

Iguá Saneamento S.A.

Relatório sobre a Revisão das
Informações Financeiras Intermediárias
Individuais e Consolidadas
Referentes ao Trimestre Findo
em 30 de Setembro de 2023

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.



Iguá Saneamento S.A.

Informações financeiras intermediárias

30 de setembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as informações financeiras intermediárias 1

Informações financeiras intermediárias

Balço patrimonial	3
Demonstração do resultado	5
Demonstração do resultado abrangente	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstração do fluxo de caixa	8
Demonstração do valor adicionado	9

Notas explicativas da Administração às informações financeiras intermediárias

1. Informações sobre o Grupo	10
2. Políticas contábeis	13
3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas	15
4. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras	16
5. Debêntures e outros investimentos	17
6. Depósitos bancários vinculados	17
7. Contas a receber e outros recebíveis e ativo financeiro	18
8. Investimentos	20
9. Intangível e ativo de contrato	23
10. Fornecedores e outras contas a pagar	26
11. Provisões e encargos trabalhistas	26
12. Empréstimos e financiamentos	27
13. Debêntures	29
14. Provisão para perdas com causas judiciais	31
15. Patrimônio líquido	31
16. Gerenciamento do capital	33
17. Pagamentos baseados em ações	34
18. Instrumentos financeiros	35
19. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos	41
20. Segmentos operacionais	43
21. Receita operacional líquida	46
22. Custos e despesas	46
23. Receitas financeiras e despesas financeiras	47
24. Resultado por ação	47
25. Partes relacionadas	48
26. Seguros	51
27. Compromissos	51
28. Informações complementares a DFC	52

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Aos Acionistas, ao Conselho de Administração e à Administração da Iguá Saneamento S.A.

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, da Iguá Saneamento S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, contidas no Formulário das Informações Trimestrais – ITR referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem os balanços patrimoniais individual e consolidado em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações individuais e consolidadas do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos nessa data, e as mutações do patrimônio líquido e os fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas.

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração dessas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária e com a norma internacional “IAS 34 - Interim Financial Reporting”, emitida pelo “International Accounting Standards Board - IASB”, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM, aplicáveis à elaboração das ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações financeiras intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - “Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity”, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros, e 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 financeiras intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas informações trimestrais anteriormente referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) e com a norma internacional IAS 34, aplicáveis à elaboração das ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela CVM.

A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about para saber mais.

A Deloitte é líder global de auditoria, consultoria empresarial, assessoria financeira, gestão de riscos, consultoria tributária e serviços correlatos. Nossa rede global de firmas-membro e entidade: relacionadas, presente em mais de 150 países e territórios (coletivamente, a “organização Deloitte”), atende a quatro de cada cinco organizações listadas pela Fortune Global 500®. Saiba como os cerca de 415 mil profissionais da Deloitte impactam positivamente seus clientes em www.deloitte.com.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações financeiras intermediárias referidas anteriormente incluem as demonstrações do valor adicionado - DVA, individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins da norma internacional IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das ITR, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações financeiras intermediárias e os registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e o seu conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa norma e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias tomadas em conjunto.

Valores correspondentes

As informações e os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente auditados por outro auditor independente, que emitiu relatório datado de 4 de setembro de 2023, sem ressalva. As informações e os valores correspondentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente revisadas por outro auditor independente, que emitiu relatório datado de 7 de novembro de 2023, sem modificação.

Campinas, 7 de novembro de 2023


DELOITTE TOUCHE TOHMATSU
Auditores Independentes Ltda.
CRC nº 2 SP 011609/O-8


Paulo de Tarso Pereira Jr.
Contador
CRC nº 1 SP 253932/O-4

Balço patrimonial
30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022
Em milhares de reais

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4 a	169.860	417.296	244.168	769.131
Aplicações financeiras	4 b	-	-	510.309	-
Debêntures e outros investimentos	5	74.284	85.077	2.474	2.596
Depósitos bancários vinculados	6	-	-	52.022	72.866
Contas a receber e outros recebíveis	7	42.380	99.744	332.749	342.976
Ativo financeiro	7	-	-	52.473	91.610
Impostos e contribuições a recuperar		15.481	5.721	38.807	22.478
Dividendos e juros de capital próprio a receber	25 d	9.495	8.331	-	-
Outros ativos		3.619	4.472	30.876	33.417
Total do ativo circulante		315.119	620.641	1.263.878	1.335.074
Ativos não circulantes mantidos para venda	1.3	199.567	-	260.942	524
		514.686	620.641	1.524.820	1.335.598
Não circulante					
Realizável a longo prazo					
Debêntures e outros investimentos	5	822.975	1.325.090	204	2.040
Depósitos bancários vinculados	6	-	-	44.599	5.716
Contas a receber e outros recebíveis	7	519.354	390.857	55.264	56.436
Ativo financeiro	7	-	-	487.147	529.811
Impostos e contribuições a recuperar		769	-	8.321	6.491
Dividendos e juros de capital próprio a receber	25 d	8.625	7.690	4.206	4.441
Imposto de renda e contribuição social diferidos	19	10.414	11.500	608.939	440.927
Outros ativos		-	123	12.591	12.882
Total do realizável a longo prazo		1.362.137	1.735.260	1.221.271	1.058.744
Investimentos	8	1.703.357	2.289.164	-	103.788
Imobilizado		597	736	30.114	26.404
Ativos de direito de uso		1.056	1.423	12.095	9.157
Intangível e ativo de contrato	9	64.299	49.669	9.086.588	9.073.433
Total do ativo não circulante		3.131.446	4.076.252	10.350.068	10.271.526
Total do ativo		3.646.132	4.696.893	11.874.888	11.607.124

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Balço patrimonial
30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022
Em milhares de reais

Passivo	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Circulante					
Fornecedores e outras contas a pagar	10	19.838	21.230	208.165	198.231
Fornecedores - risco sacado	10	-	-	2.310	-
Empréstimos e financiamentos	12	-	-	75.661	92.085
Debêntures	13	64.047	56.006	96.195	865.836
Passivo de arrendamento		485	472	10.181	7.042
Obrigações fiscais		1.495	1.058	35.488	39.285
Provisões e encargos trabalhistas	11	39.415	30.851	71.136	57.198
Imposto de renda e contribuição social a pagar		-	1	542	1.137
Outras obrigações		35	256	7.643	4.629
Total do passivo circulante		125.315	109.874	507.321	1.265.443
Passivos diretamente associados a ativos não circulantes mantidos para venda					
	1.3	5.487	-	27.842	78
		130.802	109.874	535.163	1.265.521
Não circulante					
Fornecedores e outras contas a pagar	10	698	1.528	220	105
Poder concedente a pagar	9 a III	-	-	1.716.928	1.654.604
Empréstimos e financiamentos	12	16.043	11.642	573.392	579.364
Debêntures	13	779.667	800.362	6.231.953	4.924.132
Passivo de arrendamento		665	1.027	2.185	2.526
Obrigações fiscais		-	-	48.339	53.609
Imposto de renda e contribuição social diferidos	19	-	-	75.206	94.303
Dividendos e juros de capital próprio a pagar		-	-	153	619
Provisão para perdas com causas judiciais	14	901	899	4.387	4.678
Provisão para perdas em investimentos	8	39.285	751.363	-	-
Outras obrigações		-	-	1.010	-
Total do passivo não circulante		837.259	1.566.821	8.653.773	7.313.940
Patrimônio líquido					
Capital social	15 a	2.927.834	2.927.834	2.927.834	2.927.834
Debêntures obrigatoriamente conversíveis em ações	15 b	877.372	877.372	877.372	877.372
Ações em tesouraria	15 a	(13.993)	(13.993)	(13.993)	(13.993)
Reservas de capital	15 d	52.778	34.167	52.778	34.167
Reservas de lucro	15 c	23.133	39.704	23.133	39.704
Ágio em transações de capital	15 e	(64.838)	(64.838)	(64.838)	(64.838)
Prejuízos acumulados		(1.124.215)	(780.048)	(1.124.215)	(780.048)
Patrimônio líquido atribuível aos controladores		2.678.071	3.020.198	2.678.071	3.020.198
Participação de não controladores		-	-	7.881	7.465
Total do patrimônio líquido		2.678.071	3.020.198	2.685.952	3.027.663
Total do passivo		968.061	1.676.695	9.188.936	8.579.461
Total do passivo e patrimônio líquido		3.646.132	4.696.893	11.874.888	11.607.124

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Iguá Saneamento S.A.

