

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	7
--------------------------------------	---

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	8
--	---

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	10
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	11
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	12
----------------------------------	----

Comentário do Desempenho	13
--------------------------	----

Notas Explicativas	26
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	70
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	71
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	72
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	503.735.259
Preferenciais	1.007.470.260
Total	1.511.205.519
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	18.315.489	16.657.196
1.01	Ativo Circulante	2.696.458	2.469.829
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.276.092	1.207.932
1.01.01.01	Caixas e Bancos	47.197	38.762
1.01.01.02	Aplicações Financeiras	1.228.895	1.169.170
1.01.03	Contas a Receber	1.250.471	1.086.163
1.01.03.01	Clientes	1.250.471	1.086.163
1.01.04	Estoques	67.351	76.943
1.01.06	Tributos a Recuperar	106	38.334
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	106	38.334
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	102.438	60.457
1.01.08.03	Outros	102.438	60.457
1.01.08.03.01	Depósitos Vinculados	34.577	23.705
1.01.08.03.02	Instrumentos Financeiros Derivativos	27.177	16.053
1.01.08.03.03	Outras Contas a Receber	40.684	20.699
1.02	Ativo Não Circulante	15.619.031	14.187.367
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	5.443.066	4.860.198
1.02.01.04	Contas a Receber	288.606	125.750
1.02.01.04.01	Clientes	288.606	125.750
1.02.01.07	Tributos Diferidos	761.053	686.874
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	761.053	686.874
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	4.393.407	4.047.574
1.02.01.10.03	Depósitos Vinculados	81.637	75.214
1.02.01.10.06	Depósitos Judiciais	602.443	507.294
1.02.01.10.07	Ativos Financeiros Contratuais	857.360	676.465
1.02.01.10.08	Ativo de Contrato	2.793.812	2.746.449
1.02.01.10.09	Outros Créditos	58.155	42.152
1.02.02	Investimentos	3.073	1.988
1.02.02.01	Participações Societárias	3.073	1.988
1.02.02.01.03	Participações em Controladas em Conjunto	3.073	1.988
1.02.03	Imobilizado	369.229	370.524
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	221.348	219.501
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	147.881	151.023
1.02.04	Intangível	9.803.663	8.954.657
1.02.04.01	Intangíveis	9.803.663	8.954.657
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	9.629.066	8.777.168
1.02.04.01.02	Direito de Uso em Arrendamento	174.597	177.489

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	18.315.489	16.657.196
2.01	Passivo Circulante	1.907.104	1.629.658
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	129.546	139.976
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	129.546	139.976
2.01.02	Fornecedores	336.008	297.045
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	336.008	297.045
2.01.03	Obrigações Fiscais	113.176	102.767
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	110.341	99.890
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	61.197	0
2.01.03.01.02	Demais Tributos Federais	49.144	99.890
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	2.835	2.877
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	664.048	575.651
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	210.878	176.970
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	184.533	161.618
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	26.345	15.352
2.01.04.02	Debêntures	356.682	303.115
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	96.488	95.566
2.01.05	Outras Obrigações	387.254	340.826
2.01.05.02	Outros	387.254	340.826
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	240.560	227.335
2.01.05.02.05	Cauções e Retenções Contratuais	2.308	2.217
2.01.05.02.07	Receitas a Apropriar	3.560	3.560
2.01.05.02.08	Instrumentos Financeiros Derivativos	27.502	15.746
2.01.05.02.09	Outras Contas a Pagar	113.324	91.968
2.01.06	Provisões	277.072	173.393
2.01.06.02	Outras Provisões	277.072	173.393
2.01.06.02.04	Provisões para Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	69.690	67.404
2.01.06.02.05	Provisões Trabalhistas	207.382	105.989
2.02	Passivo Não Circulante	6.910.952	6.240.651
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	5.013.248	4.507.593
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	2.162.021	1.836.065
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	2.162.021	1.836.065
2.02.01.02	Debêntures	2.450.577	2.267.243
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	400.650	404.285
2.02.02	Outras Obrigações	93.453	100.406
2.02.02.02	Outros	93.453	100.406
2.02.02.02.04	Empreiteiros e Fornecedores	0	1.077
2.02.02.02.09	Receitas a Apropriar	8.603	11.273
2.02.02.02.11	Outras Contas a Pagar	84.850	88.056
2.02.04	Provisões	1.804.251	1.632.652
2.02.04.02	Outras Provisões	1.804.251	1.632.652
2.02.04.02.04	Provisões para Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	975.657	943.652
2.02.04.02.05	Provisões	828.594	689.000
2.03	Patrimônio Líquido	9.497.433	8.786.887
2.03.01	Capital Social Realizado	5.996.137	3.996.137

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.03.01.01	Capital Social Integralizado	5.996.137	3.996.137
2.03.03	Reservas de Reavaliação	51.233	54.426
2.03.03.01	Ativos Próprio	51.233	54.426
2.03.04	Reservas de Lucros	2.356.691	4.515.837
2.03.04.01	Reserva Legal	0	166.212
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	11.606	11.606
2.03.04.08	Dividendo Adicional Proposto	0	159.146
2.03.04.10	Plano de Investimentos	2.345.085	4.178.873
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	872.957	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	4.250	4.322
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	216.165	216.165

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	1.605.776	4.595.768	1.432.464	4.198.419
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-643.086	-1.848.833	-569.188	-1.809.770
3.03	Resultado Bruto	962.690	2.746.935	863.276	2.388.649
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-306.608	-997.737	-397.841	-1.096.395
3.04.01	Despesas com Vendas	-44.130	-144.863	-130.105	-373.216
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-192.717	-570.270	-188.246	-503.551
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-69.400	-281.655	-78.865	-217.405
3.04.05.01	Provisão para Contingências	-18.751	-139.594	-37.750	-94.464
3.04.05.02	Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	-11.430	-34.291	-20.169	-60.508
3.04.05.03	Programa de Participação nos Resultados	-30.359	-87.098	-18.722	-54.519
3.04.05.04	Outras Despesas (Receitas) Operacionais	-8.860	-20.672	-2.224	-7.914
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	-361	-949	-625	-2.223
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	656.082	1.749.198	465.435	1.292.254
3.06	Resultado Financeiro	-65.032	-181.371	-56.868	-175.848
3.06.01	Receitas Financeiras	70.977	220.744	67.998	203.500
3.06.02	Despesas Financeiras	-136.009	-402.115	-124.866	-379.348
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	591.050	1.567.827	408.567	1.116.406
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-194.190	-429.285	-133.639	-315.827
3.08.01	Corrente	-223.605	-503.464	-176.250	-381.242
3.08.02	Diferido	29.415	74.179	42.611	65.415
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	396.860	1.138.542	274.928	800.579
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	396.860	1.138.542	274.928	800.579
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	PN	0,27082	0,77694	0,18761	0,54632
3.99.01.02	ON	0,2462	0,70631	0,17056	0,49665
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	PN	0,27082	0,77694	0,18761	0,54632

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.99.02.02	ON	0,2462	0,70631	0,17056	0,49665

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	396.860	1.138.542	274.928	800.579
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-1.083	-3.265	-1.104	-3.528
4.02.01	Realização da Reserva de Reavaliação	-1.602	-4.838	-1.641	-5.184
4.02.02	Tributos sobre a Realização da Reserva de Reavaliação	545	1.645	558	1.762
4.02.03	Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	-39	-109	-32	-161
4.02.04	Tributos sobre Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	13	37	11	55
4.03	Resultado Abrangente do Período	395.777	1.135.277	273.824	797.051

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	1.730.667	1.474.947
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	1.929.104	1.770.696
6.01.01.01	Lucro Líquido do Período	1.138.542	800.579
6.01.01.02	Depreciações e Amortizações	355.693	319.402
6.01.01.03	Custos das Baixas do Imobilizado e Intangível	7.628	11.988
6.01.01.04	Ajuste ao Valor Recuperável de Ativos	-1.579	-2.840
6.01.01.06	Ajuste a Valor Presente - Ativos Financeiros	-22.776	-19.585
6.01.01.07	Provisão para Perdas na Realização de Créditos	-88.055	167.065
6.01.01.08	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos, líquido	-74.179	-65.415
6.01.01.09	Provisão para Contingências	139.594	94.464
6.01.01.10	Plano de Aposentadoria e Plano de Assistência Médica	34.291	60.508
6.01.01.11	Juros sobre Financiamentos	315.942	264.384
6.01.01.12	Variações Monetárias sobre Financiamentos	83.410	75.630
6.01.01.13	Juros e Atualizações Monetárias Arrendamentos	33.630	56.604
6.01.01.14	Variações Cambiais, líquidas	-658	-1.870
6.01.01.15	Variações Instrumentos Financeiros Derivativos	2.243	3.315
6.01.01.16	Resultado de Equivalência Patrimonial	949	2.223
6.01.01.17	Apropriação de Custos na Captação de Recursos de Terceiros	4.552	4.150
6.01.01.18	Ajuste a Valor Justo - Investimentos	-123	94
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-198.437	-295.749
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	-239.109	-268.251
6.01.02.02	Impostos e Contribuições a Recuperar	38.228	-970
6.01.02.03	Estoques	9.592	-10.316
6.01.02.04	Depósitos Judiciais	-95.149	-89.375
6.01.02.05	Outros Créditos e Contas a Receber	-36.414	-11.546
6.01.02.06	Empreiteiros e Fornecedores	37.886	4.684
6.01.02.08	Impostos e Contribuições	395.248	302.851
6.01.02.09	Salários e Encargos a Pagar	90.963	64.078
6.01.02.10	Cauções e Retenções Contratuais	91	-153
6.01.02.11	Receitas a Apropriar	-2.670	15.023
6.01.02.12	Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	-414.068	-306.425
6.01.02.13	Outras Contas a Pagar	16.965	4.651
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-1.372.688	-1.264.744
6.02.01	Aplicação no Imobilizado e Intangível	-1.371.726	-1.262.003
6.02.02	Aplicação no Investimento	-962	-2.741
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-289.819	34.161
6.03.01	Financiamentos Obtidos	879.167	940.454
6.03.02	Amortizações de Financiamentos	-374.343	-257.323
6.03.03	Pagamentos de Juros sobre Financiamentos	-309.047	-246.427
6.03.04	Pagamentos de Arrendamentos	-80.501	-64.127
6.03.05	Custo na Captação de Recursos de Terceiros	-2.258	-12.848
6.03.06	Depósitos Vinculados	-17.295	-16.221
6.03.07	Pagamentos de Juros sobre Capital Próprio	-385.542	-309.347
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	68.160	244.364
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.207.932	983.127

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.276.092	1.227.491

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	3.996.137	0	4.515.837	0	274.913	8.786.887
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.996.137	0	4.515.837	0	274.913	8.786.887
5.04	Transações de Capital com os Sócios	2.000.000	0	-2.159.146	-268.850	0	-427.996
5.04.01	Aumentos de Capital	2.000.000	0	-2.000.000	0	0	0
5.04.06	Dividendos	0	0	-159.146	0	0	-159.146
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-268.850	0	-268.850
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	1.141.807	-3.265	1.138.542
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	1.138.542	0	1.138.542
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	3.265	-3.265	0
5.05.02.06	Realização da Reservas de Reavaliação	0	0	0	4.838	-4.838	0
5.05.02.07	Tributos sobre a Realização da Reserva de Reavaliação	0	0	0	-1.645	1.645	0
5.05.02.08	Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	0	0	0	109	-109	0
5.05.02.09	Tributos sobre a Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	0	0	0	-37	37	0
5.07	Saldos Finais	5.996.137	0	2.356.691	872.957	271.648	9.497.433

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	3.996.137	0	3.696.944	0	133.261	7.826.342
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.996.137	0	3.696.944	0	133.261	7.826.342
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	-63.880	-154.207	0	-218.087
5.04.06	Dividendos	0	0	-63.880	0	0	-63.880
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-154.207	0	-154.207
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	804.107	-3.528	800.579
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	800.579	0	800.579
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	3.528	-3.528	0
5.05.02.06	Realização da Reservas de Reavaliação	0	0	0	5.184	-5.184	0
5.05.02.07	Tributos sobre a Realização da Reservas de Reavaliação	0	0	0	-1.762	1.762	0
5.05.02.08	Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	0	0	0	161	-161	0
5.05.02.09	Tributos sobre a Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	0	0	0	-55	55	0
5.07	Saldos Finais	3.996.137	0	3.633.064	649.900	129.733	8.408.834

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	5.021.250	4.342.745
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	4.953.867	4.517.724
7.01.02	Outras Receitas	-20.672	-7.914
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	88.055	-167.065
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-1.469.340	-1.411.763
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-674.900	-625.101
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-705.153	-721.949
7.02.04	Outros	-89.287	-64.713
7.03	Valor Adicionado Bruto	3.551.910	2.930.982
7.04	Retenções	-355.693	-319.402
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-355.693	-319.402
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	3.196.217	2.611.580
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	219.795	201.277
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	-949	-2.223
7.06.02	Receitas Financeiras	220.744	203.500
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	3.416.012	2.812.857
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	3.416.012	2.812.857
7.08.01	Pessoal	926.362	850.310
7.08.01.01	Remuneração Direta	597.329	529.403
7.08.01.02	Benefícios	289.354	284.010
7.08.01.03	F.G.T.S.	39.679	36.897
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	942.606	778.143
7.08.02.01	Federais	937.079	773.555
7.08.02.02	Estaduais	495	418
7.08.02.03	Municipais	5.032	4.170
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	408.502	383.825
7.08.03.01	Juros	402.115	379.348
7.08.03.02	Aluguéis	6.387	4.477
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	1.138.542	800.579
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	268.850	154.207
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	869.692	646.372

Comentário do Desempenho

1. DADOS OPERACIONAIS

1.1 MERCADO

A seguir apresentamos os contratos em % da Receita Total da Companhia, em 30 de setembro de 2023:

Contratos (% da Receita Total) ¹				Índice de Cobertura		Economias Ativas Totais (em milhares)	
Municípios	% Receita total	Período Remascente de concessão	Tipo de Concessão	Água	Coleta de Esgoto	Água	Coleta de Esgoto
Curitiba	22,3%	24,8 anos	Água e Esgoto	100%	99,1%	839,1	825,4
Londrina	7,2%	22,8 anos	Água e Esgoto	100%	97,9%	256,6	252,9
Maringá	5,3%	16,9 anos	Água e Esgoto	100%	100,0%	174,1	195,5
Ponta Grossa	3,7%	2,5 anos	Água e Esgoto	100%	92,2%	160,4	146,0
Cascavel	3,6%	1,2 anos	Água e Esgoto	100%	100,0%	135,6	148,5
Foz do Iguaçu	3,4%	20,4 anos	Água e Esgoto	100%	82,5%	122,9	101,5
São José dos Pinhais	2,9%	20,3 anos	Água e Esgoto	100%	86,4%	121,2	103,0
Colombo	1,8%	24,6 anos	Água e Esgoto	100%	77,6%	88,5	67,3
Guarapuava	1,7%	19,1 anos	Água e Esgoto	100%	87,9%	71,9	61,8
Toledo	1,6%	1,9 anos	Água e Esgoto	100%	82,8%	64,4	52,9
Demais Municípios	46,5%					2.232,7	1.415,0
Totais				100,0%	80,2%	4.267,4	3.369,8

Contratos	Quantidade de Contratos ¹	Ativo Intangível + Ativo de Contrato + Ativo Financeiro (em R\$ milhões) ^{1 2}	% da Receita Total ¹	% do EBTIDA ¹
Vencidos	24	710,1	4,8	4,7
Vencimento em 2023	13	64,7	0,5	0,4
Vencimento entre 2024 e 2033	53	2.583,6	19,3	19,4
Vencimento após 2033 ³	256	9.770,4	75,4	75,5
Totais	346	13.128,8	100,0	100,0

¹ Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes;

² Valor Contábil;

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

O índice de atendimento com água tratada é de 100% e o índice de atendimento com rede coletora de esgoto – IARCE Urbano é de 80,2%, 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 30 de setembro de 2023.

