

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 - 01/01/2024 à 30/09/2024	10
DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	11
Demonstração de Valor Adicionado	12
Comentário do Desempenho	13
Notas Explicativas	27

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	65
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	66
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	67

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2024
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	503.735.259
Preferenciais	1.007.470.260
Total	1.511.205.519
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
1	Ativo Total	20.134.318	18.803.905
1.01	Ativo Circulante	3.292.197	2.776.732
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.674.736	1.285.158
1.01.01.01	Caixas e Bancos	40.785	36.766
1.01.01.02	Aplicações Financeiras	1.633.951	1.248.392
1.01.03	Contas a Receber	1.269.984	1.260.202
1.01.03.01	Clientes	1.269.984	1.260.202
1.01.04	Estoques	70.671	69.305
1.01.06	Tributos a Recuperar	106	14.644
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	106	14.644
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	276.700	147.423
1.01.08.03	Outros	276.700	147.423
1.01.08.03.01	Depósitos Vinculados	79.364	61.654
1.01.08.03.02	Instrumentos Financeiros Derivativos	154.329	62.838
1.01.08.03.03	Outras Contas a Receber	43.007	22.931
1.02	Ativo Não Circulante	16.842.121	16.027.173
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	5.430.081	5.303.172
1.02.01.04	Contas a Receber	185.377	271.525
1.02.01.04.01	Clientes	185.377	271.525
1.02.01.07	Tributos Diferidos	760.728	828.516
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	760.728	828.516
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	4.483.976	4.203.131
1.02.01.10.03	Depósitos Vinculados	126.781	90.059
1.02.01.10.06	Depósitos Judiciais	434.950	586.869
1.02.01.10.07	Ativos Financeiros Contratuais	845.621	708.227
1.02.01.10.08	Ativo de Contrato	2.951.437	2.761.013
1.02.01.10.09	Outras Contas a Receber	125.187	56.963
1.02.02	Investimentos	2.462	2.282
1.02.02.01	Participações Societárias	2.462	2.282
1.02.02.01.04	Outros Investimentos	2.462	2.282
1.02.03	Imobilizado	360.788	378.052
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	216.721	218.627
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	144.067	159.425
1.02.04	Intangível	11.048.790	10.343.667
1.02.04.01	Intangíveis	11.048.790	10.343.667
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	10.878.561	10.170.024
1.02.04.01.02	Direito de Uso em Arrendamento	170.229	173.643

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2	Passivo Total	20.134.318	18.803.905
2.01	Passivo Circulante	1.876.503	1.970.093
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	120.231	171.086
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	120.231	171.086
2.01.02	Fornecedores	333.134	354.897
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	333.134	354.897
2.01.03	Obrigações Fiscais	94.452	100.087
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	92.046	97.700
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	33.688	1.132
2.01.03.01.02	Demais Tributos Federais	58.358	96.568
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	2.406	2.387
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	542.784	671.117
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	251.473	215.751
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	222.110	190.337
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	29.363	25.414
2.01.04.02	Debêntures	172.154	350.461
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	119.157	104.905
2.01.05	Outras Obrigações	488.334	484.567
2.01.05.02	Outros	488.334	484.567
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	200.941	308.821
2.01.05.02.05	Cauções e Retenções Contratuais	2.469	2.382
2.01.05.02.07	Receitas a Apropriar	3.560	3.560
2.01.05.02.08	Instrumentos Financeiros Derivativos	143.689	62.287
2.01.05.02.09	Outras Contas a Pagar	137.675	107.517
2.01.06	Provisões	297.568	188.339
2.01.06.02	Outras Provisões	297.568	188.339
2.01.06.02.04	Provisões para Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	76.138	73.635
2.01.06.02.05	Provisões Trabalhistas	221.430	114.704
2.02	Passivo Não Circulante	7.700.484	7.089.612
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	5.915.965	5.106.543
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	2.536.260	2.253.224
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	2.411.927	2.216.629
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	124.333	36.595
2.02.01.02	Debêntures	3.010.439	2.450.048
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	369.266	403.271
2.02.02	Outras Obrigações	86.297	93.564
2.02.02.02	Outros	86.297	93.564
2.02.02.02.04	Empreiteiros e Fornecedores	4.730	0
2.02.02.02.09	Receitas a Apropriar	5.043	7.713
2.02.02.02.11	Outras Contas a Pagar	76.524	85.851
2.02.04	Provisões	1.698.222	1.889.505
2.02.04.02	Outras Provisões	1.698.222	1.889.505
2.02.04.02.04	Provisões para Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	1.065.935	1.030.892
2.02.04.02.05	Provisões	632.287	858.613

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2.03	Patrimônio Líquido	10.557.331	9.744.200
2.03.01	Capital Social Realizado	5.996.137	5.996.137
2.03.01.01	Capital Social Integralizado	5.996.137	5.996.137
2.03.03	Reservas de Reavaliação	47.075	50.164
2.03.03.01	Ativos Próprio	47.075	50.164
2.03.04	Reservas de Lucros	3.412.060	3.507.386
2.03.04.01	Reserva Legal	75.168	75.168
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	11.616	11.616
2.03.04.08	Dividendo Adicional Proposto	0	95.326
2.03.04.10	Plano de Investimentos	3.325.276	3.325.276
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	911.663	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	4.088	4.205
2.03.08	Outros Resultados Abrangentes	186.308	186.308

DFs Individuais / Demonstração do Resultado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	1.709.748	5.072.012	1.605.776	4.595.768
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-735.906	-2.157.359	-643.086	-1.848.833
3.03	Resultado Bruto	973.842	2.914.653	962.690	2.746.935
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-357.342	-1.150.502	-306.608	-997.737
3.04.01	Despesas com Vendas	-159.789	-419.545	-44.130	-144.863
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-284.426	-824.801	-192.717	-570.270
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	86.873	93.844	-69.400	-281.655
3.04.05.01	Provisão para Contingências	128.280	226.097	-18.751	-139.594
3.04.05.02	Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	-12.515	-37.546	-11.430	-34.291
3.04.05.03	Programa de Participação nos Resultados	-28.881	-86.634	-30.359	-87.098
3.04.05.04	Outras Despesas (Receitas) Operacionais	-11	-8.073	-8.860	-20.672
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	0	0	-361	-949
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	616.500	1.764.151	656.082	1.749.198
3.06	Resultado Financeiro	-48.825	-176.449	-65.032	-181.371
3.06.01	Receitas Financeiras	100.879	288.363	70.977	220.744
3.06.02	Despesas Financeiras	-149.704	-464.812	-136.009	-402.115
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	567.675	1.587.702	591.050	1.567.827
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-190.146	-455.225	-194.190	-429.285
3.08.01	Corrente	-160.994	-387.438	-223.605	-503.464
3.08.02	Diferido	-29.152	-67.787	29.415	74.179
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	377.529	1.132.477	396.860	1.138.542
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	377.529	1.132.477	396.860	1.138.542
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	PN	0,25763	0,7728	0,27082	0,77694
3.99.01.02	ON	0,23421	0,70255	0,2462	0,70631
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				

DFs Individuais / Demonstração do Resultado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
3.99.02.01	PN	0,25763	0,7728	0,27082	0,77694
3.99.02.02	ON	0,23421	0,70255	0,2462	0,70631

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
4.01	Lucro Líquido do Período	377.529	1.132.477	396.860	1.138.542
4.02	Outros Resultados Abrangentes	-1.030	-3.206	-1.083	-3.265
4.02.01	Realização da Reserva de Reavaliação	-1.521	-4.680	-1.602	-4.838
4.02.02	Tributos sobre a Realização da Reserva de Reavaliação	517	1.591	545	1.645
4.02.03	Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	-39	-177	-39	-109
4.02.04	Tributos sobre Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	13	60	13	37
4.03	Resultado Abrangente do Período	376.499	1.129.271	395.777	1.135.277

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2024 à 30/09/2024	01/01/2023 à 30/09/2023
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	2.061.312	1.730.667
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	1.974.603	1.929.104
6.01.01.01	Lucro Líquido do Período	1.132.477	1.138.542
6.01.01.02	Depreciações e Amortizações	412.568	355.693
6.01.01.03	Custos das Baixas do Imobilizado e Intangível	10.354	7.628
6.01.01.04	Ajuste ao Valor Recuperável de Ativos	-1.202	-1.579
6.01.01.06	Ajuste a Valor Presente - Ativos Financeiros	-24.911	-22.776
6.01.01.07	Provisão para Perdas na Realização de Créditos	92.402	-88.055
6.01.01.08	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos, líquido	67.788	-74.179
6.01.01.09	Provisão para Contingências	-226.098	139.594
6.01.01.10	Plano de Aposentadoria e Plano de Assistência Médica	37.546	34.291
6.01.01.11	Juros sobre Financiamentos	359.138	315.942
6.01.01.12	Variações Monetárias sobre Financiamentos	69.215	83.410
6.01.01.13	Juros e Atualizações Monetárias Arrendamentos	35.679	33.630
6.01.01.14	Variações Cambiais, líquidas	14.033	-658
6.01.01.15	Variações Instrumentos Financeiros Derivativos	-8.975	2.243
6.01.01.16	Resultado de Equivalência Patrimonial	0	949
6.01.01.17	Apropriação de Custos na Captação de Recursos de Terceiros	4.768	4.552
6.01.01.18	Ajuste a Valor Justo - Investimentos	-179	-123
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	86.709	-198.437
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	-16.036	-239.109
6.01.02.02	Impostos e Contribuições a Recuperar	14.538	38.228
6.01.02.03	Estoques	-1.366	9.592
6.01.02.04	Depósitos Judiciais	151.919	-95.149
6.01.02.05	Outros Créditos e Contas a Receber	-86.482	-36.414
6.01.02.06	Empreiteiros e Fornecedores	-17.033	37.886
6.01.02.08	Impostos e Contribuições	282.080	395.248
6.01.02.09	Salários e Encargos a Pagar	55.871	90.963
6.01.02.10	Cauções e Retenções Contratuais	87	91
6.01.02.11	Receitas a Apropriar	-2.670	-2.670
6.01.02.12	Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	-311.871	-414.068
6.01.02.13	Outras Contas a Pagar	17.672	16.965
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-1.374.342	-1.372.688
6.02.01	Aplicação no Imobilizado, Intangível e Ativo de Contrato	-1.374.342	-1.371.726
6.02.02	Aplicação no Investimento	0	-962
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-297.392	-289.819
6.03.01	Financiamentos Obtidos	1.058.152	879.167
6.03.02	Amortizações de Financiamentos	-440.963	-374.343
6.03.03	Pagamentos de Juros sobre Financiamentos	-358.595	-309.047
6.03.04	Pagamentos de Arrendamentos	-93.576	-80.501
6.03.05	Custo na Captação de Recursos de Terceiros	-4.906	-2.258
6.03.06	Depósitos Vinculados	-54.432	-17.295
6.03.07	Pagamentos de Juros sobre Capital Próprio	-403.072	-385.542
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	389.578	68.160

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

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.285.158	1.207.932
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.674.736	1.276.092

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2024 à 30/09/2024

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	5.996.137	0	3.507.386	0	240.677	9.744.200
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	5.996.137	0	3.507.386	0	240.677	9.744.200
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	-95.326	-224.020	0	-319.346
5.04.06	Dividendos	0	0	-95.326	0	0	-95.326
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-224.020	0	-224.020
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	1.135.683	-3.206	1.132.477
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	1.132.477	0	1.132.477
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	3.206	-3.206	0
5.05.02.06	Realização da Reservas de Reavaliação	0	0	0	4.680	-4.680	0
5.05.02.07	Tributos sobre a Realização da Reserva de Reavaliação	0	0	0	-1.591	1.591	0
5.05.02.08	Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	0	0	0	177	-177	0
5.05.02.09	Tributos sobre a Realização do Ajuste ao Custo Atribuído	0	0	0	-60	60	0
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	5.996.137	0	3.412.060	911.663	237.471	10.557.331

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
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.996.137	0	4.515.837	0	274.913	8.786.887
5.04	Transações de Capital com os Sócios	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
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	5.996.137	0	2.356.691	872.957	271.648	9.497.433

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2024 à 30/09/2024	Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
7.01	Receitas	5.360.682	5.021.250
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	5.461.157	4.953.867
7.01.02	Outras Receitas	-8.073	-20.672
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-92.402	88.055
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-1.440.217	-1.469.340
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-723.921	-674.900
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-861.192	-705.153
7.02.04	Outros	144.896	-89.287
7.03	Valor Adicionado Bruto	3.920.465	3.551.910
7.04	Retenções	-412.568	-355.693
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-412.568	-355.693
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	3.507.897	3.196.217
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	288.363	219.795
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	0	-949
7.06.02	Receitas Financeiras	288.363	220.744
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	3.796.260	3.416.012
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	3.796.260	3.416.012
7.08.01	Pessoal	1.172.527	926.362
7.08.01.01	Remuneração Direta	629.814	597.329
7.08.01.02	Benefícios	500.433	289.354
7.08.01.03	F.G.T.S.	42.280	39.679
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	1.021.148	942.606
7.08.02.01	Federais	1.010.426	937.079
7.08.02.02	Estaduais	470	495
7.08.02.03	Municipais	10.252	5.032
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	470.108	408.502
7.08.03.01	Juros	464.812	402.115
7.08.03.02	Aluguéis	5.296	6.387
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	1.132.477	1.138.542
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	224.020	268.850
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	908.457	869.692

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 2024:

Contratos (% da Receita Total)				Índice de Cobertura		Economias Ativas Totais (em milhares)	
Municípios	% Receita total	Período Remascente de concessão	Tipo de Concessão	Água	Coleta de Esgoto	Água	Esgoto
Curitiba	22,1%	23,7 anos	Água e Esgoto	100%	99,0%	846,0	833,7
Londrina	7,2%	23,7 anos	Água e Esgoto	100%	98,7%	257,8	257,0
Maringá	5,4%	15,9 anos	Água e Esgoto	100%	100,0%	175,1	197,1
Ponta Grossa	3,8%	23,7 anos	Água e Esgoto	100%	92,5%	163,3	150,2
Cascavel	3,7%	23,7 anos	Água e Esgoto	100%	100,0%	137,8	152,0
Foz do Iguaçu	3,5%	23,7 anos	Água e Esgoto	100%	83,3%	124,1	103,8
São José dos Pinhais	2,8%	23,7 anos	Água e Esgoto	100%	88,0%	121,9	105,7
Colombo	1,8%	23,7 anos	Água e Esgoto	100%	77,0%	88,9	68,1
Guarapuava	1,7%	23,7 anos	Água e Esgoto	100%	88,0%	73,0	62,8
Toledo	1,6%	23,7 anos	Água e Esgoto	100%	85,5%	65,7	55,6
Demais Municípios	46,4%					2.252,6	1.458,4
Totais				100,0%	80,8%	4.306,2	3.444,4

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

O índice de atendimento com água tratada é de 100% e o índice de atendimento com rede coletora de esgoto – IARCE Urbano é de 80,8%, 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 2024.