Demonstração do resultado Períodos findos em 30 de setembro Em milhares de reais



	Nota	Controladora				Consolidado			
		30/09/2023 3 meses	30/09/2022 3 meses	30/09/2023 9 meses	30/09/2022 9 meses	30/09/2023 3 meses	30/09/2022 3 meses	30/09/2023 9 meses	30/09/2022 9 meses
Operações em continuidade									
Receita operacional líquida	21	959	815	2.653	2.353	543.046	541.744	1.649.953	1.506.706
Custo dos serviços prestados	22	-	-	-	-	(393.233)	(385.650)	(1.118.610)	(1.024.231)
Lucro bruto		959	815	2.653	2.353	149.813	156.094	531.343	482.475
Receitas (despesas) operacionais									
Despesas administrativas e gerais	22	(56.127)	(34.514)	(130.750)	(82.608)	(111.482)	(129.777)	(334.351)	(327.058)
Outras receitas (despesas)		-	(1)	-	12	17	(480)	286	(555)
Resultado de equivalência patrimonial	8	(76.755)	(95.029)	(296.783)	(399.613)	3.043	1.903	8.368	4.956
		(132.882)	(129.544)	(427.533)	(482.209)	(108.422)	(128.354)	(325.697)	(322.657)
Resultado antes do resultado financeiro, líquido		(131.923)	(128.729)	(424.880)	(479.856)	41.391	27.740	205.646	159.818
Receitas financeiras	23	40.651	39.734	146.829	191.202	36.856	37.287	114.093	135.963
Despesas financeiras	23	(21.086)	(13.962)	(81.601)	(96.115)	(244.530)	(212.249)	(844.567)	(875.807)
Resultado financeiro, líquido		19.565	25.772	65.228	95.087	(207.674)	(174.962)	(730.474)	(739.844)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		(112.358)	(102.957)	(359.652)	(384.769)	(166.283)	(147.222)	(524.828)	(580.026)
Imposto de renda e contribuição social correntes	19	-	(1.095)	-	(5.416)	(7.419)	(6.554)	(24.614)	(24.723)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	19	646	614	(1.086)	(95.308)	62.312	50.592	189.400	119.835
Prejuízo das operações em continuidade		(111.712)	(103.438)	(360.738)	(485.493)	(111.390)	(103.184)	(360.042)	(484.914)
Prejuízo da operação descontinuada		-	(138)	-	(1.134)	-	(138)	-	(1.134)
Prejuízo do período		(111.712)	(103.576)	(360.738)	(486.627)	(111.390)	(103.322)	(360.042)	(486.048)
Resultado atribuível aos:									
Acionistas controladores		(111.712)	(103.576)	(360.738)	(486.627)	(111.712)	(103.576)	(360.738)	(486.627)
Acionistas não controladores		-	-	-	-	322	254	696	579
Prejuízo do período		(111.712)	(103.576)	(360.738)	(486.627)	(111.390)	(103.322)	(360.042)	(486.048)
Resultado por ação - básico (em Reais)	24	(0,216002)	(0,201136)	(0,697508)	(0,944043)	(0,216002)	(0,201136)	(0,697508)	(0,944043)
Resultado por ação - diluído (em Reais)	24	(0,216002)	(0,201136)	(0,697508)	(0,944043)	(0,216002)	(0,201136)	(0,697508)	(0,944043)

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Iguá Saneamento S.A.



Demonstração do resultado abrangente Períodos findos em 30 de setembro Em milhares de reais

	Controladora				Consolidado			
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Prejuízo do período	(111.712)	(103.576)	(360.738)	(486.627)	(111.390)	(103.322)	(360.042)	(486.048)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado abrangente total	(111.712)	(103.576)	(360.738)	(486.627)	(111.390)	(103.322)	(360.042)	(486.048)
Resultado abrangente total atribuível aos:								
Acionistas controladores	(111.712)	(103.576)	(360.738)	(486.627)	(111.712)	(103.576)	(360.738)	(486.627)
Acionistas não controladores	-	-	-	-	322	254	696	579
Resultado abrangente total	(111.712)	(103.576)	(360.738)	(486.627)	(111.390)	(103.322)	(360.042)	(486.048)

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Iguá Saneamento S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido Períodos findos em 30 de setembro Em milhares de reais



	Nota	Capital social					Atribuível aos controladores							Participação de não controladores	Total do patrimônio líquido	
		Capital subscrito	Capital a integralizar	Custo de transação	Capital subscrito e integralizado	Ações em tesouraria	Debêntures obrigatoriamente conversíveis em ações	Reserva plano de opção de compra de ações	Reservas de capital	Reservas Reflexas	Reservas de lucro	Ágio/Deságio em transações de capital	Prejuízos acumulados			Total
Saldos em 1º de janeiro de 2022	15 a	2.984.373	(532.920)	(56.539)	2.394.914	(13.993)	570.292	3.354	20.466	10.153	16.571	(64.838)	(155.005)	2.781.914	6.484	2.788.398
Aumento de capital		-	532.920	-	532.920	-	-	-	-	-	-	-	-	532.920	-	532.920
Emissão de debêntures	15 a	-	-	-	-	-	307.080	-	-	-	-	-	-	307.080	-	307.080
Reserva para incentivos fiscais reflexa de investida		-	-	-	-	-	-	-	4.047	-	-	-	(4.047)	-	-	-
Plano de opção de compra de ações		-	-	-	-	-	-	10.366	-	-	-	-	-	10.366	-	10.366
Lucro líquido (prejuízo) do período operações continuadas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(485.493)	(485.493)	579	(484.914)
Prejuízo do período operação descontinuada	1.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.134)	(1.134)	-	(1.134)
Saldos em 30 de setembro de 2022	15 a	2.984.373	-	(56.539)	2.927.834	(13.993)	877.372	13.720	20.466	14.200	16.571	(64.838)	(645.679)	3.145.653	7.063	3.152.716
Saldos em 1º de janeiro de 2023		2.984.373	-	(56.539)	2.927.834	(13.993)	877.372	13.701	20.466	23.133	16.571	(64.838)	(780.048)	3.020.198	7.465	3.027.663
Plano de opção de compra de ações	17	-	-	-	-	-	-	18.611	-	-	-	-	-	18.611	-	18.611
Dividendos		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(280)	(280)
Absorção de prejuízos acumulados		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16.571)	-	16.571	-	-	-
Lucro líquido (prejuízo) do período operações continuadas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(360.738)	(360.738)	696	(360.042)
Saldos em 30 de setembro de 2023	15 a	2.984.373	-	(56.539)	2.927.834	(13.993)	877.372	32.312	20.466	23.133	-	(64.838)	(1.214.215)	2.678.071	7.881	2.685.952