O número de ligações de água em setembro de 2023 é 1,3% superior ao número de ligações existentes em setembro de 2022, representando um incremento de 44.995 ligações de água, conforme demonstrado a seguir:

Número de Ligações de Água*	SET/23 (1)	%	SET/22 (2)	%	Var. % (1/2)
Residencial	3.125.996	90,8	3.087.405	90,9	1,2
Comercial	250.598	7,3	245.083	7,2	2,3
Industrial	13.795	0,4	13.702	0,4	0,7
Utilidade Pública	24.390	0,7	24.139	0,7	1,0
Poder Público	27.750	0,8	27.205	0,8	2,0
Totais	3.442.529	100,0	3.397.534	100,0	1,3

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Comentário do Desempenho

O número de ligações de esgoto em setembro de 2023 é 2,9% superior ao número de ligações existentes em setembro de 2022, representando acréscimo de 71.539 novas ligações de esgoto, conforme demonstrado a seguir:

Número de Ligações de Esgoto*	SET/23 (1)	%	SET/22 (2)	%	Var.% (1/2)
Residencial	2.258.407	90,4	2.194.134	90,5	2,9
Comercial	200.385	8,0	194.320	8,0	3,1
Industrial	6.389	0,3	6.235	0,3	2,5
Utilidade Pública	16.316	0,7	15.853	0,7	2,9
Poder Público	15.742	0,6	15.158	0,5	3,9
Totais	2.497.239	100,0	2.425.700	100,0	2,9

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

1.2 DESEMPENHO OPERACIONAL

No 3T23, o volume medido de água tratada foi de 131,8 milhões de m³, contra 125,2 milhões de m³ no 3T22, representando um aumento de 5,3%, conforme demonstrado a seguir:

Volume Medido de Água - milhões de m ³ *	3T23 (1)	3T22 (2)	Var. % (1/2)	9M23 (3)	9M22 (4)	Var. % (3/4)
Residencial	112,0	106,3	5,4	338,4	323,6	4,6
Comercial	10,7	9,9	8,1	31,7	29,6	7,1
Industrial	2,8	2,9	-3,4	8,5	8,9	-4,5
Utilidade Pública	1,4	1,4	0,0	4,1	4,0	2,5
Poder Público	4,9	4,7	4,3	14,3	13,6	5,1
Totais	131,8	125,2	5,3	397,0	379,7	4,6

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

No 3T23 o volume faturado de água tratada foi de 138,0 milhões de m³, contra 132,0 milhões de m³ no 3T22, representando um aumento de 4,5%, conforme demonstrado a seguir:

Volume Faturado de Água - milhões de m ³ *	3T23 (1)	3T22 (2)	Var. % (1/2)	9M23 (3)	9M22 (4)	Var. % (3/4)
Residencial	117,4	111,7	5,1	353,8	339,0	4,4
Comercial	11,6	10,9	6,4	34,5	32,4	6,5
Industrial	2,9	3,6	-19,4	8,7	10,5	-17,1
Utilidade Pública	1,1	1,0	10,0	3,3	3,2	3,1
Poder Público	5,0	4,8	4,2	14,6	13,9	5,0
Totais	138,0	132,0	4,5	414,9	399,0	4,0

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

O volume faturado de esgoto no 3T23 apresentou um aumento de 6,6% em comparação ao 3T22, conforme demonstrado a seguir:

Volume Faturado de Esgoto - milhões de m ³ *	3T23 (1)	3T22 (2)	Var. % (1/2)	9M23 (3)	9M22 (4)	Var. % (3/4)
Residencial	92,7	86,7	6,9	277,0	261,4	6,0
Comercial	10,8	10,2	5,9	32,2	30,0	7,3
Industrial	0,9	0,9	0,0	2,9	2,6	11,5
Utilidade Pública	1,0	1,0	0,0	2,9	2,8	3,6
Poder Público	3,9	3,7	5,4	11,3	10,7	5,6
Totais	109,3	102,5	6,6	326,3	307,5	6,1

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

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

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

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



* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes;

(1) Valores acumulados dos últimos 12 meses.

Água*	SET/23 (1)	SET/22 (2)	Var. (1/2)	SET/21 (3)	Var. % (2/3)
Economias atendidas com rede de distribuição	4.267.446	4.222.691	1,1 %	4.149.930	1,8 %
Nº de estações de tratamento	168	168	0,0 %	168	0,0 %
Nº de poços	1.270	1.170	8,5 %	1.164	0,5 %
Nº de captações de superfície	232	235	-1,3 %	235	0,0 %
Km de rede assentada	61.086	59.825	2,1 %	58.858	1,6 %
Volume Produzido (m³)	603.591.792	583.826.365	3,4 %	561.697.408	3,9 %
Perdas no faturamento - %	31,26	31,66	-0,40 p.p.	30,86	0,80 p.p.
Evasão de receitas - % (inadimplência)	-3,36	4,08	-7,44 p.p.	3,50	0,58 p.p.

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Esgoto*	SET/23 (1)	SET/22 (2)	Var. (1/2)	SET/21 (3)	Var. % (2/3)
Economias atendidas com rede de coleta	3.369.781	3.272.951	3,0 %	3.188.247	2,7 %
Nº de estações de tratamento	264	260	1,5 %	258	0,8 %
Km de rede assentada	41.827	40.428	3,5 %	39.461	2,5 %
Volume coletado em m³	310.321.968	290.821.131	6,7 %	279.301.187	4,1 %

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

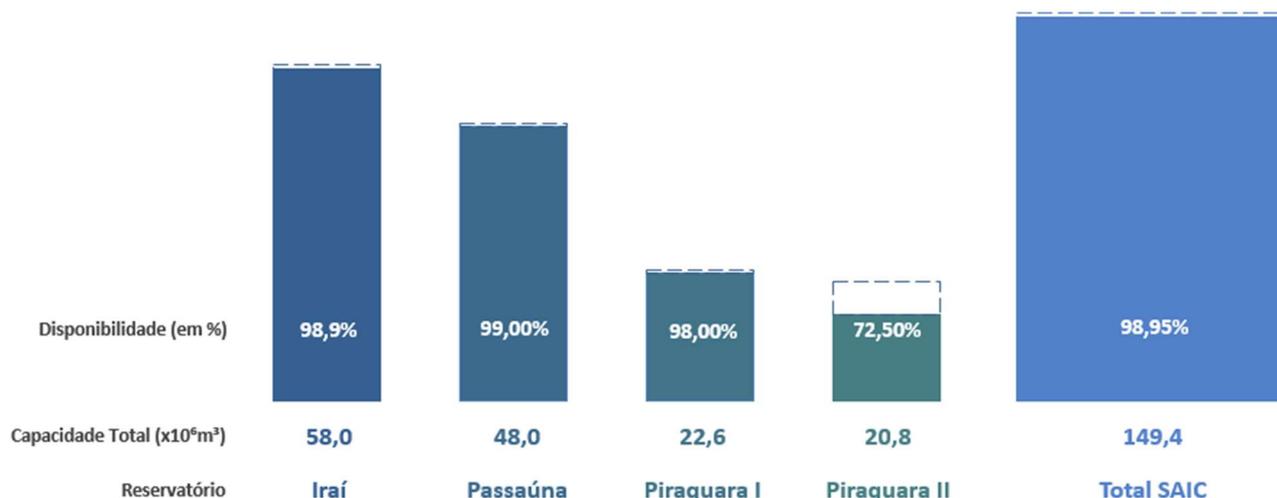
Comentário do Desempenho

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 30 de setembro de 2023, o volume médio de reservação, estava em 99,0% (96,0% em 30/09/2022).



* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

2. DADOS FINANCEIROS

2.1 DESEMPENHO ECONÔMICO

Receita Operacional Bruta - R\$ milhões	3T23 (1)	3T22 (2)	Var. % (1/2)	9M23 (3)	9M22 (4)	Var. % (3/4)
Receita de Água	1.050,1	949,7	10,6	3.067,1	2.756,2	11,3
Receita de Esgoto	627,9	547,0	14,8	1.743,8	1.623,7	7,4
Receita de Serviços	31,6	26,9	17,5	82,1	83,0	-1,1
Receita de Resíduos Sólidos	3,3	3,1	6,5	9,9	9,5	4,2
Serviços Prestados aos Municípios	6,3	5,7	10,5	18,0	16,4	9,8
Doações Efetuadas por Clientes	9,4	9,5	-1,1	27,8	24,2	14,9
Outras Receitas	1,9	2,1	-9,5	5,2	4,7	10,6
Total Receita Operacional	1.730,5	1.544,0	12,1	4.953,9	4.517,7	9,7
COFINS	-102,5	-91,8	11,7	-294,6	-262,7	12,1
PASEP	-22,2	-19,8	12,1	-63,5	-56,6	12,2
Totais das Deduções	-124,7	-111,6	11,7	-358,1	-319,3	12,2
Totais das Receitas Operacionais Líquidas	1.605,8	1.432,4	12,1	4.595,8	4.198,4	9,5

A receita operacional líquida aumentou 12,1%, passando de R\$1.432,4 milhões no 3T22 para R\$1.605,8 milhões no 3T23, este aumento é decorrente de: (i) reajuste tarifário de 8,23% a partir de 17 de maio de 2023; (ii) reajuste tarifário de 4,96% a partir de 17 de maio de 2022 impactando integralmente em 2023 (iii) crescimento dos volumes faturados de água e esgoto; e (iv) do aumento no número de ligações.

Comentário do Desempenho

Custos e Despesas Operacionais R\$ milhões	3T23 (1)	3T22 (2)	Var. % (1/2)	9M23 (3)	9M22 (4)	Var. % (3/4)
Pessoal	-330,6	-326,9	1,1	-983,8	-930,0	5,8
Materiais	-80,9	-78,8	2,7	-244,0	-218,2	11,8
Energia Elétrica	-132,7	-104,5	27,0	-368,6	-426,5	-13,6
Serviços de Terceiros	-225,8	-197,5	14,3	-613,8	-537,1	14,3
Depreciações e Amortizações	-121,6	-107,7	12,9	-355,7	-319,4	11,4
Ganhos (Perdas) na Realização de Créditos	43,3	-57,3	-175,6	88,1	-167,0	-152,8
Fundo Municipal de Saneamento Gestão Amb.	-28,1	-25,4	10,6	-81,0	-109,9	-26,3
Taxa de Regulação	-8,7	-7,0	24,3	-26,2	-20,9	25,4
Indenizações por Danos a Terceiros	-11,1	-2,8	296,4	-15,2	-5,6	171,4
Despesas Capitalizadas	30,9	33,2	-6,9	92,9	93,6	-0,7
Provisões para Contingências	-18,7	-37,8	-50,5	-139,6	-94,5	47,7
Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	-11,4	-20,2	-43,6	-34,3	-60,5	-43,3
Programa de Participação nos Resultados	-30,4	-18,7	62,6	-87,1	-54,5	59,8
Perdas Eventuais	-7,7	0,0	-	-7,7	0,0	-
Multas Ambientais	0,0	0,0	0,0	-9,2	0,0	-
Baixas de Ativos, Líquidas	-1,2	-2,3	-47,8	-3,9	-7,8	-50,0
Outros Custos e Despesas	-15,0	-13,4	11,9	-57,5	-47,9	20,0
Totais	-949,7	-967,1	-1,8	-2.846,6	-2.906,2	-2,1

Os custos e despesas operacionais no 3T23 tiveram uma redução de 1,8% em relação ao 3T22.

As principais variações ocorridas foram em decorrência de:

Pessoal

Crescimento de 1,1%, em função de: (i) Reajuste salarial de 5,5% (INPC) sobre as verbas trabalhistas e benefícios referentes ao Acordo Coletivo de Trabalho – ACT 2022/2024 (data base março de 2023); (ii) Reajuste salarial de 10,8% (INPC) referentes ao Acordo Coletivo de Trabalho – ACT 2022/2024 (data base março de 2022), refletindo integralmente no 3T23; (iii) Reajuste de 15% do SANESAÚDE em junho de 2023; (iv) Indenizações trabalhistas no montante de R\$9,2 milhões (R\$16,7 milhões no mesmo período de 2022); e (v) provisão do abono indenizatório no montante de R\$16,3 milhões (R\$15,5 milhões no mesmo período de 2022). Por outro lado, o número de empregados passou de 6.159 no 2T23 para 6.140 no 3T23.

Materiais

Acréscimo de 2,7%, principalmente em material de tratamento que representa 63,3% do total dos gastos com materiais no trimestre. Outros materiais também impactaram, tais como: material de manutenção eletromecânica, combustíveis e lubrificantes e material de manutenção de redes.

Energia Elétrica

Crescimento de 27,0%, principalmente pelo reflexo do reajuste tarifário médio de 10,5% aplicado a partir de 24/06/2023 e pela redução de 3% no subsídio aplicado nas unidades consumidoras que usufruíam do desconto para saneamento, passando de 3% para 0%.

Serviços de Terceiros

Aumento de 14,3%, principalmente em serviços de limpeza e higiene, serviços de cadastro e faturamento, serviços de vigilância, serviços de manutenção de redes, serviços de remoção de resíduos de esgoto, serviços de atendimento ao cliente e serviços de manutenção de unidades operacionais de água, decorrentes de reajustes de contratos e aumento no volume de serviços.

Comentário do Desempenho

Depreciações e Amortizações

Acréscimo de 12,9%, principalmente pela entrada em operação de ativos intangíveis e/ou imobilizados, no período de outubro de 2022 a setembro de 2023, no montante de R\$1.652,8 milhões (líquido das baixas).

Perdas Esperadas na Realização de Créditos

Redução de 175,6%, decorrente principalmente do reflexo da continuidade do Programa de Recuperação de Crédito Clientes Particulares (RECLIP) que permitiu aos clientes particulares negociarem as suas dívidas, com possibilidade de parcelamento em até 60 vezes, sem multa e com juros de parcelamento de 0,3% ao mês, sendo esta condição vigente até 31/07/2023. Para o período entre 01/08/2023 e 30/09/2023, as condições de negociação permitiam aos clientes particulares o parcelamento em até 48 vezes, sem multa e com juros de parcelamento de 0,5% ao mês.

Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental

Crescimento de 10,6%, em decorrência principalmente do aumento da base de relacionado ao reajuste tarifário, e também reflexo da repactuação das alíquotas por ocasião da formalização dos Termos de Atualização Contratual com as Microrregiões dos Serviços Públicos de Água e Esgotamento Sanitário do Estado do Paraná.

Indenização por Danos a Terceiros

Aumento de 296,4%, em decorrência principalmente de indenização por danos ambientais no valor de R\$6,3 milhões relacionado a acordo judicial no Município de Campo Magro e pela baixa de 269 ações relacionadas a falta de água no município de Paranacity no montante de R\$2,3 milhões.

Provisões para Contingências

Redução de 50,5 %, principalmente pela reversão da provisão como perda provável de ação cautelar de produção antecipada de provas para apuração de danos ambientais no valor de R\$13,0 milhões, no Município de Campo Magro realizado no 2T23 devido à realização de acordo judicial, tendo sido registrado no 3T23 uma indenização no valor de R\$6,3 milhões. Também ocorreu registro de provisão complementar e novas ações trabalhistas no valor de R\$28,0 milhões, inferior ao valor de R\$47,9 milhões registrado no em 3T22, 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, compensada pela baixa de 45 ações trabalhistas no montante de R\$4,7 milhões em razão de baixa definitiva e arquivamento processual.

Comentário do Desempenho

2.2 INDICADORES ECONÔMICOS

Resultado Financeiro - R\$ milhões	3T23 (1)	3T22 (2)	Var. % (1/2)	9M23 (3)	9M22 (4)	Var. % (3/4)
Receitas Financeiras						
Aplicações Financeiras	42,1	44,2	-4,8	136,8	125,5	9,0
Variações Monetárias Ativas	29,8	19,7	51,3	82,0	55,5	47,7
Variações Cambiais Ativas	0,3	0,8	-62,5	1,2	3,3	-63,6
Ganho com Instrumentos Financeiros Derivativos	0,3	0,2	50,0	0,5	1,2	-58,3
Outras Receitas Financeiras	-1,6	3,2	-150,0	0,2	18,0	-98,9
Totais das Receitas Financeiras	70,9	68,1	4,1	220,7	203,5	8,5
Despesas Financeiras						
Juros e Taxas de Financiamentos, Empréstimos, Debêntures e Arrendamentos	-122,5	-126,1	-2,9	-321,9	-300,3	7,2
Variações Monetárias Passivas	-12,3	3,5	-451,4	-76,4	-71,2	7,3
Variações Cambiais Passivas	-0,5	-0,3	66,7	-0,5	-1,5	-66,7
Perda com Instrumentos Financeiros Derivativos	-0,7	-1,4	-50,0	-2,8	-4,5	-37,8
Outras Despesas Financeiras	0,0	-0,6	-100,0	-0,5	-1,8	-72,2
Totais das Despesas Financeiras	-136,0	-124,9	8,9	-402,1	-379,3	6,0
Resultado Financeiro	-65,1	-56,8	14,6	-181,4	-175,8	3,2

O resultado financeiro piorou 14,6% passando de -R\$56,8 milhões no 3T22 para -R\$65,1 milhões no 3T23. As Despesas Financeiras aumentaram 8,9%, embora as despesas com juros e taxas de financiamentos, empréstimos, debêntures e arrendamentos tenham reduzido 2,9%, passando de R\$126,1 milhões no 3T22 para R\$122,5 milhões no 3T23. Adicionalmente, as Despesas Financeiras decorrentes das Variações Monetárias Passivas sofreram um aumento devido a variação do IPCA quando comparados os períodos 3T22 e 3T23, dado que no período avaliado de 2022 ocorreu deflação. Por outro lado, as Receitas Financeiras cresceram 4,1%, passando de R\$ 68,1 milhões no 3T22 para R\$ 70,9 milhões no 3T23, devido principalmente à variação do valor da taxa SELIC.