O número de ligações de água em setembro de 2024 é 0,9% superior ao número de ligações existentes em setembro de 2023, representando um incremento de 31.476 ligações de água, conforme demonstrado a seguir:

Número de Ligações de Água*	SET/24 (1)	%	SET/23 (2)	%	Var. % (1/2)
Residencial	3.153.124	90,8	3.125.996	90,8	0,9
Comercial	254.376	7,3	250.598	7,3	1,5
Industrial	13.707	0,4	13.795	0,4	-0,6
Utilidade Pública	24.811	0,7	24.390	0,7	1,7
Poder Público	27.987	0,8	27.750	0,8	0,9
Totais	3.474.005	100,0	3.442.529	100,0	0,9

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Comentário do Desempenho

O número de ligações de esgoto em setembro de 2024 é 2,3% superior ao número de ligações existentes em setembro de 2023, representando acréscimo de 57.175 novas ligações de esgoto, conforme demonstrado a seguir:

Número de Ligações de Esgoto*	SET/24 (1)	%	SET/23 (2)	%	Var.% (1/2)
Residencial	2.309.481	90,4	2.258.407	90,4	2,3
Comercial	205.531	8,0	200.385	8,0	2,6
Industrial	6.471	0,3	6.389	0,3	1,3
Utilidade Pública	16.789	0,7	16.316	0,7	2,9
Poder Público	16.142	0,6	15.742	0,6	2,5
Totais	2.554.414	100,0	2.497.239	100,0	2,3

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

1.2 DESEMPENHO OPERACIONAL

No 3T24, o volume medido de água tratada foi de 136,8 milhões de m³, contra 131,8 milhões de m³ no 3T23, representando um aumento de 3,8%, conforme demonstrado a seguir:

Volume Medido de Água - milhões de m³*	3T24 (1)	3T23 (2)	Var. % (1/2)	9M24 (3)	9M23 (4)	Var. % (3/4)
Residencial	115,5	112,0	3,1	355,2	338,4	5,0
Comercial	11,1	10,7	3,7	33,5	31,7	5,7
Industrial	3,1	2,8	10,7	9,0	8,5	5,9
Utilidade Pública	1,5	1,4	7,1	4,4	4,1	7,3
Poder Público	5,6	4,9	14,3	16,0	14,3	11,9
Totais	136,8	131,8	3,8	418,1	397,0	5,3

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

No 3T24 o volume faturado de água tratada foi de 142,8 milhões de m³, contra 138,0 milhões de m³ no 3T23, representando um aumento de 3,5%, conforme demonstrado a seguir:

Volume Faturado de Água - milhões de m³*	3T24 (1)	3T23 (2)	Var. % (1/2)	9M24 (3)	9M23 (4)	Var. % (3/4)
Residencial	120,6	117,4	2,7	370,0	353,8	4,6
Comercial	12,1	11,6	4,3	36,4	34,5	5,5
Industrial	3,3	2,9	13,8	9,2	8,7	5,7
Utilidade Pública	1,2	1,1	9,1	3,6	3,3	9,1
Poder Público	5,6	5,0	12,0	16,2	14,6	11,0
Totais	142,8	138,0	3,5	435,4	414,9	4,9

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

O volume faturado de esgoto no 3T24 apresentou um aumento de 4,8% em comparação ao 3T23, conforme demonstrado a seguir:

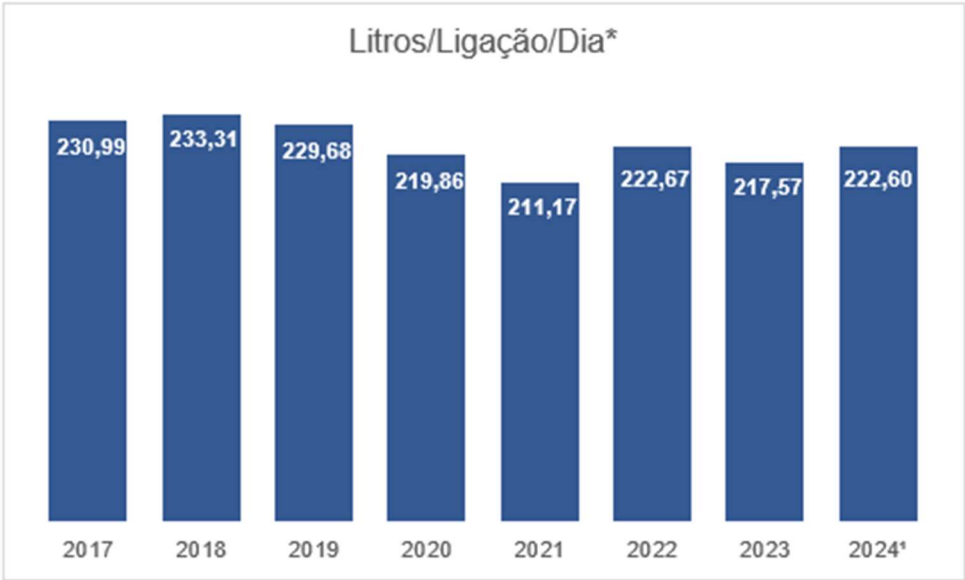
Volume Faturado de Esgoto - milhões de m³*	3T24 (1)	3T23 (2)	Var. % (1/2)	9M24 (3)	9M23 (4)	Var. % (3/4)
Residencial	96,6	92,7	4,2	294,3	277,0	6,2
Comercial	11,5	10,8	6,5	34,4	32,2	6,8
Industrial	1,1	0,9	22,2	3,0	2,9	3,4
Utilidade Pública	1,1	1,0	10,0	3,2	2,9	10,3
Poder Público	4,3	3,9	10,3	12,6	11,3	11,5
Totais	114,6	109,3	4,8	347,5	326,3	6,5

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Comentário do Desempenho

DEMONSTRATIVO DO ÍNDICE DE PERDAS POR LIGAÇÃO

O Índice de Perdas por Ligação calculado no padrão SINISA 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/24 (1)	SET/23 (2)	Var. % (1/2)	SET/22 (3)	Var. % (2/3)
Economias atendidas com rede de distribuição	4.306.220	4.267.446	0,9 %	4.222.691	1,1 %
Nº de estações de tratamento	168	168	0,0 %	168	0,0 %
Nº de poços	1.210	1.270	-4,7 %	1.170	8,5 %
Nº de captações de superfície	227	232	-2,2 %	235	-1,3 %
Km de rede assentada	62.184	61.086	1,8 %	59.825	2,1 %
Volume Produzido (m³)	638.277.816	603.591.792	5,7 %	583.826.365	3,4 %
Perdas no faturamento - %	31,79	31,26	0,53 p.p.	31,66	-0,40 p.p.
Evasão de receitas - % (inadimplência)	0,77	-3,36	4,13 p.p.	4,08	-7,44 p.p.

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Esgoto*	SET/24 (1)	SET/23 (2)	Var. % (1/2)	SET/22 (3)	Var. % (2/3)
Economias atendidas com rede de coleta	3.444.395	3.369.781	2,2 %	3.272.951	3,0 %
Nº de estações de tratamento	267	264	1,1 %	260	1,5 %
Km de rede assentada	42.932	41.827	2,6 %	40.428	3,5 %
Volume coletado em m³	331.843.494	310.321.968	6,9 %	290.821.131	6,7 %

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Comentário do Desempenho

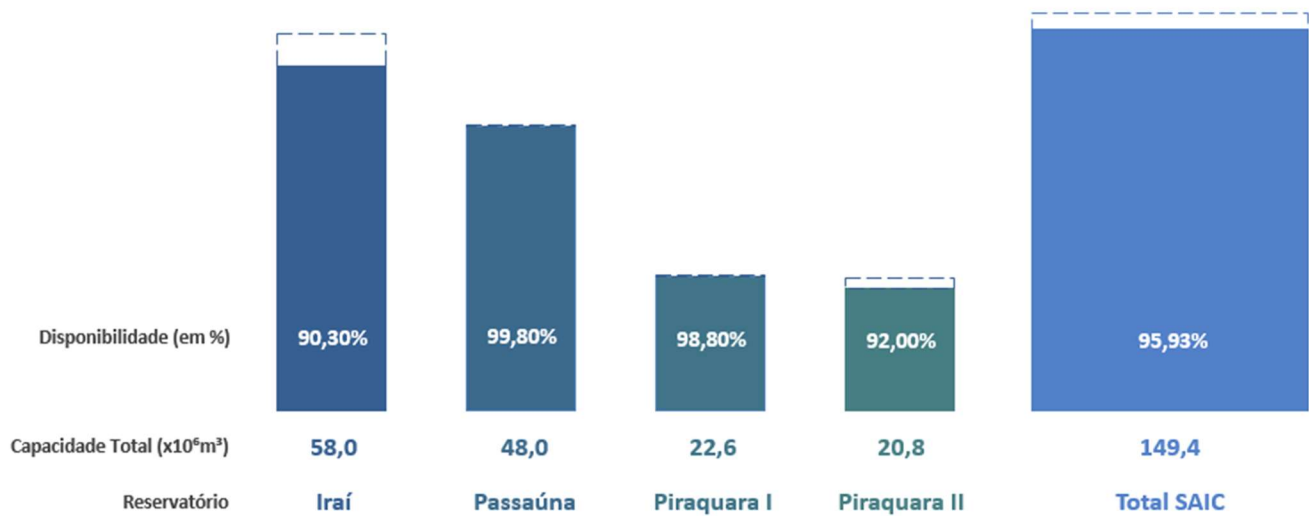
CRISE HÍDRICA/ESTIAGEM E VOLUMES DISPONÍVEIS

Em 04/09/2024, foi publicado o Decreto Estadual nº 7.258, reconhecendo a situação de emergência hídrica ocasionada pela estiagem que atinge alguns municípios do Estado do Paraná, pelo prazo de 180 dias. Em 12/09/2024 o Conselho Estadual de Recursos Hídricos – CERH nº 022/2023, publicou a Resolução nº 42/2024, visando estabelecer as diretrizes e critérios gerais para o enfrentamento da situação de emergência nas áreas atingidas pela estiagem. Entre as diretrizes, estão a de alterar o coeficiente para o cálculo da vazão máxima outorgável em corpos hídricos superficiais de domínio estadual para até 0,8, aplicável às captações/derivações de água e lançamento de efluentes e a priorização da análise e emissão de outorgas de pontos de captação de água emergenciais destinados a empreendimentos de saneamento.

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

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

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 2024, o volume médio de reservação, estava em 95,9% (99,0% em 30/09/2023).



* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Comentário do Desempenho**2. DADOS FINANCEIROS****2.1 DESEMPENHO ECONÔMICO**

Receita Operacional Bruta - R\$ milhões	3T24 (1)	3T23 (2)	Var. % (1/2)	9M24 (3)	9M23 (4)	Var. % (3/4)
Receita de Água	1.086,7	1.050,1	3,5	3.240,5	3.067,1	5,7
Receita de Esgoto	696,0	627,9	10,8	2.049,4	1.743,8	17,5
Receita de Serviços	35,2	31,6	11,4	104,0	82,1	26,7
Receita de Resíduos Sólidos	3,7	3,3	12,1	11,5	9,9	16,2
Serviços Prestados aos Municípios	6,5	6,3	3,2	19,3	18,0	7,2
Doações Efetuadas por Clientes	10,4	9,4	10,6	31,0	27,8	11,5
Outras Receitas	2,4	1,9	26,3	5,5	5,2	5,8
Total Receita Operacional	1.840,9	1.730,5	6,4	5.461,2	4.953,9	10,2
COFINS	-107,9	-102,5	5,3	-320,2	-294,6	8,7
PASEP	-23,3	-22,2	5,0	-69,0	-63,5	8,7
Totais das Deduções	-131,2	-124,7	5,2	-389,2	-358,1	8,7
Totais das Receitas Operacionais Líquidas	1.709,7	1.605,8	6,5	5.072,0	4.595,8	10,4

A receita operacional líquida aumentou 6,5%, passando de R\$1.605,8 milhões no 3T23 para R\$1.709,7 milhões no 3T24, este aumento é decorrente de: (i) reajuste tarifário de 2,9577% a partir de 17 de maio de 2024; (ii) crescimento dos volumes faturados de água e esgoto; e (iii) do aumento no número de ligações.

Custos e Despesas Operacionais R\$ milhões	3T24 (1)	3T23 (2)	Var. % (1/2)	9M24 (3)	9M23 (4)	Var. % (3/4)
Pessoal	-432,8	-330,6	30,9	-1.240,5	-983,8	26,1
Materiais	-78,3	-80,9	-3,2	-235,8	-244,0	-3,4
Energia Elétrica	-122,7	-132,7	-7,5	-407,8	-368,6	10,6
Serviços de Operação de Esgoto - PPP	-11,7	-	-	-29,5	-	-
Serviços de Terceiros	-275,1	-225,8	21,8	-762,0	-613,8	24,1
Depreciações e Amortizações	-142,0	-121,6	16,8	-412,6	-355,7	16,0
Ganhos (Perdas) na Realização de Créditos	-31,3	43,3	-172,3	-92,4	88,1	-204,9
Fundo Municipal de Saneamento Gestão Amb.	-34,8	-28,1	23,8	-105,0	-81,0	29,6
Taxa de Regulação	-9,2	-8,7	5,7	-27,5	-26,2	5,0
Indenizações por Danos a Terceiros	-47,8	-11,1	330,6	-90,8	-15,2	497,4
Indenizações Trabalhistas a Terceiros	-0,3	-	-	-7,5	-1,1	581,8
Taxas, Alvarás e Licenciamento	-0,6	-	-	-8,6	-1,0	760,0
Despesas Capitalizadas	34,8	30,9	12,6	92,3	92,9	-0,6
Provisões para Contingências	128,3	-18,7	-786,1	226,1	-139,6	-262,0
Plano de Aposentadoria e Assistência Médica	-12,5	-11,4	9,6	-37,5	-34,3	9,3
Programa de Participação nos Resultados	-28,8	-30,4	-5,3	-86,6	-87,1	-0,6
Baixas de Ativos, Líquidas	1,2	-1,2	-200,0	-3,5	-3,9	-10,3
Outros Custos e Despesas	-29,6	-22,7	30,4	-78,7	-72,3	8,9
Totais	-1.093,2	-949,7	15,1	-3.307,9	-2.846,6	16,2

Comentário do Desempenho

Os custos e despesas operacionais no 3T24 tiveram um aumento de 15,1% em relação ao 3T23. As principais variações foram em decorrência de:

Pessoal

Crescimento de 30,9%, em função de: (i) Reajuste salarial de 3,86% (INPC) sobre as verbas trabalhistas e benefícios referente ao Acordo Coletivo de Trabalho – ACT 2024/2026 (data base março de 2024); (ii) Reajuste de 9,88% do SANESAÚDE em junho de 2024; (iii) Indenizações trabalhistas referentes a processos julgados no montante de R\$85,3 milhões (R\$9,2 milhões no mesmo período de 2023); e (iv) provisão do abono indenizatório no montante de R\$17,2 milhões (R\$16,3 milhões no mesmo período de 2023). Por outro lado, o número de empregados passou de 6.140 no 3T23 para 6.066 no 3T24.

Materiais

Redução de 3,2%, relacionada com gastos em materiais de expediente uso e consumo (redução de 21,1%), em material de segurança e proteção (redução de 39,4%), e principalmente com gastos em material de tratamento, que representa 62,0% do total dos gastos de materiais no trimestre (redução de 5,2%). A redução em material de tratamento está relacionada principalmente com: i) diminuição no preço de produtos químicos utilizados no tratamento da água, tais como: sulfato de alumínio e ortopolifosfato; ii) devido às condições favoráveis de turbidez na maior parte dos mananciais (presença de organismos e matéria orgânica); iii) redução no uso de PAC e dióxido de cloro pela melhoria da qualidade da água in natura na região de abrangência da Gerência Regional de Ponta Grossa; e iv) no esgoto, controles estão sendo realizados na rotina operacional das ETEs para otimização e redução da aplicação de coagulante (PAC).

Energia Elétrica

Redução de 7,5%, principalmente pelo reflexo da migração de aproximadamente 250 unidades consumidoras operacionais da Companhia para o Mercado Livre de Energia no terceiro trimestre de 2024.

Serviço de Operação de Esgoto – PPP

Início das atividades em 2024 da Parceria Público-Privada – PPP Centro Sul para operação do sistema de esgotamento sanitário em 16 municípios da Microrregião Centro-Litoral do Paraná (MRAE-1).

Serviços de Terceiros

Aumento de 21,8%, principalmente em serviços de manutenção de redes (19,0%), serviços de vigilância (35,6%) e serviços de operação e manutenção de sistemas (68,3%).

Depreciações e Amortizações

Acréscimo de 16,8%, principalmente pela entrada em operação de ativos intangíveis e/ou imobilizados, no período de outubro de 2023 a setembro de 2024, no montante de R\$1.810,0 milhões (líquido das baixas).

Perdas Esperadas na Realização de Créditos

Aumento de 172,3%, ocasionado pelo aumento da inadimplência principalmente de clientes particulares. No 3T23 estava vigente o programa de recuperação de crédito dos clientes particulares (RECLIP), o qual refletiu na reversão de provisão no período, impactando a base comparativa.

Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental

Crescimento de 23,8%, em decorrência principalmente do aumento da base de cálculo relacionado ao reajuste tarifário, aumento de volumes e consequente aumento da receita, bem como repactuações contratuais.

Comentário do Desempenho

Indenizações por Danos a Terceiros

Crescimento de 330,6%, em decorrência do reconhecimento no resultado do 3T24 de baixas de ações cíveis no valor de R\$47,8 milhões, relacionadas principalmente com a baixa parcial de ação judicial que questionava valores tarifários praticados pela Companhia movidas por condomínios residenciais de municípios do Litoral do Paraná, no valor de R\$28,5 milhões, além de outras ações relacionadas principalmente com cobrança indevida de valores e danos morais.

Provisões para Contingências

Redução de 786,1%, principalmente pela reversão de R\$99,3 milhões motivada pela baixa definitiva ou arquivamento processual de 492 ações trabalhistas (R\$12,3 milhões referem-se a ações judiciais movidas pelo Sindicato dos Engenheiros do Paraná – SENGE), compensada pela provisão complementar e novas ações trabalhistas no valor de R\$65,4 milhões, cujos objetos decorrem principalmente de: (i) adicionais e horas extras; (ii) ações movidas pelo Sindicato dos Engenheiros – SENGE referente diferenças salariais do Plano de Cargos, Carreiras e Remuneração – PCCR; (iii) Descanso Semanal Remunerado - DSR; e (iv) equiparação salarial. No 3T24 ocorreu reversão no montante de R\$100,6 milhões, principalmente pela reclassificação de risco contingencial com probabilidade de perda “provável” para “possível” de processos por danos morais devido à falta de água no ano de 2016 no município de Maringá no valor de R\$63,5 milhões e também pela baixa parcial de ação judicial que questionava valores tarifários praticados pela Companhia movidas por condomínios residenciais de municípios do Litoral do Paraná, no valor de R\$27,8 milhões.