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Demonstração dos fluxos de caixa
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais					
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		(359.652)	(384.769)	(524.828)	(580.026)
Prejuízo da operação descontinuada		-	(1.134)	-	(1.134)
Ajustes para:					
Resultado da equivalência patrimonial	8	296.783	399.613	(8.368)	(4.956)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	22	-	-	47.869	75.421
Depreciação e amortização	9	5.499	4.010	245.394	204.422
Baixa de ativo intangível, imobilizado e arrendamento		-	-	(23)	854
Provisão para perdas em causas judiciais	14	2	909	442	(641)
PIS/COFINS com recolhimento diferido		-	-	(8.642)	(1.134)
Encargos e variações monetárias, líquidas		(47.320)	(67.652)	651.627	538.478
Ajuste a valor presente de contas a receber de clientes		-	-	(2.217)	(1.257)
Transações de pagamentos baseados em ações		15.936	9.712	15.936	9.712
Atualização de outorga	23	-	-	62.324	174.420
Provisão para compra de água		-	-	28.152	25.138
Outras receitas / outras despesas		-	-	(83)	249
Operação descontinuada	1.3	-	1.134	-	241
		(88.752)	(38.177)	507.583	439.787
Variações em:					
Redução (aumento) em contas a receber e outros recebíveis	7	(44.601)	(12.699)	52.919	(293.525)
Redução (aumento) em impostos e contribuições a recuperar		(10.514)	1.917	(20.144)	1.845
Redução (aumento) em outros ativos		976	(198)	801	(6.761)
Aumento (redução) em fornecedores e outras contas a pagar	10	(1.517)	(24.767)	(9.809)	29.473
Aumento (redução) em outras obrigações		(221)	(3.079)	4.507	(1.536)
Aumento em provisões e encargos trabalhistas	11	11.239	1.049	19.109	14.779
Aumento (redução) em obrigações fiscais		435	(3.512)	437	5.513
Juros recebidos sobre atualização do contas a receber outros recebíveis		-	-	40.864	88.250
Juros pagos de empréstimos, debêntures, partes relacionadas e arrendamento		(55.341)	(55.259)	(1.382.301)	(109.001)
Imposto de renda e contribuição social pagos		(1)	(5.416)	(24.964)	(22.554)
Fluxo de caixa usado nas (proveniente das) atividades operacionais		(188.297)	(140.141)	(810.998)	146.270
Fluxo de caixa das atividades de investimentos					
Aumento de capital em investidas	8	(84.301)	(38.894)	-	-
Caixa advindo de incorporação		2.472	-	-	-
Aquisições de ativo imobilizado		-	-	(11.027)	(12.772)
Aquisições de ativo intangível e ativos de contrato	9	(19.623)	(18.270)	(342.842)	(1.417.018)
Dividendos e juros capital próprio recebidos	25 d	8.585	4.999	235	-
Dividendos pagos		-	-	(150)	-
Depósitos bancários vinculados	6	-	-	(10.862)	(3.729)
Debêntures e outros investimentos	5	63.047	(310.231)	5.754	1.837
Aplicações financeiras	4 a	1.101	-	(475.659)	-
Fluxo de caixa usado nas atividades de investimentos		(28.719)	(362.396)	(834.551)	(1.431.682)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos					
Empréstimos, debêntures, financiamentos e partes relacionadas tomados	12	-	-	3.826.691	800.004
Custo de transação pago no período	12	-	-	(265.137)	-
Pagamentos de empréstimos, debêntures, partes relacionadas e arrendamento		(30.420)	(16.987)	(2.411.312)	(100.879)
Aumento de capital	15 a	-	532.920	-	532.920
Emissão debêntures mandatoriamente conversíveis em ações	15 a	-	307.080	-	307.080
Fluxo de caixa proveniente das (usado nas) atividades de financiamentos		(30.420)	823.013	1.150.242	1.539.125
Aumento (redução) líquidos de caixa e equivalentes de caixa		(247.436)	320.476	(495.307)	253.713
Demonstração do caixa e equivalentes de caixa					
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	4 a	417.296	148.052	769.131	557.935
Caixa e equivalentes de caixa em 30 de setembro	4 a	169.860	468.528	273.824	811.648

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Demonstração do valor adicionado
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receitas		3.092	2.742	1.744.243	1.551.934
Receita de serviços bruta	21	3.092	2.742	1.792.112	1.627.355
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	22	-	-	(47.869)	(75.421)
Insumos adquiridos de terceiros		(69.776)	(48.866)	(984.974)	(906.446)
Custos dos serviços prestados		-	-	(866.806)	(790.719)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros		(69.776)	(48.866)	(118.168)	(115.727)
Valor adicionado bruto		(66.684)	(46.124)	759.269	645.488
Depreciação e amortização		(5.499)	(4.010)	(245.393)	(204.422)
Valor adicionado líquido gerado pela Companhia		(72.183)	(50.134)	513.876	441.066
Resultado de equivalência patrimonial	8	(296.783)	(399.613)	8.368	4.956
Receitas financeiras	23	146.829	191.202	114.093	135.963
Resultado da operação descontinuada		-	(1.134)	-	(1.134)
Outras despesas (receitas) líquidas		-	12	288	(555)
Valor adicionado total a distribuir		(222.137)	(259.667)	636.625	580.296
Pessoal		48.577	25.041	201.172	170.878
Remuneração direta		44.138	20.738	162.670	135.534
Benefícios		2.899	3.448	31.921	29.533
FGTS		1.540	855	6.581	5.811
Impostos, taxas e contribuições		14.558	113.777	(40.110)	29.565
Federais		14.405	113.641	(40.856)	28.948
Estaduais		-	-	16	50
Municipais		153	136	730	567
Remuneração de capitais de terceiros		75.466	88.142	835.605	865.901
Juros	23	74.220	83.931	751.986	676.529
Aluguéis		717	928	2.053	1.866
Outras		529	3.283	81.566	187.506
Remuneração de capitais próprios		(360.738)	(486.627)	(360.042)	(486.048)
Resultado do período atribuível aos controladores		(360.738)	(486.627)	(360.738)	(486.627)
Participação dos não controladores no resultado		-	-	696	579
Valor adicionado total distribuído		(222.137)	(259.667)	636.625	580.296

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

1. Informações sobre o Grupo

1.1. Considerações gerais

A Iguá Saneamento S.A. (“Controladora”, “Iguá” ou “Companhia”) é uma sociedade anônima de capital aberto na categoria com registro “A” e sem negociação *free float*, com sede na Rua Gomes de Carvalho, 1.507, 11º andar, na cidade de São Paulo/SP.

As informações financeiras intermediárias para o período findo em 30 de setembro de 2023 foram autorizadas para emissão de acordo com a resolução dos membros do Conselho de Administração em 7 de novembro de 2023.

1.2. Contexto operacional

A Companhia tem como objetivo principal a atuação na área de saneamento básico, diretamente ou através de sociedades em que participa como sócia ou acionista, por meio da realização das atividades de captação, tratamento, distribuição geral de água, coleta e tratamento de esgoto, elaboração de projetos e estudos técnicos, bem como construção, operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação, exploração das obras e sistema de saneamento básico, enfim, todas as atividades necessárias à plena atuação na área, podendo, inclusive, adquirir negócios já em operação e/ou a serem implantados, além da participação em outras sociedades como sócia ou acionista.

O Grupo é composto pelas seguintes operações:

Companhias	Operação				
	Início	Término	Cidade	Segmento	Tipo de serviço
Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A.	20/01/2008	19/01/2038	Mirassol - SP	Concessão	Água e esgoto
Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A.	01/11/2007	31/10/2048	Palestina – SP	Concessão	Água e esgoto
SPAT Saneamento S.A. (a)	01/02/2009	31/01/2024	Suzano – SP	PPP	Água
Paranaguá Saneamento S.A.	20/05/2008	20/08/2045	Paranaguá – PR	Concessão	Água e esgoto
Águas Piquete S.A.	01/04/2010	31/03/2040	Piquete – SP	Concessão	Água e esgoto
Águas Canarana Ltda.	19/04/2000	18/04/2040	Canarana – MT	Concessão	Água e esgoto
Águas Cuiabá S.A.	18/04/2012	02/12/2050	Cuiabá – MT	Concessão	Água e esgoto
Agreste Saneamento S.A.	01/09/2012	31/08/2042	Arapiraca – AL	PPP	Água
Atibaia Saneamento S.A.	01/07/2013	30/06/2043	Atibaia – SP	PPP	Esgoto
Águas de Andradina S.A.	04/10/2010	03/10/2040	Andradina – SP	Concessão	Água e esgoto
Águas de Castilho S.A.	12/11/2010	11/11/2040	Castilho – SP	Concessão	Água e esgoto
Tubarão Saneamento S.A.	01/03/2012	28/02/2042	Tubarão – SC	Concessão	Água e esgoto
Itapoá Saneamento Ltda.	13/10/2012	12/12/2042	Itapoá – SC	Concessão	Água e esgoto
Águas Pontes e Lacerda Ltda.	01/05/2001	30/04/2031	Pontes e Lacerda – MT	Concessão	Água e esgoto
Águas Colíder Ltda.	08/04/2002	07/04/2032	Colíder – MT	Concessão	Água e esgoto
Águas Alta Floresta Ltda.	08/11/2002	07/11/2032	Alta Floresta – MT	Concessão	Água e esgoto
Águas Comodoro Ltda.	05/11/2007	04/11/2037	Comodoro – MT	Concessão	Água
Iguá Rio de Janeiro S.A.	07/02/2022	06/02/2057	Rio de Janeiro – RJ	Concessão	Água e esgoto

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

(a) O prazo do contrato de concessão da controlada SPAT Saneamento S.A., possui vencimento original em 01 de fevereiro de 2024. A renovação do prazo contratual foi solicitada no dia 23 de novembro de 2021 e se encontra em estudo conforme manifestação formal pela Sabesp em 31 de janeiro de 2022. Tal renovação está prevista no contrato de concessão, desde que seja solicitado 24 meses antes do vencimento do prazo final do contrato, e que seja acordado por ambas as partes. Após o encerramento do contrato, a Companhia poderá entrar em período de dormência.