Resultado Econômico - R\$ milhões	3T23 (1)	3T22 (2)	Var. % (1/2)	9M23 (3)	9M22 (4)	Var. % (3/4)
Resultado Operacional	656,1	465,3	41,0	1.749,2	1.292,2	35,4
Resultado Financeiro	-65,1	-56,8	14,6	-181,4	-175,8	3,2
Tributos sobre o Lucro	-194,2	-133,6	45,4	-429,3	-315,8	35,9
Lucro Líquido	396,8	274,9	44,3	1.138,5	800,6	42,2

A Companhia obteve um lucro líquido de R\$396,8 milhões no 3T23, 44,3% acima do lucro líquido de R\$274,9 milhões registrado no 3T22. O resultado foi impactado principalmente pelo crescimento de 12,1% da receita operacional líquida e pela redução de 1,8% dos custos e despesas operacionais.

O Resultado do 3T23 não foi afetado por itens não recorrentes.

Distribuição da Riqueza Econômica Gerada - R\$ milhões	3T23 (1)	3T22 (2)	Var. % (1/2)	9M23 (3)	9M22 (4)	Var. % (3/4)
Remuneração de Pessoal	311,5	299,4	4,0	926,4	850,3	8,9
Remuneração a Governos (Tributos)	370,2	292,3	26,7	942,6	778,1	21,1
Remuneração a terceiros (Aluguéis)	1,5	1,0	50,0	6,3	4,5	40,0
Remuneração de Capitais de Terceiros (Juros e Variações Monetárias)	136,0	124,8	9,0	402,1	379,4	6,0
Juros sobre o Capital Próprio e Dividendos	0,0	0,0	0,0	268,9	154,2	74,4
Lucro Líquido do Período não distribuído	396,9	275,0	44,3	869,7	646,4	34,5
Total da Riqueza Econômica	1.216,1	992,5	22,5	3.416,0	2.812,9	21,4

Comentário do Desempenho

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

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

Indicadores Econômicos - R\$ milhões	3T23 (1)	3T22 (2)	Var. % (1/2)	9M23 (3)	9M22 (4)	Var. % (3/4)
Receita Operacional Líquida	1.605,8	1.432,4	12,1 %	4.595,8	4.198,4	9,5 %
Lucro Operacional	656,1	465,3	41,0 %	1.749,2	1.292,2	35,4 %
Lucro Líquido	396,8	274,9	44,3 %	1.138,5	800,6	42,2 %
% Margem Operacional *	34,2	26,5	7,7 p.p.	31,6	24,7	6,9 p.p.
% Margem Líquida *	24,7	19,2	5,5 p.p.	24,8	19,1	5,7 p.p.
% Rentabilidade do PL médio *	4,3	3,3	1,0 p.p.	12,5	9,9	2,6 p.p.
Dívida Líquida/EBITDA (Acumulado 12 meses) *	1,6	1,7	-0,1 p.p.	1,6	1,7	-0,1 p.p.

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

No encerramento do 3T23, os ativos totais da Companhia atingiram R\$18.315,5 milhões (R\$16.657,2 milhões em 31/12/2022), enquanto as dívidas totais ao final do 3T23 eram de R\$8.818,1 milhões (R\$7.870,3 milhões em 31/12/2022).

Do montante da dívida total, R\$5.677,3 milhões (R\$5.083,2 milhões em 31/12/2022) referem-se a empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos, apresentando acréscimo de 11,7% em relação ao exercício de 2022.

	Referência	SET/23	DEZ/22	Var.
Patrimônio Líquido	R\$ Milhões	9.497,4	8.786,9	8,1 %
Valor Patrimonial da Ação *	R\$	6,28	5,81	8,1 %
Grau de Endividamento *	%	48,1	47,2	0,9 p.p.
Liquidez Corrente *	R\$	1,41	1,52	-7,2 %
Liquidez Seca *	R\$	1,38	1,47	-6,1 %

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

EBITDA e Geração de Caixa Operacional

O EBITDA no 3T23, que representa o resultado operacional da Companhia, foi de R\$777,7 milhões, contra R\$573,0 milhões no 3T22. A margem EBITDA passou de 40,0% para 48,4%. O aumento do EBITDA ocorreu principalmente pelo crescimento de 12,1% da receita líquida e pela redução de 3,7% dos custos e despesas que impactam o EBITDA.

Comentário do Desempenho

A geração de caixa operacional no 3T23 foi de R\$705,9 milhões, aumento de 25,2% em relação ao 3T22. A Conversão do EBITDA em Caixa Operacional foi de 90,8%.

EBITDA - R\$ milhões *	3T23 (1)	3T22 (2)	Var. % (1/2)	9M23 (3)	9M22 (4)	Var. % (3/4)
Lucro Líquido	396,8	274,9	44,3	1.138,5	800,6	42,2
(+) Tributos sobre o Lucro	194,2	133,6	45,4	429,3	315,8	35,9
(+) Resultado Financeiro	65,1	56,8	14,6	181,4	175,8	3,2
(+) Depreciações e Amortizações	121,6	107,7	12,9	355,7	319,4	11,4
EBITDA	777,7	573,0	35,7	2.104,9	1.611,6	30,6
% Margem EBITDA	48,4	40,0	8,4 p.p.	45,8	38,4	7,4 p.p.
% Conversão de EBITDA em Caixa	90,8	98,3	-7,5 p.p.	82,2	91,5	-9,3 p.p.

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes

2.3 INVESTIMENTOS

Os investimentos realizados no 3T23 foram de R\$491,4 milhões (R\$498,3 milhões no 3T22), conforme apresentados a seguir:

Investimentos - R\$ milhões	3T23 (1)	3T22 (2)	Var. % (1/2)	9M23 (3)	9M22 (4)	Var. % (3/4)
Água	202,4	189,4	6,9	535,1	509,0	5,1
Esgoto	272,4	265,7	2,5	767,9	661,2	16,1
Outros Investimentos	16,6	43,2	-61,6	68,7	91,8	-25,2
Totais	491,4	498,3	-1,4	1.371,7	1.262,0	8,7

2.4 ENDIVIDAMENTO

A dívida bruta passou de R\$5.083,2 milhões em dezembro de 2022 para R\$5.677,3 milhões em setembro de 2023, representando um crescimento de R\$594,1 milhões. A dívida líquida passou de R\$3.875,4 milhões em dezembro de 2022 para R\$4.401,2 milhões em setembro de 2023.

O índice de alavancagem, medido pela relação “Dívida Líquida/EBITDA (acumulado 12 meses)” foi de 1,6x no 3T23 (1,7x no 3T22).

O grau de endividamento ficou em 48,1% no fechamento do 3T23 (48,0% no 3T22).

Comentário do Desempenho

Apresentamos a seguir, a composição dos empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos, com suas respectivas taxas de juros, vencimentos e saldos devedores em 30 de setembro de 2023:

Endividamento - R\$ milhões	Taxa de Juros Anual	Indexador	Término do Contrato	Saldo Devedor	%
Caixa Econômica Federal – CEF	6,62% a 12,00%	TR	19/04/2046	1.870,0	33,0
Debêntures 10ª Emissão - Série Única	4,66%	IPCA	15/03/2027	434,4	7,7
Debêntures 13ª Emissão - Série Única	DI + 1,90%	-	15/04/2028	423,3	7,5
Debêntures 12ª Emissão - 2ª Série	5,89%	IPCA	15/01/2032	325,8	5,7
Arrendamento Litoral	11,14%	IPC-FIPE	07/12/2036	320,0	5,6
Debêntures 12ª Emissão - 1ª Série	DI + 1,08%	-	15/01/2027	304,9	5,4
BNDES - PAC2	TJLP + 1,67% a 2,05%	TJLP	15/07/2029	266,8	4,7
Debêntures 11ª Emissão - 2ª Série	4,25%	IPCA	15/03/2029	244,1	4,3
Debêntures 9ª Emissão - 1ª Série	106,05% do CDI	DI	11/06/2024	207,5	3,7
BNDES - Avançar	3,59% e 5,60%	IPCA	15/12/2041	207,1	3,6
Debêntures 11ª Emissão -3ª Série	4,49%	IPCA	17/03/2031	189,3	3,3
Arrendamento Direito de Uso	10,43%	-	30/06/2028	177,1	3,1
Debêntures 9ª Emissão - 2ª Série	107,25% do DI	-	11/06/2026	157,2	2,8
Debêntures 11ª Emissão - 1ª Série	DI + 1,65%	-	16/03/2026	129,1	2,3
Debêntures 4ª Emissão - 1ª Série	TJLP + 1,67%	TJLP	15/07/2027	93,2	1,6
Debêntures 7ª Emissão - 2ª Série *	4,79%	IPCA	15/11/2038	77,8	1,4
Debêntures 4ª Emissão - 2ª Série	7,44%	IPCA	15/07/2027	64,0	1,1
Debêntures 7ª Emissão - 4ª Série	6,57%	IPCA	15/11/2038	41,0	0,7
Debêntures 7ª Emissão - 1ª Série *	5,20%	IPCA	15/11/2038	40,4	0,7
Banco KFW	1,35%	EURO	30/12/2032	26,3	0,5
Debêntures 2ª Emissão - 2ª Série	9,19%	IPCA	15/09/2024	24,0	0,4
Debêntures 7ª Emissão - 3ª Série	6,97%	IPCA	15/11/2038	22,2	0,4
Debêntures 2ª Emissão - 3ª Série	TJLP + 1,92%	TJLP	15/09/2024	16,6	0,3
Debêntures 2ª Emissão - 1ª Série	TJLP + 1,92%	TJLP	15/09/2024	12,5	0,2
Banco Itaú PSI	3,00% a 6,00%	-	15/01/2025	2,1	-
Banco do Brasil - PSI	3,00% a 6,00%	-	15/04/2024	0,6	-
Totais				5.677,3	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	664,1	11,7
de 13 a 24 meses	374,8	6,6
de 25 a 36 meses	645,2	11,4
de 37 a 60 meses	1.438,5	25,3
Acima de 60 meses	2.554,7	45,0
Totais	5.677,3	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, que se encerram ao final do segundo ciclo tarifário, totalizaram no momento da 2ª RTP 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 Companhia de Saneamento do Paraná – SANEPAR. Em 11/10/2023 a Sanepar 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.

4. AGENDA ASG – AMBIENTAL, SOCIAL E GOVERNANÇA

No início do segundo semestre de 2023 foram respondidos os questionários da plataforma CDP e ISE B3, ambos com divulgação de resultados até o final do ano. Empresas que atingirem score C no questionário de Mudanças Climáticas do CDP, podem compor a carteira ISE B3.

Ainda em agosto, a Companhia foi incluída no IDIVERSA - novo índice de diversidade da B3, por atender cumulativamente todos os critérios de elegibilidade definidos pela B3, sendo a única do setor de água e esgoto a compor o índice.

Estas participações e resultados de destaque validam os esforços que a Companhia vem empregando na implementação da sua Agenda ASG, acompanhada de perto pelo Conselho de Administração, por meio do Comitê Estratégico ASG e Comitê Executivo ASG.

5. PARCERIA PÚBLICO-PRIVADA (PPP) DA MICRORREGIÃO CENTRO-LITORAL DO PARANÁ (MRAE-1)

Em Sessão Pública realizada em 14/07/2023 na B3 - Brasil, Bolsa, Balcão, ocorreu a abertura dos envelopes no âmbito da Concorrência Internacional nº 100/2023, para Parceria Público-Privada (PPP) referente à prestação de serviços de esgotamento sanitário em 16 municípios da Microrregião Centro-Litoral do Paraná (MRAE-1).

A Comissão de Licitação declarou a "Saneamento Consultoria S.A.", grupo formado pelas empresas Aegea, Perfin e Kinea, como a licitante melhor classificada, cuja proposta resultou em desconto de 30,61% sobre o valor máximo da licitação. Conforme o edital da referida Concorrência Internacional, o prazo de vigência do contrato é de 24 anos e 5 meses, contados da assinatura do contrato.

6. EXTENSÃO E UNIFORMIZAÇÃO DOS PRAZOS DAS CONCESSÕES

Em 10 de outubro de 2023, a Companhia emitiu Fato Relevante comunicando que a 6ª Assembleia Geral Extraordinária das Microrregiões Centro-Litoral (MRAE-1), Centro-Leste (MRAE-2) e Oeste (MRAE-3) do Estado do Paraná aprovou a proposta de extensão e uniformização dos prazos contratuais, até 05/06/2048, por meio de termos aditivos aos contratos de prestação regionalizada de serviços públicos de água e esgotamento sanitário vigentes, visando a universalização dos serviços de água e esgoto com preservação da modicidade tarifária. A uniformização dos prazos para os 319 contratos vigentes, que representam aproximadamente 95% da receita total da Companhia, cumpre etapa do processo, tendo como condicionante a comprovação da capacidade econômico-financeira junto aos órgãos reguladores, nos termos do Decreto nº 11.598, de 12 de julho de 2023 e demais exigências previstas nos aditivos, até o final de 2023.

Notas Explicativas

1. CONTEXTO OPERACIONAL

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

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

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

A Companhia, por meio de concessões municipais, presta serviços de tratamento e distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto. A situação atual das 346 concessões municipais operadas está demonstrada a seguir:

Contratos Concessão/Programa ¹	Quantidade de Contratos ¹	Ativo Intangível + Ativo de Contrato + Ativo Financeiro ^{1 2}	% da Receita Total ¹	% do EBITDA ¹
Vencidos	24	710.065	4,8	4,7
Vencimento em 2023	13	64.741	0,5	0,4
Vencimento entre 2024 e 2033	53	2.583.580	19,3	19,4
Vencimento após 2033 ³	256	9.770.414	75,4	75,5
Totais	346	13.128.800	100,0	100,0

¹ Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes;

² Valor Contábil;

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

Notas Explicativas

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 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.

A Companhia participa com 40% do capital de Sociedade de Propósito Específico, sob a forma de Sociedade Anônima de capital fechado, denominada “CS Bioenergia S.A.”, que tem como objeto social a exploração e destinação final adequada de resíduos sólidos e orgânicos, bem como o lodo produzido nas estações de tratamento de esgotos, produção de biogás e geração de energia. No 3T23 a Companhia iniciou o processo de aquisição da totalidade das ações da CS Bioenergia S.A., conforme indicado na Nota Explicativa 11.

2. APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

2.1. Declaração de Conformidade

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

As Informações Contábeis Intermediárias foram autorizadas para emissão pelo Conselho de Administração da Companhia em 08 de novembro de 2023.

2.2. Continuidade Operacional

A Administração da Companhia tem realizado todo seu planejamento e ações visando a perenidade de seus negócios, dessa forma avalia que possui condições de disponibilizar todos os recursos para continuidade de suas operações. A Administração não tem conhecimento de qualquer incerteza relevante que possa gerar dúvidas sobre a continuidade operacional da Companhia, sendo assim as Informações Contábeis Intermediárias foram elaboradas levando em conta esse pressuposto.

Notas Explicativas

Novo Marco Legal do Saneamento

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

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

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

Em 01 de outubro de 2021 foram publicados os Decretos Estaduais nºs 8.924/2021, 8.925/2021 e 8.926/2021 que implementaram os regimentos internos provisórios de cada uma das microrregiões. Os regimentos internos definitivos foram aprovados, por unanimidade, na 5ª Assembleia Geral de cada uma das Microrregiões, ocorrida em julho de 2023.

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

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

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

Para os contratos vencidos e aqueles que não tiveram a capacidade econômica declarada pela AGEPAR em março de 2022, a Secretaria das Microrregiões contratou consultoria da FUNDACE (Fundação para Pesquisa e Desenvolvimento da Administração, Contabilidade e Economia) em 28 de novembro de 2022, consultoria essa que também está trabalhando no apoio a elaboração e aprovação dos Planos Regionais de Saneamento Básico.

Por derradeiro, em 12 de julho de 2023, foram editados os Decretos Federais nºs 11.598 e 11.599, em substituição aos Decretos Federais nºs 11.466 e 11.467, editados em 05 de abril de 2023, os quais foram revogados em sua integralidade. Destaque-se que esses novos decretos revogaram o Decreto Federal nº 10.710/21, inclusive o art. 7º, § 3º, inciso I, que vedava a ampliação do prazo de vigência dos contratos de prestação de serviços de água e esgoto.

Em 10 de outubro de 2023, a 6ª Assembleia Geral Extraordinária das Microrregiões de Água e Esgoto do Estado do Paraná (MRAE-1, MRAE-2 e MRAE-3) decidiu pela uniformização e extensão do prazo de vigência dos contratos de 319 municípios atendidos pela SANEPAR, até o ano de 2048 como forma de obter a universalização preservando a modicidade tarifária.

Notas Explicativas

Nos termos dos decretos federais em vigor, a SANEPAR contratou novo estudo de capacidade econômico-financeira para reapresentar à Agência Reguladora Estadual.