2.2 INDICADORES ECONÔMICOS

Resultado Financeiro - R\$ milhões	3T24 (1)	3T23 (2)	Var. % (1/2)	9M24 (3)	9M23 (4)	Var. % (3/4)
Receitas Financeiras						
Aplicações Financeiras	45,4	42,1	7,8	145,8	136,8	6,6
Variações Monetárias Ativas	30,5	29,8	2,3	81,6	82,0	-0,5
Variações Cambiais Ativas	4,7	0,3	1.466,7	4,7	1,2	291,7
Ganho com Instrumentos Financeiros Derivativos	6,3	0,3	2.000,0	18,7	0,5	3.640,0
Outras Receitas Financeiras	14,0	-1,6	-975,0	37,6	0,2	18.700,0
Totais das Receitas Financeiras	100,9	70,9	42,3	288,4	220,7	30,7
Despesas Financeiras						
Juros e Taxas de Financiamentos, Empréstimos,						
Debêntures e Arrendamentos	-124,9	-122,5	2,0	-372,3	-321,9	15,7
Variações Monetárias Passivas	-11,8	-12,3	-4,1	-63,1	-76,4	-17,4
Variações Cambiais Passivas	-7,6	-0,5	1.420,0	-18,7	-0,5	3.640,0
Perda com Instrumentos Financeiros Derivativos	-5,3	-0,7	657,1	-9,7	-2,8	246,4
Outras Despesas Financeiras	-0,1	-	-	-1,0	-0,5	100,0
Totais das Despesas Financeiras	-149,7	-136,0	10,1	-464,8	-402,1	15,6
Resultado Financeiro	-48,8	-65,1	-25,0	-176,4	-181,4	-2,8

O resultado financeiro variou -25,0% passando de -R\$65,1 milhões no 3T23 para -R\$48,8 milhões no 3T24. As Despesas Financeiras aumentaram 10,1%, principalmente em despesas com variações cambiais passivas e perda com instrumentos financeiros derivativos, passando de -R\$136,0 milhões no 3T23 para -R\$149,7 no 3T24. Por outro lado, as Receitas Financeiras cresceram 42,3%, passando de R\$70,9 milhões no 3T23 para R\$100,9 milhões no 3T24, principalmente por conta das contas de Outras Receitas Financeiras / Reversão (relacionada a inadimplemento contratual e ajuste a valor presente sobre Ativos Financeiros Contratuais), Ganho com Instrumentos Financeiros Derivativos e Variações Cambiais Ativas.

Comentário do Desempenho

Resultado Econômico - R\$ milhões	3T24 (1)	3T23 (2)	Var. % (1/2)	9M24 (3)	9M23 (4)	Var. % (3/4)
Resultado Operacional	616,5	656,1	-6,0	1.764,1	1.749,2	0,9
Resultado Financeiro	-48,8	-65,1	-25,0	-176,4	-181,4	-2,8
Tributos sobre o Lucro	-190,2	-194,2	-2,1	-455,3	-429,3	6,1
Lucro Líquido	377,5	396,8	-4,9	1.132,4	1.138,5	-0,5

A Companhia obteve um lucro líquido de R\$377,5 milhões no 3T24, 4,9% abaixo do lucro líquido de R\$396,8 milhões registrado no 3T23. O resultado foi impactado negativamente pelo crescimento de 15,1% dos custos e despesas operacionais.

Itens não Recorrentes - R\$ milhões *	3T24	3T23	9M24	9M23
Lucro Líquido	377,5	396,8	1.132,4	1.138,5
A alteração na Probabilidade de Perda de Provável para Possível Ação Civil - Maringá	-63,5	-	-63,5	-
Efeitos Tributários	21,6	-	21,6	-
Lucro Líquido ajustado aos itens não recorrentes	335,6	396,8	1.090,5	1.138,5
% Margem Líquida de itens não recorrentes	19,6	24,7	21,5	24,8
EBITDA Ajustado de itens não recorrentes	695,0	777,7	2.113,3	2.104,9
% Margem EBITDA Ajustada de itens não recorrentes	40,6	48,4	41,7	45,8

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Distribuição da Riqueza Econômica Gerada - R\$ milhões	3T24 (1)	3T23 (2)	Var. % (1/2)	9M24 (3)	9M23 (4)	Var. % (3/4)
Remuneração de Pessoal	408,9	311,5	31,3	1.172,6	926,4	26,6
Remuneração a Governos (Tributos)	378,2	370,2	2,2	1.021,2	942,6	8,3
Remuneração a terceiros (Aluguéis)	1,4	1,5	-6,7	5,3	6,3	-15,9
Remuneração de Capitais de Terceiros (Juros e Variações Monetárias)	149,7	136,0	10,1	464,8	402,1	15,6
Juros sobre o Capital Próprio e Dividendos	-	-	-	224,0	268,9	-16,7
Lucro Líquido do Período não distribuído	377,5	396,9	-4,9	908,4	869,7	4,4
Total da Riqueza Econômica	1.315,7	1.216,1	8,2	3.796,3	3.416,0	11,1

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 universalização, qualidade dos serviços prestados e atendimento às necessidades do poder concedente e acionistas.

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

Indicadores Econômicos - R\$ milhões	3T24 (1)	3T23 (2)	Var. % (1/2)	9M24 (3)	9M23 (4)	Var. % (3/4)
Receita Operacional Líquida	1.709,7	1.605,8	6,5 %	5.072,0	4.595,8	10,4 %
Lucro Operacional	616,5	656,1	-6,0 %	1.764,1	1.749,2	0,9 %
Lucro Líquido	377,5	396,8	-4,9 %	1.132,4	1.138,5	-0,5 %
% Margem Operacional *	30,8	34,2	-3,4 p.p.	29,1	31,6	-2,5 p.p.
% Margem Líquida *	22,1	24,7	-2,6 p.p.	22,3	24,8	-2,5 p.p.
% Rentabilidade do PL médio *	3,6	4,3	-0,7 p.p.	11,2	12,5	-1,3 p.p.
Dívida Líquida/EBITDA (Acumulado 12 meses) *	1,7	1,6	0,1 p.p.	1,7	1,6	0,1 p.p.

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Comentário do Desempenho

No encerramento do 3T24, os ativos totais da Companhia atingiram R\$20.134,3 milhões (R\$18.803,9 milhões em 31/12/2023), enquanto as dívidas totais ao final do 3T24 eram de R\$9.577,0 milhões (R\$9.059,7 milhões em 31/12/2023).

Do montante da dívida total, R\$6.458,8 milhões (R\$5.777,7 milhões em 31/12/2023) referem-se a empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos, apresentando acréscimo de 11,8% em relação ao exercício de 2023.

	Referência	SET/24	DEZ/23	Var.
Patrimônio Líquido	R\$ Milhões	10.557,3	9.744,2	8,3 %
Valor Patrimonial da Ação *	R\$	6,99	6,45	8,4 %
Grau de Endividamento *	%	47,6	48,2	-0,6 p.p.
Liquidez Corrente *	R\$	1,75	1,41	24,1 %
Liquidez Seca *	R\$	1,71	1,37	24,8 %

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

EBITDA e Geração de Caixa Operacional

O EBITDA no 3T24, que representa o resultado operacional da Companhia, foi de R\$758,5 milhões, contra R\$777,7 milhões no 3T23. A margem EBITDA passou de 48,4% para 44,4%.

A geração de caixa operacional no 3T24 foi de R\$828,2 milhões, aumento de 17,3% em relação ao 3T23. A Conversão do EBITDA em Caixa Operacional foi de 109,2%.

EBITDA - R\$ milhões *	3T24 (1)	3T23 (2)	Var. % (1/2)	9M24 (3)	9M23 (4)	Var. % (3/4)
Lucro Líquido	377,5	396,8	-4,9	1.132,4	1.138,5	-0,5
(+) Tributos sobre o Lucro	190,2	194,2	-2,1	455,3	429,3	6,1
(+) Resultado Financeiro	48,8	65,1	-25,0	176,4	181,4	-2,8
(+) Depreciações e Amortizações	142,0	121,6	16,8	412,6	355,7	16,0
EBITDA	758,5	777,7	-2,5	2.176,7	2.104,9	3,4
% Margem EBITDA	44,4	48,4	-4,0 p.p.	42,9	45,8	-2,9 p.p.
% Conversão de EBITDA em Caixa	109,2	90,8	18,4 p.p.	94,7	82,2	12,5 p.p.

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes

2.3 INVESTIMENTOS

Os investimentos realizados no 3T24 foram de R\$503,0 milhões (R\$491,4 milhões no 3T23), conforme apresentados a seguir:

Investimentos - R\$ milhões	3T24 (1)	3T23 (2)	Var. % (1/2)	9M24 (3)	9M23 (4)	Var. % (3/4)
Água	170,4	202,4	-15,8	486,8	535,1	-9,0
Esgoto	301,3	272,4	10,6	786,9	767,9	2,5
Outros Investimentos	31,3	16,6	88,6	100,6	68,7	46,4
Totais	503,0	491,4	2,4	1.374,3	1.371,7	0,2

Comentário do Desempenho

2.4 ENDIVIDAMENTO

A dívida bruta passou de R\$5.777,7 milhões em dezembro de 2023 para R\$6.458,8 milhões em setembro de 2024, representando um crescimento de R\$681,1 milhões. A dívida líquida passou de R\$4.492,5 milhões em dezembro de 2023 para R\$4.784,1 milhões em setembro de 2024.

O índice de alavancagem, medido pela relação “Dívida Líquida/EBITDA (acumulado 12 meses)” foi de 1,7x no 3T24 (1,6x no 3T23).

O grau de endividamento ficou em 47,6% no fechamento do 3T24 (48,1% no 3T23).

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 2024:

Endividamento - R\$ milhões	Taxa de Juros Anual	Indexador	Término do Contrato	Saldo Devedor	%
Caixa Econômica Federal	6,62% a 12,00%	TR	19/04/2046	2.146,1	33,2
Debêntures 14ª Emissão - Série Única	DI + 1,05%	-	15/01/2030	610,2	9,4
Debêntures 10ª Emissão - Série Única	4,66%	IPCA	15/03/2027	453,7	7,0
Debêntures 13ª Emissão - Série Única	DI + 1,90%	-	15/04/2028	421,2	6,5
Debêntures 12ª Emissão - 2ª Série	5,89%	IPCA	15/01/2032	340,7	5,3
Arrendamento Litoral	11,14%	IPC-FIPE	07/12/2036	306,9	4,8
Debêntures 12ª Emissão - 1ª Série	DI + 0,88%	-	15/01/2027	304,5	4,7
BNDES - Avançar	3,59% e 5,60%	IPCA	15/12/2041	269,9	4,2
Debêntures 11ª Emissão - 2ª Série	4,25%	IPCA	15/03/2029	255,0	3,9
BNDES - PAC2	TJLP +1,67% a 2,05%	-	15/07/2029	217,8	3,4
Debêntures 11ª Emissão -3ª Série	4,49%	IPCA	17/03/2031	197,6	3,1
Arrendamento Direito de Uso	12,12%	-	30/06/2029	181,6	2,8
Debêntures 9ª Emissão - 2ª Série	107,25% do DI	-	11/06/2026	155,9	2,4
Banco KFW	1,35%	EURO	30/12/2032	153,7	2,4
Debêntures 11ª Emissão - 1ª Série	DI + 1,65%	-	16/03/2026	129,7	2,0
Debêntures 7ª Emissão - 2ª Série *	4,79%	IPCA	15/11/2038	86,7	1,3
Debêntures 4ª Emissão - 1ª Série	TJLP + 1,67%	-	15/07/2027	69,3	1,1
Debêntures 7ª Emissão - 4ª Série	6,57%	IPCA	15/11/2038	49,5	0,8
Debêntures 4ª Emissão - 2ª Série	7,44%	IPCA	15/07/2027	49,3	0,8
Debêntures 7ª Emissão - 1ª Série *	5,20%	IPCA	15/11/2038	37,7	0,6
Debêntures 7ª Emissão - 3ª Série	6,97%	IPCA	15/11/2038	21,6	0,3
Banco Itaú PSI	3,00% a 6,00%	-	15/01/2025	0,2	-
Totais				6.458,8	100,0

* IPCA como componente variável da TLP

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

Descrição - R\$ milhões	Saldo Devedor	%
Até 12 meses	542,8	8,4
de 13 a 24 meses	723,0	11,2
de 25 a 36 meses	917,6	14,2
de 37 a 60 meses	1.177,9	18,2
Acima de 60 meses	3.097,5	48,0
Totais	6.458,8	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 de abril de 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 de março de 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 de abril de 2023, o Conselho Diretor da AGEPAR homologou o índice de reajuste de 8,2327%, que contemplou o cálculo final do reposicionamento tarifário referente à 2ª RTP, os reajustes tarifários anuais (IRTs) de 2022 e 2023, indexados ao IPCA, e o Fator X de 0,08%, aplicado sobre a tarifa total resultante do P0 (exceto as parcelas financeiras), com início de vigência da nova tarifa a partir de 17 de maio de 2023.

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

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

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

Comentário do Desempenho

Diferimento 1ª RTP

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

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

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

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

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

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

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

Consulta Pública de Metodologia de Reajuste Tarifário Anual - IRT

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

Comentário do Desempenho

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

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

Índice de Reajuste Tarifário Anual – IRT 2024

Em 09 de fevereiro de 2024, a Companhia protocolou o pedido de Índice de Reajuste Tarifário anual (IRT 2024) junto à AGEPAR. Em reunião do Conselho Diretor da Agência realizada no dia 09 de abril de 2024, foi homologado o percentual de reajuste tarifário de 2,9577% (conforme ROCD 009/2024), sendo que em 12 de abril 2024, a Agepar publicou a resolução nº 19 de 10 de abril de 2024 que aprovou o Reajuste Tarifário da Companhia de Saneamento do Paraná – SANEPAR para o ano de 2024, a ser aplicada a partir de 17 de maio de 2024.

3ª Revisão Tarifária Periódica - RTP da Sanepar

Com vistas a realização da 3ª RTP, prevista para conclusão em maio de 2025, a Agepar realizou, até o momento, as ações destacadas abaixo:

Em 19 de março de 2024, a Agepar publicou a resolução nº 17 de 14 de março de 2024 que aprovou a Metodologia de Avaliação da Base de Remuneração Regulatória – BRR do serviço de saneamento básico (água e esgoto).

Em 26 de abril de 2024, a Agepar publicou a resolução nº 20 de 26 de abril de 2024 que aprovou o cronograma para a 3ª Revisão Tarifária Periódica – RTP dos serviços de saneamento básico de água e esgoto.

Em 13 de junho de 2024 na reunião n.º 16/2024 – Extraordinária, a Agepar autorizou abertura de Consulta Pública como procedimento de participação social destinado a obter contribuições, sugestões, propostas, críticas e demais manifestações pertinentes, por quaisquer interessados, a respeito do “Manual de Revisão Tarifária Periódica de Saneamento Básico dos serviços de água e esgoto”.

Em 17 de junho de 2024, a Agepar publicou a resolução nº 29 de 13 de junho de 2024 que aprovou o Plano de Fiscalização da Base de Remuneração Regulatória (BRR) do serviço de saneamento básico de água e esgoto.

Em 12 de setembro de 2024, a Agepar publicou a resolução nº 38 de 11 de setembro de 2024, a qual aprova a versão final do Manual de Revisão Tarifária dos serviços de saneamento básico de água e esgoto - NOTA TÉCNICA n.º 7/2024-CSB/DRE-AGEPAR.

Comentário do Desempenho

4. AGENDA ASG – AMBIENTAL, SOCIAL E GOVERNANÇA

Em agosto, a Companhia teve seu desempenho econômico reconhecido em diversos prêmios relevantes, como: Troféu Transparência, concedido pela Associação Nacional dos Executivos de Finanças, Administração e Contabilidade – ANEFAC pelas Demonstrações Contábeis do Exercício Social de 2023, na categoria de receita líquida entre R\$ 5 bilhões e R\$ 20 bilhões; e Prêmio Valor 1000, promovido pelo Jornal Valor Econômico, também pelo desempenho financeiro obtido em 2023 e por suas ações voltadas às práticas ambientais, sociais e de governança (ASG). A Sanepar teve o melhor desempenho na Região Sul do Brasil entre as maiores do setor “Água, Saneamento e Serviços Ambientais”, ficando na quarta posição do setor no país. Além do reconhecimento pelo seu desempenho econômico, a Companhia também recebeu em agosto, no Canadá, o reconhecimento de *Climate Smart Utilities* no âmbito da *IWA Recognition Programme* (Programa de Reconhecimento de Inteligência Climática para Empresas de Serviços Públicos) promovido pela Associação Internacional da Água (IWA, sigla em inglês). Em setembro, aproveitando a mobilização pelo “Setembro Amarelo”, a Companhia lançou seu novo programa de saúde mental e de combate a dependência química – o “Mente Sã”; e promoveu, por meio de seu Programa de Voluntariado Corporativo, 3 sábados de mutirões de limpeza de rios e praias em 18 municípios, em parceria com o Serviço Social do Comércio (SESC/PR), pelo Dia Mundial de Limpeza de Rios e Praias.