A Iguá Projetos S.A. foi totalmente incorporada pela Iguá Saneamento S.A. conforme Assembleia Geral Extraordinária de 30 de abril de 2023. A Companhia passou a partir de então a assumir o controle direto da Iguá Rio de Janeiro S.A. Foi incorporado o acervo líquido no montante de R\$828.259 que se refere ao passivo a descoberto, conforme tabela abaixo que demonstra os saldos de acordo com o laudo de incorporação datado de 31 de março de 2023 mais o movimento de abril que compõe os saldos totais incorporados em 30 de abril de 2023:

Ativo	30/04/2023	Movimento abril	31/03/2023	Passivo	30/04/2023	Movimento abril	31/03/2023
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	2.472	21	2.451	Fornecedores e outras contas a pagar	23	23	-
Partes relacionadas	4.236	-	4.236	Obrigações fiscais	2	-	2
Impostos e contribuições a recuperar	16	-	16	Total do passivo circulante	25	23	2
Total do ativo circulante	6.724	21	6.703				
Não circulante				Não circulante			
Realizável a longo prazo				Empréstimos e financiamentos – partes relacionadas	23.820	208	23.612
Partes relacionadas	1.441	-	1.441	Debêntures – partes relacionadas	529.990	774	529.216
Total do ativo não circulante	1.441	-	1.441	Provisão para perdas em investimentos	282.589	32.967	249.622
				Total do passivo não circulante	836.399	33.949	802.450
				Patrimônio líquido			
				Capital social	45.001	-	45.001
				Debêntures obrigatoriamente conversíveis em ações	48.015	-	48.015
				Prejuízos acumulados	(921.275)	(33.951)	(887.324)
				Total do patrimônio líquido	(828.259)	(33.951)	(794.308)
				Total do passivo	836.424	33.972	802.452
Total do ativo	8.165	21	8.144	Total do passivo e patrimônio líquido	8.165	21	8.144

1.3. Ativos não circulantes mantidos para venda

Em 30 de junho de 2023 a Companhia comunicou seus acionistas e ao mercado em geral por meio de fato relevante que, nesta data, celebrou um Contrato de Compra e Venda de Ações e Outras Avenças (Stock Purchase and Sale Agreement and Other Covenants) com a Centro Sul Concessões S.A. (“Centro Sul”), sociedade controlada pela Norte Saneamento S.A., para a alienação da totalidade da participação detida direta e indiretamente pela Companhia em até 11 (onze) de suas investidas (“Transação”), a saber, Águas Alta Floresta Ltda., Águas Pontes e Lacerda Ltda., Águas Colíder Ltda., Águas Comodoro Ltda., Águas Canarana Ltda.; Águas de Andradina S.A., Águas de Castilho S.A., Águas Piquete S.A., Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A., Itapoá Saneamento Ltda., e Tubarão Saneamento S.A. (“Concessionárias”).

Esta iniciativa integra a estratégia de gestão de portfólio da Companhia, e permitirá maior foco nas operações em estágio de desenvolvimento e com maior potencial de geração de valor, sendo que os recursos provenientes serão utilizados para reforço de caixa da Companhia.

A conclusão da Transação está condicionada a determinadas condições precedentes usuais em operações desta natureza, dentre elas a obtenção das aprovações necessárias por parte das autoridades governamentais competentes, bem como aos direitos de determinados acionistas das Concessionárias, conforme aplicável.

Os investimentos listados nesse evento, já foram reclassificados como “Ativo não circulante mantido para venda”, conforme demonstrado abaixo os principais ativos e passivos reclassificados:

	Controladora	Consolidado
	30/09/2023	30/09/2023
Ativo		
Caixa e equivalentes de caixa	-	29.656
Debêntures e outros investimentos	-	122
Contas a receber e outros recebíveis	-	8.379
Impostos a recuperar	-	1.985
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	2.323
Investimentos	199.567	112.239
Imobilizado e direito de uso	-	3.124
Intangível e ativo de contrato	-	100.637
Outros ativos	-	2.477
Ativos classificados como mantidos para venda	199.567	260.942
Passivo		
Fornecedor e outras contas a pagar	-	5.984
Empréstimos e financiamentos	-	16.412
Passivo fiscal diferido	-	31
Obrigações fiscais	-	1.107
Dividendos e juros de capital próprio a pagar	-	596
Provisão para perdas em investimentos	5.487	-
Outras obrigações	-	3.712
Obrigações diretamente associadas a ativos classificados como mantidos para venda	5.487	27.842
Ativos líquidos diretamente associados ao grupo de mantidos para venda	194.080	233.100

Os investimentos reclassificados para ativos não circulantes mantidos para venda estão destacados na nota explicativa 8 e são classificados como segmento de concessão, os valores esperados de venda são acima do valor contábil desses investimentos e por isso não foram reconhecidos impairment.

1.4. Continuidade operacional

A Administração avalia constantemente a lucratividade das operações e posição financeira. Essa avaliação é baseada em um plano de negócios que inclui planos de ação para melhoria contínua da performance da Companhia, incluindo: crescimento contínuo das operações, melhoria na gestão de capital de giro.

Em 15 de maio de 2023 a Iguá Rio de Janeiro concluiu a 4ª emissão de debêntures simples, conforme nota explicativa 13. A captação foi utilizada principalmente para o cumprimento dos passivos de juros e amortização antecipada do principal referentes a 2ª emissão de debêntures no valor total de R\$3.538.035, proporcionando um alongamento nos prazos dos passivos da Companhia passando de curto/médio para longo prazo.

A Administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente e está convencida de que ela possui recursos para dar continuidade aos seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

2. Políticas contábeis

2.1. Base de preparação

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas da Companhia referentes ao trimestre e período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 foram elaboradas de acordo com a Deliberação CVM 673 de 20 de outubro de 2011, que aprova o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) Demonstração Intermediária e a IAS 34 “Interim Financial Reporting” emitida pelo “International Accounting Standards Board - IASB”.

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC e pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM. As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas estão consistentes com aquelas adotadas e divulgadas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e, portanto, ambas devem ser lidas em conjunto.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA), individual e consolidada, é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a companhias abertas. As IFRS não requerem a apresentação dessa demonstração. Como consequência, pelas IFRS, essa demonstração está apresentada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas.

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na sua gestão.

Estas informações financeiras intermediárias estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.2. Base de consolidação

As informações financeiras intermediárias consolidadas compreendem as demonstrações financeiras da Companhia e suas controladas em 30 de setembro de 2023. As controladas diretas e as controladas em conjunto estão listadas a seguir:

Controladas	Controle	Participação	
		30/06/2023	31/12/2022
Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A.	Direto	90,00%	90,00%
Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A.	Direto	50,00%	50,00%
Guaratinguetá Saneamento S.A.	Direto	100,00%	100,00%
SPAT Saneamento S.A.	Direto	100,00%	100,00%
Paranaguá Saneamento S.A.	Direto	100,00%	100,00%
Iguá MT Participações Ltda.	Direto	88,19%	88,19%
Águas Piquete S.A.	Direto	100,00%	100,00%
Águas Canarana Ltda.	Direto	80,00%	80,00%
Iguá Rio de Janeiro S.A.	Direto	100,00%	(a)
Iguá Projetos S.A. (a)	Direto	(a)	100,00%
Águas Cuiabá S.A.	Direto	89,63%	89,63%
Agreste Saneamento S.A.	Direto	100,00%	100,00%
Iguá Serviços e Intermediação de Negócios Ltda.	Direto	100,00%	100,00%
Atibaia Saneamento S.A.	Direto	100,00%	100,00%
PCT Participações Ltda.	Direto	100,00%	100,00%
Iguá Investimentos SPE – 001 S.A.	Direto	100,00%	-
Águas de Andradina S.A.	Em conjunto	70,00%	70,00%
Águas de Castilho S.A.	Em conjunto	70,00%	70,00%
Tubarão Saneamento S.A.	Em conjunto	50,00%	50,00%
Itapoá Saneamento Ltda.	Em conjunto	50,00%	50,00%

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

As Companhias controladas em conjunto são reconhecidas pelo método de equivalência patrimonial e não são consolidadas. As controladas que possuem participação societária em outras investidas estão listadas a seguir. Consequentemente, a Companhia controla indiretamente tais investidas.