2.3. Base de Mensuração e Apresentação

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

2.4. Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

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

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação das Informações Contábeis Intermediárias do trimestre findo em 30 de setembro de 2023 são consistentes com as práticas descritas na Nota Explicativa 3 das Demonstrações Contábeis da Companhia referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Dessa forma, estas informações contábeis intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, as quais foram divulgadas em 16 de fevereiro de 2023.

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

As emissões/alterações de normas IFRS efetuadas pelo IASB que são efetivas para o exercício iniciado em 2023 não tiveram impactos nas Informações Contábeis Intermediárias da Companhia. Adicionalmente, o IASB emitiu/revisou algumas normas IFRS, as quais tem sua adoção para o exercício de 2024 ou após, e a Companhia está avaliando os impactos em suas Demonstrações Contábeis da adoção destas normas:

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

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

Alteração da norma 12 – Imposto de Renda: Esclarece aspectos relacionados ao reconhecimento e divulgação de impostos diferidos ativos e passivos relacionados as regras do Pilar Dois publicadas pela Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE). Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2023. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Informações Contábeis Intermediárias.

Notas Explicativas

Alteração da norma IAS 7 e IFRS 7 – Demonstração dos Fluxos de Caixa: Esclarece aspectos referentes aos requisitos de divulgação de informações qualitativas e quantitativas sobre acordos de financiamentos de fornecedores. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2024. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Informações Contábeis Intermediárias.

Alteração da norma IAS 21 – Ausência de Permutabilidade: Esclarece aspectos para especificar quando uma moeda é conversível e como determinar a taxa de câmbio quando não é, e específica como uma entidade determina a taxa de conversão quando uma moeda não é conversível. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1/01/2025.

A Companhia não espera impactos significativos nas suas Informações Contábeis Intermediárias.

4. GESTÃO DE RISCOS E INSTRUMENTOS FINANCEIROS

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

4.1. Gestão de Risco Financeiro

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

Risco de Crédito: a Companhia está exposta ao risco de crédito da contraparte em suas operações financeiras (caixa e equivalentes de caixa, depósitos bancários e instituições financeiras) e contas a receber (crédito a clientes e saldos com partes relacionadas). A exposição máxima equivale ao valor contábil apresentado em 30 de setembro de 2023 e estão demonstrados nas Notas Explicativas 6, 8 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, exceto na vigência da Lei Estadual nº 20.187 de 2020 decorrente da pandemia do coronavírus. O nível de perdas na realização das contas a receber é considerado normal para o setor de saneamento.

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.

Notas Explicativas

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\$19.495 e R\$38.990 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:

Descrição	Indexador	+25%	-25%	+50%	-50%
Aplicações Financeiras	DI	35.445	(35.445)	70.890	(70.890)
Ativos		35.445	(35.445)	70.890	(70.890)
Caixa Econômica Federal	TR	(4.730)	4.730	(9.460)	9.460
BNDES	TJLP	(1)	1	(2)	2
BNDES-PAC2	TJLP	(3.246)	3.246	(6.492)	6.492
BNDES-AVANÇAR	IPCA	(404)	404	(808)	808
Debêntures - 2ª Emissão - 1ª e 3ª Séries	TJLP	(539)	539	(1.078)	1.078
Debêntures - 2ª Emissão - 2ª Série	IPCA	(426)	426	(852)	852
Debêntures - 4ª Emissão - 1ª Série	TJLP	(1.385)	1.385	(2.770)	2.770
Debêntures - 4ª Emissão - 2ª Série	IPCA	(655)	655	(1.310)	1.310
Debêntures - 7ª Emissão - 1ª a 4ª Séries	IPCA	(1.499)	1.499	(2.998)	2.998
Debêntures - 8ª Emissão - 2ª Série	DI	(2.586)	2.586	(5.172)	5.172
Debêntures - 9ª Emissão - 1ª e 2ª Séries	DI	(9.109)	9.109	(18.218)	18.218
Debêntures - 10ª Emissão - Série Única	IPCA	(3.987)	3.987	(7.974)	7.974
Debêntures - 11ª Emissão - 1ª Série	DI	(3.314)	3.314	(6.628)	6.628
Debêntures - 11ª Emissão - 2ª e 3ª Séries	IPCA	(3.997)	3.997	(7.994)	7.994
Debêntures - 12ª Emissão - 1ª Série	DI	(7.521)	7.521	(15.042)	15.042
Debêntures - 12ª Emissão - 2ª Série	IPCA	(2.999)	2.999	(5.998)	5.998
Debêntures - 13ª Emissão - Série Única	DI	(6.400)	6.400	(12.800)	12.800
Arrendamento Mercantil Financeiro	IPC - FIPE	(2.809)	2.809	(5.618)	5.618
Arrendamento Direito de Uso	DI	667	(667)	1.334	(1.334)
Passivos		(54.940)	54.940	(109.880)	109.880
Efeitos no Lucro antes da tributação		(19.495)	19.495	(38.990)	38.990

Os índices considerados para o período de 12 meses findos em 30 de setembro de 2023 foram, TR de 2,02% e a TJLP de 7,21% obtidas junto ao BACEN - Banco Central do Brasil, o IPCA à taxa de 5,19% obtido junto ao IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística, o DI à taxa de 13,44% obtido junto à B3 – Brasil, Bolsa e Balcão e o IPC à taxa de 3,51% obtido junto à Fipe.

Notas Explicativas

Análise de Sensibilidade à taxa de câmbio: apresentamos a seguir os impactos que seriam gerados por mudanças nas variáveis de riscos relacionados aos instrumentos financeiros derivativos destinados a proteção (hedge) do empréstimo em moeda estrangeira. Conforme dados do Banco Central do Brasil – BACEN, obtidos no Sistema de Expectativas de Mercado, o cenário provável para o próximo trimestre é redução de 1,334% na cotação do Dólar. Este cenário utiliza-se da taxa de câmbio média projetada para dezembro de 2023, em relação a última taxa PTAX informada na data de 30/09/2023.

Considerando o valor nocional de €5.076 mil (R\$26.902 mil), o valor da cotação da moeda Euro como R\$5,3000 para 30 de setembro de 2023 (Ptax – Banco Central) e considerando a premissa de se manter o valor proporcional de U\$1,0584 para cada euro, considerando o dólar PTAX a R\$5,0076, 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 1,334%)	359	(6.726)	6.726	(13.452)	13.452

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.

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 30 de setembro de 2023 a Companhia possui contratos de Swap (Euro + juros X CDI) conforme demonstrado a seguir:

Instrumentos Financeiros - Contratos de Swap							
Operação	Agente	Data do Início da Operação	Vencimento da Operação	Valor Nocional EUR	Valor Justo da Posição Ativa	Valor Justo da Posição Passiva	Ganho (Perda) com Instrumentos Derivativos - Swap
1	Banco Itaú	28/11/2022	26/12/2023	501	2.666	2.870	(204)
2	Banco Santander	12/06/2023	26/12/2023	1.880	10.072	10.122	(50)
3	Banco Santander	12/06/2023	25/06/2024	2.381	12.757	12.819	(62)
4	Banco Bradesco	12/06/2023	24/12/2024	314	1.682	1.691	(9)
TOTAL				5.076	27.177	27.502	(325)

Notas Explicativas

4.2. Gestão de Risco de Capital

O objetivo da gestão de capital da Companhia é assegurar que se mantenha uma relação de capital ótima e um *rating* de crédito forte perante as instituições financeiras e agências de risco, a fim de suportar os negócios e maximizar o valor aos acionistas. A Companhia administra sua estrutura de capital fazendo ajustes e adequando às condições econômicas. Com esse objetivo, a Companhia pode efetuar pagamentos de dividendos, captação de novos empréstimos e financiamentos, emissão de notas promissórias e debêntures. Para o período findo em 30 de setembro de 2023, não houve mudança nos objetivos, políticas ou processos de estrutura de capital.

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

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamentos	5.677.296	5.083.244
Caixa e Equivalentes de Caixa	(1.276.092)	(1.207.932)
Dívida Líquida *	4.401.204	3.875.312
Patrimônio Líquido	9.497.433	8.786.887
Relação Dívida Líquida/Patrimônio Líquido *	0,46	0,44

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes

4.3. Instrumentos Financeiros

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

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Ativos		
Valor justo por meio do resultado		
Aplicações Financeiras	1.228.895	1.169.170
Instrumentos Financeiros Derivativos	27.177	16.053
Depósitos Vinculados	116.214	98.919
Custo amortizado		
Caixa e Bancos	47.197	38.762
Contas a Receber de Clientes, Líquido	1.539.077	1.211.913
Ativos Financeiros Contratuais	857.360	676.465
Outras Contas a Receber	98.839	62.851
Totais	3.914.759	3.274.133
Passivos		
Valor justo por meio do resultado		
Instrumentos Financeiros Derivativos	27.502	15.746
Custo amortizado		
Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamentos	5.677.296	5.083.244
Fornecedores	336.008	298.122
Outras Contas a Pagar	198.174	180.024
Totais	6.238.980	5.577.136

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

Notas Explicativas

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Apresenta a seguinte composição:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Depósitos Bancários Livres	508	5.803
Depósitos Bancários Vinculados	46.689	32.959
	47.197	38.762
Aplicações Financeiras	1.228.895	1.169.170
Totais de Caixa e Equivalentes de Caixa	1.276.092	1.207.932

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

6. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

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

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Contas a Receber Vincendas	394.459	334.328
Contas a Receber de Parcelamentos (1)	550.735	248.679
Ajuste a Valor Presente	(65.053)	(32.060)
Contas a Faturar (Consumo não Faturado)	259.624	256.713
	1.139.765	807.660
Contas a Receber Vencidas		
De 1 a 30 dias	212.209	175.395
De 31 a 60 dias	80.182	82.055
De 61 a 90 dias	43.112	54.852
De 91 a 180 dias	78.719	116.384
Mais de 180 dias	479.059	557.711
Provisão para Perdas Esperadas na Realização de Créditos	(493.969)	(582.144)
	399.312	404.253
Totais de Contas a Receber, líquidas	1.539.077	1.211.913
Circulante	1.250.471	1.086.163
Não Circulante	288.606	125.750

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

Notas Explicativas

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

Descrição	Contas a Receber	Provisão para Perdas	Ajuste a Valor Presente	30/09/2023	31/12/2022
Prefeituras Municipais	115.276	(53.606)	(68)	61.602	30.251
Particulares	1.943.648	(440.363)	(64.985)	1.438.300	1.168.766
Setor Federal	1.647	-	-	1.647	1.396
Setor Estadual	37.528	-	-	37.528	11.500
Saldos no Final do Período	2.098.099	(493.969)	(65.053)	1.539.077	1.211.913

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

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Saldos no Início do Período	(582.144)	(390.748)
Valores Registrados como Despesa/Reversão	88.055	(192.257)
Baixas, Líquidas das Recuperações	120	861
Saldos no Final do Período	(493.969)	(582.144)

A redução do saldo de provisão para perdas esperadas na realização de créditos de contas vencidas é decorrente da continuidade do programa de Recuperação de Crédito Clientes Particulares (RECLIP), que previu o parcelamento das dívidas em até 60 vezes até 31/07/2023 e em até 48 vezes entre 01/08/2023 e 30/09/2023.

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

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Clientes Particulares	(440.363)	(529.830)
Prefeituras Municipais	(53.606)	(52.314)
Totais	(493.969)	(582.144)

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

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Saldos no Início do Período	(32.060)	(17.211)
Ajuste a Valor Presente	(32.993)	(14.849)
Saldos no Final do Período	(65.053)	(32.060)

Notas Explicativas

7. DEPÓSITOS VINCULADOS

Os depósitos vinculados apresentam a seguinte composição:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Fundação Nacional de Saúde - FUNASA	2.940	3.198
Reservas mantidas na CAIXA (1)	81.637	75.214
Outros Convênios (2)	31.637	20.507
Totais	116.214	98.919
Circulante	34.577	23.705
Não Circulante	81.637	75.214

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

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

8. OUTRAS CONTAS A RECEBER

A composição apresenta os seguintes valores:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Adiantamentos a Empregados	34.459	15.501
Pagamentos Reembolsáveis	1.404	965
Depósitos Dados em Garantia	1.851	1.768
Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental (1)	41.848	43.254
Despesas Antecipadas	270	302
Adiantamento para Aquisição da Participação na CS Bioenergia S/A (2)	17.400	-
Títulos e Outros Créditos	1.607	1.061
Totais	98.839	62.851
Circulante	40.684	20.699
Não Circulante	58.155	42.152

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

(2) Adiantamento da 1ª parcela no valor de R\$8.700 referente ao processo de aquisição da totalidade das ações da CS Bioenergia S/A. A 2ª parcela no valor de R\$8.700 está condicionada a entrega à Companhia da comprovação de cumprimento das condições suspensivas que são de obrigação exclusiva da sócia alienante, conforme descrito na Nota Explicativa 11.

9. ATIVOS FINANCEIROS CONTRATUAIS

A movimentação do Ativo Financeiro é a seguinte:

Descrição	31/12/2022	Adições	Receita de AVP	Despesas de AVP	30/09/2023
Investimento Não Amortizado	1.763.518	400.732	-	-	2.164.250
Ajuste a Valor Presente	(1.087.053)	(242.613)	22.877	(101)	(1.306.890)
Totais	676.465	(a) 158.119	22.877	(101)	857.360

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 4,18% (*spread* entre o IPCA projetado para o exercício e a taxa WACC) e levou em consideração os prazos dos Contratos de Programa.

Notas Explicativas

10. ATIVO DE CONTRATO

Apresenta a seguinte movimentação:

Descrição	31/12/2022	Adições	Capitalização de Juros	Baixas e Perdas	Transferências para Intangível	Requisição para Obras	30/09/2023
Projetos e Obras em Andamento	2.614.277	1.279.004	39.444	-	(1.236.189)	-	2.696.536
Estoques para Obras	132.172	34.848	-	-	-	(69.744)	97.276
Totais	2.746.449	1.313.852	39.444	-	(1.236.189)	(69.744)	2.793.812

Até o 3º trimestre de 2023 foi registrado como projetos e obras em andamento o montante de R\$1.313.852 (R\$1.195.522 no mesmo período de 2022), decorrente de: (i) ampliação de Sistema de Abastecimento de Água principalmente nos municípios de São José dos Pinhais, Londrina, Laranjeiras do Sul, Guarapuava e União da Vitória; (ii) Coleta e Tratamento de Esgoto principalmente nos municípios de Pato Branco, Arapongas, Capitão Leônidas Marques, Curitiba e Ibaiti. 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 Curitiba, Cafelândia, União da Vitória, Londrina e Colombo.

Até o trimestre findo em 30 de setembro de 2023 foram capitalizados juros e demais encargos financeiros, incorridos sobre os recursos, empréstimos e financiamentos que financiaram os projetos e obras da Companhia, no montante de R\$39.444 (R\$29.539 no mesmo período de 2022). A taxa média utilizada para determinar o montante dos custos de empréstimo passíveis de capitalização em relação ao total dos custos foi de 9,8%.

11. INVESTIMENTOS

A Companhia possui os seguintes investimentos:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Investimento Controlado em Conjunto - CS Bioenergia S.A.	16.666	16.655
Investimentos na CS Bioenergia S.A. - Impairment Test	(15.706)	(16.655)
Outros Investimentos	2.113	1.988
Totais	3.073	1.988

Investimento Controlado em Conjunto – CS Bioenergia S. A.

A Companhia detém 40% da CS Bioenergia S.A., Companhia localizada ao lado da ETE – Estação de Tratamento de Esgoto Belém, que tem por objetivo a exploração e destinação final adequada de resíduos sólidos, orgânicos e do lodo produzido na referida ETE, além da produção de biogás e geração de energia através do processo de biodigestão. A CS Bioenergia S.A. iniciou parcialmente sua operação em junho de 2017 e em 2019 atingiu sua estabilidade operacional e iniciou o processo de transferência de créditos de energia elétrica para unidades consumidoras da Sanepar. O aporte financeiro realizado pela Companhia compreende o montante de R\$36.104 registrado em seu Capital Social e R\$6.141 a título de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - AFAC. No 3T23 a Companhia iniciou o processo de aquisição da totalidade das ações da CS Bioenergia S.A..

Notas Explicativas

Processo de aquisição de investimento (Combinação de Negócios)

Em 02 de agosto de 2023, em sua 16ª/2023 Reunião Extraordinária, o Conselho de Administração autorizou a Diretoria Executiva da Sanepar a realizar as negociações visando à aquisição das ações da CS Bioenergia S.A., com a transferência de controle acionário à SANEPAR, que passará a deter 100% do Capital Social.

