/01/2023 a 31/03/2023
Comerciais		
Pessoal	(35.970)	(33.879)
Materiais	(2.241)	(1.501)
Serviços de Terceiros	(46.314)	(30.440)
Depreciações e Amortizações	(2.883)	(2.221)
Ganho (Perdas) na Realização de Créditos	(29.909)	45.427
Indenizações por Danos a Terceiros	(121)	(1.165)
Programa Sanepar Rural	(1.048)	(1.815)
Outras Despesas	(323)	(371)
Totais das Despesas Comerciais	(118.809)	(25.965)
Administrativas		
Pessoal	(197.465)	(160.786)
Materiais	(10.458)	(13.054)
Serviços de Terceiros	(37.780)	(33.320)
Depreciações e Amortizações	(25.731)	(22.236)
Taxa de Regulação	(9.160)	(8.751)
Despesas com Viagens	(1.154)	(1.139)
Custas Legais e Judiciais	(1.083)	(3.548)
Programas Sociais e Ambientais	(6.581)	(3.828)
Outras Despesas	(9.699)	(5.212)
Transferências para Custos e Despesas Comerciais (1)	29.195	37.791
Despesas Capitalizadas (2)	28.590	27.482
Totais das Despesas Administrativas	(241.326)	(186.601)
Outras (Despesas) Receitas Operacionais		
Despesas		
Perdas Eventuais	(220)	-
Multas Ambientais	(4)	(3.921)
Baixas de Ativos	(951)	(1.391)
Ajuste a Valor Justo - Investimentos	(55)	(136)
Totais das Outras (Despesas) Receitas Operacionais	(1.230)	(5.448)

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

(2) 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

25. PROGRAMA DE PARTICIPAÇÃO NOS RESULTADOS

A Companhia provisionou o montante de R\$29.021 (R\$24.447 no mesmo período de 2023), a título de Participação nos Resultados, com base em metas e performance estabelecida para o exercício de 2024, o qual encontra-se registrado na conta de Salários e Encargos Sociais, no passivo circulante.

26. RESULTADO FINANCEIRO

Descrição	01/01/2024 a 31/03/2024	01/01/2023 a 31/03/2023
Receitas Financeiras		
Aplicações Financeiras	48.902	42.702
Variações Monetárias Ativas	22.881	29.653
Variações Cambiais Ativas	-	130
Ganho com Instrumentos Derivativos Financeiros	-	12
Outras Receitas Financeiras/Reversão	10.891	(4.139)
Totais das Receitas Financeiras	82.674	68.358
Despesas Financeiras		
Juros e Taxas de Financiamentos, Empréstimos, Debêntures e Arrendamentos (1)	(122.392)	(98.880)
Variações Monetárias Passivas	(32.993)	(38.991)
Variações Cambiais Passivas	(542)	-
Perda com Instrumentos Derivativos Financeiros	(716)	(586)
Outras Despesas Financeiras	(559)	(445)
Totais das Despesas Financeiras	(157.202)	(138.902)
Resultado Financeiro	(74.528)	(70.544)

(1) Aumento da base de cálculo dos juros, em função da captação de recursos de terceiros, principalmente referentes aos valores da 13ª e 14ª emissões de debêntures.