Controladas	Investidas	Participação	
		30/06/2023	31/12/2022
Iguá MT Participações Ltda.	Águas Pontes e Lacerda Ltda. (*)	100,00%	100,00%
	Águas Colíder Ltda. (*)	100,00%	100,00%
	Águas Alta Floresta Ltda. (*)	100,00%	100,00%
	Águas Comodoro Ltda. (*)	100,00%	100,00%
PCT Participações Ltda.	Águas Cuiabá S.A.	10,37%	10,37%
	Águas Canarana Ltda.	20,00%	20,00%
	Iguá MT Participações Ltda.	11,81%	11,81%
Iguá Serviços e Intermediação de Negócios Ltda.	Fluxx.IA Medição Inteligente S.A.	100,00%	100,00%
Iguá Projetos S.A. (a)	Iguá Rio de Janeiro S.A.	-	100,00%

(*) Investidas consolidadas na Iguá MT Participações Ltda.

(a) A Iguá Projetos S.A., que detinha a participação direta de 100% na Iguá Rio de Janeiro S.A. foi incorporada pela Iguá Saneamento S.A. em 30 de abril de 2023 conforme nota explicativa 1.2.

Apesar do Grupo possuir 70% do poder de voto em Águas de Andradina S.A. e de Águas de Castilho S.A. e 50% do poder de voto em Tubarão Saneamento S.A. e Itapoá Saneamento S.A. o Grupo possui controle compartilhado estabelecido contratualmente que requer consentimento unânime nas decisões estratégicas e operacionais. Consequentemente, estas empresas são consideradas controladas em conjunto e, portanto, são registradas pelo método da equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras consolidadas do Grupo.

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

As estimativas e premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias. As estimativas contábeis raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. Na preparação destas informações financeiras intermediárias, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis do Grupo e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

4. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras

	Taxa média de remuneração	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
a) Caixa e equivalentes de caixa					
Caixa		-	-	2	1
Saldo bancários		68	150	10.613	12.874
Certificado de depósito bancário	11,24% 2023 e 12,62% 2022	157.824	306.486	202.848	445.114
Operações compromissadas	8,14% 2023 e 9,16% 2022	11.968	12.149	30.705	39.060
Fundo de investimento	12,81% 2022	-	98.511	-	272.082
Total caixa e equivalentes de caixa		169.860	417.296	244.168	769.131
b) Aplicações financeiras					
Fundo de investimento - Aqua Guarani	11,46% 2023	-	-	510.309	-
Total aplicações financeiras		-	-	510.309	-
Total (a+b)		169.860	417.296	754.477	769.131

a) O caixa e os equivalentes de caixa e as aplicações financeiras são mantidos com a finalidade de atender aos compromissos de caixa de curto prazo, aos investimentos estratégicos da Companhia, podendo ainda serem utilizados para outros fins. Os valores mantidos em caixa e equivalentes de caixa são resgatáveis em prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações.

b) Fundo de investimento exclusivo do Grupo Iguá, cuja composição refere-se a aplicações em outros fundos de investimento não exclusivos de renda fixa referenciados ao DI. A exposição da Companhia a riscos de taxa de juros, riscos de crédito, liquidez e análise de sensibilidade são divulgadas na nota explicativa nº18.

O fundo de investimento contido na linha de aplicações financeiras é, majoritariamente, de renda fixa tipo FIC, remunerado em condições e taxas normais de mercado, sendo conversível em um montante conhecido de caixa e não está sujeito a uma alteração relevante no valor justo caso seja requerido resgate antecipado.

5. Debêntures e outros investimentos

Debêntures e outros investimentos	Taxa média de remuneração	Vencimento	Controladora		Consolidado	
			30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Conta capital	11,03% 2023 e 12,25% 2022	-	-	-	23	141
2ª Emissão - Tubarão Saneamento S.A.	17,44% 2023 e 16,39% 2022	2024	2.655	4.495	2.655	4.495
2ª Emissão - Águas Cuiabá S.A.	11,29% 2023 e 11,89% 2022	2034	772.464	770.591	-	-
1ª Emissão - Iguá Rio de Janeiro S.A.	1,20% 2023 e 1,20% 2022	2024	31.134	27.935	-	-
3ª Emissão - Iguá Rio de Janeiro S.A.	2% 2023 e 2% 2022	2025	15.170	13.616	-	-
1ª Emissão - Iguá Projetos S.A. (*)	2% 2023 e 2% 2022	-	-	524.263	-	-
2ª Emissão - Iguá Projetos S.A. (*)	2% 2023 e 2% 2022	-	-	2.269	-	-
3ª Emissão - Paranaguá Saneamento S.A.	17,44% 2023 e 16,39% 2022	2026	53.092	46.905	-	-
4ª Emissão - Paranaguá Saneamento S.A.	17,44% 2023 e 16,39% 2022	2024	22.744	20.093	-	-
Circulante			74.284	85.077	2.474	2.596
Não circulante			822.975	1.325.090	204	2.040
Total			897.259	1.410.167	2.678	4.636

(*) Variação ocorrida devido a incorporação da Iguá Projetos S.A. conforme nota explicativa 1.2.

6. Depósitos bancários vinculados

Depósitos bancários vinculados	Taxa média de remuneração	Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022
Fundos de investimento	10,71% 2023 e 12,34% 2022	96.621	78.582
Circulante		52.022	72.866
Não circulante		44.599	5.716
Total		96.621	78.582

Depósitos bancários vinculados em 30 de setembro de 2023 referem-se principalmente a montantes retidos nas controladas (a) Águas Cuiabá S.A. - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto no montante de R\$77.677, relativos a (I) constituição de conta reserva de recursos equivalentes a 1 parcela do valor do serviço da dívida debêntures; (II) constituição de conta pagamento no montante equivalente a 1/6 do valor do serviço da dívida debêntures; e (III) constituição de conta pagamento BNDES no montante equivalente a 1/12 do valor da parcela vincenda do subcrédito B; (IV) constituição de conta pagamento BNDES no montante equivalente a 1 parcela do valor do serviço da dívida do subcrédito A e (b) Agreste Saneamento S.A. no montante de R\$6.237, relativos a constituição de conta reserva do financiamento mantido junto à Caixa Econômica Federal no montante equivalente às três parcelas mensais vincendas e (c) SPAT Saneamento S.A. no montante de R\$12.707 relativos a constituição de conta reserva do financiamento mantido junto ao BNDES no montante equivalente a três parcelas mensais vincendas.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

7. Contas a receber e outros recebíveis e ativo financeiro

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Contas a receber de saneamento e serviços (*)		-	-	431.320	401.223
Contas a receber PPP's		-	-	28.378	30.924
Direitos a faturar de saneamento		-	-	72.906	69.478
Direitos a faturar PPP's		-	-	62.383	58.900
Acordo de arbitragem a receber SABESP (**)		-	-	2.902	10.532
(-) Ajuste a valor presente		-	-	(8.488)	(10.292)
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa		-	-	(252.971)	(211.037)
		-	-	336.430	349.728
Conta corrente e operações mensais – partes relacionadas	25	159.773	122.407	5.285	6.306
Mútuos - partes relacionadas	25	71.869	70.877	19.277	18.284
Empréstimos a receber – partes relacionadas	25	330.092	297.317	13.701	12.227
Outros (***)		-	-	14.482	14.310
(-) Ajuste a valor presente (****)		-	-	(1.162)	(1.443)
		561.734	490.601	51.583	49.684
Circulante		42.380	99.744	332.749	342.976
Não circulante		519.354	390.857	55.264	56.436
Total		561.734	490.601	388.013	399.412
Ativo financeiro					
Ativo financeiro PPPs (**)		-	-	539.620	621.421
Circulante		-	-	52.473	91.610
Não circulante		-	-	487.147	529.811

(*) Concessão

(**) Parceria público privado - PPP's

(***) Em 30 de setembro de 2023, contempla o montante de R\$7.206 a receber pela controlada Águas Cuiabá S.A. - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto, da Prefeitura de Cuiabá referente a Revisão Ordinária e Revisão Extraordinária na qual promove a compensação em função da frustração de receita decorrentes dos decretos municipais nº7.854, 7.972, 8.108/2020, reconhecida pela Deliberação ARSEC nº04 de 18 de novembro de 2021.