Em 30 de agosto de 2023, em sua 18ª/2023 Reunião Extraordinária, o Conselho de Administração aprovou os termos do negócio e em 1º de setembro de 2023 foi assinado o “Contrato de compra e venda de ações e demais disposições da CS Bioenergia S.A.”, com o pagamento de R\$17.400, tendo como parâmetro o Patrimônio Líquido da CS Bioenergia S.A., sendo acordado o pagamento em 2 parcelas de R\$8.700, condicionado o pagamento da 2ª e última parcela a comprovação à Companhia do cumprimento das condições suspensivas contratuais que são de exclusiva responsabilidade da sócia alienante. A 1ª parcela foi paga no dia 12 de setembro de 2023, conforme descrito na Nota Explicativa 8.

Conforme o “Contrato de compra e venda e ações” a data prevista para que a SANEPAR assumira o controle e a gestão completa da operação da CS Bioenergia S.A. é o dia 02 de outubro de 2023 (data de aquisição), desde que cumpridas todas as condições suspensivas do Contrato.

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

Balço Patrimonial - CS Bioenergia S.A.	30/09/2023	31/12/2022
Ativo Circulante	3.774	4.500
Ativo Não Circulante	51.476	53.906
• Imobilizado	39.854	43.928
• Outros	11.622	9.978
Ativo Total	55.250	58.406
Passivo Circulante	5.988	8.538
• Empréstimos, Financiamentos e Arrendamentos ¹	1.470	4.446
• Outros	4.518	4.092
Passivo Não Circulante	7.597	8.232
• Empréstimos, Financiamentos e Arrendamentos ¹	6.521	6.870
• Outros	1.076	1.362
Patrimônio Líquido	41.665	41.636
Passivo Total	55.250	58.406

¹ A Companhia possui obrigação como fiadora, na proporção de 40%, da cédula de crédito bancário emitida pelo Banco Santander contra a CS Bioenergia S.A., com prazo de amortização de 60 meses, contados a partir de 17 de dezembro de 2020.

Demonstração do Resultado - CS Bioenergia S.A.	30/09/2023	30/09/2022
Receita Bruta	14.810	12.391
(-) Custos dos Serviços	(13.962)	(14.506)
Resultado Bruto	848	(2.115)
(-) Despesas Operacionais	(2.566)	(2.517)
Resultado antes do Resultado Financeiro e Tributos	(1.718)	(4.632)
(-) Resultado Financeiro	(654)	(926)
Resultado Antes dos Tributos	(2.372)	(5.558)
IRPJ e CSLL	-	-
Prejuízo do Período	(2.372)	(5.558)

Notas Explicativas

A movimentação do investimento no período é a seguinte:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Saldo no início do período	-	-
Aportes Financeiros	960	5.181
Resultado de Equivalência Patrimonial (percentual de participação de 40%)	(949)	(3.300)
Teste de Recuperabilidade de Ativos (<i>Impairment Test</i>) - (Constituição) /Reversão	949	(1.881)
Saldo no final do período	960	-

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

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

Outros Investimentos

A Companhia possui cotas de investimento no FINAM (Fundo de Investimento da Amazônia), enquadrado no nível I decorrentes de aplicação de Incentivo Fiscal do Imposto de Renda no montante de R\$2.201 e outros investimentos sobre os quais não exerce influência significativa no montante de R\$322, sem prazo de vencimento e não possuem caráter de conversibilidade imediata, os quais trazidos a valor justo considerando a cotação do dia 30/09/2023 equivalem a R\$2.113.

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

Apresenta a seguinte composição:

Por Contas			30/09/2023	31/12/2022
Descrição	Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	
Bens de Uso Administrativo	390.980	(171.056)	219.924	217.456
Outras Imobilizações	4.772	(3.348)	1.424	2.045
Direito de Uso em Arrendamento	213.103	(65.222)	147.881	151.023
Totais	608.855	(239.626)	369.229	370.524

Por Natureza				30/09/2023	31/12/2022
Descrição	Taxa de Depreciação Anual	Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	
Terrenos	-	2.946	-	2.946	2.922
Construções Civas	*1,84%	120.307	(25.410)	94.897	94.720
Benfeitorias	*2%	3.491	(930)	2.561	1.862
Instalações	*5,83%	12.252	(4.603)	7.649	5.648
Equipamentos	*6,23%	103.318	(44.167)	59.151	59.653
Móveis e Utensílios	*7,14%	55.718	(26.689)	29.029	27.822
Equipamentos de Informática	*19,82%	39.473	(28.959)	10.514	12.796
Veículos	*13,05%	31.065	(21.257)	9.808	8.765
Máquinas, Tratores e Similares	*19,35%	25.480	(21.631)	3.849	3.130
Ferramentas	*6,67%	1.658	(758)	900	928
Bens Patrimoniais a Incorporar	-	44	-	44	1.255
Direito de Uso em Arrendamento	*27,01%	213.103	(65.222)	147.881	151.023
Totais		608.855	(239.626)	369.229	370.524

* Taxa Média Ponderada

Notas Explicativas

b) Intangível

Apresenta a seguinte composição:

Por Contas			30/09/2023	31/12/2022
Descrição	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	
Sistemas de Água	6.517.732	(2.137.066)	4.380.666	3.954.648
Sistemas de Esgoto	6.819.774	(1.790.078)	5.029.696	4.610.250
Resíduos Sólidos	5.592	(5.535)	57	-
Direitos de Uso e Operação de Sistemas	125.114	(78.864)	46.250	47.657
Outros Ativos Intangíveis	288.064	(115.667)	172.397	164.613
Direito de Uso em Arrendamento	200.194	(25.597)	174.597	177.489
Totais	13.956.470	(4.152.807)	9.803.663	8.954.657

Por Natureza				30/09/2023	31/12/2022
Descrição	Taxa de Amortização Anual	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	
Terrenos	-	320.548	-	320.548	279.477
Poços	*3,10%	183.454	(45.206)	138.248	130.420
Barragens	*2,67%	150.458	(69.214)	81.244	81.782
Construções Cíveis	*2,59%	3.330.501	(794.325)	2.536.176	2.173.857
Benfeitorias	*2,67%	55.050	(7.671)	47.379	41.860
Tubulações	*2,64%	6.744.025	(1.911.951)	4.832.074	4.502.262
Ligações Prediais	*3,33%	1.007.082	(338.586)	668.496	638.225
Instalações	*5,83%	249.485	(113.311)	136.174	131.207
Hidrômetros	*10%	320.307	(130.905)	189.402	176.530
Macromedidores	*10%	8.824	(5.549)	3.275	2.110
Equipamentos	*6,23%	943.260	(399.627)	543.633	481.661
Móveis e Utensílios	*7,14%	8.148	(4.658)	3.490	3.255
Equipamento de Informática	*19,82%	94.614	(87.128)	7.486	7.261
Programas de Informática	*20%	124.714	(70.741)	53.973	54.348
Veículos	*13,05%	20.432	(16.320)	4.112	7.849
Máquinas, Tratores e Similares	*19,35%	26.544	(24.498)	2.046	2.180
Ferramentas	*6,67%	377	(262)	115	113
Direitos de Uso e Linhas de Transmissão	*6,25%	4.796	(676)	4.120	4.060
Proteção e Preservação Ambiental	*20%	35.488	(27.718)	7.770	8.822
Concessão do Município de Curitiba (1)	*1,5%	125.000	(78.750)	46.250	47.656
Concessão do Município de Cianorte (2)	*5%	114	(114)	-	-
Bens Patrimoniais a Incorporar	-	3.055	-	3.055	2.233
Direito de Uso em Arrendamento	*37,43%	200.194	(25.597)	174.597	177.489
Totais		13.956.470	(4.152.807)	9.803.663	8.954.657

* Taxa Média Ponderada

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

Notas Explicativas

Arrendamentos:

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

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

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

As obrigações decorrentes destes contratos estão demonstradas na Nota Explicativa 13.

Em 30 de setembro de 2023 o valor contábil para cada categoria de ativos sob compromisso de Arrendamento registrado no Ativo Imobilizado e Intangível está demonstrado a seguir:

Por Contas				30/09/2023	31/12/2022
Descrição	Taxa de Amortização Anual	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	
Construções Cíveis	1,67%	37.434	(3.921)	33.513	33.983
Tubulações	2,00%	147.316	(17.236)	130.080	132.289
Ligações Prediais	3,33%	8.226	(1.635)	6.591	6.797
Instalações	6,67%	309	(129)	180	195
Equipamentos	6,00%	6.013	(2.278)	3.735	4.002
Arrendamento - Litoral		199.298	(25.199)	174.099	177.266
Veículos	48,52%	94.302	(31.749)	62.553	87.600
Construções Cíveis	20,78%	43.192	(12.358)	30.834	32.991
Equipamentos	52,48%	1.387	(687)	700	764
Equipamentos de Informática	29,53%	75.118	(20.826)	54.292	29.891
Arrendamento - Direito de Uso		213.999	(65.620)	148.379	151.246
Totais		413.297	(90.819)	322.478	328.512
Imobilizado		213.103	(65.222)	147.881	151.023
Intangível		200.194	(25.597)	174.597	177.489

A Companhia registrou no resultado o montante de R\$6.387 referente a contratos de arrendamentos de baixo valor e de curto prazo (inferiores a 12 meses).

Notas Explicativas

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

Ativo	31/12/2022	Entradas	Amortizações	30/09/2023
Arrendamento - Litoral	177.266	-	(3.167)	174.099
Veículos	87.600	3.293	(28.340)	62.553
Construções Civas	32.991	4.250	(6.407)	30.834
Equipamentos	764	465	(529)	700
Equipamentos de Informática	29.891	36.150	(11.749)	54.292
Saldo	328.512	44.158	(50.192)	322.478

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

Descrição	31/12/2022	Adições	Depreciações e Amortizações	Baixas e Perdas	Transferência de Obras	Transferências	30/09/2023
Imobilizado							
Terrenos	2.922	24	-	-	-	-	2.946
Construções Civas	94.720	-	(1.776)	(1)	1.887	67	94.897
Benfeitorias	1.862	425	(46)	-	291	29	2.561
Instalações	5.648	-	(451)	(1)	2.453	-	7.649
Equipamentos	59.653	5.008	(4.341)	(155)	402	(1.416)	59.151
Móveis e Utensílios	27.822	2.307	(2.387)	(441)	1.728	-	29.029
Equipamentos de Informática	12.796	295	(2.653)	(45)	121	-	10.514
Veículos	8.765	2.778	(1.735)	-	-	-	9.808
Máquinas, Tratores e Similares	3.130	1.125	(406)	-	-	-	3.849
Ferramentas	928	42	(70)	-	-	-	900
Bens Patrimoniais a Incorporar	1.255	(1.211)	-	-	-	-	44
Direito de Uso em Arrendamento	151.023	43.628	(46.770)	-	-	-	147.881
Totais Imobilizado	370.524	54.421	(60.635)	(643)	6.882	(1.320)	369.229
Intangível							
Terrenos	279.477	6.443	-	-	34.628	-	320.548
Poços	130.420	101	(1.513)	-	9.547	(307)	138.248
Barragens	81.782	40	(2.471)	(2)	2.164	(269)	81.244
Construções Civas	2.173.857	6.165	(59.322)	-	487.813	(72.337)	2.536.176
Benfeitorias	41.860	237	(1.032)	-	7.254	(940)	47.379
Tubulações	4.502.262	22.630	(123.184)	(135)	511.277	(80.776)	4.832.074
Ligações Prediais	638.225	-	(23.760)	(147)	57.744	(3.566)	668.496
Instalações	131.207	637	(10.452)	-	14.782	-	136.174
Hidrômetros	176.530	10	(21.702)	(1.626)	36.190	-	189.402
Macromedidores	2.110	51	(302)	(7)	1.423	-	3.275
Equipamentos	481.661	29.519	(28.258)	(4.415)	63.710	1.416	543.633
Móveis e Utensílios	3.255	368	(260)	(17)	144	-	3.490
Equipamentos de Informática	7.261	114	(1.316)	(6)	1.433	-	7.486
Programas de Informática	54.348	12.610	(13.456)	-	471	-	53.973
Veículos	7.849	(2.753)	(984)	-	-	-	4.112
Máquinas, Tratores e Similares	2.180	375	(509)	-	-	-	2.046
Ferramentas	113	12	(10)	-	-	-	115
Direitos de Uso e Linhas de Transmissão	4.060	-	(216)	-	276	-	4.120
Proteção e Preservação Ambiental	8.822	-	(1.483)	-	451	(20)	7.770
Concessão do Município de Curitiba	47.656	-	(1.406)	-	-	-	46.250
Bens Patrimoniais a Incorporar	2.233	822	-	-	-	-	3.055
Direito de Uso em Arrendamento	177.489	530	(3.422)	-	-	-	174.597
Total Intangível	8.954.657	77.911	(295.058)	(6.355)	1.229.307	(156.799)	9.803.663
Total Geral	9.325.181	132.332	(355.693)	(6.998)	(a) 1.236.189	(b) (158.119)	10.172.892

a) Valor transferido da conta Ativo de Contrato (nota explicativa 10);

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 9).

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	30/09/2023			31/12/2022		
			Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Em Reais:								
Debêntures 8ª Emissão - 2ª Série	108,00% do DI	-	-	-	-	155.563	-	155.563
BNDES	TJLP + 1,82%	-	-	-	-	645	-	645
Banco do Brasil - PSI	3,00% a 6,00%	-	555	-	555	2.097	190	2.287
Debêntures 2ª Emissão - 1ª Série	TJLP + 1,92%	-	12.456	-	12.456	12.383	9.232	21.615
Debêntures 2ª Emissão - 2ª Série	9,19%	IPCA	23.951	-	23.951	24.196	22.992	47.188
Debêntures 2ª Emissão - 3ª Série	TJLP + 1,92%	-	16.608	-	16.608	16.510	12.310	28.820
Debêntures 9ª Emissão - 1ª Série	106,05% do DI	-	207.495	-	207.495	1.476	199.137	200.613
Banco Itaú - PSI	3,00% a 6,00%	-	1.865	194	2.059	3.067	1.445	4.512
Debêntures 12ª Emissão - 1ª Série	DI + 1,08%	-	7.502	297.366	304.868	18.571	296.519	315.090
Debêntures 9ª Emissão - 2ª Série	107,25% do DI	-	6.393	150.822	157.215	1.137	150.810	151.947
Debêntures 11ª Emissão - 1ª Série	DI + 1,65%	-	59	129.078	129.137	4.899	128.590	133.489
Debêntures 4ª Emissão - 1ª Série	TJLP + 1,67%	-	24.539	68.704	93.243	24.406	86.143	110.549
Debêntures 4ª Emissão - 2ª Série	7,44%	IPCA	16.855	47.186	64.041	16.301	57.507	73.808
Debêntures 10ª Emissão - Série Única	4,66%	IPCA	-	434.356	434.356	4.276	417.946	422.222
Debêntures 13ª Emissão - Série Única	DI + 1,90%	-	24.935	398.408	423.343	-	-	-
Debêntures 11ª Emissão - 2ª Série	4,25%	IPCA	-	244.140	244.140	2.237	234.893	237.130
BNDES - PAC2	TJLP + 1,67% a 2,05%	-	67.255	199.525	266.780	62.214	232.093	294.307
Arrendamento Litoral	11,14%	IPC-FIPE	15.413	304.608	320.021	13.899	303.313	317.212
Arrendamento Direito Uso	10,43%	-	81.075	96.042	177.117	81.667	100.972	182.639
Debêntures 11ª Emissão - 3ª Série	4,49%	IPCA	-	189.279	189.279	1.965	182.057	184.022
Debêntures 12ª Emissão - 2ª Série	5,89%	IPCA	3.392	322.399	325.791	7.837	309.978	317.815
Debêntures 7ª Emissão - 1ª Série *	5,20%	IPCA	2.797	37.619	40.416	2.854	39.611	42.465
Debêntures 7ª Emissão - 2ª Série *	4,79%	IPCA	5.369	72.416	77.785	4.648	64.714	69.362
Debêntures 7ª Emissão - 3ª Série	6,97%	IPCA	1.524	20.653	22.177	1.477	20.953	22.430
Debêntures 7ª Emissão - 4ª Série	6,57%	IPCA	2.807	38.151	40.958	2.379	33.851	36.230
BNDES - AVANÇAR	3,59% a 5,60%	IPCA	6.674	200.456	207.130	1.360	77.418	78.778
Caixa Econômica Federal	6,62% a 12,00%	TR	108.184	1.761.846	1.870.030	92.235	1.524.919	1.617.154
Total em Reais			637.703	5.013.248	5.650.951	560.299	4.507.593	5.067.892
Em Moeda Estrangeira:								
Banco KfW	1,35%	EURO	26.345	-	26.345	15.352	-	15.352
Total em Moeda Estrangeira			26.345	-	26.345	15.352	-	15.352
Saldo no Final do Período			664.048	5.013.248	5.677.296	575.651	4.507.593	5.083.244
Empréstimos e Financiamentos			210.878	2.162.021	2.372.899	176.970	1.836.065	2.013.035
Debêntures			356.682	2.450.577	2.807.259	303.115	2.267.243	2.570.358
Arrendamentos			96.488	400.650	497.138	95.566	404.285	499.851

* IPCA como componente variável da TLP

Notas Explicativas

Dívida em Moeda Estrangeira:

Em 11 de dezembro de 2017 a Companhia assinou contrato de Empréstimo com o Banco KfW no valor de €50 milhões, com bonificação de juros fornecidos pela República Federativa da Alemanha para projetos que atendam aos critérios de elegibilidade da política de desenvolvimento conforme termos que cumprem os requisitos da OCDE - Organização para Cooperação e Desenvolvimento Econômico para o reconhecimento como Assistência Oficial ao Desenvolvimento. A primeira liberação de recursos ocorreu em agosto de 2019. Até o 3º trimestre de 2023 foram liberados €9.838 mil.