5. PARCERIAS PÚBLICO-PRIVADAS (PPPs) DAS MICRORREGIÕES CENTRO-LESTE (MRAE-2) E OESTE (MRAE-3) DO PARANÁ

Em Sessão Pública realizada em 20/09/2024 na B3 - Brasil, Bolsa, Balcão, ocorreu a abertura dos envelopes no âmbito da Concorrência Internacional nº 001/2024, das Parcerias Público-Privadas (PPPs) referente à prestação de serviços de esgotamento sanitário em municípios das Microrregiões Centro-Leste (MRAE-2) e Oeste (MRAE-3) do Paraná, em três Lotes.

A Comissão de Licitação declarou como as licitantes melhores classificadas e com o maior desconto em relação ao preço máximo admitido no certame:

- Lote 1 – Microrregião Centro-Leste (36 municípios) – Licitante melhor classificada “Saneamento Consultoria S/A” com desconto na proposta de 24,85%;
- Lote 2 – Microrregião Oeste (48 municípios) – Licitante melhor classificada “Acciona Água Brasil-Tratamento de Água Ltda.” com desconto na proposta de 28,59%;
- Lote 3 – Microrregião Oeste (28 municípios) – Licitante melhor classificada “Iguá Saneamento S/A” com desconto na proposta de 26,24%.

As próximas etapas do cronograma serão: (i) Publicação de Ata de julgamento da licitação; (ii) Abertura de Prazo Recursal Único; (iii) Publicação do julgamento dos recursos; e (iv) Adjudicação do objeto da licitação às licitantes vencedoras e homologação do resultado da licitação.

Notas Explicativas

1. CONTEXTO OPERACIONAL

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

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

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

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

Quando do vencimento da concessão, o município deverá ressarcir à Companhia os valores dos ativos relacionados à concessão. Adicionalmente, a Companhia está discutindo judicialmente a validade do termo aditivo que prorrogou a concessão com o Município de Maringá. Foi distribuído no Supremo Tribunal Federal (STF), ao Ministro Ricardo Lewandowski, à época, o Recurso Extraordinário com Agravo (ARE), sob nº 1363547, o qual teve seu seguimento negado em 16/02/2022, restando pendente a análise do Agravo Interno interposto, em 19/09/2022. Também no STF, nas datas de 20/04/2022, 23/05/2022 e 05/08/2022 foram realizadas audiências de conciliação, com o apoio do Centro de Mediação e Conciliação do STF e participação do Ministério Público Estadual do Paraná, nas quais a Sanepar apresentou proposta ao Município, todavia, estas restaram infrutíferas. Conforme nota de “Comunicado ao Mercado”, na data de 07/02/2023, a Companhia e o Município de Maringá peticionaram nos autos do ARE nº 1363547, conjuntamente, requerendo a suspensão do processo, por 30

Notas Explicativas

(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.

2. APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

2.1. Declaração de Conformidade

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

As Informações Contábeis Intermediárias foram autorizadas para emissão pelo Conselho de Administração da Companhia em 07 de novembro de 2024.

2.2. Base de Mensuração e Apresentação

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

2.3. Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

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

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação das Informações Contábeis Intermediárias do trimestre findo em 30 de setembro de 2024 são consistentes com as práticas descritas na Nota Explicativa 3 das Demonstrações Contábeis da Companhia referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Dessa forma, estas informações contábeis intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, as quais foram divulgadas em 08 de fevereiro de 2024, exceto pelas práticas contábeis relacionadas com Parcerias Público-Privadas, conforme abaixo:

Notas Explicativas

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

Os Passivos relacionados com os investimentos realizados serão mensurados pelo valor presente dos pagamentos devidos durante o prazo contratual.

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

Após o reconhecimento inicial, os passivos relacionados a Parceria Público-Privada aumentarão como resultado dos juros calculados a uma taxa constante sobre o saldo em aberto e serão reduzidos pelos pagamentos realizados. Os Ativos vinculados à Parceria Público-Privada serão amortizados de acordo Estudo da Vida Útil de Ativos elaborado pela Companhia, conforme as respectivas naturezas.

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

4. GESTÃO DE RISCOS E INSTRUMENTOS FINANCEIROS

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

4.1. Gestão de Risco Financeiro

Risco de Negócio: o negócio da Companhia refere-se basicamente a captar, tratar e distribuir água, coletar e tratar esgotos sanitários para 345 concessões municipais no Estado do Paraná e 01 concessão municipal no Estado de Santa Catarina. Os resultados da Companhia dependem da manutenção das concessões nos municípios em que opera, os contratos de concessão e contratos de programas têm prazo de duração até 2048, com exceção dos contratos de concessões de Andirá (não operado), o qual tem prazo de duração até 2032 e Maringá, o qual tem prazo de duração até 2040. Nesses contratos há previsão de cumprimento de metas de ampliação e manutenção dos sistemas de água e esgoto, relacionadas aos índices de atendimento com rede de abastecimento de água e atendimento com rede coletora de esgoto. No caso de encerramento dos contratos ou rescisão antes de seu término, o poder concedente deverá indenizar à Companhia os valores dos investimentos não amortizados relacionados a concessão, mediante avaliação. O processo de reajuste e revisão da tarifa é aprovado pela AGEPAR - Agência Reguladora do Paraná.

Notas Explicativas

Risco de Crédito: a Companhia está exposta ao risco de crédito da contraparte em suas operações financeiras (caixa e equivalentes de caixa, depósitos bancários e instituições financeiras) e contas a receber (crédito a clientes e saldos com partes relacionadas). A exposição máxima equivale ao valor contábil apresentado em 30 de setembro de 2024 e estão demonstrados nas Notas Explicativas 6 e 18. Os riscos relativos aos clientes são mitigados pela sua composição contemplar uma base pulverizada e que abrange praticamente toda a população do Estado do Paraná. Considerando o tipo de negócio a Administração não efetua análise de crédito sobre a capacidade de pagamento do cliente, adotando a prática de corte no abastecimento no caso de inadimplência mediante aviso prévio entregue por escrito ao usuário, com antecedência mínima de trinta dias da data prevista para o corte. O nível de perdas na realização das contas a receber é considerado normal para o setor de saneamento.

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

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

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

Análise de Sensibilidade a taxa de juros: a Administração da Companhia efetua o cálculo de sensibilidade a uma possível mudança na taxa de rentabilidade das aplicações financeiras e juros sobre os empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos sujeitos a taxas de juros variáveis, que possam gerar impactos significativos. Se as taxas de rentabilidade das aplicações financeiras e dos juros sobre os empréstimos e financiamentos mantidos em reais variassem em torno de 25% e 50% para mais ou para menos, com todas as outras variáveis mantidas constantes, o efeito no lucro antes dos impostos seria de R\$18.107 e R\$36.214 em 30 de setembro de 2024 a mais ou a menos, principalmente em decorrência de receitas de aplicações financeiras e de despesas de juros mais baixas ou mais altas nas aplicações financeiras e nos empréstimos e financiamentos de taxa variável conforme descrito a seguir:

Notas Explicativas

Descrição	Indexador	+25%	-25%	+50%	-50%
Aplicações Financeiras	DI	37.054	(37.054)	74.108	(74.108)
Ativos		37.054	(37.054)	74.108	(74.108)
Caixa Econômica Federal	TR	(2.300)	2.300	(4.600)	4.600
BNDES-PAC2	TJLP	(2.511)	2.511	(5.022)	5.022
BNDES-AVANÇAR	IPCA	(873)	873	(1.746)	1.746
Debêntures - 2ª Emissão - 1ª e 3ª Séries	TJLP	(134)	134	(268)	268
Debêntures - 2ª Emissão - 2ª Série	IPCA	(197)	197	(394)	394
Debêntures - 4ª Emissão - 1ª Série	TJLP	(982)	982	(1.964)	1.964
Debêntures - 4ª Emissão - 2ª Série	IPCA	(456)	456	(912)	912
Debêntures - 7ª Emissão - 1ª a 4ª Séries	IPCA	(1.390)	1.390	(2.780)	2.780
Debêntures - 9ª Emissão - 1ª e 2ª Séries	DI	(5.687)	5.687	(11.374)	11.374
Debêntures - 10ª Emissão - Série Única	IPCA	(3.623)	3.623	(7.246)	7.246
Debêntures - 11ª Emissão - 1ª Série	DI	(2.694)	2.694	(5.388)	5.388
Debêntures - 11ª Emissão - 2ª e 3ª Séries	IPCA	(3.633)	3.633	(7.266)	7.266
Debêntures - 12ª Emissão - 1ª Série	DI	(6.081)	6.081	(12.162)	12.162
Debêntures - 12ª Emissão - 2ª Série	IPCA	(2.855)	2.855	(5.710)	5.710
Debêntures - 13ª Emissão - Série Única	DI	(8.039)	8.039	(16.078)	16.078
Debêntures - 14ª Emissão - Série Única	DI	(10.997)	10.997	(21.994)	21.994
Arrendamento Direito de Uso	DI	(2.709)	2.709	(5.418)	5.418
Passivos		(55.161)	55.161	(110.322)	110.322
Efeitos no Lucro antes da tributação		(18.107)	18.107	(36.214)	36.214

Os índices considerados para o período de 12 meses findos em 30 de setembro de 2024 foram, TR de 0,82% e a TJLP de 6,66% obtidas junto ao BACEN - Banco Central do Brasil, o IPCA à taxa de 4,42% obtido junto ao IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística, o DI à taxa de 11,05% obtido junto à B3 – Brasil, Bolsa e Balcão e o IPC à taxa de 3,45% obtido junto à Fipe.

Análise de Sensibilidade à taxa de câmbio: apresentamos a seguir os impactos que seriam gerados por mudanças nas variáveis de riscos relacionados aos instrumentos financeiros derivativos destinados a proteção (hedge) do empréstimo em moeda estrangeira. Conforme dados do Banco Central do Brasil – BACEN, obtidos no Sistema de Expectativas de Mercado, o cenário provável para o próximo trimestre é redução de 1,1343% na cotação do Dólar. Este cenário utiliza-se da taxa de câmbio média projetada para dezembro de 2024, em relação a última taxa PTAX informada na data de 30/09/2024.

Considerando o valor da dívida em moeda estrangeira de €25.408 mil (R\$154.273 mil), o valor da cotação da moeda Euro como R\$6,0719 para 30 de setembro de 2024 (Ptax – Banco Central) e considerando a premissa de se manter o valor proporcional de U\$1,1145 para cada euro, considerando o dólar PTAX a R\$5,4481, 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 1,1343%)	1.750	(38.568)	38.568	(77.136)	77.136

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 12, de modo a não afetar a sua liquidez. O gerenciamento da liquidez e do fluxo de caixa é efetuado diariamente pelas áreas de gestão da Companhia, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, reduzindo riscos de liquidez. Adicionalmente a Companhia possui política de dividendos e política de gestão de risco de tesouraria e mercado.

Notas Explicativas

Instrumentos Financeiros Derivativos: Em conformidade com a Política de Gestão de Risco, Tesouraria e Mercado da Companhia, visando mitigar os riscos relativos à exposição cambial, foram contratadas 3 instituições financeiras para realização de operações de proteção (hedge), sem caráter especulativo, quando do recebimento de recursos decorrentes de empréstimo do Banco KfW, por intermédio de troca (Swap) da variação da dívida em Euros + 1,35% de juros ao ano por um percentual do CDI. A Companhia não aplica a política contábil de “*hedge accounting*” para esse contrato, mensurando ao valor justo por meio do resultado, apresentado no resultado financeiro os efeitos desse instrumento financeiro derivativo. A dívida deste empréstimo está demonstrada na Nota Explicativa 12.

Em 30 de setembro de 2024 a Companhia possui contratos de Swap (Euro + juros X CDI) conforme demonstrado a seguir:

Instrumentos Financeiros - Contratos de Swap							
Operação	Agente	Data do Início da Operação	Vencimento da Operação	Valor Nocial EUR	Valor Justo da Posição Ativa (em R\$)	Valor Justo da Posição Passiva (em R\$)	Ganho (Perda) com Instrumentos Derivativos - Swap (em R\$)
1	Banco Bradesco	12/06/2023	24/12/2024	314	1.914	1.683	231
2	Banco Bradesco	28/11/2023	24/12/2024	2.067	12.601	11.260	1.341
3	Banco Bradesco	28/11/2023	25/06/2025	2.381	14.515	12.971	1.544
4	Banco Itaú	28/11/2023	24/12/2025	2.381	14.509	12.974	1.535
5	Banco Itaú	28/11/2023	25/06/2026	2.181	13.291	11.891	1.400
6	Banco Bradesco	04/06/2024	25/06/2026	200	1.219	1.161	58
7	Banco Bradesco	04/06/2024	24/12/2026	2.381	14.515	13.824	691
8	Banco Itaú	04/06/2024	25/06/2027	2.381	14.509	13.822	687
9	Banco Itaú	04/06/2024	24/12/2027	2.381	14.509	13.824	685
10	Banco Itaú	04/06/2024	26/06/2028	2.381	14.509	13.827	682
11	Banco Itaú	04/06/2024	22/12/2028	2.381	14.509	13.830	679
12	Banco Itaú	04/06/2024	25/06/2029	2.381	14.510	13.832	678
13	Banco Itaú	04/06/2024	24/12/2029	1.513	9.219	8.790	429
TOTAL				25.323	154.329	143.689	10.640

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 2024, não houve mudança nos objetivos, políticas ou processos de estrutura de capital.

Notas Explicativas

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	30/09/2024	31/12/2023
Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamentos	6.458.749	5.777.660
Caixa e Equivalentes de Caixa	(1.674.736)	(1.285.158)
Dívida Líquida	4.784.013	4.492.502
Patrimônio Líquido	10.557.331	9.744.200
Relação Dívida Líquida/Patrimônio Líquido	0,45	0,46

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	30/09/2024	31/12/2023
Ativos		
Valor justo por meio do resultado		
Aplicações Financeiras	1.633.951	1.248.392
Instrumentos Financeiros Derivativos	154.329	62.838
Depósitos Vinculados	206.145	151.713
Custo amortizado		
Caixa e Bancos	40.785	36.766
Contas a Receber de Clientes, Líquido	1.455.361	1.531.727
Ativos Financeiros Contratuais	845.621	708.227
Outras Contas a Receber	168.194	79.894
Totais	4.504.386	3.819.557
Passivos		
Valor justo por meio do resultado		
Instrumentos Financeiros Derivativos	143.689	62.287
Custo amortizado		
Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamentos	6.458.749	5.777.660
Fornecedores	337.864	354.897
Outras Contas a Pagar	214.199	193.368
Totais	7.154.501	6.388.212

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

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Apresenta a seguinte composição:

Descrição	30/09/2024	31/12/2023
Depósitos Bancários Livres	2.200	3.780
Depósitos Bancários Vinculados	38.585	32.986
	40.785	36.766
Aplicações Financeiras	1.633.951	1.248.392
Totais de Caixa e Equivalentes de Caixa	1.674.736	1.285.158

Notas Explicativas

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 – Caixa Exclusivo Sanepar I Fundo de Investimento Financeiro Renda Fixa – Responsabilidade Limitada) cuja carteira é composta em sua maioria de títulos públicos federais e pelos CDB's junto à Caixa (CNPJ 00.360.305/0001-04), com remuneração média de 99,16% do CDI (100,06% em 2023). As aplicações em CDB's possuem rentabilidade de 100,5% a 102,0% do CDI.

6. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

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

Descrição	30/09/2024	31/12/2023
Contas a Receber Vincendas	420.294	384.665
Contas a Receber de Parcelamentos	421.135	534.953
Ajuste a Valor Presente	(59.724)	(64.136)
Contas a Faturar (Consumo não Faturado)	298.380	287.657
	<u>1.080.085</u>	<u>1.143.139</u>
Contas a Receber Vencidas		
De 1 a 30 dias	215.915	207.840
De 31 a 60 dias	70.313	77.791
De 61 a 90 dias	34.611	41.500
De 91 a 180 dias	72.945	77.435
Mais de 180 dias	585.809	496.348
Provisão para Perdas Esperadas na Realização de Créditos	(604.317)	(512.326)
	<u>375.276</u>	<u>388.588</u>
Totais de Contas a Receber, líquidas	1.455.361	1.531.727
Circulante	1.269.984	1.260.202
Não Circulante	185.377	271.525

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

Descrição	Contas a Receber	Provisão para Perdas	Ajuste a Valor Presente	30/09/2024	31/12/2023
Prefeituras Municipais	107.691	(53.968)	(44)	53.679	53.655
Particulares	1.988.017	(550.349)	(59.680)	1.377.988	1.462.488
Setor Federal	2.735	-	-	2.735	2.184
Setor Estadual	20.959	-	-	20.959	13.400
Saldos no Final do Período	2.119.402	(604.317)	(59.724)	1.455.361	1.531.727

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

Descrição	30/09/2024	31/12/2023
Saldos no Início do Período	(512.326)	(582.144)
Valores Registrados como (Despesas)/Reversão	(92.402)	69.698
Baixas, Líquidas das Recuperações	411	120
Saldos no Final do Período	(604.317)	(512.326)

Notas Explicativas

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

Descrição	30/09/2024	31/12/2023
Clientes Particulares	(550.349)	(459.149)
Prefeituras Municipais	(53.968)	(53.177)
Totais	(604.317)	(512.326)

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	30/09/2024	31/12/2023
Saldos no Início do Período	(64.136)	(32.060)
Ajuste a Valor Presente	4.412	(32.076)
Saldos no Final do Período	(59.724)	(64.136)

7. DEPÓSITOS VINCULADOS

Os depósitos vinculados apresentam a seguinte composição:

Descrição	30/09/2024	31/12/2023
Fundação Nacional de Saúde - FUNASA	-	1.911
Reservas mantidas na CAIXA (1)	126.781	90.059
Outros Convênios (2)	79.364	59.743
Totais	206.145	151.713

Circulante	79.364	61.654
Não Circulante	126.781	90.059

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

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

8. OUTRAS CONTAS A RECEBER

A composição apresenta os seguintes valores:

Descrição	30/09/2024	31/12/2023
Adiantamentos a Empregados	33.849	16.599
Pagamentos Reembolsáveis	494	382
Depósitos Dados em Garantia	2.019	1.932
Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental (1)	130.047	58.968
Despesas Antecipadas	289	111
Títulos e Outros Créditos	1.496	1.902
Totais	168.194	79.894

Circulante	43.007	22.931
Não Circulante	125.187	56.963

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

Notas Explicativas

9. ATIVOS FINANCEIROS CONTRATUAIS

A movimentação do Ativo Financeiro é a seguinte:

Descrição	31/12/2023	Adições	Receita de AVP	Despesas de AVP	30/09/2024
Investimento Não Amortizado	1.923.366	300.641	-	-	2.224.007
Ajuste a Valor Presente	(1.215.139)	(188.158)	25.096	(185)	(1.378.386)
Totais	708.227	(a) 112.483	25.096	(185)	845.621

(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 11c).

A taxa de desconto equivalente aplicada para o cálculo do Ajuste a Valor Presente no período foi de 4,17% (*spread* entre o IPCA projetado para o exercício e a taxa WACC) e levou em consideração os prazos dos Contratos de Programa.

10. ATIVO DE CONTRATO

Apresenta a seguinte movimentação:

Descrição	31/12/2023	Adições	Capitalização de Juros	Baixas e Perdas	Transferências para Intangível	Requisição para Obras	30/09/2024
Projetos e Obras em Andamento	2.667.515	1.226.606	31.082	323	(1.078.551)	-	2.846.975
Estoques para Obras	93.498	84.666	-	-	-	(73.702)	104.462
Totais	2.761.013	1.311.272	31.082	323	(1.078.551)	(73.702)	2.951.437

Até o 3º trimestre de 2024 foi registrado como projetos e obras em andamento o montante de R\$1.311.272 (R\$1.313.852 no mesmo período de 2023), decorrente de: (i) ampliação de Sistema de Abastecimento de Água principalmente nos municípios de Londrina, Medianeira, Campo Mourão, Telêmaco Borba e Cianorte; (ii) Coleta e Tratamento de Esgoto principalmente nos municípios de Curitiba, Pato Branco, Arapongas, Ibaiti e Assis Chateaubriand. 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 Londrina, Campo Mourão, Curitiba, São José dos Pinhais e Irati.

Até o trimestre findo em 30 de setembro de 2024 foram capitalizados juros e demais encargos financeiros, incorridos sobre os recursos e empréstimos que financiaram os projetos e obras da Companhia, no montante de R\$31.082 (R\$39.444 no mesmo período de 2023). A taxa média utilizada para determinar o montante dos custos de empréstimo passíveis de capitalização em relação ao total dos custos foi de 7,2%.

Notas Explicativas

11. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

a) Imobilizado

Apresenta a seguinte composição:

Por Contas			30/09/2024	31/12/2023
Descrição	Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	
Bens de Uso Administrativo	400.999	(184.520)	216.479	218.171
Outras Imobilizações	767	(525)	242	456
Direito de Uso em Arrendamento	268.690	(124.623)	144.067	159.425
Totais	670.456	(309.668)	360.788	378.052

Por Natureza				30/09/2024	31/12/2023
Descrição	Taxa de Depreciação Anual	Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	
Terrenos	-	2.921	-	2.921	2.945
Construções Civas	*1,84%	124.555	(27.772)	96.783	95.631
Benfeitorias	*2%	3.630	(996)	2.634	2.593
Instalações	*5,83%	12.215	(5.271)	6.944	7.467
Equipamentos	*6,23%	105.475	(48.082)	57.393	59.456
Móveis e Utensílios	*7,14%	53.441	(27.483)	25.958	27.277
Equipamentos de Informática	*19,82%	45.518	(30.972)	14.546	12.174
Veículos	*13,05%	28.834	(22.475)	6.359	7.414
Máquinas, Tratores e Similares	*19,35%	23.489	(21.139)	2.350	2.673
Ferramentas	*6,67%	1.672	(855)	817	877
Bens Patrimoniais a Incorporar	-	16	-	16	120
Direito de Uso em Arrendamento	*28,61%	268.690	(124.623)	144.067	159.425
Totais		670.456	(309.668)	360.788	378.052

* Taxa Média Ponderada

Notas Explicativas

b) Intangível

Apresenta a seguinte composição:

Por Contas			30/09/2024	31/12/2023
Descrição	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	
Sistemas de Água	7.261.146	(2.338.475)	4.922.671	4.600.873
Sistemas de Esgoto	7.672.207	(1.995.295)	5.676.912	5.346.070
Resíduos Sólidos	6.689	(6.435)	254	-
Direitos de Uso e Operação de Sistemas	125.114	(80.739)	44.375	45.781
Direito de Uso em Arrendamento	200.154	(29.925)	170.229	173.643
Sistemas de Informática em Implantação	73.229	-	73.229	-
Outros Ativos Intangíveis	289.842	(128.722)	161.120	177.300
Totais	15.628.381	(4.579.591)	11.048.790	10.343.667

Por Natureza				30/09/2024	31/12/2023
Descrição	Taxa de Amortização Anual	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	
Terrenos	-	338.075	-	338.075	328.767
Poços	*3,10%	193.371	(47.489)	145.882	142.778
Barragens	*2,67%	261.875	(74.540)	187.335	82.872
Construções Civas	*2,59%	3.875.222	(888.794)	2.986.428	2.777.110
Benfeitorias	*2,67%	68.428	(9.395)	59.033	51.162
Tubulações	*2,64%	7.292.151	(2.087.839)	5.204.312	5.020.847
Ligações Prediais	*3,33%	1.101.890	(370.720)	731.170	695.900
Instalações	*5,83%	279.796	(129.338)	150.458	136.648
Hidrômetros	*10%	365.664	(153.431)	212.233	196.365
Macromedidores	*10%	9.549	(6.061)	3.488	3.153
Equipamentos	*6,23%	1.091.527	(449.367)	642.160	598.448
Móveis e Utensílios	*7,14%	7.984	(4.415)	3.569	3.554
Equipamento de Informática	*19,82%	94.735	(88.767)	5.968	7.183
Programas de Informática	*20%	144.665	(83.411)	61.254	56.776
Veículos	*13,05%	22.708	(17.779)	4.929	5.710
Máquinas, Tratores e Similares	*19,35%	28.536	(26.326)	2.210	2.846
Ferramentas	*6,67%	378	(272)	106	112
Direitos de Uso e Linhas de Transmissão	*6,25%	4.823	(970)	3.853	4.047
Proteção e Preservação Ambiental	*20%	46.277	(30.013)	16.264	7.328
Concessão do Município de Curitiba (1)	*1,5%	125.000	(80.625)	44.375	45.781
Concessão do Município de Cianorte (2)	*5%	114	(114)	-	-
Bens Patrimoniais a Incorporar	-	2.230	-	2.230	2.637
Direito de Uso em Arrendamento	*36,29%	200.154	(29.925)	170.229	173.643
Sistemas de Informática em Implantação	-	73.229	-	73.229	-
Totais		15.628.381	(4.579.591)	11.048.790	10.343.667

* Taxa Média Ponderada

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

Notas Explicativas

Parceria Público-Privada:

Os ativos vinculados com o contrato de Parceria Público-Privada (Microrregião Centro-Litoral) no montante de R\$468.269 referem-se a cessão pela Companhia da estrutura relacionada a consecução contratual, cujo pagamento iniciou em fevereiro de 2024.

Em 30 de setembro de 2024 o valor contábil para cada categoria de ativos vinculados à Parceria Público-Privada registrado no Ativo Intangível está demonstrado a seguir:

Por Contas				30/09/2024	31/12/2023
Descrição	Taxa de Amortização Anual	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	
Terrenos	-	6.807	-	6.807	-
Construções Cíveis	*2,59%	112.351	(32.463)	79.888	-
Benfeitorias	*2,67%	1.779	(368)	1.411	-
Tubulações	*2,64%	302.621	(86.108)	216.513	-
Ligações Prediais	*3,33%	24.249	(8.089)	16.160	-
Instalações	*5,83%	5.792	(3.124)	2.668	-
Equipamentos	*6,23%	12.666	(6.805)	5.861	-
Equipamentos de Informática	*19,82%	1.852	(1.852)	-	-
Proteção e Preservação Ambiental	*20%	152	(7)	145	-
Ativos de PPP		468.269	(138.816)	329.453	-

* Taxa Média Ponderada

Até o encerramento do 3º trimestre de 2024 não foram registrados investimentos relacionados com a Parceria Público-Privada.

Arrendamentos:

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

(i) contrato de locação de ativos avaliado em R\$199.298 decorrentes da ampliação do sistema de esgotamento sanitário dos municípios de Matinhos e Pontal do Paraná, pelo prazo de 240 (duzentos e quarenta) meses, cujo pagamento iniciou em fevereiro de 2017, com transferência substancial dos riscos e benefícios dos ativos os quais serão de propriedade da Companhia ao final do contrato; e

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

As obrigações decorrentes destes contratos estão demonstradas na Nota Explicativa 12.

Notas Explicativas

Em 30 de setembro de 2024 o valor contábil para cada categoria de ativos sob compromisso de Arrendamento registrado no Ativo Imobilizado e Intangível está demonstrado a seguir:

Por Contas				30/09/2024	31/12/2023
Descrição	Taxa de Amortização Anual	Custo	Amortização Acumulada	Valor Líquido	
Construções Cíveis	1,67%	37.434	(4.547)	32.887	33.356
Tubulações	2,00%	147.315	(20.182)	127.133	129.343
Ligações Prediais	3,33%	8.227	(1.910)	6.317	6.522
Instalações	6,67%	309	(150)	159	175
Equipamentos	6,00%	6.013	(2.647)	3.366	3.648
Arrendamento - Litoral		199.298	(29.436)	169.862	173.044
Veículos	53,71%	138.781	(73.002)	65.779	71.185
Construções Cíveis	20,48%	41.662	(11.231)	30.431	32.379
Equipamentos	69,44%	1.129	(492)	637	562
Equipamentos de Informática	33,77%	87.974	(40.387)	47.587	55.898
Arrendamento - Direito de Uso		269.546	(125.112)	144.434	160.024
Totais		468.844	(154.548)	314.296	333.068
Imobilizado		268.690	(124.623)	144.067	159.425
Intangível		200.154	(29.925)	170.229	173.643

A Companhia registrou no resultado o montante de R\$4.601 referente a contratos de arrendamentos de baixo valor e de curto prazo (inferiores a 12 meses).

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

Ativo	31/12/2023	Entradas	Amortizações	30/09/2024
Arrendamento - Litoral	173.044	-	(3.182)	169.862
Veículos	71.185	26.758	(32.164)	65.779
Construções Cíveis	32.379	4.228	(6.176)	30.431
Equipamentos	562	589	(514)	637
Equipamentos de Informática	55.898	6.569	(14.880)	47.587
Saldo	333.068	38.144	(56.916)	314.296

Notas Explicativas

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

Descrição	31/12/2023	Adições	Depreciações e Amortizações	Baixas e Perdas	Transferência de Obras	Transferências	30/09/2024
Imobilizado							
Terrenos	2.945	-	-	-	-	(24)	2.921
Construções Cíveis	95.631	30	(1.778)	-	3.003	(103)	96.783
Benfeitorias	2.593	95	(54)	-	-	-	2.634
Instalações	7.467	-	(553)	-	30	-	6.944
Equipamentos	59.456	3.438	(4.407)	(54)	-	(1.040)	57.393
Móveis e Utensílios	27.277	1.190	(2.403)	(106)	-	-	25.958
Equipamentos de Informática	12.174	5.499	(3.029)	(98)	-	-	14.546
Veículos	7.414	49	(1.104)	-	-	-	6.359
Máquinas, Tratores e Similares	2.673	17	(340)	-	-	-	2.350
Ferramentas	877	10	(70)	-	-	-	817
Bens Patrimoniais a Incorporar	120	(104)	-	-	-	-	16
Direito de Uso em Arrendamento	159.425	38.144	(53.502)	-	-	-	144.067
Totais Imobilizado	378.052	48.368	(67.240)	(258)	3.033	(1.167)	360.788
Intangível							
Terrenos	328.767	4.119	-	-	5.189	-	338.075
Poços	142.778	-	(1.734)	(183)	5.026	(5)	145.882
Barragens	82.872	85	(4.614)	-	134.769	(25.777)	187.335
Construções Cíveis	2.777.110	6.426	(72.502)	(218)	309.910	(34.298)	2.986.428
Benfeitorias	51.162	689	(1.329)	-	9.840	(1.329)	59.033
Tubulações	5.020.847	23.151	(133.234)	(632)	342.594	(48.414)	5.204.312
Ligações Prediais	695.900	-	(25.705)	(190)	63.708	(2.543)	731.170
Instalações	136.648	291	(12.204)	-	25.723	-	150.458
Hidrômetros	196.365	12	(24.023)	(1.005)	40.884	-	212.233
Macromedidores	3.153	-	(390)	-	725	-	3.488
Equipamentos	598.448	26.947	(42.093)	(6.354)	64.161	1.051	642.160
Móveis e Utensílios	3.554	334	(298)	(47)	27	(1)	3.569
Equipamentos de Informática	7.183	9	(1.251)	(10)	37	-	5.968
Programas de Informática	56.776	21.254	(17.688)	(578)	1.490	-	61.254
Veículos	5.710	-	(781)	-	-	-	4.929
Máquinas, Tratores e Similares	2.846	-	(636)	-	-	-	2.210
Ferramentas	112	5	(11)	-	-	-	106
Direitos de Uso e Linhas de Transmissão	4.047	-	(221)	-	27	-	3.853
Proteção e Preservação Ambiental	7.328	493	(1.794)	-	10.237	-	16.264
Concessão do Município de Curitiba	45.781	-	(1.406)	-	-	-	44.375
Bens Patrimoniais a Incorporar	2.637	(407)	-	-	-	-	2.230
Direito de Uso em Arrendamento	173.643	-	(3.414)	-	-	-	170.229
Sistemas de Informática em Implantação	-	12.058	-	-	61.171	-	73.229
Total Intangível	10.343.667	95.466	(345.328)	(9.217)	1.075.518	(111.316)	11.048.790
Total Geral	10.721.719	143.834	(412.568)	(9.475)	(a) 1.078.551	(b) (112.483)	11.409.578