(****) Ajuste a valor presente calculado sobre o montante a receber pela controlada Águas Cuiabá S.A. – Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto, da Prefeitura de Cuiabá devido reajuste tarifário.

A taxa média de desconto do ajuste a valor presente sobre o montante de contas a receber das PPP's é de 9,75% ao ano.

A composição por vencimento dos recebíveis de clientes e ativo financeiro é como segue:

Faixas	Concessões		PPP's		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
A vencer	284.309	284.148	591.033	679.527	875.342	963.675
Vencidos até 30 dias	28.068	30.082	-	-	28.068	30.082
Vencidos até 60 dias	8.303	17.467	-	-	8.303	17.467
Vencidos até 90 dias	5.216	5.935	-	-	5.216	5.935
Vencidos até 120 dias	2.977	10.491	-	-	2.977	10.491
Vencidos até 150 dias	3.263	9.412	-	-	3.263	9.412
Vencidos até 180 dias	3.560	8.441	-	-	3.560	8.441
Vencidos acima de 180 dias	168.530	104.725	42.250	42.250	210.780	146.975
Total	504.226	470.701	633.283	721.777	1.137.509	1.192.478

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

Os valores acima apresentados na composição por vencimento dos recebíveis de clientes não contemplam as perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa do contas a receber, o ajuste a valor presente, o montante de partes relacionadas e outros. O movimento nas perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa em relação ao contas a receber e outros recebíveis durante o período é como segue:

	Consolidado
Saldo em 1º de janeiro de 2022	111.151
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa reconhecida	75.421
Saldo em 30 de setembro de 2022	186.572
Saldo em 1º de janeiro de 2023	211.037
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa reconhecida	48.258
Transferidos para ativos mantidos para venda	(6.324)
Saldo em 30 de setembro de 2023	252.971

Nos períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 não houve baixas de perdas efetivas de recebíveis de clientes.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

8. Investimentos

a) Composição e movimentação dos investimentos – Consolidado

Empreendimentos controlados em conjunto	Patrimônio líquido	Lucro líquido do período	Participação	30/09/2023			
				30/09/2023	Transferido para mantido para venda	Equivalência	31/12/2022
Águas de Andradina S.A.	33.023	2.246	70,00%	-	(23.116)	1.571	21.545
Tubarão Saneamento S.A.	124.488	8.602	50,00%	-	(62.244)	4.301	57.943
Águas de Castilho S.A.	12.336	1.549	70,00%	-	(8.635)	1.085	7.550
Itapoá Saneamento Ltda.	36.488	2.988	50,00%	-	(18.244)	1.494	16.750
Total	206.335	15.385		-	(112.239)	8.451	103.788

Empreendimentos controlados em conjunto	Patrimônio líquido	Lucro líquido do período	Participação	30/09/2022		
				30/09/2022	Equivalência	31/12/2021
Águas de Andradina S.A.	30.473	883	70,00%	21.332	618	20.714
Tubarão Saneamento S.A.	113.180	5.180	50,00%	56.590	2.590	54.000
Águas de Castilho S.A.	10.382	998	70,00%	7.267	699	6.568
Itapoá Saneamento Ltda.	32.996	2.098	50,00%	16.498	1.049	15.449
Total	187.031	9.159		101.687	4.956	96.731

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

b) Composição e movimentação dos investimentos e provisão para perdas em investimentos – Controlador

	Patrimônio líquido	Lucro líquido (prejuízo) do período	Participação	Investimento 30/09/2023	30/09/2023						31/12/2022
					Transferido para mantido para venda	Incorporação	Aumento/Integralização de capital	Equivalência	Transferência de investimentos	Dividendos e Juros Capital Próprio	
Investimentos											
Sanessol	33.186	3.682	90,00%	29.868	-	-	-	3.314	-	(2.520)	29.074
ESAP	9.124	656	50,00%	-	(4.743)	-	-	328	-	-	4.234
Guaratinguetá *	523	76	100,00%	523	-	-	-	76	-	-	447
SPAT	111.395	19.001	100,00%	111.395	-	-	-	19.001	-	-	92.394
MT Participações	84.197	9.776	88,19%	-	(78.439)	-	-	8.621	-	-	69.818
Canarana	4.431	634	80,00%	-	(4.146)	-	-	507	-	-	3.639
Cuiabá	370.578	(267)	89,63%	348.755	-	-	84.300	(239)	-	-	264.694
Iguá Rio de Janeiro	(436.334)	(153.745)	100,00%	(436.334)	-	(282.589)	-	(153.745)	-	-	-
Andradina	33.023	2.246	70,00%	-	(23.116)	-	-	1.571	-	-	21.545
Castilho	12.336	1.549	70,00%	-	(8.635)	-	-	1.085	-	-	7.550
Tubarão	124.488	8.602	50,00%	-	(62.244)	-	-	4.301	-	-	58.124
Agreste	127.948	12.884	100,00%	127.948	-	-	-	12.884	-	(10.317)	125.381
Atibaia	17.920	(24.793)	100,00%	17.919	-	-	-	(24.793)	-	-	42.712
Itapoá	36.488	2.988	50,00%	-	(18.244)	-	-	1.494	-	-	16.750
Iguá Serviços	-	-	100,00%	-	-	-	-	-	(1.505)	-	1.505
Iguá Investimentos	1	-	100,00%	1	-	-	1	-	-	-	-
Total	529.304	(116.711)		200.075	(199.567)	(282.589)	84.301	(125.595)	(1.505)	(12.837)	737.867
Debêntures obrigatoriamente conversíveis em ações											
Iguá Rio de Janeiro	1.503.282	-	100,00%	1.503.282	-	-	-	-	-	-	1.503.282
Iguá Projetos	-	-	100,00%	-	-	(48.015)	-	-	-	-	48.015
Total investimentos	2.032.586	(116.711)		1.703.357	(199.567)	(330.604)	84.301	(125.595)	(1.505)	(12.837)	2.289.164
Provisão para perda em investimentos											
Iguá Serviços	(1.960)	(3.465)	100,00%	(1.960)	-	-	-	(3.465)	1.505	-	-
PCT Participações	(15.222)	1.254	100,00%	(15.222)	-	-	-	1.254	-	-	(16.476)
Iguá Projetos	-	-	100,00%	-	-	876.274	-	(154.115)	-	-	(722.159)
Paranaguá	(22.103)	(13.927)	100,00%	(22.103)	-	-	-	(13.927)	-	-	(8.176)
Piquete	(5.487)	(935)	100,00%	-	5.487	-	-	(935)	-	-	(4.552)
Total	(44.772)	(17.073)		(39.285)	5.487	876.274	-	(171.188)	1.505	-	(751.363)
Total investimentos líquido	1.987.814	(133.784)		1.664.072	(194.080)	545.670	84.301	(296.783)	-	(12.837)	1.537.801