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

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

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

A Companhia contratou instrumentos financeiros derivativos de proteção (hedge) junto ao Banco Bradesco S/A, Banco Santander Brasil S/A e Itaú Unibanco S/A, os quais foram assinados em 06/11/2017, 07/12/2017 e 22/01/2018 respectivamente, para mitigar o risco cambial, assumindo como contrapartida uma variação do CDI, conforme descrito na Nota Explicativa 4.1. Na data de 30 de setembro de 2023 haviam 4 operações de Swap vigentes, totalizando o valor nominal de €5.076 mil para proteção da taxa de juros e variação cambial, sem caráter especulativo, convertendo os encargos financeiros para 76,10% do CDI (média ponderada), o que representa o percentual de 10,23% para uma taxa de 13,44% do CDI (acumulado dos últimos 12 meses).

Arrendamentos:

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

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

Notas Explicativas

(ii) Os contratos de locação de veículos, bens móveis e imóveis (Arrendamento – Direito de Uso), não possuem prazo contratual superior a 5 anos. A taxa de empréstimo incremental (média ponderada) aplicada aos passivos destes arrendamentos varia de acordo com 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 dezembro de 2019, a taxa média ponderada de desconto aplicada no reconhecimento destes contratos foi de 6,76%, em 31 de dezembro de 2020 foi de 6,12%, em 31 de dezembro de 2021 foi de 4,77%, em 31 de dezembro de 2022 foi de 8,70% e em 30 de setembro de 2023 foi de 10,43%. A Companhia não tem pagamentos de aluguel variável nos seus contratos de arrendamento, também não tem operação de venda e transação de “leaseback” de ativos.

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

Passivo	31/12/2022	Entradas	Atualização Monetária	Encargos Financeiros	Pagamentos	30/09/2023
Arrendamento - Litoral	317.212	-	11.235	25.064	(33.490)	320.021
Arrendamento - Direito de Uso	182.639	44.158	-	(2.669)	(47.011)	177.117
Totais	499.851	44.158	11.235	22.395	(80.501)	497.138
Circulante	95.566					96.488
Não Circulante	404.285					400.650

Em 30 de setembro de 2023 o valor presente das obrigações financeiras futuras mínimas referente aos Arrendamentos está demonstrado a seguir:

Descrição	Pagamentos Futuros Mínimos	Encargos Financeiros	30/09/2023	31/12/2022
			Valor Presente dos Pagamentos Futuros	Valor Presente dos Pagamentos Futuros
Arrendamento - Litoral				
Menos de um ano	45.968	(30.555)	15.413	13.899
Mais de um ano e menos de cinco anos	185.146	(118.479)	66.667	59.638
Acima de cinco anos	353.647	(115.706)	237.941	243.675
Subtotal	584.761	(264.740)	320.021	317.212
Arrendamento - Direito de Uso				
Menos de um ano	95.445	(14.370)	81.075	81.668
Mais de um ano e menos de cinco anos	108.376	(12.334)	96.042	100.971
Subtotal	203.821	(26.704)	177.117	182.639
Totais	788.582	(291.444)	497.138	499.851

Notas Explicativas

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

Descrição	30/09/2023
Arrendamento - Litoral	393.152
Veículos	70.240
Bens Móveis	62.010
Bens Imóveis	39.749
Total	565.151

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

Descrição	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029 a 2036	Total
Arrendamento-Litoral	11.572	47.034	48.800	50.545	52.329	54.167	458.189	722.636
Veículos	9.014	37.883	32.056	-	-	-	-	78.953
Bens Móveis	4.738	20.394	20.278	16.420	12.971	312	-	75.113
Bens Imóveis	2.233	8.733	8.996	10.312	11.849	10.042	-	52.165
Total	27.557	114.044	110.130	77.277	77.149	64.521	458.189	928.867

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	30/09/2023	31/12/2022
TR	1.870.030	1.617.154
TJLP	389.087	455.936
IPCA	1.670.024	1.531.450
DI	1.222.058	956.702
IPC-FIPE	320.021	317.212
EURO	26.345	15.352
Sem Correção Monetária	179.731	189.438
Totais	5.677.296	5.083.244

Notas Explicativas

b) Descritivos dos empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos:

Descrição	Período de Emissão	Vencimento Final	Valor Contratado	Quantidade Debêntures	Pagamentos	
					Amortizações	Juros
Debêntures 9ª Emissão - 1ª Série	2019	2024	199.150	19.915	2024	Semestral
Banco do Brasil - PSI - 4 Contratos	2013 a 2014	2024	19.825	-	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 2ª Emissão - 1ª e 3ª Séries	2011	2024	261.304	7.000	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 2ª Emissão - 2ª Série	2011	2024	118.547	3.000	Anual	Anual
Banco Itaú - PSI - 10 Contratos	2013 a 2014	2025	25.330	-	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 9ª Emissão - 2ª Série	2019	2026	150.850	15.085	2026	Semestral
Debêntures 11ª Emissão - 1ª Série	2021	2026	130.000	130.000	2025/2026	Semestral
Arrendamento - Direito de Uso	2018 a 2023	2023 a 2028	233.242	-	Mensal	Mensal
Debêntures 4ª Emissão - 1ª Série	2014	2027	223.716	7.000	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 4ª Emissão - 2ª Série	2014	2027	95.590	3.000	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 10ª Emissão - Série Única	2020	2027	350.000	35.000	2027	Semestral
Debêntures 12ª Emissão - 1ª Série	2022	2027	300.000	300.000	2027	Semestral
Debêntures 13ª Emissão - Série Única	2023	2028	400.000	400.000	2028	Semestral
BNDES - PAC2 - 4 Contratos	2011 a 2014	2029	602.665	-	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 11ª Emissão - 2ª Série	2021	2029	208.300	208.300	2029	Semestral
Debêntures 11ª Emissão - 3ª Série	2021	2031	161.700	161.700	2031	Semestral
Banco KfW (Euro)	2017	2032	50.000	-	Semestral	Semestral
Debêntures 12ª Emissão - 2ª Série	2022	2032	300.000	300.000	2032	Semestral
Arrendamento - Litoral	2013	2036	460.592	-	Mensal	Mensal
Debêntures 7ª Emissão - 1ª Série	2018	2038	47.279	19.733	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 7ª Emissão - 2ª Série	2018	2038	120.437	50.267	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 7ª Emissão - 3ª Série	2018	2038	20.263	8.457	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Debêntures 7ª Emissão - 4ª Série	2018	2038	51.616	21.543	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
BNDES - AVANÇAR - 2 Contratos	2020 a 2021	2041	525.583	-	Mensal	Trimestral na carência e mensal na amortização
Caixa Econômica Federal - 292 Contratos	2007 a 2022	2046	3.330.872	-	Mensal	Mensal

Notas Explicativas

c) O cronograma de amortização é o seguinte:

Descrição	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Debêntures 2ª Emissão	7.427	45.588	-	-	-	-	-	-
Debêntures 4ª Emissão	10.714	40.907	40.908	40.908	23.847	-	-	-
Debêntures 7ª Emissão	4.194	11.876	11.876	11.876	11.876	11.876	11.876	11.876
Debêntures 9ª Emissão	14.758	199.129	-	150.823	-	-	-	-
Debêntures 10ª Emissão	-	-	-	-	434.356	-	-	-
Debêntures 11ª Emissão	59	-	64.539	64.539	-	-	244.140	-
Debêntures 12ª Emissão (1)	10.894	-	-	148.683	148.683	-	-	-
Debêntures 13ª Emissão	24.935	-	-	-	-	398.408	-	-
Subtotais Debêntures	72.981	297.500	117.323	416.829	618.762	410.284	256.016	11.876
BNDES - PAC2	17.436	66.427	66.428	54.481	31.229	26.554	4.225	-
BNDES - AVANÇAR	2.479	5.592	12.147	12.170	12.170	12.170	12.170	12.170
Banco do Brasil - PSI	341	214	-	-	-	-	-	-
Banco Itaú - PSI	567	1.405	87	-	-	-	-	-
Caixa Econômica Federal	30.322	104.606	111.097	120.624	128.484	135.257	136.293	133.169
Banco KfW	12.062	14.283	-	-	-	-	-	-
Subtotais Empréstimos e Financiamentos	63.207	192.527	189.759	187.275	171.883	173.981	152.688	145.339
Arrendamento - Litoral	6.671	13.332	14.722	16.274	18.009	19.951	22.124	24.558
Arrendamento - Direito de Uso	36.967	58.136	47.883	19.443	13.417	1.271	-	-
Subtotais Arrendamentos	43.638	71.468	62.605	35.717	31.426	21.222	22.124	24.558
Totais	179.826	561.495	369.687	639.821	822.071	605.487	430.828	181.773

Descrição	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037 a 2046	Total
Debêntures 2ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	53.015
Debêntures 4ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	157.284
Debêntures 7ª Emissão	11.876	11.876	11.876	11.876	11.876	11.876	22.754	181.336
Debêntures 9ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	364.710
Debêntures 10ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	434.356
Debêntures 11ª Emissão	189.279	-	-	-	-	-	-	562.556
Debêntures 12ª Emissão (1)	-	322.399	-	-	-	-	-	630.659
Debêntures 13ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	423.343
Subtotais Debêntures	201.155	334.275	11.876	11.876	11.876	11.876	22.754	2.807.259
BNDES - PAC2	-	-	-	-	-	-	-	266.780
BNDES - AVANÇAR	12.170	12.170	12.170	12.170	12.170	12.170	53.042	207.130
Banco do Brasil - PSI	-	-	-	-	-	-	-	555
Banco Itaú - PSI	-	-	-	-	-	-	-	2.059
Caixa Econômica Federal	127.507	95.194	94.745	88.514	92.265	96.139	375.814	1.870.030
Banco KfW	-	-	-	-	-	-	-	26.345
Subtotais Empréstimos e Financiamentos	139.677	107.364	106.915	100.684	104.435	108.309	428.856	2.372.899
Arrendamento - Litoral	27.288	30.350	33.788	37.650	38.803	16.501	-	320.021
Arrendamento - Direito de Uso	-	-	-	-	-	-	-	177.117
Subtotais Arrendamentos	27.288	30.350	33.788	37.650	38.803	16.501	-	497.138
Totais	368.120	471.989	152.579	150.210	155.114	136.686	451.610	5.677.296

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

Descrição	30/09/2023		30/09/2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Saldos no início do período	575.651	4.507.593	407.680	3.712.885
Liberações	24.038	855.129	4.918	935.536
Juros e Taxas sobre Financiamentos	315.942	-	264.384	-
Variações Monetárias sobre Financiamentos	-	83.410	-	75.630
Transferências	445.914	(445.914)	366.042	(366.042)
Amortizações	(763.891)	-	(567.877)	-
Custo na Captação de Recursos de Terceiros	499	1.795	(573)	(8.125)
Variações Cambiais	(658)	-	(1.870)	-
Juros e Atualizações Monetárias Arrendamentos	22.395	11.235	25.736	30.868
Arrendamentos	44.158	-	30.051	-
Saldos no final do período	664.048	5.013.248	528.491	4.380.752

e) Os Principais eventos no período foram os seguintes:

Até o 3º trimestre de 2023 a Companhia obteve e amortizou recursos de terceiros, conforme demonstrado a seguir:

Indexador	Liberações	Amortizações
Debêntures 2ª Emissão	-	(52.213)
Debêntures 4ª Emissão	-	(40.063)
Debêntures 7ª Emissão	17.306	(20.676)
Debêntures 8ª Emissão	-	(165.906)
Debêntures 9ª Emissão	-	(24.289)
Debêntures 10ª Emissão	-	(19.888)
Debêntures 11ª Emissão	-	(37.958)
Debêntures 12ª Emissão	-	(61.361)
Debêntures 13ª Emissão	400.000	-
BNDES	-	(648)
BNDES - PAC2	17.091	(62.719)
BNDES - AVANÇAR2	124.954	(4.473)
Banco do Brasil - PSI	-	(1.775)
Banco Itaú - PSI	-	(2.583)
Caixa Econômica Federal	295.778	(176.184)
Banco KfW	24.038	(12.654)
Subtotal	879.167	(683.390)
Arrendamentos (1)	44.158	(80.501)
Totais	923.325	(763.891)

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

Notas Explicativas

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

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

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

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

(ii) Covenants dos contratos da 9ª, 10ª, 11ª, 12ª e 13ª Emissão de Debêntures

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

(iii) Covenants de contratos da Caixa Econômica Federal

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

(iv) Covenants do contrato do Banco KfW

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

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

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

Notas Explicativas

Em relação aos contratos do item (ii), da 9ª, 10ª, 11ª, 12ª e 13ª emissões de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária sendo que as mesmas não conferem qualquer privilégio especial ou geral a seus titulares, a Companhia deverá manter, durante toda a vigência e até o vencimento final os índices apontados acima.

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

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

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia atende integralmente as cláusulas restritivas estipuladas quando da emissão das debêntures, financiamentos do BNDES, da Caixa Econômica Federal e do Banco KfW.

14. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES

A composição apresenta os seguintes valores:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Imposto de Renda a Pagar	43.583	-
Contribuição Social a Pagar	17.614	-
COFINS a Pagar	32.645	34.025
PASEP a Pagar	7.039	7.354
Impostos e Contribuições Retidos na Fonte	12.295	61.388
Totais dos Impostos e Contribuições	113.176	102.767
Circulante	113.176	102.767

15. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

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

Descrição	30/09/2023		30/09/2022	
	Imposto de Renda	Contribuição Social	Imposto de Renda	Contribuição Social
Lucro Antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	1.567.827	1.567.827	1.116.406	1.116.406
Imposto de Renda e Contribuição Social - Alíquotas Vigentes	(391.957)	(141.104)	(279.101)	(100.477)
Benefício da Dedutibilidade dos Juros sobre o Capital Próprio	67.213	24.197	38.552	13.878
Programa de Alimentação do Trabalhador - PAT (1)	14.681	-	11.122	-
Incentivo Empresa Cidadã (2)	490	-	429	-
Equivalência Patrimonial	(237)	(86)	(556)	(200)
Outros	(1.777)	(705)	429	97
Totais das Despesas	(311.587)	(117.698)	(229.125)	(86.702)
Totais do Imposto de Renda e Contribuição Social	(429.285)		(315.827)	
Alíquota Efetiva	27,4%		28,3%	

(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	30/09/2023	30/09/2022
Imposto de Renda	(366.381)	(277.475)
Contribuição Social	(137.083)	(103.767)
Realização do Imposto de Renda Diferido	54.794	48.350
Realização da Contribuição Social Diferida	19.385	17.065
Totais	(429.285)	(315.827)

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	30/09/2023				31/12/2022
		Base de Cálculo	Imposto de Renda	Contribuição Social	Total	Total
ATIVO						
AVP sobre Ativo Financeiro Contratual	30 anos	1.306.890	326.722	117.620	444.342	369.598
Redução Valor Recuperável Ativos - Resíduos Sólidos	17 anos	9.999	2.500	900	3.400	3.614
Planos de Saúde e Previdência	15 anos	1.045.347	261.337	94.081	355.418	343.759
Arrendamento - Litoral (Ativo)	14 anos	320.020	80.005	28.802	108.807	107.852
Redução ao Valor Recuperável de Ativos	10 anos	4.163	1.041	374	1.415	1.416
Provisões Cíveis, Trabalhistas, Tributárias e Ambientais	5 anos	828.594	207.148	74.573	281.721	234.260
Arrendamento - Direito de Uso (Ativo)	5 anos	177.117	44.279	15.941	60.220	62.098
AVP de Contas a Receber	5 anos	65.053	16.263	5.855	22.118	10.900
Redução Valor Recuperável Ativos - CS Bionergia	5 anos	15.706	3.926	1.414	5.340	5.663
AVJ - Investimentos Avaliados ao Valor Justo	5 anos	409	102	37	139	181
Provisão para Perdas na Realização de Créditos	3 anos	51.817	12.954	4.664	17.618	17.329
Provisão para Perdas Esperadas com Clientes - CPC 48	3 anos	14.631	3.658	1.317	4.975	8.388
PAI - Programa de Aposentadoria Incentivada	2 anos	678	170	61	231	53
Valor Realizável Líquido de Estoque	2 anos	259	65	23	88	88
Provisão para PPR	1 ano	87.098	21.775	7.839	29.614	29.951
Totais		981.945	353.501	353.501	1.335.446	1.195.150
PASSIVO						
AVP sobre Ativo Financeiro Contratual	30 anos	1.196.591	299.148	107.693	406.841	336.045
Reserva de Reavaliação	25 anos	77.625	19.406	6.986	26.392	28.038
IRPJ Diferido sobre Construções e Benfeitorias	20 anos	101.514	25.379	-	25.379	26.327
Doações de Órgãos Públicos	20 anos	11.616	2.904	1.045	3.949	3.946
Arrendamento - Litoral (Passivo)	14 anos	174.099	43.525	15.669	59.194	60.271
Atribuição Novo Custo ao Imobilizado	12 anos	6.439	1.609	580	2.189	2.225
Arrendamento - Direito de Uso (Passivo)	5 anos	148.378	37.095	13.354	50.449	51.424
Totais		429.066	145.327	145.327	574.393	508.276
Total Líquido		552.879	208.174	208.174	761.053	686.874