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

12. EMPRÉSTIMOS, FINANCIAMENTOS, DEBÊNTURES E ARRENDAMENTOS

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

			30/09/2024			31/12/2023		
Descrição	Taxa de Juros Anual	Indexador	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Em Reais:								
Banco do Brasil - PSI	3,00% a 6,00%	-	-	-	-	190	-	190
Debêntures 2ª Emissão - 1ª Série *	TJLP + 1,92%	-	-	-	-	9.357	-	9.357
Debêntures 2ª Emissão - 2ª Série *	9,19%	IPCA	-	-	-	24.663	-	24.663
Debêntures 2ª Emissão - 3ª Série *	TJLP + 1,92%	-	-	-	-	12.475	-	12.475
Debêntures 9ª Emissão - 1ª Série	106,05% do DI	-	-	-	-	200.353	-	200.353
Banco Itaú - PSI	3,00% a 6,00%	-	194	-	194	1.423	26	1.449
Debêntures 12ª Emissão - 1ª Série	DI + 0,88%	-	6.026	298.495	304.521	17.088	297.648	314.736
Debêntures 9ª Emissão - 2ª Série	107,25% do DI	-	5.096	150.839	155.935	915	150.826	151.741
Debêntures 11ª Emissão - 1ª Série	DI + 1,65%	-	65.000	64.682	129.682	4.302	129.241	133.543
Debêntures 4ª Emissão - 1ª Série	TJLP + 1,67%	-	24.606	44.736	69.342	24.571	62.725	87.296
Debêntures 4ª Emissão - 2ª Série	7,44%	IPCA	17.477	31.783	49.260	16.960	43.368	60.328
Debêntures 10ª Emissão - Série Única	4,66%	IPCA	-	453.713	453.713	4.373	438.727	443.100
Debêntures 13ª Emissão - Série Única	DI + 1,90%	-	22.324	398.852	421.176	10.531	398.519	409.050
Debêntures 11ª Emissão - 2ª Série	4,25%	IPCA	-	254.967	254.967	2.286	246.524	248.810
BNDES - PAC2	TJLP + 1,67% a 2,05%	-	73.437	144.407	217.844	67.346	183.161	250.507
Arrendamento Litoral	11,14%	IPC-FIPE	16.511	290.357	306.868	15.560	301.179	316.739
Arrendamento Direito Uso	12,12%	-	102.646	78.909	181.555	89.345	102.092	191.437
Debêntures 14ª Emissão - Série Única	DI + 1,05%	-	13.729	596.506	610.235	-	-	-
Debêntures 11ª Emissão - 3ª Série	4,49%	IPCA	-	197.583	197.583	2.005	190.985	192.990
Debêntures 12ª Emissão - 2ª Série	5,89%	IPCA	3.719	337.001	340.720	8.074	325.159	333.233
Debêntures 7ª Emissão - 1ª Série **	5,20%	IPCA	2.728	34.964	37.692	2.795	36.955	39.750
Debêntures 7ª Emissão - 2ª Série **	4,79%	IPCA	6.263	80.451	86.714	5.367	71.138	76.505
Debêntures 7ª Emissão - 3ª Série	6,97%	IPCA	1.576	19.986	21.562	1.529	20.453	21.982
Debêntures 7ª Emissão - 4ª Série	6,57%	IPCA	3.610	45.881	49.491	2.817	37.780	40.597
BNDES - AVANÇAR	3,59% a 5,60%	IPCA	15.312	254.594	269.906	8.835	229.568	238.403
Caixa Econômica Federal	6,62% a 12,00%	TR	133.167	2.012.926	2.146.093	112.543	1.803.873	1.916.416
Total em Reais			513.421	5.791.632	6.305.053	645.703	5.069.947	5.715.650
Em Moeda Estrangeira:								
Banco KfW	1,35%	EURO	29.363	124.333	153.696	25.414	36.596	62.010
Total em Moeda Estrangeira			29.363	124.333	153.696	25.414	36.596	62.010
Saldo no Final do Período			542.784	5.915.965	6.458.749	671.117	5.106.543	5.777.660
Empréstimos e Financiamentos			251.473	2.536.260	2.787.733	215.751	2.253.224	2.468.975
Debêntures			172.154	3.010.439	3.182.593	350.461	2.450.048	2.800.509
Arrendamentos			119.157	369.266	488.423	104.905	403.271	508.176

* Em 15 de setembro de 2024 ocorreu a quitação das debêntures 2ª emissão, 1ª, 2ª e 3ª séries

** IPCA como componente variável da TLP

Dívida em Moeda Estrangeira:

Em 11 de dezembro de 2017 a Companhia assinou contrato de Empréstimo com o Banco KfW no valor de €50 milhões, sendo que a primeira liberação de recursos ocorreu em agosto de 2019. Até o terceiro trimestre de 2024 foi liberado o montante de €34.846 mil. Na data de 30 de setembro de 2024 haviam 13 operações de Swap vigentes, totalizando o valor nominal de €25.323 mil para proteção da taxa de juros e variação cambial, sem caráter especulativo, convertendo os encargos financeiros para 78,68% do CDI (média ponderada), o que representa o percentual de 8,69% para uma taxa de 11,05% do CDI (acumulado dos últimos 12 meses).

Notas Explicativas

Arrendamentos:

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

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

(ii) Os contratos de locação de veículos, bens móveis e imóveis (Arrendamento – Direito de Uso), não possuem prazo contratual superior a 5 anos. A taxa de empréstimo incremental (média ponderada) aplicada aos passivos destes arrendamentos varia de acordo com o período em que são assinados, momento em que é realizado o respectivo registro contábil inicial. Em 1º de janeiro de 2019 a taxa média ponderada de desconto aplicada aos contratos foi de 6,88%. Em 30 de setembro de 2024 a taxa média ponderada foi de 12,12%. A Companhia não tem pagamentos de aluguel variável nos seus contratos de arrendamento, também não tem operação de venda e transação de “leaseback” de ativos.

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

Passivo	31/12/2023	Entradas	Encargos Financeiros	Pagamentos	30/09/2024
Arrendamento - Litoral	316.739	-	24.844	(34.715)	306.868
Arrendamento - Direito de Uso	191.437	38.144	10.835	(58.861)	181.555
Totais	508.176	38.144	35.679	(93.576)	488.423
Circulante	104.905				119.157
Não Circulante	403.271				369.266

Em 30 de setembro de 2024 o valor presente das obrigações financeiras futuras mínimas referente aos Arrendamentos está demonstrado a seguir:

Descrição	Pagamentos Futuros Mínimos	Encargos Financeiros	30/09/2024	31/12/2023
			Valor Presente dos Pagamentos Futuros	Valor Presente dos Pagamentos Futuros
Arrendamento - Litoral				
Menos de um ano	45.833	(29.321)	16.511	15.560
Mais de um ano e menos de cinco anos	185.146	(111.349)	73.797	70.119
Acima de cinco anos	307.351	(90.792)	216.560	231.060
Subtotal	538.330	(231.462)	306.868	316.739
Arrendamento - Direito de Uso				
Menos de um ano	117.026	(14.380)	102.646	89.345
Mais de um ano e menos de cinco anos	91.480	(12.571)	78.909	102.092
Subtotal	208.506	(26.951)	181.555	191.437
Totais	746.836	(258.413)	488.423	508.176

Notas Explicativas

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

Descrição	30/09/2024
Arrendamento - Litoral	369.883
Veículos	75.319
Bens Móveis	55.731
Bens Imóveis	36.694
Total	537.627

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

Descrição	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030 a 2036	Total
Arrendamento-Litoral	11.984	48.733	50.624	52.496	54.401	56.360	405.499	680.097
Veículos	12.277	47.541	19.340	6.397	-	-	-	85.555
Bens Móveis	5.659	21.951	18.709	16.172	3.241	1.686	-	67.418
Bens Imóveis	1.758	7.763	8.967	10.538	12.410	10.736	-	52.172
Total	31.678	125.988	97.640	85.603	70.052	68.782	405.499	885.242

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

Indexador	30/09/2024	31/12/2023
TR	2.146.093	1.916.416
TJLP	287.186	359.635
IPCA	1.761.608	1.720.361
DI	1.621.549	1.209.423
IPC-FIPE	306.868	316.739
EURO	153.696	62.010
Sem Correção Monetária	181.749	193.076
Totais	6.458.749	5.777.660

Notas Explicativas

b) O cronograma de amortização é o seguinte:

Descrição	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Debêntures 4ª Emissão	10.776	41.745	41.746	24.335	-	-	-	-
Debêntures 7ª Emissão	3.851	13.768	13.769	13.769	13.769	13.769	13.769	13.769
Debêntures 9ª Emissão	5.096	-	150.839	-	-	-	-	-
Debêntures 10ª Emissão	-	-	-	453.713	-	-	-	-
Debêntures 11ª Emissão	-	65.000	65.373	-	-	254.967	-	196.892
Debêntures 12ª Emissão (1)	9.745	-	149.247	149.247	-	-	-	-
Debêntures 13ª Emissão	22.324	-	-	-	398.852	-	-	-
Debêntures 14ª Emissão	13.729	-	-	-	-	-	596.506	-
Subtotais Debêntures	65.521	120.513	420.974	641.064	412.621	268.736	610.275	210.661
BNDES - PAC2	18.833	72.806	59.067	33.261	28.556	5.321	-	-
BNDES - AVANÇAR	3.748	16.379	16.270	16.292	16.292	16.292	16.292	16.292
Banco Itaú - PSI	169	25	-	-	-	-	-	-
Caixa Econômica Federal	36.062	130.460	137.376	143.325	155.955	158.207	156.341	151.973
Banco KfW	14.958	28.827	28.777	28.778	28.778	23.578	-	-
Subtotais Empréstimos e Financiamentos	73.770	248.497	241.490	221.656	229.581	203.398	172.633	168.265
Arrendamento - Litoral	6.861	14.722	16.274	18.009	19.951	22.124	24.558	27.288
Arrendamento - Direito de Uso	46.938	65.178	37.206	22.832	7.379	2.022	-	-
Subtotais Arrendamentos	53.799	79.900	53.480	40.841	27.330	24.146	24.558	27.288
Totais	193.090	448.910	715.944	903.561	669.532	496.280	807.466	406.214
Descrição	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038 a 2046	Total
Debêntures 4ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	118.602
Debêntures 7ª Emissão	13.769	13.769	13.769	13.769	13.769	13.769	12.612	195.459
Debêntures 9ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	155.935
Debêntures 10ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	453.713
Debêntures 11ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	582.232
Debêntures 12ª Emissão (1)	337.002	-	-	-	-	-	-	645.241
Debêntures 13ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	421.176
Debêntures 14ª Emissão	-	-	-	-	-	-	-	610.235
Subtotais Debêntures	350.771	13.769	13.769	13.769	13.769	13.769	12.612	3.182.593
BNDES - PAC2	-	-	-	-	-	-	-	217.844
BNDES - AVANÇAR	16.292	16.292	16.292	16.292	16.292	16.292	54.297	269.906
Banco Itaú - PSI	-	-	-	-	-	-	-	194
Caixa Econômica Federal	116.453	117.263	110.335	113.490	117.996	111.053	389.804	2.146.093
Banco KfW	-	-	-	-	-	-	-	153.696
Subtotais Empréstimos e Financiamentos	132.745	133.555	126.627	129.782	134.288	127.345	444.101	2.787.733
Arrendamento - Litoral	30.350	33.788	37.650	38.803	16.490	-	-	306.868
Arrendamento - Direito de Uso	-	-	-	-	-	-	-	181.555
Subtotais Arrendamentos	30.350	33.788	37.650	38.803	16.490	-	-	488.423
Totais	513.866	181.112	178.046	182.354	164.547	141.114	456.713	6.458.749

(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. Houve repactuação da taxa da 1ª série, passando de CDI+1,08% ao ano para CDI+0,88% ao ano, a partir de 15 de julho de 2024, conforme Segundo Aditamento ao Instrumento Particular de 12ª emissão de Debêntures.

Notas Explicativas

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

Descrição	30/09/2024		30/09/2023	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Saldos no início do período	671.117	5.106.543	575.651	4.507.593
Liberações	-	1.058.152	24.038	855.129
Juros e Taxas sobre Financiamentos	359.138	-	315.942	-
Variações Monetárias sobre Financiamentos	-	69.215	-	83.410
Transferências	317.770	(317.770)	445.914	(445.914)
Amortizações	(893.134)	-	(763.891)	-
Custo na Captação de Recursos de Terceiros	37	(175)	499	1.795
Variações Cambiais	14.033	-	(658)	-
Juros e Atualizações Monetárias Arrendamentos	35.679	-	22.395	11.235
Arrendamentos	38.144	-	44.158	-
Saldos no final do período	542.784	5.915.965	664.048	5.013.248

d) Os Principais eventos no período foram os seguintes:

Até o 3º trimestre de 2024 a Companhia obteve e amortizou recursos de terceiros, conforme demonstrado a seguir:

Indexador	Liberações	Amortizações
Debêntures 2ª Emissão	-	(49.628)
Debêntures 4ª Emissão	-	(38.654)
Debêntures 7ª Emissão	21.589	(21.354)
Debêntures 9ª Emissão	-	(218.907)
Debêntures 10ª Emissão	-	(20.757)
Debêntures 11ª Emissão	-	(35.821)
Debêntures 12ª Emissão	-	(56.279)
Debêntures 13ª Emissão	-	(25.913)
Debêntures 14ª Emissão	600.000	(33.359)
BNDES - PAC2	16.892	(63.728)
BNDES - AVANÇAR2	28.000	(13.607)
Banco do Brasil - PSI	-	(192)
Banco Itaú - PSI	-	(1.289)
Caixa Econômica Federal	300.728	(205.645)
Banco KfW	90.943	(14.425)
Subtotal	1.058.152	(799.558)
Arrendamentos (1)	38.144	(93.576)
Totais	1.096.296	(893.134)

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

Notas Explicativas

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

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

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

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

(ii) Covenants dos contratos da 9ª, 10ª, 11ª, 12ª, 13ª e 14ª Emissão de Debêntures

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

(iii) Covenants de contratos da Caixa Econômica Federal

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

(iv) Covenants do contrato do Banco KfW

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

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

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

Em relação aos contratos do item (ii), da 9ª, 10ª, 11ª, 12ª, 13ª e 14ª emissões de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária sendo que as mesmas não conferem qualquer privilégio especial ou geral a seus titulares, a Companhia deverá manter, durante toda a vigência e até o vencimento final os índices apontados acima.

Notas Explicativas

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

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

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia atende integralmente as cláusulas restritivas estipuladas quando da emissão das debêntures, financiamentos do BNDES, da Caixa Econômica Federal e do Banco KfW.

13. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES

A composição apresenta os seguintes valores:

Descrição	30/09/2024	31/12/2023
Imposto de Renda a Pagar	23.375	-
Contribuição Social a Pagar	10.314	1.132
COFINS a Pagar	37.626	37.551
PASEP a Pagar	8.094	8.107
Impostos e Contribuições Retidos na Fonte	15.043	53.297
Totais dos Impostos e Contribuições	94.452	100.087
Circulante	94.452	100.087

14. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

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

Descrição	30/09/2024		30/09/2023	
	Imposto de Renda	Contribuição Social	Imposto de Renda	Contribuição Social
Lucro Antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	1.587.702	1.587.702	1.567.827	1.567.827
Imposto de Renda e Contribuição Social - Alíquotas Vigentes	(396.926)	(142.893)	(391.957)	(141.104)
Benefício da Dedutibilidade dos Juros sobre o Capital Próprio	56.005	20.162	67.213	24.197
Programa de Alimentação do Trabalhador - PAT (1)	11.245	-	14.681	-
Incentivo Empresa Cidadã (2)	340	-	490	-
Equivalência Patrimonial	-	-	(237)	(86)
Outros	(2.781)	(377)	(1.777)	(705)
Totais das Despesas	(332.117)	(123.108)	(311.587)	(117.698)
Totais do Imposto de Renda e Contribuição Social	(455.225)		(429.285)	
Alíquota Efetiva	28,7%		27,4%	

(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	30/09/2024	30/09/2023
Imposto de Renda	(282.530)	(366.381)
Contribuição Social	(104.907)	(137.083)
Realização do Imposto de Renda Diferido	(49.587)	54.794
Realização da Contribuição Social Diferida	(18.201)	19.385
Totais	(455.225)	(429.285)

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	30/09/2024				31/12/2023
		Base de Cálculo	Imposto de Renda	Contribuição Social	Total	Total
ATIVO						
Redução Valor Recuperável Ativos - Água Industrial	46 anos	7.456	1.864	671	2.535	2.606
AVP sobre Ativo Financeiro Contratual	25 anos	1.378.386	344.597	124.054	468.651	413.147
Redução Valor Recuperável Ativos - Resíduos Sólidos	17 anos	11.179	2.795	1.006	3.801	4.138
Planos de Saúde e Previdência	15 anos	1.142.073	285.518	102.787	388.305	375.539
Arrendamento - Litoral (Ativo)	13 anos	306.869	76.717	27.618	104.335	107.691
Redução ao Valor Recuperável de Ativos	10 anos	4.163	1.041	374	1.415	1.415
Provisões Cíveis, Trabalhistas, Tributárias e Ambientais	5 anos	632.287	158.072	56.906	214.978	291.851
Provisão Contingências Passivas-Aquisição CS Bioenergia	5 anos	-	-	-	-	78
Arrendamento - Direito de Uso (Ativo)	5 anos	181.554	45.388	16.340	61.728	65.088
AVP de Contas a Receber	5 anos	59.724	14.931	5.375	20.306	21.806
AVJ - Investimentos Avaliados ao Valor Justo	5 anos	61	15	6	21	82
Provisão para Perdas na Realização de Créditos	3 anos	52.952	13.238	4.766	18.004	17.819
Provisão para Perdas Esperadas com Clientes - CPC 48	3 anos	17.754	4.438	1.598	6.036	5.168
Valor Realizável Líquido de Estoque	2 anos	267	67	24	91	88
Provisão para PPR	1 ano	86.634	21.659	7.797	29.456	39.103
PAI - Programa de Aposentadoria Incentivada	-	-	-	-	-	101
Totais			970.340	349.322	1.319.662	1.345.720
PASSIVO						
Mais Valia Imobilizado Aquisição CS Bioenergia	50 anos	4.349	1.087	392	1.479	1.535
AVP sobre Ativo Financeiro Contratual	25 anos	1.165.198	291.300	104.867	396.167	345.409
Reserva de Reavaliação	24 anos	71.326	17.832	6.419	24.251	25.842
Doações de Órgãos Públicos	20 anos	11.716	2.929	1.054	3.983	3.949
IRPJ Diferido sobre Construções e Benfeitorias	19 anos	96.348	24.087	-	24.087	25.060
Arrendamento - Litoral (Passivo)	13 anos	169.862	42.465	15.288	57.753	58.835
Atribuição Novo Custo ao Imobilizado	11 anos	6.194	1.548	558	2.106	2.166
Arrendamento - Direito de Uso (Passivo)	5 anos	144.434	36.109	12.999	49.108	54.408
Totais			417.357	141.577	558.934	517.204
Total Líquido			552.983	207.745	760.728	828.516

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

A composição da estimativa de realização futura do ativo fiscal diferido e passivo fiscal diferido em 30 de setembro de 2024, é a seguinte:

Períodos de Realização	Ativo Fiscal Diferido			Passivo Fiscal Diferido		
	Imposto de Renda	Contribuição Social	Totais	Imposto de Renda	Contribuição Social	Totais
2024	20.760	7.474	28.234	6.187	2.108	8.295
2025	104.699	37.692	142.391	24.747	8.434	33.181
2026	100.663	36.239	136.902	24.747	8.434	33.181
2027	82.987	29.875	112.862	24.747	8.434	33.181
2028	115.748	41.669	157.417	30.163	10.384	40.547
2029 a 2031	117.916	42.450	160.366	52.575	17.501	70.076
2032 a 2034	118.957	42.825	161.782	52.575	17.501	70.076
2035 a 2037	111.654	40.195	151.849	48.655	16.090	64.745
2038 a 2040	75.152	27.055	102.207	41.722	13.594	55.316
2041 a 2043	41.475	14.931	56.406	40.512	13.634	54.146
2044 a 2046	41.475	14.931	56.406	37.323	13.436	50.759
2047 a 2049	38.029	13.691	51.720	32.876	11.835	44.711
2050 a 2052	123	45	168	66	24	90
2053 a 2055	124	44	168	66	24	90
2056 a 2058	124	44	168	66	24	90
2059 a 2061	124	44	168	66	24	90
2062 a 2064	124	44	168	66	24	90
2065 a 2067	124	44	168	66	24	90
2068 a 2070	82	30	112	66	24	90
2071 a 2073	-	-	-	66	24	90
Totais	970.340	349.322	1.319.662	417.357	141.577	558.934

15. 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 2024 foi de R\$2.670 (R\$2.670 no mesmo período de 2023). O saldo em 30 de setembro de 2024 é de R\$8.603 (R\$11.273 em 31/12/2023), sendo R\$3.560 (R\$3.560 em 31/12/2023) registrados no passivo circulante e R\$5.043 no passivo não circulante (R\$7.713 em 31/12/2023).