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

Investimentos	Patrimônio líquido	Lucro líquido (prejuízo) do período	Participação	Investimento 30/09/2022	30/09/2022		Transferência para perda em investimentos	31/12/2021
					Aumento de capital Debêntures Conversíveis	Equivalência		
Sanessol	29.850	1.890	90,00%	26.865	-	1.701	-	25.164
ESAP	8.158	780	50,00%	4.078	-	389	-	3.689
Guaratinguetá	497	(1.134)	100,00%	497	894	(1.134)	-	737
SPAT	89.153	10.027	100,00%	89.153	-	14.142	-	75.011
Paranaguá	-	-	100,00%	-	-	-	(8.229)	8.229
MT Participações	70.367	11.093	88,19%	59.880	-	9.783	-	50.097
MT Participações Ltda. – Recomposição de ágio	-	-	-	6.364	-	-	-	6.364
Canarana	3.666	663	80,00%	2.933	-	531	-	2.402
Canarana - Investimento por ágio	-	-	-	601	-	-	-	601
Cuiabá	251.237	(1.071)	89,63%	229.127	37.198	(960)	-	192.889
Andradina	30.473	883	70,00%	21.332	-	618	-	20.714
Castilho	10.382	998	70,00%	7.267	-	699	-	6.568
Tubarão	113.180	5.180	50,00%	56.590	-	2.590	-	54.000
Tubarão - Investimento por ágio	-	-	-	181	-	-	-	181
Agreste	111.752	23.929	100,00%	111.752	-	25.797	-	85.955
Itapoá	32.996	2.098	50,00%	16.498	-	1.049	-	15.449
Atibaia	53.351	9.296	100,00%	53.351	-	(12.646)	-	65.997
Total	805.062	64.632		686.469	38.092	42.559	(8.229)	614.047
Debêntures obrigatoriamente conversíveis em ações								
Iguá Rio de Janeiro	1.503.282	-	100,00%	1.503.282	1.503.282	-	-	-
Iguá Projetos	48.015	-	100,00%	48.015	48.015	-	-	-
Total investimentos	2.356.359	64.632		2.237.766	1.589.389	42.559	(8.229)	614.047
Provisão para perda em investimentos								
Iguá Serviços	(9.565)	(6.175)	100,00%	9.565	-	6.175	-	3.390
PCT Participações	(16.723)	1.332	100,00%	16.723	(802)	(1.332)	-	18.857
Iguá Projetos	(591.835)	(425.562)	100,00%	591.835	-	425.562	-	166.273
Paranaguá	(4.201)	(12.430)	100,00%	4.201	-	12.430	(8.229)	-
Piquete	(3.627)	(471)	100,00%	3.627	-	471	-	3.156
Total	(625.951)	(443.306)		625.951	(802)	443.306	(8.229)	191.676
Total investimentos líquido	1.730.408	(378.674)		2.863.717	1.588.587	485.865	(16.458)	805.723

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

9. Intangível e ativo de contrato

a) Valor contábil

Consolidado	Concessão (i)	Intangível ICPC 01 (R1) / IFRIC 12 (ii)	Ativo de contrato (obras em andamento)	Outorga da concessão (iii)	Software	Desenvolvimento de projetos	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2022	34.105	1.036.843	344.946	7.403.866	26.192	819	8.846.771
Adições (*)	-	11	340.766	210	9.288	11.845	362.120
Amortização	(818)	(50.525)	-	(142.256)	(3.634)	-	(197.233)
Transferências	-	191.265	(191.265)	-	(7.263)	7.263	-
Baixas	-	-	-	(1.454)	-	-	(1.454)
Saldo em 30 de setembro de 2022	33.287	1.177.594	494.447	7.260.366	24.583	19.927	9.010.204
Saldo em 1º de janeiro de 2023	33.014	1.306.757	471.889	7.207.223	23.197	31.353	9.073.433
Adições (*)	-	290	313.120	325	3.033	19.777	336.545
Amortização	(818)	(59.658)	-	(159.828)	(5.534)	-	(225.838)
Transferências	-	568.440	(568.440)	-	32.162	(32.162)	-
Transferência para mantido para venda	(1.155)	(83.168)	(12.809)	(196)	(224)	-	(97.552)
Saldo em 30 de setembro de 2023	31.041	1.732.661	203.760	7.047.524	52.634	18.968	9.086.588

(*) A Companhia capitalizou em 30 de setembro de 2023, juros sobre empréstimo captado pela controlada Atibaia Saneamento S.A. no montante de R\$3.996 (R\$38.002 em 30 de setembro de 2022 referente juros sobre empréstimo captado pela controlada Atibaia Saneamento S.A. e juros sobre as debêntures emitida pela controlada Águas Cuiabá S.A), reconhecidos nas colunas de intangível ICPC 01 e ativo de contrato.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

(i) Concessão

Corresponde ao direito de exploração de contrato de concessão adquirido de terceiro. Os laudos de avaliação das empresas adquiridas foram desenvolvidos considerando as metodologias específicas de avaliação estabelecidas por empresa especializada independente e premissas definidas e fornecidas pelo Grupo, considerando projeções de receitas, despesas, sendo apurado uma mais valia pelo direito de exploração da concessão, conforme apresentado a seguir:

Operação com concessão	Prazo final da concessão	Prazo remanescente - anos	Saldo em 30/09/2023	Saldo em 31/12/2022
Paranaguá Saneamento S.A.	2045	22	39.549	39.549
Águas Colíder Ltda.	2032	9	-	1.549
Águas Pontes e Lacerda Ltda.	2031	8	-	2.442
Águas Alta Floresta Ltda.	2032	9	-	2.373
Águas Canarana Ltda.	2040	17	-	601
Águas Comodoro Ltda.	2037	14	-	1.155
Tubarão Saneamento S.A.	2042	19	-	181
Total			39.549	47.850
Depreciação acumulada			(8.508)	(14.836)
Total líquido			31.041	33.014

(ii) Intangível ICPC 01 (R1) / IFRIC 12

	Taxa média de amortização % a.a. (*) (a)	31/12/2022		30/09/2023		Custo total
		Custo total	Adições	Transferência para mantido para venda	Transferência	
Benfeitorias em imóveis de terceiros	5,63	96.079	-	(4.761)	21.143	112.461
Custo de empréstimos	4,33	1.159	-	-	1.056	2.215
Controle tecnológico	10,00	54.556	-	(393)	-	54.163
Máquinas, aparelhos e equipamentos	12,82	226.733	290	(20.222)	33.602	240.403
Rede de Água	4,27	733.608	-	(69.211)	98.586	762.983
Rede de Esgoto	3,80	671.903	-	(46.567)	240.570	865.906
Juros capitalizados	4,33	-	-	-	174.539	174.539
Outros	-	882	-	-	-	882
Total		1.784.920	290	(141.154)	569.496	2.213.552
Amortização acumulada e impairment		(478.163)	(59.658)	57.986	(1.056)	(480.891)
Total líquido		1.306.757	(59.368)	(83.168)	568.440	1.732.661

a) Para o período findo em 30 de setembro de 2023, a Companhia alterou a forma de divulgação da taxa média, deixando de apresentar o intervalo das taxas de amortização para o percentual médio efetivo do período.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

	Taxa média de amortização % a.a. (*)	31/12/2021		30/09/2022		
		Custo	Adições	Baixas	Transferência	Custo total
Benfeitorias em imóveis de terceiros	De 4 a 7	74.204	-	-	6.957	81.161
Custo de empréstimos	De 4 a 5	2.216	-	-	-	2.216
Controle tecnológico	De 4 a 5	50.029	-	-	-	50.029
Máquinas, aparelhos e equipamentos	De 10 a 14	206.210	11	-	6.454	212.675
Rede de Água	De 4 a 5	621.500	-	-	51.407	672.907
Rede de Esgoto	De 4 a 6	491.068	-	-	126.447	617.515
Outros	-	1.737	-	-	-	1.737
Total		1.446.964	11	-	191.265	1.638.240
Amortização acumulada e impairment		(410.121)	(50.525)	-	-	(460.646)
Total líquido		1.036.843	(50.514)	-	191.265	1.177.594

(*) Os prazos de amortização não excedem os prazos das concessões.

(iii) Outorga de concessão

Operação com concessão	Taxa média amortização % a.a. (*)	30/09/2023	31/12/2022
		Custo	Custo
Águas Cuiabá S/A - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto	3,43	146.256	146.256
Águas Colíder Ltda.	3,43	-	300
Iguá Rio de Janeiro S.A. (**)	2,86	7.300.365	7.300.365
Total		7.446.621	7.446.921

(*) A outorga fixa paga em decorrência de contrato de concessão, está sendo amortizada linearmente pelo prazo de concessão.