27. 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	01/01/2024 a 31/03/2024			01/01/2023 a 31/03/2023		
	Água	Esgoto	Total	Água	Esgoto	Total
Receita Operacional Direta	1.121.549	689.614	1.811.163	966.394	583.709	1.550.103
Outras Receitas Operacionais	10.293	8.146	18.439	9.555	7.458	17.013
Total da Receita Operacional Bruta	1.131.842	697.760	1.829.602	975.949	591.167	1.567.116
Deduções da Receita (PASEP e COFINS)	(73.459)	(58.131)	(131.590)	(63.556)	(49.597)	(113.153)
Receita Operacional Líquida	1.058.383	639.629	1.698.012	912.393	541.570	1.453.963
Custo	(448.614)	(237.216)	(685.830)	(384.509)	(204.100)	(588.609)
Lucro Bruto	609.769	402.413	1.012.182	527.884	337.470	865.354
Despesas Comerciais	(66.323)	(52.486)	(118.809)	(14.582)	(11.383)	(25.965)
Despesas Administrativas	(134.717)	(106.609)	(241.326)	(104.796)	(81.805)	(186.601)
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(687)	(543)	(1.230)	(3.060)	(2.388)	(5.448)
Resultado Equivalência Patrimonial	-	-	-	-	(417)	(417)
Resultado Financeiro	(32.440)	(42.088)	(74.528)	(33.048)	(37.496)	(70.544)
Programa de Participação nos Resultados	(16.201)	(12.820)	(29.021)	(13.730)	(10.717)	(24.447)
Provisões	17.555	13.941	31.496	(35.586)	(27.854)	(63.440)
Planos de Aposentadoria e Assistência Médica	(6.986)	(5.529)	(12.515)	(6.419)	(5.011)	(11.430)
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	369.970	196.279	566.249	316.663	160.399	477.062
Imposto de Renda e Contribuição Social	(122.113)	(64.784)	(186.897)	(104.537)	(52.951)	(157.488)
Lucro Líquido do Período	247.857	131.495	379.352	212.126	107.448	319.574
Margem Operacional - Não Auditado/Revisado	35,0%	30,7%	33,3%	34,7%	29,6%	32,8%
Margem Líquida - Não Auditado/Revisado	23,4%	20,6%	22,3%	23,2%	19,8%	22,0%
Investimentos no Imobilizado/Intangível no Período (1)	177.367	247.231	424.598	162.446	240.211	402.657
Participação Societária - CS Bioenergia	-	-	-	-	600	600
Endividamento - Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamento	2.932.162	3.463.331	6.395.493	2.339.849	2.838.970	5.178.819
Ativo de Contrato, Imobilizado e Intangível, Líquidos	6.077.823	7.672.528	13.750.351	5.527.104	6.806.694	12.333.798
Depreciações e Amortizações do Período	(68.885)	(64.504)	(133.389)	(60.715)	(55.569)	(116.284)
Contas a Receber (Circulante e Não Circulante) (2)	1.557.439	583.299	2.140.738	1.363.063	549.369	1.912.432
Total do Ativo	8.763.959	11.063.454	19.827.413	7.684.020	9.462.961	17.146.981
Total do Passivo (Circulante e Não Circulante)	4.448.960	5.254.901	9.703.861	3.632.799	4.407.721	8.040.520
Quantidade de Ligações - Não Auditado/Revisado (3)	3.455.943	2.528.768	-	3.425.250	2.460.701	-
Volume Milhares de m³ Faturados - Não Auditado/Revisado (4)	148.279	117.342	-	137.428	107.278	-

(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

28. 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\$2.093.642, com vigência abrangendo o período de 14/03/2024 a 14/03/2025, para cobertura básica, incêndio, vendaval e danos elétricos em equipamentos.

Ativo	Importância Segurada
Edifícios	1.168.976
Máquinas, Equipamentos e Veículos	852.407
Estoque	72.259
Totais	2.093.642

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 2024 a Companhia ofereceu garantias por meio do Seguro Garantia em 394 processos judiciais no montante de R\$396.584 com a Pottencial Seguradora S/A, com vencimento em 15/06/2025.

A Companhia também firmou/renovou o contrato com a Starr International Brasil Seguradora S/A para cobertura securitária na modalidade de responsabilidade civil para Conselheiros, 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 07/09/2024.

29. EVENTOS SUBSEQUENTES

- Em 09 de abril de 2024, a Agência Reguladora do Paraná (AGEPAR), por meio da Reunião Ordinária nº 09/2024, homologou o índice de reajuste tarifário fixado em 2,9577% e a tarifa média de equilíbrio de 6,6290/m³, resultado do Índice de Reajuste Tarifário Anual 2024 (IRT 2024). Em 12 de abril de 2024 foi publicado no Diário Oficial do Estado do Paraná a Resolução Homologatória 19/2024, definindo o início da nova tarifa para 17/05/2024.
- Em 03 de abril de 2024, o Ministério Público do Estado do Paraná ingressou com Ação Civil Pública em face do município de Piraquara e da Companhia de Saneamento do Paraná – SANEPAR, em trâmite sob o nº 0002596-91.2024.8.16.0034, perante a Vara da Fazenda Pública de Piraquara, em que pleiteia, em detida síntese, pela proteção do Meio Ambiente mediante a compensação financeira prevista no art. 26, §1º, 1 da Constituição do Estado do Paraná com base de cálculo na justificativa da Proposta da Emenda Constitucional nº 32/2010.