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

A composição da estimativa de realização futura do ativo fiscal diferido e passivo fiscal diferido em 30 de setembro de 2023, é a seguinte:

Períodos de Realização	Ativo Fiscal Diferido			Passivo Fiscal Diferido		
	Imposto de Renda	Contribuição Social	Totais	Imposto de Renda	Contribuição Social	Totais
2023	22.226	8.001	30.227	5.771	1.959	7.730
2024	110.845	39.904	150.749	23.082	7.835	30.917
2025	105.461	37.966	143.427	23.082	7.835	30.917
2026	88.849	31.986	120.835	23.082	7.835	30.917
2027	129.607	46.659	176.266	28.647	9.838	38.485
2028 a 2030	103.515	37.266	140.781	46.990	15.493	62.483
2031 a 2033	104.557	37.640	142.197	46.990	15.493	62.483
2034 a 2036	103.515	37.266	140.781	46.704	15.389	62.093
2037 a 2039	63.623	22.904	86.527	36.706	11.790	48.496
2040 a 2042	32.672	11.762	44.434	36.815	11.830	48.645
2043 a 2045	32.672	11.762	44.434	32.316	11.634	43.950
2046 a 2048	32.672	11.762	44.434	31.516	11.345	42.861
2049 a 2051	32.672	11.762	44.434	29.915	10.769	40.684
2052 a 2054	19.059	6.861	25.920	17.450	6.282	23.732
Totais	981.945	353.501	1.335.446	429.066	145.327	574.393

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 até o 3º trimestre de 2023 foi de R\$2.670 (R\$2.777 no mesmo período de 2022). O saldo em 30 de setembro de 2023 é de R\$12.163 (R\$14.833 em 31/12/2022), sendo R\$3.560 (R\$3.560 em 31/12/2022) registrados no passivo circulante e R\$8.603 no passivo não circulante (R\$11.273 em 31/12/2022).

17. PROVISÕES, PASSIVOS CONTINGENTES, ATIVOS CONTINGENTES E DEPÓSITOS JUDICIAIS**a) Provisões**

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

Natureza	31/12/2022	Adições	Reversões	Pagamentos	30/09/2023
Ações Trabalhistas (i)	399.669	170.338	(1.220)	(45.381)	523.406
Ações Cíveis (ii)	263.351	36.455	(2.777)	(25.321)	271.708
Ações Ambientais (iii)	15.406	32.956	(21.790)	(3.728)	22.844
Ações Tributárias (iv)	10.574	62	-	-	10.636
Totais	689.000	239.811	(25.787)	(74.430)	828.594

Notas Explicativas

Principais eventos no período:

Complemento de provisões trabalhistas no montante de R\$33.026, referente ação movida pelo Sindicato dos Engenheiros do Estado do Paraná – SENGE, relativa a diferenças salariais do Plano de Cargos, Carreira e Remuneração; R\$84.428 referente ações trabalhistas cujo objeto é decorrente de reintegração de aposentados e equiparações salariais; e R\$52.884 referente a atualização dos valores provisionados de ações trabalhistas devido a decisões judiciais e novas ações registradas no período. Em contrapartida houve redução das provisões trabalhistas (Reversões e Pagamentos) no valor de R\$46.601, em razão do arquivamento e baixa definitiva de processos.

Provisionamento como perda provável de ações de natureza ambiental relacionadas a autos de infração do Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e de Recursos Naturais Renováveis – IBAMA e do Instituto Água e Terra do Paraná – IAT no valor de R\$12.395, além do impacto decorrente de ação cautelar de produção antecipada de provas para apuração de danos ambientais no valor R\$13.000 no Município de Campo Magro provisionada no 2T23 que foi revertida no 3T23, devido à realização de acordo judicial.

b) Passivos Contingentes

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

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

Natureza	Passivos Contingentes	
	30/09/2023	31/12/2022
Ações Trabalhistas (i)	124.981	98.239
Ações Cíveis (ii)	1.327.067	488.163
Ações Ambientais (iii)	119.852	134.732
Ações Tributárias (iv)	25.072	28.568
Totais	1.596.972	749.702

c) Natureza das Provisões e dos Passivos Contingentes

(i) Trabalhistas

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

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.

No segundo trimestre de 2023 a Companhia atualizou o montante do Passivo Contingente para R\$684.344, relacionado a Ação Civil Pública, cujo objeto refere-se a falta de água no município de Maringá em janeiro de 2016, em trâmite na 2ª Vara da Fazenda Pública de Maringá, em que são partes o Ministério Público do Estado do Paraná e a Companhia, em virtude de sentença proferida em primeiro grau. Contudo, a Companhia recorreu ao Tribunal de Justiça do Paraná - TJ/PR e baseado na opinião de seus assessores jurídicos internos entende que existem elementos de êxito em sede recursal, considerando os trabalhos periciais desenvolvidos durante a instrução processual e por casos análogos em que a Companhia já obteve sucesso jurídico.

(iii) Ambientais

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

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

(iv) Tributárias

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

d) Ativos Contingentes

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

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

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	
	30/09/2023	31/12/2022
Ações Trabalhistas (i)	426.051	363.510
Ações Cíveis (ii)	138.048	111.707
Ações Ambientais	12.981	7.488
Ações Tributárias	25.363	24.589
Totais	602.443	507.294

(i) Até o terceiro trimestre de 2023 foram registrados 121 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\$33.026, e 13 novos depósitos judiciais de ações trabalhistas referentes a ações de reintegração de aposentados no montante de R\$4.845;

(ii) Até o terceiro trimestre de 2023 foram registrados 1.037 novos depósitos judiciais no montante de R\$37.627, principalmente referentes a danos materiais e cobrança indevida de tarifas.

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

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

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

A Administração avaliou com os seus assessores jurídicos internos os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu que a decisão, baseada em avaliação da administração suportada por seus assessores jurídicos, e em consonância com o CPC25/IAS37 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e o CPC24/IAS10 Eventos Subsequentes, não resulta em impactos em suas informações contábeis intermediárias de 30 de setembro de 2023.

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). Neste exercício a Patrocinadora repassou o montante financeiro de R\$27.994 (R\$26.010 no mesmo período de 2022) como contribuição à FUSAN.

Notas Explicativas

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.

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

A título de contribuição para esta Fundação, a Companhia repassou financeiramente, neste trimestre, o montante de R\$71.081 (R\$63.732 no mesmo período de 2022).

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 2022, a empresa Data A Soluções em Serviços Atuariais, Econômicos e Previdenciários Ltda., que emitiu relatórios detalhados, suportando as informações incluídas, na referida data base.

A seguir está demonstrada a posição atuarial dos passivos relacionados ao plano de aposentadoria e plano de assistência médica em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

Descrição	Plano de Aposentadoria	Plano de Assistência Médica	30/09/2023	31/12/2022
Circulante	18.884	50.806	69.690	67.404
Não Circulante	264.370	711.287	975.657	943.652
Totais	283.254	762.093	1.045.347	1.011.056

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

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

O montante de R\$45.721 foi estimado atuarialmente como variação esperada dos planos para o exercício de 2023, o qual está sendo registrado contabilmente pela Companhia em bases mensais, tendo sido apropriado até o 3º trimestre de 2023 o montante de R\$34.291 (R\$60.508 no mesmo período de 2022). No final do exercício de 2023 será realizada uma nova revisão atuarial que determinará os ajustes contábeis necessários nos planos. Caso ocorram variações anormais nas regras do plano de aposentadoria e de assistência médica no decorrer do exercício, ou mesmo em sua base de participantes, a Companhia poderá realizar revisões atuariais intermediárias, o que não ocorreu até o momento.

Notas Explicativas

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	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Estado do Paraná								
Juros sobre o Capital Próprio	-	-	50.478	81.228	-	-	-	-
Municípios								
Serviços de Resíduos Sólidos	-	-	-	-	9.920	9.505	-	-
Contas a Receber	61.602	30.251	-	-	-	-	-	-
Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental	-	-	18.662	27.636	-	-	80.968	109.920
CS Bioenergia S.A.								
Tratamento de Efluente de Esgoto	1.700	1.285	-	-	401	240	-	-
Remoção de Lodo - ETE Belém	-	-	-	-	-	-	9.858	10.055
Locação Usina Minig. Energ. Elétrica	-	-	-	-	-	-	3.057	1.403
Tratamento de Resíduos Orgânicos (CEASA)	-	-	-	-	-	-	462	349
Aluguel de Imóvel	809	472	-	-	287	271	-	-
Gastos Reembolsáveis Energia Elétrica	60	46	-	-	-	-	383	394
Fundações Sanepar								
Aluguel de Imóvel	-	-	-	-	-	464	-	-
Contribuições Patronais	-	-	-	-	-	-	99.075	89.742
Tecpar								
ISO e plano segurança da água	-	-	14	-	-	-	303	1.881
Celepar								
Sistema e-Protocolo, entre outros	-	-	35	9	-	-	205	97
Investimento em Ação	5	3	-	-	-	-	-	-
Juros a Receber	8	8	-	-	-	-	-	-
Simepar								
Plano segurança hídrica e outros	-	-	90	-	-	-	2.805	2.674
Total	64.184	32.065	69.279	108.873	10.608	10.480	197.116	216.515

b) Remuneração dos Administradores

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

Notas Explicativas

A seguir demonstramos os pagamentos efetuados aos administradores:

Descrição	30/09/2023	30/09/2022
Remuneração	7.443	7.498
Encargos e Benefícios	2.608	2.582
Encargos Sociais	2.460	2.395
Plano de Saúde (Sanesaúde)	67	69
Plano de Previdência (Fusanprev)	81	95
Programas Complementares	-	23
Totais	10.051	10.080

20. OUTRAS CONTAS A PAGAR

A composição apresenta os seguintes valores:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Contratos e Convênios com Terceiros (1)	40.082	24.473
Convênios com Municípios	24.583	21.810
Cauções e Valores a Reembolsar	26.724	16.449
Parcelamento IBAMA - PRD (2)	-	1.600
Parcelamento IAT (3)	492	-
TCCM IBAMA (4)	87.631	87.631
Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental	18.662	27.636
Outras Contas a Pagar	-	425
Totais	198.174	180.024
Circulante	113.324	91.968
Não Circulante	84.850	88.056

- (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, liquidados neste trimestre;
- (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 Guaçu 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.

Notas Explicativas

O valor patrimonial de cada ação em 30 de setembro de 2023 é de R\$6,28 (R\$5,81 em 31 de dezembro de 2022).

No 2º trimestre de 2023, a Companhia realizou aumento de seu Capital Social em R\$2.000.000 com a utilização de parte do saldo de Reservas de Lucros, sem bonificação de Ações. O aumento decorreu do fato que o saldo das Reservas de Lucros excedeu o valor do Capital Social.

O Capital Social subscrito e integralizado em 30 de setembro de 2023 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	53.488.841	10,6	274.420.331	27,2	327.909.172	21,7
Demais Investidores	147.592.643	29,3	727.487.963	72,2	875.080.606	57,9
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 até o 3º trimestre, transferindo-se para Lucros Acumulados, o montante de R\$3.193 (R\$3.422 no mesmo período de 2022), líquido do Imposto de Renda e da Contribuição Social. A realização desta reserva ocorre na mesma proporção das baixas e depreciações dos bens registrados no ativo imobilizado e no intangível, objeto das reavaliações.

Notas Explicativas

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

Descrição	30/09/2023	30/09/2022
Saldos no início do período	54.426	59.002
Realização da Reserva de Reavaliação	(4.838)	(5.184)
Realização dos Tributos sobre Reserva de Reavaliação	1.645	1.762
Saldos no final do período	51.233	55.580

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\$72 (R\$106 no mesmo período de 2022), líquido do Imposto de Renda e da Contribuição Social. A realização desta conta ocorre na mesma proporção das baixas e depreciações dos bens registrados no ativo imobilizado e intangível, aos quais foram atribuídos novos valores.

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

Descrição	30/09/2023	30/09/2022
Saldos no início do período	4.322	4.458
Realização dos Ajustes ao Custo Atribuído	(109)	(161)
Realização dos Tributos sobre Ajustes ao Custo Atribuído	37	55
Saldos no final do período	4.250	4.352

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.

Notas Explicativas

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

Em 28 de abril de 2023, a 59ª Assembleia de Acionistas aprovou o pagamento dos Juros sobre o Capital Próprio e Dividendos Adicionais, creditados aos acionistas no exercício de 2022, no montante bruto de R\$432.623, que líquido do Imposto de Renda Retido na Fonte representava R\$385.621, os quais foram pagos em junho de 2023.

g) Resultado por Ação

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

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

Em junho de 2023, a Administração da Companhia propôs e o Conselho de Administração aprovou na 6ª/2023 Reunião Ordinária, de 27 de junho de 2023, o crédito de Juros sobre o Capital Próprio observando o limite legal da variação da TJLP no período, com base nos resultados apurados no 1º semestre de 2023. O valor bruto dos Juros sobre o Capital Próprio, calculados para o 1º semestre de 2023, foi de R\$268.850, sendo retido o valor de R\$29.229 a título de Imposto de Renda Retido na Fonte. Esse crédito gerou uma economia tributária de R\$91.409.

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

Resultado básico e diluído por ação	30/09/2023	30/09/2022
Numerador		
Lucro líquido do período atribuído aos acionistas da Companhia		
Ações ordinárias	355.794	250.181
Ações preferências	782.748	550.398
Denominador		
Média ponderada de número de ações ordinárias	503.735.259	503.735.259
Média ponderada de número de ações preferências	1.007.470.260	1.007.470.260
Resultado básico e diluído		
Por ação ordinária	0,70631	0,49665
Por ação preferencial	0,77694	0,54632

Notas Explicativas

22. RECEITAS OPERACIONAIS

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

Descrição	01/07/2023 a 30/09/2023		01/07/2022 a 30/09/2022	
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Receitas				
Receitas de Água	1.050.075	949.601	3.067.099	2.756.151
Receitas de Esgoto	627.918	546.967	1.743.798	1.623.665
Receitas de Serviços	31.569	26.955	82.058	83.036
Receitas de Resíduos Sólidos	3.311	3.146	9.920	9.505
Serviços Prestados a Prefeituras	6.291	5.675	18.000	16.424
Doações efetuadas por Clientes	9.358	9.570	27.795	24.227
Outras Receitas	1.906	2.102	5.197	4.716
Totais das Receitas Operacionais	1.730.428	1.544.016	4.953.867	4.517.724
Deduções das Receitas Operacionais				
COFINS	(102.552)	(91.773)	(294.633)	(262.687)
PASEP	(22.100)	(19.779)	(63.466)	(56.618)
Totais das Deduções	(124.652)	(111.552)	(358.099)	(319.305)
Totais das Receitas Operacionais Líquidas	1.605.776	1.432.464	4.595.768	4.198.419

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\$58.328 (R\$64.614 no mesmo período de 2022), até o 3º trimestre de 2023, ou seja, com margem nula. A receita está apresentada líquida dos custos de construção.

23. CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS

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

Descrição	01/07/2023 a 30/09/2023			01/07/2022 a 30/09/2022		
	Água	Esgoto	Total	Água	Esgoto	Total
Pessoal	(83.006)	(41.921)	(124.927)	(85.283)	(41.951)	(127.234)
Materiais	(31.945)	(31.792)	(63.737)	(34.480)	(28.564)	(63.044)
Energia Elétrica	(114.877)	(17.836)	(132.713)	(91.020)	(13.525)	(104.545)
Serviços de Terceiros	(79.902)	(63.010)	(142.912)	(63.647)	(54.514)	(118.161)
Depreciações e Amortizações	(48.980)	(48.335)	(97.315)	(45.753)	(43.287)	(89.040)
Indenizações por Danos a Terceiros	(1.086)	(6.613)	(7.699)	(929)	(545)	(1.474)
Fundo Municipal Saneam. e Gestão Amb.	(15.262)	(12.757)	(28.019)	(13.844)	(11.569)	(25.413)
Outros Custos	(31.083)	(14.681)	(45.764)	(29.658)	(10.619)	(40.277)
Totais	(406.141)	(236.945)	(643.086)	(364.614)	(204.574)	(569.188)

Descrição	01/01/2023 a 30/09/2023			01/01/2022 a 30/09/2022		
	Água	Esgoto	Total	Água	Esgoto	Total
Pessoal	(255.932)	(125.711)	(381.643)	(252.962)	(117.934)	(370.896)
Materiais	(105.443)	(89.492)	(194.935)	(102.204)	(71.629)	(173.833)
Energia Elétrica	(320.568)	(48.039)	(368.607)	(376.017)	(50.524)	(426.541)
Serviços de Terceiros	(220.366)	(173.380)	(393.746)	(189.248)	(145.566)	(334.814)
Depreciações e Amortizações	(143.590)	(139.433)	(283.023)	(135.550)	(128.082)	(263.632)
Indenizações por Danos a Terceiros	(2.929)	(7.666)	(10.595)	(2.389)	(1.379)	(3.768)
Fundo Municipal Saneam. e Gestão Amb.	(44.577)	(36.391)	(80.968)	(61.585)	(48.335)	(109.920)
Outros Custos	(98.268)	(37.048)	(135.316)	(93.178)	(33.188)	(126.366)
Totais	(1.191.673)	(657.160)	(1.848.833)	(1.213.133)	(596.637)	(1.809.770)

Notas Explicativas**24. DESPESAS COMERCIAIS, ADMINISTRATIVAS E OUTRAS**

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

Descrição	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Comerciais				
Pessoal	(34.072)	(33.904)	(102.054)	(97.974)
Materiais	(1.913)	(1.118)	(5.107)	(3.114)
Serviços de Terceiros	(45.658)	(32.769)	(110.503)	(93.041)
Depreciações e Amortizações	(2.537)	(1.798)	(7.156)	(5.521)
Ganhos (Perdas) na Realização de Créditos (1)	43.342	(57.351)	88.175	(167.006)
Indenizações por Danos a Terceiros	(1.619)	-	(2.814)	-
Programa Sanepar Rural	(1.294)	(1.620)	(4.323)	(3.554)
Outras Despesas	(379)	(1.545)	(1.081)	(3.006)
Totais das Despesas Comerciais	(44.130)	(130.105)	(144.863)	(373.216)
Administrativas				
Pessoal	(171.611)	(165.714)	(500.138)	(461.098)
Materiais	(15.202)	(14.621)	(43.920)	(41.217)
Serviços de Terceiros	(37.283)	(46.559)	(109.557)	(109.205)
Depreciações e Amortizações	(21.781)	(16.857)	(65.514)	(50.249)
Taxa de Regulação	(8.754)	(6.979)	(26.256)	(20.933)
Despesas com Viagens	(1.562)	(1.501)	(4.419)	(3.812)
Custas Legais e Judiciais	(2.864)	(960)	(7.804)	(2.395)
Programas Sociais e Ambientais	(2.432)	(1.523)	(8.930)	(7.646)
Indenizações por Danos a Terceiros	(995)	(1.240)	(1.784)	(1.797)
Outras Despesas	(3.849)	(2.982)	(15.870)	(12.556)
Transferências para Custos e Despesas Comerciais (2)	42.783	37.598	121.140	113.884
Despesas Capitalizadas (3)	30.833	33.092	92.782	93.473
Totais das Despesas Administrativas	(192.717)	(188.246)	(570.270)	(503.551)
Outras (Despesas) Receitas Operacionais				
Despesas				
Perdas Eventuais (4)	(7.743)	102	(7.681)	2
Multas Ambientais (5)	(11)	12	(9.218)	(53)
Baixas de Ativos	(1.190)	(2.288)	(3.896)	(7.769)
Ajuste a Valor Justo - Investimentos	84	(50)	123	(94)
Totais das Outras (Despesas) Receitas Operacionais	(8.860)	(2.224)	(20.672)	(7.914)

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

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

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

(4) Valor de R\$7.876 referente a quitação parcial da ação judicial, relativo reequilíbrio econômico-financeiro pago ao Consórcio DM/LFM/SEF;

(5) Valor do TAC – Termo de Compromisso de Ajustamento de Conduta, celebrado com o Ministério Público/6ª Promotoria de Justiça da Comarca de Ponta Grossa/PR, referente medidas compensatórias pela ocorrência de distribuição de água com microcrustáceos para parte da população de Ponta Grossa/PR no ano de 2022 (R\$5.200) e valor dos Termos de Compromisso de Conversão Indireta de Multa Ambiental celebrado com o IAT – Instituto Água e Terra, referente a diversas multas ambientais (R\$3.728).

Notas Explicativas**25. PROGRAMA DE PARTICIPAÇÃO NOS RESULTADOS**

A Companhia provisionou o montante de R\$87.098 (R\$54.519 no mesmo período de 2022), a título de Participação nos Resultados, com base em metas e performance estabelecida para o exercício de 2023, o qual encontra-se registrado na conta de Salários e Encargos Sociais, no passivo circulante.

26. RESULTADO FINANCEIRO

Descrição	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022
Receitas Financeiras				
Aplicações Financeiras (1)	42.061	44.137	136.790	125.511
Variações Monetárias Ativas (1)	29.867	19.712	82.040	55.509
Variações Cambiais Ativas	370	809	1.217	3.319
Ganho com Instrumentos Derivativos Financeiros	311	185	519	1.177
Outras Receitas Financeiras (2)	(1.632)	3.155	178	17.984
Totais das Receitas Financeiras	70.977	67.998	220.744	203.500
Despesas Financeiras				
Juros e Taxas de Financiamentos, Empréstimos, Debêntures e Arrendamentos (1)	(122.481)	(126.127)	(321.861)	(300.344)
Variações Monetárias Passivas (1)	(12.337)	3.488	(76.437)	(71.237)
Variações Cambiais Passivas	(559)	(232)	(559)	(1.449)
Perda com Instrumentos Derivativos Financeiros	(617)	(1.396)	(2.762)	(4.492)
Outras Despesas Financeiras	(15)	(599)	(496)	(1.826)
Totais das Despesas Financeiras	(136.009)	(124.866)	(402.115)	(379.348)
Resultado Financeiro	(65.032)	(56.868)	(181.371)	(175.848)

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

(2) Variação relacionada principalmente pelo registro do Ajuste a Valor Presente de Contas a Receber de Parcelamento de Clientes.

Notas Explicativas

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.

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

Descrição	01/01/2023 a 30/09/2023			01/01/2022 a 30/09/2022		
	Água	Esgoto	Total	Água	Esgoto	Total
Receita Operacional Direta	3.126.816	1.776.059	4.902.875	2.817.589	1.654.768	4.472.357
Outras Receitas Operacionais	28.542	22.450	50.992	25.621	19.746	45.367
Total da Receita Operacional Bruta	3.155.358	1.798.509	4.953.867	2.843.210	1.674.514	4.517.724
Deduções da Receita (PASEP e COFINS)	(200.439)	(157.660)	(358.099)	(180.311)	(138.994)	(319.305)
Receita Operacional Líquida	2.954.919	1.640.849	4.595.768	2.662.899	1.535.520	4.198.419
Custo	(1.191.673)	(657.160)	(1.848.833)	(1.213.133)	(596.637)	(1.809.770)
Lucro Bruto	1.763.246	983.689	2.746.935	1.449.766	938.883	2.388.649
Despesas Comerciais	(81.086)	(63.777)	(144.863)	(210.776)	(162.440)	(373.216)
Despesas Administrativas	(319.204)	(251.066)	(570.270)	(284.383)	(219.168)	(503.551)
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(11.571)	(9.101)	(20.672)	(4.470)	(3.444)	(7.914)
Resultado Equivalência Patrimonial	-	(949)	(949)	-	(2.223)	(2.223)
Resultado Financeiro	(81.456)	(99.915)	(181.371)	(80.643)	(95.205)	(175.848)
Programa de Participação nos Resultados	(48.752)	(38.346)	(87.098)	(30.790)	(23.729)	(54.519)
Provisões	(78.150)	(61.444)	(139.594)	(53.304)	(41.160)	(94.464)
Planos de Aposentadoria e Assistência Médica	(19.194)	(15.097)	(34.291)	(34.170)	(26.338)	(60.508)
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	1.123.833	443.994	1.567.827	751.230	365.176	1.116.406
Imposto de Renda e Contribuição Social	(307.715)	(121.570)	(429.285)	(212.520)	(103.307)	(315.827)
Lucro Líquido do Período	816.118	322.424	1.138.542	538.710	261.869	800.579
Margem Operacional - Não Auditado/Revisado	38,0%	27,1%	34,1%	28,2%	23,8%	26,6%
Margem Líquida - Não Auditado/Revisado	27,6%	19,6%	24,8%	20,2%	17,1%	19,1%
Investimentos no Imobilizado/Intangível no Período (1)	562.901	808.825	1.371.726	548.899	713.104	1.262.003
Participação Societária - CS Bioenergia	-	960	960	-	2.741	2.741
Endividamento - Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamento	2.596.306	3.080.990	5.677.296	2.257.267	2.651.976	4.909.243
Ativo de Contrato, Imobilizado e Intangível, Líquidos	5.763.927	7.202.777	12.966.704	5.246.585	6.388.892	11.635.477
Depreciações e Amortizações do Período	(184.272)	(171.421)	(355.693)	(167.049)	(152.353)	(319.402)
Contas a Receber (Circulante e Não Circulante) (2)	1.537.818	560.281	2.098.099	1.163.437	544.818	1.708.255
Total do Ativo	8.141.556	10.173.933	18.315.489	7.290.063	8.877.285	16.167.348
Total do Passivo (Circulante e Não Circulante)	4.032.618	4.785.438	8.818.056	3.884.326	3.874.188	7.758.514
Quantidade de Ligações - Não Auditado/Revisado (3)	3.442.529	2.497.239	-	3.397.534	2.425.700	-
Volume Milhares de m³ Faturados - Não Auditado/Revisado (4)	414.916	326.348	-	399.000	307.500	-

(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\$1.954.103, com vigência abrangendo o período de 14/03/2023 a 13/03/2024, para cobertura básica, incêndio, vendaval e danos elétricos em equipamentos.

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

Adicionalmente a Companhia possui apólices de Seguro Garantia Judicial com a finalidade de garantir valores que seriam depositados e/ou substituir os valores já depositados e/ou bens penhorados em processos judiciais de ações trabalhistas, cíveis, tributárias e ambientais. Até 30 de setembro de 2023 a Companhia ofereceu garantias por meio do Seguro Garantia em 385 processos judiciais no montante de R\$379.523 com a Pottential 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 02 de outubro de 2023 foi concluído o processo de aquisição da totalidade das ações da CS Bioenergia S.A., com o atendimento de todas as condições suspensivas existentes no Contrato de Compra e Venda de Ações e demais disposições, assinado entre as partes, tendo a Companhia assumido o controle e a gestão completa da operação da CS Bioenergia S.A., a partir desta data. Complementarmente a Companhia contratou a Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeira (FIPECAFI) para a elaboração de laudo de avaliação para alocação do preço pago no processo de aquisição da CS Bioenergia S.A. (PPA – *Purchase Price Allocation*), conforme estabelecido pelo CPC 15 – Combinação de Negócios, que suportará o registro contábil a ser realizado pela Companhia.

Em 10 de outubro de 2023, a Companhia em Fato Relevante informou que a 6ª Assembleia Geral Extraordinária das Microrregiões Centro-Litoral (MRAE-1), Centro-Leste (MRAE-2) e Oeste (MRAE-3) do Estado do Paraná aprovou a proposta de extensão e uniformização dos prazos contratuais, até 05/06/2048, por meio de termos aditivos aos contratos de prestação regionalizada de serviços públicos de água e esgotamento sanitário vigentes, visando a universalização dos serviços de água e esgoto com preservação da modicidade tarifária. A uniformização dos prazos para os 319 contratos vigentes, que representam aproximadamente 95% da receita total da Companhia, cumpre etapa do processo, tendo como condicionante a comprovação da capacidade econômico-financeira junto aos órgãos reguladores, nos termos do Decreto nº 11.598, de 12 de julho de 2023 e demais exigências previstas nos aditivos. O percentual de receita citado acima inclui o Município de Maringá (prazo não uniformizado), cujo termo aditivo que prorrogou a concessão até 27/08/2040 está em discussão judicial.

Notas Explicativas

Em 23 de outubro de 2023, a Companhia comunicou seu acionistas, investidores e ao mercado em geral que, objetivando apoiar as populações atingidas pelas fortes chuvas e minimizar as perdas dessas comunidades em situação de emergência decretada pelo Governo do Estado do Paraná, tomará as seguintes medidas: (i) os imóveis com danos ocasionados pelas chuvas intensas e cadastradas pela Defesa Civil do Estado do Paraná terão faturamento pelos serviços de abastecimento de água e coleta e tratamento de esgoto no valor simbólico de R\$ 1,00 nos próximos dois meses; (ii) suspensão dos cortes de água para as unidades domiciliares e comerciais afetadas pelas graves chuvas e que estejam cadastradas pela Defesa Civil do Estado do Paraná; (iii) fornecimento de água envasada e/ou outras ações que possam auxiliar nas medidas necessárias para atendimento da população com água potável; e (iv) auxílio na limpeza de vias públicas atingidas pelas enchentes com atendimento através de caminhões hidrojato.

Em 30 de outubro de 2023, na 22ª/2023 Reunião Extraordinária do Conselho de Administração foi eleito o Sr. Anatalicio Risdén Junior para exercer o cargo de Diretor de Inovação e Novos Negócios a partir de 01/11/2023, com mandato unificado com os demais diretores até 10/06/2024.

Em 08 de novembro de 2023, na 11ª Reunião Ordinária o Conselho de Administração aprovou o início da estruturação da operação de emissão de Debêntures, não incentivadas, não conversíveis em ações, da espécie quirografia, nos termos da Resolução CVM nº 160/2022, no montante de até R\$ 600 milhões.

Em 08 de novembro de 2023, na 11ª Reunião Ordinária o Conselho de Administração aprovou o Programa de Investimentos para o período de 2024 a 2028, no valor global de R\$ 11.215,8 milhões, conforme Fato Relevante divulgado nesta mesma data.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

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

Curitiba - PR

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia de Saneamento do Paraná – Sanepar (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para o período de três e nove meses findos naquela data e das demonstrações das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A Diretoria da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 (R4) - Demonstração Intermediária e com a norma internacional “IAS 34 - Interim Financial Reporting”, emitida pelo “International Accounting Standards Board (IASB)”, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações contábeis intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de informações contábeis intermediárias executada pelo auditor da Entidade e “ISRE 2410 - Review of interim financial information performed by the independent auditor of the entity”, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

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

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações contábeis intermediárias acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da Diretoria da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins do IAS 34. Essas informações intermediárias do valor adicionado foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações contábeis intermediárias, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 – “Demonstração do Valor Adicionado”. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Curitiba, 08 de novembro de 2023.

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

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

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

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 30 de setembro de 2023.

Curitiba, 30 de outubro de 2023.

CLAUDIO STABILE
Diretor-Presidente

ABEL DEMETRIO
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

SERGIO WIPPEL
Diretor de Operações

LEURA LUCIA CONTE DE OLIVEIRA
Diretora de Investimentos

ELERIAN DO ROCIO ZANETTI
Diretor Comercial

RAUL CLEI COCCARO SIQUEIRA
Diretor Jurídico

FERNANDO MAURO NASCIMENTO GUEDES
Diretor Administrativo

JULIO CESAR GONCHOROSKY
Diretor de Meio Ambiente e Ação Social

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

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

Pelo presente instrumento, a Diretoria Executiva da Companhia de Saneamento do Paraná – Sanepar, sociedade de economia mista estadual, de capital aberto, com sede na Rua Engenheiros Rebouças nº 1.376, Curitiba – PR, inscrita no CNPJ sob nº 76.484.013/0001-45, para fins do disposto na Resolução CVM nº 80/2022, declara que reviu, discutiu e concordou com as opiniões expressas no relatório de auditoria da BDO RCS Auditores Independentes relativamente às demonstrações financeiras intermediárias da Sanepar referentes ao período findo em 30 de setembro de 2023.

Curitiba, 08 de novembro de 2023.

CLAUDIO STABILE
Diretor-Presidente

ABEL DEMETRIO
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

SERGIO WIPPEL
Diretor de Operações

LEURA LUCIA CONTE DE OLIVEIRA
Diretora de Investimentos

ELERIAN DO ROCIO ZANETTI
Diretor Comercial

RAUL CLEI COCCARO SIQUEIRA
Diretor Jurídico

FERNANDO MAURO NASCIMENTO GUEDES
Diretor Administrativo

JULIO CESAR GONCHOROSKY
Diretor de Meio Ambiente e Ação Social

ANATALICIO RISDEN JUNIOR
Diretor de Inovação e Novos Negócios