16. PROVISÕES, PASSIVOS CONTINGENTES E DEPÓSITOS JUDICIAIS**a) Natureza das Provisões e dos Passivos Contingentes****(i) Trabalhistas**

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

Notas Explicativas

(ii) Cíveis

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

(iii) Ambientais

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

(iv) Tributárias

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

b) Provisões

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

Natureza	31/12/2023	Adições	Reversões	Pagamentos	30/09/2024
Ações Trabalhistas (i)	545.608	170.727	(16.583)	(236.522)	463.230
Ações Cíveis (ii)	277.505	9.878	(58.454)	(89.070)	139.859
Ações Ambientais (iii)	24.844	7.116	(118)	(6.971)	24.871
Ações Tributárias (iv)	10.656	5.480	(116)	(11.693)	4.327
Totais	858.613	193.201	(75.271)	(344.256)	632.287

Principais eventos no período:

Redução das provisões trabalhistas (Reversões e Pagamentos) no valor de R\$253.105, em razão do arquivamento e baixas parciais de processos, compensado pelo complemento de provisões trabalhistas no montante de: i) R\$32.175, referente ação movida pelo Sindicato dos Engenheiros do Estado do Paraná – SENGE, relativa a diferenças salariais do Plano de Cargos, Carreira e Remuneração; e ii) R\$138.552 referente a atualização dos valores provisionados de ações trabalhistas devido a decisões judiciais, bem como o registro de 29 novas ações no período.

Redução das provisões cíveis (Reversões e Pagamentos) no valor de R\$147.524, principalmente: i) pela reclassificação de risco contingencial de perda “provável” para “possível” de ações judiciais por danos morais por falta de água em decorrência das chuvas ocorridas em Maringá, em 2016, no valor de R\$ 63.464; ii) pelo encerramento de ações judiciais que

Notas Explicativas

questionavam valores tarifários praticados pela Companhia, movidas por condomínios residenciais de municípios do Litoral do Paraná e Foz do Iguaçu, no valor de R\$46.479; iii) pelo encerramento de ação judicial de indenização por acidente de trânsito, em decorrência de vazamento de água, que causou desmoronamento do talude, ocasionando lançamento de lama na rodovia no valor de R\$12.981; e iv) encerramento de ação judicial relacionado com reequilíbrio econômico-financeiro com empresa fornecedora de produtos químicos, no montante de R\$4.837. Em contrapartida ocorreu o registro de provisão cível no valor de R\$3.681, referente ação movida pelos condomínios do litoral do Paraná, relativo cobrança de tarifa de esgoto.

Redução das provisões tributárias (Reversões e Pagamentos) no valor de R\$11.809, em virtude de encerramento e levantamentos parciais de processos judiciais relacionados principalmente com a cobrança de IPTU e taxas municipais.

c) Passivos Contingentes

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

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

Natureza	Passivos Contingentes	
	30/09/2024	31/12/2023
Ações Trabalhistas (i)	77.049	102.777
Ações Cíveis (ii)	1.356.446	1.296.227
Ações Ambientais (iii)	287.188	233.062
Ações Tributárias (iv)	19.842	25.597
Totais	1.740.525	1.657.663

d) Ativos Contingentes

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

O valor estimado pleiteado pode sofrer alterações, e nesse sentido inclusive a Companhia já requereu a expedição de ofício requisitório de precatório para fins de inscrição no orçamento da União. É seguro afirmar que é imprevisível uma estimativa de prazo para quitação do precatório e efetivo levantamento do valor. Por fim, registre-se que houve deferimento do pedido de expedição de precatório (2024.3400.021.000080), registrado junto ao TRF da 1ª Região no valor de R\$3.979.261.

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	
	30/09/2024	31/12/2023
Ações Trabalhistas (i)	320.543	416.285
Ações Cíveis (ii)	86.866	130.433
Ações Ambientais (iii)	14.152	14.555
Ações Tributárias (iv)	13.389	25.596
Totais	434.950	586.869

Principais eventos no período:

Até o 3º trimestre de 2024 ocorreram baixas de depósitos judiciais de natureza trabalhistas em virtude de encerramentos e levantamentos parciais no montante de R\$231.746, compensado pelo registro de novos depósitos judiciais e atualização no valor de R\$136.004, dos quais novos depósitos judiciais e atualizações se referem a ações movidas pelo Sindicato dos Engenheiros do Estado do Paraná – SENGE, que estão relacionadas com diferenças salariais do Plano de Cargos, Carreira e Remuneração, no montante de R\$42.662;

Até o 3º trimestre de 2024 ocorreram baixas de depósitos judiciais de natureza cível em virtude de encerramentos e levantamentos parciais no montante de R\$93.521, compensado pelo registro de novos depósitos judiciais e atualização no valor de R\$49.954 que estão relacionadas principalmente com cobrança indevida de clientes e danos morais e materiais;

Até o 3º trimestre de 2024 ocorreram baixas de depósitos judiciais de natureza tributárias em virtude de encerramentos e levantamentos parciais no montante de R\$15.350 que estão relacionadas principalmente com cobrança de IPTU e taxas municipais.

17. 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). Até o 3º trimestre de 2024 a Patrocinadora repassou o montante financeiro de R\$32.299 (R\$27.994 no mesmo período de 2023) como contribuição à FUSAN.

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

Notas Explicativas

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 62,0% pela patrocinadora e 38,0% pelos beneficiários ativos e aposentados, por meio de contribuições mensais definidas no regulamento do plano, as quais são determinadas anualmente, com base em cálculos atuariais, que leva em consideração as faixas etárias de cada beneficiário, e a existência de fatores moderadores de utilização dos serviços oferecidos.

A título de contribuição para esta Fundação, a Companhia repassou financeiramente, neste trimestre, o montante de R\$79.740 (R\$71.081 no mesmo período de 2023).

Adicionalmente, para fins de atendimento às determinações, contidas no CPC 33 (R1) – Benefícios a Empregados, aprovado pela Resolução nº 110/22 da CVM, foi contratada para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a empresa Mirador Assessoria Atuarial Ltda., que emitiu relatórios detalhados, suportando as informações incluídas, na referida data base.

A seguir está demonstrada a posição atuarial dos passivos relacionados ao plano de aposentadoria e plano de assistência médica em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023:

Descrição	Plano de Aposentadoria	Plano de Assistência Médica	30/09/2024	31/12/2023
Circulante	26.785	49.353	76.138	73.635
Não Circulante	374.995	690.940	1.065.935	1.030.892
Totais	401.780	740.293	1.142.073	1.104.527

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

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

O montante de R\$50.061 foi estimado atuarialmente como variação esperada dos planos para o exercício de 2024, o qual está sendo registrado contabilmente pela Companhia em bases mensais, tendo sido apropriado até o 3º trimestre de 2024 o montante de R\$37.546 (R\$34.291 no mesmo período de 2023). No final do exercício de 2024 será realizada uma nova revisão atuarial que determinará os ajustes contábeis necessários nos planos. Caso ocorram variações anormais nas regras do plano de aposentadoria e de assistência médica no decorrer do exercício, ou mesmo em sua base de participantes, a Companhia poderá realizar revisões atuariais intermediárias, o que não ocorreu até o momento.

Notas Explicativas

18. 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	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Estado do Paraná								
Juros sobre o Capital Próprio	-	-	42.061	84.936	-	-	-	-
Municípios								
Serviços de Resíduos Sólidos	-	-	-	-	11.519	9.920	-	-
Serviços de Cobrança Taxa Coleta de Lixo	-	-	-	-	19.275	18.000	-	-
Serviços de Água e Esgoto	-	-	-	-	103.494	91.024	-	-
Contas a Receber	53.679	53.655	-	-	-	-	-	-
Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental	-	-	27.853	14.736	-	-	103.373	80.968
Fundações Sanepar								
Aluguel de Imóvel	-	-	-	-	-	-	496	492
Contribuições Patronais	-	-	-	-	-	-	112.039	99.075
Tecpar								
ISO e plano segurança da água	-	-	-	-	-	-	49	303
Celepar								
Sistema e-Protocolo, entre outros	-	-	14	28	-	-	136	205
Investimento em Ação	5	5	-	-	-	-	-	-
Juros a Receber	12	12	-	-	-	-	-	-
Simepar								
Plano segurança hídrica e outros	-	-	-	-	-	-	4.118	2.805
Ceasa								
Destinação de Resíduos Orgânicos	-	-	-	-	729	603	-	-
Total	53.696	53.672	69.928	99.700	135.017	119.547	220.211	183.848

b) Remuneração dos Administradores

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

A seguir demonstramos os pagamentos efetuados aos administradores:

Descrição	30/09/2024	30/09/2023
Remuneração	8.646	7.443
Encargos e Benefícios	3.116	2.608
Encargos Sociais	2.929	2.460
Plano de Saúde (Sanesaúde)	88	67
Plano de Previdência (Fusanprev)	96	81
Programas Complementares	3	-
Totais	11.762	10.051

Notas Explicativas

19. OUTRAS CONTAS A PAGAR

A composição apresenta os seguintes valores:

Descrição	30/09/2024	31/12/2023
Contratos e Convênios com Terceiros (1)	53.373	45.099
Convênios com Municípios	24.641	25.995
Cauções e Valores a Reembolsar	17.270	18.043
Parcelamento IBAMA - PRD (2)	368	368
Parcelamento IAT (3)	1.398	1.496
TCCM IBAMA (4)	87.631	87.631
Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental	29.518	14.736
Totais	214.199	193.368
Circulante	137.675	107.517
Não Circulante	76.524	85.851

- (1) Valor referente a convênio de cooperação técnica e financeira firmado entre a Companhia, a Itaipu e a Fundação Parque Tecnológico Itaipu - PTI, para ações de infraestrutura de saneamento e de monitoramento dos recursos hídricos e da saúde pública, visando a promoção de melhorias ambientais, sociais e econômicas na região Oeste do Paraná;
- (2) Valor referente a parcelamentos de diversos Autos de Infrações Ambientais junto ao Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e Recursos Renováveis – IBAMA;
- (3) Valor referente a parcelamentos de diversos Autos de Infrações Ambientais junto ao Instituto Água e Terra - IAT;
- (4) 2 (dois) Termos de Compromisso de Conversão de Multas - TCCM, na modalidade direta, que consolidou o valor do débito de 5 (cinco) Autos de Infrações Ambientais – AIA, lavrados pelo Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e Recursos Renováveis - IBAMA no ano de 2012, no montante de R\$87.631, a ser aplicado diretamente pela Companhia ao longo de 120 (cento e vinte) meses em Ações Ambientais relacionadas a execução de projeto ambiental denominado "Requalificação dos complexos de cavas para melhoria ambiental do Rio Iguaçu e áreas úmidas do entorno".

20. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital Social

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

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

O valor patrimonial de cada ação em 30 de setembro de 2024 é de R\$6,99 (R\$6,45 em 31 de dezembro de 2023).

Notas Explicativas

O Capital Social subscrito e integralizado em 30 de setembro de 2024 é de R\$6.000.000, que líquido do custo de emissão de ações é de R\$5.996.137, e sua composição acionária, é a seguinte:

Acionistas	Número de Ações					
	Ordinárias	%	Preferenciais	%	Total	%
Estado do Paraná	302.653.775	60,1	3	-	302.653.778	20,0
Municípios	-	-	5.561.963	0,5	5.561.963	0,4
Investidores Estrangeiros	62.439.508	12,4	313.069.904	31,1	375.509.412	24,8
Demais Investidores	138.641.976	27,5	688.838.390	68,4	827.480.366	54,8
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 de 2024, transferindo-se para Lucros Acumulados, o montante de R\$3.089 (R\$3.193 no mesmo período de 2023), líquido do Imposto de Renda e da Contribuição Social. A realização desta reserva ocorre na mesma proporção das baixas e depreciações dos bens registrados no ativo imobilizado e no intangível, objeto das reavaliações.

Notas Explicativas

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

Descrição	30/09/2024	30/09/2023
Saldos no início do período	50.164	54.426
Realização da Reserva de Reavaliação	(4.680)	(4.838)
Realização dos Tributos sobre Reserva de Reavaliação	1.591	1.645
Saldos no final do período	47.075	51.233

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\$117 (R\$72 no mesmo período de 2023), líquido do Imposto de Renda e da Contribuição Social. A realização desta conta ocorre na mesma proporção das baixas e depreciações dos bens registrados no ativo imobilizado e intangível, aos quais foram atribuídos novos valores.

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

Descrição	30/09/2024	30/09/2023
Saldos no início do período	4.205	4.322
Realização dos Ajustes ao Custo Atribuído	(177)	(109)
Realização dos Tributos sobre Ajustes ao Custo Atribuído	60	37
Saldos no final do período	4.088	4.250

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 17) 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 29 de abril de 2024, a 60ª Assembleia de Acionistas aprovou o pagamento dos Juros sobre o Capital Próprio e Dividendos Adicionais, creditados aos acionistas no exercício de 2023, no montante bruto de R\$452.373, que líquido do Imposto de Renda Retido na Fonte representava R\$403.208, os quais foram pagos em junho de 2024. O valor de Juros sobre o Capital Próprio/Dividendos, que excedeu o dividendo mínimo obrigatório, no montante de R\$95.326, foi transferido de Reserva de Lucros no Patrimônio Líquido para o Passivo Circulante, após aprovação da AGO.

g) Resultado por Ação

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

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

Em junho de 2024, a Administração da Companhia propôs e o Conselho de Administração aprovou na 6ª/2024 Reunião Ordinária, de 20 de junho de 2024, 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 2024. O valor bruto dos Juros sobre o Capital Próprio, calculados para o 1º semestre de 2024, foi de R\$224.020, sendo retido o valor de R\$24.154 a título de Imposto de Renda Retido na Fonte. Esse crédito gerou uma economia tributária de R\$76.167.