Em 10/04/2024, foi deferida liminar para manutenção do pagamento mensal que já é realizado ao município de Piraquara/PR, conforme acordo celebrado entre as partes em 2012, e para que a Companhia no prazo de 30 dias, efetue o pagamento da diferença dos valores que se vencerem no decorrer do feito considerando a base de cálculo pactuada e a pleiteada.

A Companhia foi intimada da decisão liminar, bem como, devidamente citada para apresentação de defesa em 22/04/2024. Pelo que, o prazo judicial de 15 dias úteis iniciou em 23/04/2024 e findará em 14/05/2024.

Notas Explicativas

A Companhia se encontra em fase de prospecção de informações das áreas técnicas correlatas a fim de subsidiar tanto o recurso em face da liminar como a contestação, de modo que neste momento não há como antecipar teses jurídicas.

- Em 11 de abril de 2024, a Companhia nomeou e deu posse ao Sr. Cassio Santana da Silva para atuar como membro e Presidente do Conselho de Administração, com mandato até a realização da Assembleia Geral da Companhia em 29 de abril de 2024.

Em 29 de abril de 2024, o Sr. Cassio Santana da Silva apresentou carta de renúncia, sendo eleito na 60ª AGO o Sr. Demetrius Nichele Macei, indicado pelo acionista controlador em substituição ao Sr. Cassio Santana da Silva, com posse condicionada ao cumprimento dos requisitos legais e estatutários, com término do mandato em 29/04/2026.

- A Companhia publicou, em 06 de maio de 2024, Fato Relevante informando que, de acordo com a notícia publicada em 03/05/2024 no site da Agência Estadual de Notícias do Estado do Paraná, o governador do Estado do Paraná, ente controlador da Companhia, anunciou que o atual Diretor-Presidente da Sanepar, Claudio Stabile, deixará o cargo na Companhia, que passará a ser ocupado por Wilson Bley Lipski. A alteração está prevista para ocorrer entre os meses de maio e junho do corrente ano.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório de revisão do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias

Aos
Acionistas, Conselheiros e Administração 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 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 – 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, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações intermediárias

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

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

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

Auditoria e revisão dos valores correspondentes ao exercício e período comparativos

O exame das demonstrações contábeis da Companhia em 31 de dezembro de 2023 foi conduzido sobre a responsabilidade de outro auditor independente, que emitiu relatório de auditoria sem modificação em 08 de fevereiro de 2024. A revisão das informações contábeis intermediárias do período de três meses findo em 31 de março de 2023 foi conduzida sob a responsabilidade de outro auditor independente, que emitiu relatório de revisão sobre aquelas informações trimestrais, sem modificação, em 11 de maio de 2023.

Curitiba, 09 de maio de 2024

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.
CRC PR-008.839/F-9

Ricardo Engel
Contador CRC 1PR-052.941/O-5

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

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 2024.

Curitiba, 29 de abril de 2024.

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

MARCUS VENICIO CAVASSIN
Diretor Jurídico

FERNANDO MAURO NASCIMENTO GUEDES
Diretor Administrativo

JULIO CESAR GONCHOROSKY
Diretor de Meio Ambiente e Ação Social

ANATALICIO RISDEN JUNIOR
Diretor de Inovação e Novos Negócios

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

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 Grant Thornton Auditores Independentes Ltda. relativamente às demonstrações financeiras intermediárias da Sanepar referentes ao período findo em 31 de março de 2024.

Curitiba, 09 de maio de 2024.

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

MARCUS VENICIO CAVASSIN
Diretor Jurídico

FERNANDO MAURO NASCIMENTO GUEDES
Diretor Administrativo

JULIO CESAR GONCHOROSKY
Diretor de Meio Ambiente e Ação Social

ANATALICIO RISDEN JUNIOR
Diretor de Inovação e Novos Negócios