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

Resultado básico e diluído por ação	30/09/2024	30/09/2023
Numerador		
Lucro líquido do período atribuído aos acionistas da Companhia		
Ações ordinárias	353.899	355.794
Ações preferências	778.578	782.748
Denominador		
Média ponderada de número de ações ordinárias	503.735.259	503.735.259
Média ponderada de número de ações preferenciais	1.007.470.260	1.007.470.260
Resultado básico e diluído		
Por ação ordinária	0,70255	0,70631
Por ação preferencial	0,77280	0,77694

Notas Explicativas

21. RECEITAS OPERACIONAIS

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

Descrição	01/07/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2024 a 30/09/2024	01/01/2023 a 30/09/2023
Receitas				
Receitas de Água	1.086.699	1.050.075	3.240.487	3.067.099
Receitas de Esgoto	695.966	627.918	2.049.393	1.743.798
Receitas de Serviços	35.185	31.569	103.969	82.058
Receitas de Resíduos Sólidos	3.708	3.311	11.519	9.920
Serviços Prestados a Prefeituras	6.513	6.291	19.275	18.000
Doações efetuadas por Clientes	10.327	9.358	30.960	27.795
Outras Receitas	2.439	1.906	5.554	5.197
Totais das Receitas Operacionais	1.840.837	1.730.428	5.461.157	4.953.867
Deduções das Receitas Operacionais				
COFINS	(107.846)	(102.552)	(320.153)	(294.633)
PASEP	(23.243)	(22.100)	(68.992)	(63.466)
Totais das Deduções	(131.089)	(124.652)	(389.145)	(358.099)
Totais das Receitas Operacionais Líquidas	1.709.748	1.605.776	5.072.012	4.595.768

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\$58.035 (R\$58.328 no mesmo período de 2023), até o 3º trimestre de 2024, ou seja, com margem nula. A receita está apresentada líquida dos custos de construção.

22. CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS

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

Descrição	01/07/2024 a 30/09/2024			01/07/2023 a 30/09/2023		
	Água	Esgoto	Total	Água	Esgoto	Total
Pessoal	(109.134)	(52.391)	(161.525)	(83.006)	(41.921)	(124.927)
Materiais	(34.981)	(29.226)	(64.207)	(31.945)	(31.792)	(63.737)
Energia Elétrica	(105.752)	(16.911)	(122.663)	(114.877)	(17.836)	(132.713)
Serviços de Operação de Esgoto - PPP	-	(11.721)	(11.721)	-	-	-
Serviços de Terceiros	(104.532)	(74.497)	(179.029)	(79.902)	(63.010)	(142.912)
Depreciações e Amortizações	(56.648)	(54.835)	(111.483)	(48.980)	(48.335)	(97.315)
Indenizações por Danos a Terceiros	(5.798)	(2.238)	(8.036)	(1.086)	(6.613)	(7.699)
Fundo Municipal Saneam. e Gestão Amb.	(18.844)	(15.959)	(34.803)	(15.262)	(12.757)	(28.019)
Outros Custos	(34.322)	(8.117)	(42.439)	(31.083)	(14.681)	(45.764)
Totais	(470.011)	(265.895)	(735.906)	(406.141)	(236.945)	(643.086)

Descrição	01/01/2024 a 30/09/2024			01/01/2023 a 30/09/2023		
	Água	Esgoto	Total	Água	Esgoto	Total
Pessoal	(324.524)	(156.413)	(480.937)	(255.932)	(125.711)	(381.643)
Materiais	(108.833)	(85.036)	(193.869)	(105.443)	(89.492)	(194.935)
Energia Elétrica	(352.770)	(54.986)	(407.756)	(320.568)	(48.039)	(368.607)
Serviços de Operação de Esgoto - PPP	-	(29.523)	(29.523)	-	-	-
Serviços de Terceiros	(283.571)	(200.821)	(484.392)	(220.366)	(173.380)	(393.746)
Depreciações e Amortizações	(164.776)	(160.271)	(325.047)	(143.590)	(139.433)	(283.023)
Indenizações por Danos a Terceiros	(8.721)	(3.292)	(12.013)	(2.929)	(7.666)	(10.595)
Fundo Municipal Saneam. e Gestão Amb.	(56.855)	(48.146)	(105.001)	(44.577)	(36.391)	(80.968)
Outros Custos	(94.894)	(23.927)	(118.821)	(98.268)	(37.048)	(135.316)
Totais	(1.394.944)	(762.415)	(2.157.359)	(1.191.673)	(657.160)	(1.848.833)

Notas Explicativas

23. DESPESAS COMERCIAIS, ADMINISTRATIVAS E OUTRAS

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

Descrição	01/07/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2024 a 30/09/2024	01/01/2023 a 30/09/2023
Comerciais				
Pessoal	(37.512)	(34.072)	(114.450)	(102.054)
Materiais	(2.722)	(1.913)	(7.721)	(5.107)
Serviços de Terceiros	(47.377)	(45.658)	(144.828)	(110.503)
Depreciações e Amortizações	(3.139)	(2.537)	(9.015)	(7.156)
Ganho (Perdas) na Realização de Créditos	(31.297)	43.342	(92.402)	88.175
Indenizações por Danos a Terceiros (1)	(34.552)	(1.619)	(44.171)	(2.814)
Programa Sanepar Rural	(1.845)	(1.294)	(4.798)	(4.323)
Outras Despesas	(1.345)	(379)	(2.160)	(1.081)
Totais das Despesas Comerciais	(159.789)	(44.130)	(419.545)	(144.863)
Administrativas				
Pessoal	(233.774)	(171.611)	(645.109)	(500.138)
Materiais	(11.363)	(15.202)	(34.215)	(43.920)
Serviços de Terceiros	(48.734)	(37.283)	(132.784)	(109.557)
Depreciações e Amortizações	(27.314)	(21.781)	(78.506)	(65.514)
Taxa de Regulação	(9.159)	(8.754)	(27.478)	(26.256)
Despesas com Viagens	(1.774)	(1.562)	(4.622)	(4.419)
Custas Legais e Judiciais	(3.714)	(2.864)	(6.688)	(7.804)
Programas Sociais e Ambientais	(3.219)	(2.432)	(13.094)	(8.930)
Indenizações por Danos a Terceiros (1)	(5.213)	(995)	(34.594)	(1.784)
Indenizações Trabalhistas a Terceiros	(242)	(207)	(7.454)	(1.055)
Taxas, Alvaras e Licenciamento	(629)	(254)	(8.603)	(1.039)
Outras Despesas	(5.996)	(3.388)	(19.860)	(13.776)
Transferências para Custos e Despesas Comerciais (2)	31.932	42.783	95.956	121.140
Despesas Capitalizadas (3)	34.773	30.833	92.250	92.782
Totais das Despesas Administrativas	(284.426)	(192.717)	(824.801)	(570.270)
Outras (Despesas) Receitas Operacionais				
Despesas				
Perdas Eventuais	(1)	(7.743)	(256)	(7.681)
Multas Ambientais	(1.318)	(11)	(4.495)	(9.218)
Receita de Venda de Ativos	4.887	200	5.748	2.424
Baixas de Ativos	(3.666)	(1.390)	(9.249)	(6.320)
Ajuste a Valor Justo - Investimentos	87	84	179	123
Totais das Outras (Despesas) Receitas Operacionais	(11)	(8.860)	(8.073)	(20.672)

(1) Valores referente baixas definitivas de ações cíveis, principalmente relacionadas: (i) ao encerramento de ações judiciais que questionavam valores tarifários praticados pela Companhia movidas por condomínios residenciais de municípios do Litoral do Paraná e Foz do Iguaçu; (ii) ação judicial de indenização por acidente de trânsito ocorrido em dezembro de 2003, em decorrência de vazamento de água, que causou desmoronamento do talude, ocasionando lançamento de lama na rodovia; e (iii) relacionado com reequilíbrio econômico-financeiro de empresa fornecedora de produtos químicos;

(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.

24. PROGRAMA DE PARTICIPAÇÃO NOS RESULTADOS

A Companhia provisionou o montante de R\$86.634 (R\$87.098 no mesmo período de 2023), a título de Participação nos Resultados, com base em metas e performance estabelecida para o exercício de 2024, o qual encontra-se registrado na conta de Salários e Encargos Sociais, no passivo circulante.

Notas Explicativas

25. RESULTADO FINANCEIRO

Descrição	01/07/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2024 a 30/09/2024	01/01/2023 a 30/09/2023
Receitas Financeiras				
Aplicações Financeiras	45.435	42.061	145.795	136.790
Variações Monetárias Ativas	30.534	29.867	81.634	82.040
Variações Cambiais Ativas	4.669	370	4.669	1.217
Ganho com Instrumentos Derivativos Financeiros (1)	6.280	311	18.720	519
Outras Receitas Financeiras/Reversão (2)	13.961	(1.632)	37.545	178
Totais das Receitas Financeiras	100.879	70.977	288.363	220.744
Despesas Financeiras				
Juros e Taxas de Financiamentos, Empréstimos, Debêntures e Arrendamentos (3)	(124.810)	(122.481)	(372.262)	(321.861)
Variações Monetárias Passivas	(11.722)	(12.337)	(63.064)	(76.437)
Variações Cambiais Passivas (4)	(7.637)	(559)	(18.702)	(559)
Perda com Instrumentos Derivativos Financeiros (5)	(5.354)	(617)	(9.745)	(2.762)
Outras Despesas Financeiras	(181)	(15)	(1.039)	(496)
Totais das Despesas Financeiras	(149.704)	(136.009)	(464.812)	(402.115)
Resultado Financeiro	(48.825)	(65.032)	(176.449)	(181.371)

(1) Impacto positivo da variação do Euro sobre as operações de SWAP contratadas pela companhia;

(2) Valor relacionado ao acréscimo por adimplemento contratual e ajuste a valor presente sobre Ativos Financeiros Contratuais;

(3) Aumento da base de cálculo dos juros em função da captação de recursos de terceiros, principalmente referente ao valor da 14ª emissão de debêntures;

(4) Desembolso de EUR 15 milhões em maio/2024 aumentando os juros e taxas (desvalorização do Real sobre o Euro);

(5) Impacto negativo da variação do Euro sobre as operações de SWAP contratadas pela Companhia.

26. INFORMAÇÕES POR SEGMENTO DE NEGÓCIOS

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

Notas Explicativas

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

Descrição	01/01/2024 a 30/09/2024			01/01/2023 a 30/09/2023		
	Água	Esgoto	Total	Água	Esgoto	Total
Receita Operacional Direta	3.319.964	2.085.404	5.405.368	3.126.816	1.776.059	4.902.875
Outras Receitas Operacionais	31.026	24.763	55.789	28.542	22.450	50.992
Total da Receita Operacional Bruta	3.350.990	2.110.167	5.461.157	3.155.358	1.798.509	4.953.867
Deduções da Receita (PASEP e COFINS)	(216.414)	(172.731)	(389.145)	(200.439)	(157.660)	(358.099)
Receita Operacional Líquida	3.134.576	1.937.436	5.072.012	2.954.919	1.640.849	4.595.768
Custo	(1.394.944)	(762.415)	(2.157.359)	(1.191.673)	(657.160)	(1.848.833)
Lucro Bruto	1.739.632	1.175.021	2.914.653	1.763.246	983.689	2.746.935
Despesas Comerciais	(233.324)	(186.221)	(419.545)	(81.086)	(63.777)	(144.863)
Despesas Administrativas	(458.701)	(366.100)	(824.801)	(319.204)	(251.066)	(570.270)
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(4.490)	(3.583)	(8.073)	(11.571)	(9.101)	(20.672)
Resultado Equivalência Patrimonial	-	-	-	-	(949)	(949)
Resultado Financeiro	(62.303)	(114.146)	(176.449)	(81.456)	(99.915)	(181.371)
Programa de Participação nos Resultados	(48.180)	(38.454)	(86.634)	(48.752)	(38.346)	(87.098)
Provisões	125.623	100.474	226.097	(78.150)	(61.444)	(139.594)
Planos de Aposentadoria e Assistência Médica	(20.880)	(16.666)	(37.546)	(19.194)	(15.097)	(34.291)
Lucro Antes dos Impostos e Contribuições	1.037.377	550.325	1.587.702	1.123.833	443.994	1.567.827
Imposto de Renda e Contribuição Social	(297.436)	(157.789)	(455.225)	(307.715)	(121.570)	(429.285)
Lucro Líquido do Período	739.941	392.536	1.132.477	816.118	322.424	1.138.542
Margem Operacional - Não Auditado/Revisado	31,0%	26,1%	29,1%	38,0%	27,1%	34,1%
Margem Líquida - Não Auditado/Revisado	23,6%	20,3%	22,3%	27,6%	19,6%	24,8%
Investimentos no Imobilizado/Intangível no Período (1)	523.971	850.371	1.374.342	562.901	808.825	1.371.726
Participação Societária - CS Bioenergia	-	-	-	-	960	960
Endividamento - Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamento	2.849.632	3.609.117	6.458.749	2.596.306	3.080.990	5.677.296
Ativo de Contrato, Imobilizado e Intangível, Líquidos	6.245.787	8.115.228	14.361.015	5.763.927	7.202.777	12.966.704
Depreciações e Amortizações do Período	(213.447)	(199.121)	(412.568)	(184.272)	(171.421)	(355.693)
Contas a Receber (Circulante e Não Circulante) (2)	1.521.855	597.547	2.119.402	1.537.818	560.281	2.098.099
Total do Ativo	8.756.669	11.377.649	20.134.318	8.141.556	10.173.933	18.315.489
Total do Passivo (Circulante e Não Circulante)	4.225.415	5.351.572	9.576.987	4.032.618	4.785.438	8.818.056
Quantidade de Ligações - Não Auditado/Revisado (3)	3.474.005	2.554.414	-	3.442.529	2.497.239	-
Volume Milhares de m³ Faturados - Não Auditado/Revisado (4)	435.384	347.491	-	414.916	326.348	-

(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

27. SEGUROS

A Companhia possui contrato de seguro com a MAPFRE Seguros Gerais S/A para a cobertura de seus principais ativos situados em diversas localidades em todo o Estado do Paraná, no montante de R\$2.093.642, com vigência abrangendo o período de 14/03/2024 a 14/03/2025, para cobertura básica, incêndio, vendaval e danos elétricos em equipamentos.

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

Adicionalmente a Companhia possui apólices de Seguro Garantia Judicial com a finalidade de garantir valores que seriam depositados e/ou substituir os valores já depositados e/ou bens penhorados em processos judiciais de ações trabalhistas, cíveis, tributárias e ambientais. Até 30 de setembro de 2024 a Companhia ofereceu garantias por meio do Seguro Garantia em 412 processos judiciais no montante de R\$412.696 com a Pottencial Seguradora S/A, com vencimento em 15/06/2025.

A Companhia também firmou 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 09/09/2024. A Companhia realizará novo processo licitatório, com o objetivo de novamente contratar os serviços de cobertura securitária na modalidade de responsabilidade civil (D & O – Directors and Officers).

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais

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

Curitiba – PR

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia de Saneamento do Paraná - Sanepar (Companhia), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

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

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações intermediárias

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

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado (DVA)

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA) referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, elaborada sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentada como informação suplementar para fins de IAS 34. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Auditoria e revisão dos valores correspondentes ao exercício e período comparativos

O exame das demonstrações contábeis da Companhia em 31 de dezembro de 2023 e aos períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023, apresentados para fins de comparação foram, respectivamente, auditados e revisados por outro auditor independente, cujos relatórios sobre a auditoria e revisão das informações intermediárias foram, respectivamente, emitidos em 8 de fevereiro de 2024 e 8 de novembro de 2023, sem modificações.

Curitiba, 07 de novembro de 2024

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

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

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Pelo presente instrumento, a Diretoria Executiva da Companhia de Saneamento do Paraná – Sanepar, sociedade de economia mista estadual, de capital aberto, com sede na Rua Engenheiros Rebouças nº 1.376, Curitiba – PR, inscrita no CNPJ sob nº 76.484.013/0001-45, para fins do disposto na Resolução CVM nº 80/2022, declara que reviu, discutiu e concordou com as demonstrações financeiras intermediárias da Sanepar relativas ao período findo em 30 de setembro de 2024.

Curitiba, 29 de outubro de 2024.

WILSON BLEY LIPSKI
Diretor-Presidente

ABEL DEMETRIO
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

SERGIO WIPPEL
Diretor de Operações

LEURA LUCIA CONTE DE OLIVEIRA
Diretora de Investimentos

BIHL ELERIAN ZANETTI
Diretor Comercial

FLAVIO LUIS COUTINHO SLIVINSKI
Diretor Jurídico

FERNANDO MAURO NASCIMENTO GUEDES
Diretor Administrativo

JULIO CESAR GONCHOROSKY
Diretor de Meio Ambiente e Ação Social

ANATALICIO RISDEN JUNIOR
Diretor de Inovação e Novos Negócios

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

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

Pelo presente instrumento, a Diretoria Executiva da Companhia de Saneamento do Paraná – Sanepar, sociedade de economia mista estadual, de capital aberto, com sede na Rua Engenheiros Rebouças nº 1.376, Curitiba – PR, inscrita no CNPJ sob nº 76.484.013/0001-45, para fins do disposto na Resolução CVM nº 80/2022, declara que reviu, discutiu e concordou com as opiniões expressas no relatório de auditoria da Grant Thornton Auditores Independentes Ltda. relativamente às demonstrações financeiras intermediárias da Sanepar referentes ao período findo em 30 de setembro de 2024.

Curitiba, 07 de novembro de 2024.

WILSON BLEY LIPSKI
Diretor-Presidente

ABEL DEMETRIO
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

SERGIO WIPPEL
Diretor de Operações

LEURA LUCIA CONTE DE OLIVEIRA
Diretora de Investimentos

BIHL ELERIAN ZANETTI
Diretor Comercial

FLAVIO LUIS COUTINHO SLIVINSKI
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