(**) Refere-se a outorga fixa de R\$7.286.000 incluindo outros gastos relativos à aquisição da concessão (folha salarial e consultoria envolvida na elaboração do projeto para aquisição da concessão). A Companhia possui registrado no passivo não circulante o montante de R\$ 1.716.928 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 1.654.604 em 31 de dezembro de 2022) referente a parcela de R\$1.457.200 atualizada pelo IPCA até o momento do pagamento que será liquidado em 2025. A Companhia, no período findo em 30 de setembro de 2023 reconheceu juros de atualização no resultado no montante de R\$62.324 (R\$174.420 em 30 de setembro de 2022).

b) Amortização

O ativo intangível, registrado na rubrica intangível ICPC 01 (R1), refere-se exclusivamente a capitalização de gastos com construções e melhorias na infraestrutura. A amortização ocorre de forma linear, considerando como início da amortização a data de aquisição do bem ou de término das obras.

c) Teste por redução ao valor recuperável

O Grupo avalia anualmente a recuperação do valor contábil dos intangíveis utilizando o conceito do “valor em uso”, através de modelos de fluxo de caixa descontado das unidades geradoras de caixa. O Grupo considera como UGC a concessão registrada no intangível e efetua o cálculo individualmente para cada controlada. No período findo em 30 de setembro de 2023 a administração não identificou nenhum evento que indicasse a necessidade de testes de impairment intermediário. As premissas – chave permanecem as mesmas divulgadas nas demonstrações financeiras anuais mais recentes.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

10. Fornecedores e outras contas a pagar

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Fornecedores diversos (*)		14.912	9.116	180.005	180.939
Fornecedores - risco sacado (**)		-	-	2.310	-
Consultoria estratégica		4.155	11.224	4.155	11.224
Operações mensais – partes relacionadas	25	1	994	180	207
Contas a pagar diversas		1.468	1.424	24.045	5.966
		20.536	22.758	210.695	198.336
Circulante		19.838	21.230	210.475	198.231
Não circulante		698	1.528	220	105
Total		20.536	22.758	210.695	198.336

(*) Contempla o montante de R\$59.174, referente ao fornecimento de água potável por atacado realizado pela Companhia Estadual de Águas e Esgoto do Rio de Janeiro (CEDAE) à controlada Iguá Rio de Janeiro S.A, que ocorrerá pelo mesmo prazo do contrato de concessão e será reajustado a cada período de 12 meses pelo Índice de Reajuste Contratual e pelo volume fixado para cada período durante os três primeiros anos, conforme previsto no contrato de interdependência.

(**) Não há alteração de prazos e condições de pagamento. A Companhia classificou os valores de risco sacado em linha específica no balanço patrimonial.

11. Provisões e encargos trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Participação nos resultados a pagar	24.090	21.624	31.291	30.285
Provisão de férias e encargos	7.515	5.897	19.185	18.556
Provisão de 13º salário e encargos	3.660	-	9.724	-
Encargos sobre folha de pagamento	2.760	3.325	6.427	8.352
Outros	1.390	5	4.509	5
Circulante	39.415	30.851	71.136	57.198
Total	39.415	30.851	71.136	57.198

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

12. Empréstimos e financiamentos

Linha de crédito	Nota	Indexador	Juros médios a.a (%) ^(*)	Vencimento	Controladora		Consolidado	
					30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Financiamento BNDES – partes relacionadas	25	TJLP	10,34	2032	-	-	271.042	315.035
Financiamento BNDES – partes relacionadas	25	IPCA	14,17	2031	-	-	127.012	114.782
Cédula de Crédito		CDI	15,94	2026	-	-	27.975	33.567
Cédula de Crédito		-	11,75	2023	-	-	11	114
Cédula de Crédito		IPCA	6,90	2023	-	-	102	1.023
Contrato de financiamento e repasse - CEF		TR	10,94	2043	-	-	84.915	142.117
Contrato de financiamento e repasse - CEF		TR	10,74	2035	-	-	138.271	64.772
Conta corrente - partes relacionadas	25	-			1.206	3.360	1.206	1.206
Mútuos - partes relacionadas	25	CDI	17,44	2024	14.837	8.282	-	623
					16.043	11.642	650.534	673.239
(-) Custo de transação					-	-	(1.481)	(1.790)
Circulante					-	-	75.661	92.085
Não circulante					16.043	11.642	573.392	579.364
Total					16.043	11.642	649.053	671.449

(*) Os juros médios incorporam os juros fixos e, quando aplicável, a estimativa do indexador de referência na data do fechamento.

Fornecimento de garantias, avais ou fianças

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia forneceu a suas controladas e controladas em conjunto as seguintes garantias, avais ou fianças:

Tipo de garantia	Linha de crédito	A favor de	Consolidado	
			30/09/2023	31/12/2022
Avalista do banco fiador	Financiamento BNDES	Águas Cuiabá S.A. - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto	379.989	378.717
Avalista do banco fiador	Financiamento BNDES	Águas de Andradina S.A.	-	13.394
Avalista do banco fiador	Financiamento BNDES	Águas de Castilho S.A.	-	4.282
Avalista do banco fiador	Financiamento BNDES	Paranaguá Saneamento S.A.	1.829	2.980
Avalista do banco fiador	Financiamento BNDES	Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A.	1.531	2.202
Avalista do banco fiador	Financiamento BNDES	SPAT Saneamento S.A.	25.000	25.000
Avalista	Abertura de Crédito Fixo	Itapoá Saneamento Ltda.	-	3.271
Avalista	Cédula de Crédito	Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A.	-	4.798
Avalista	Cédula de Crédito	Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A.	27.975	28.769
Avalista	Cédula de Crédito	Agreste Saneamento S.A.	113	1.137
Avalista	Contrato de financiamento e repasse - CEF	Agreste Saneamento S.A.	138.270	142.117
Avalista	Contrato de financiamento e repasse - CEF	Atibaia Saneamento S.A.	84.915	64.772
Total			659.622	671.439

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

a) Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividade de financiamento

	Empréstimos e financiamentos	Debêntures	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2022	727.982	4.266.805	4.994.787
Variações dos fluxos de caixa de financiamento			
Captação	6	799.998	800.004
Amortização de principal	(52.339)	(43.894)	(96.233)
Custo de transação	-	249	249
Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	(52.333)	756.353	704.020
Outras variações			
Provisão de juros	55.004	615.233	670.237
Juros capitalizados (*)	2.940	-	2.940
Pagamento de juros	(36.341)	(71.590)	(107.931)
Total de outras variações	21.603	543.643	565.246
Saldo em 30 de setembro de 2022	697.252	5.566.801	6.264.053
Saldo em 1º de janeiro de 2023	671.449	5.789.968	6.461.417
Variações dos fluxos de caixa de financiamento			
Captação	15.954	3.800.000	3.815.954
Custo de transação pago	-	(264.646)	(264.646)
Amortização de principal	(55.059)	(2.348.369)	(2.403.428)
Transferido para passivos mantidos para venda	(5.311)	-	(5.311)
Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	(44.416)	1.186.985	1.142.569
Outras variações			
Transferido para passivos mantidos para venda	(110)	-	(110)
Provisão de juros	50.737	699.771	750.508
Juros capitalizados (*)	3.996	-	3.996
Pagamento de juros	(32.603)	(1.348.576)	(1.381.179)
Total de outras variações	22.020	(648.805)	(626.785)
Saldo em 30 de setembro de 2023	649.053	6.328.148	6.977.201

(*) Juros capitalizados sobre empréstimo da controlada Atibaia Saneamento S.A em 30 de setembro de 2023 e 30 de setembro de 2022.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

c) Cumprimento de cláusula contratual restritiva (covenants)

Os índices financeiros relativos ao cumprimento de cláusula contratual restritiva são verificados com base nas datas bases estipuladas nos contratos firmados entre a Companhia e suas subsidiárias e os respectivos agentes, tendo obrigação de atingimento em todo encerramento de exercício e no caso da controlada SPAT Saneamento S.A. de forma semestral. A administração acompanha os cálculos desses índices periodicamente, a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Em 30 de setembro de 2023, a Companhia estava adimplente com as cláusulas de *covenants*.

As controladas possuem a obrigatoriedade de cumprir os seguintes índices financeiros:

Operação	Índices financeiros
SPAT Saneamento	<ul style="list-style-type: none"> Índice de cobertura do serviço da dívida ((Caixa Operacional Líquido + Disponibilidades e Aplicações Financeiras, excluída a conta reserva) / Serviço da Dívida), maior ou igual a 1,3; e Estoque da dívida ((Dívida Líquida / (Caixa operacional Líquido + Disponibilidades e Aplicações Financeiras, excluída a conta reserva)), menor ou igual a 3,5.
Águas Cuiabá	<ul style="list-style-type: none"> Índice de cobertura do serviço da dívida ((EBITDA Ajustado + Aportes de Capital e AFACs - Distribuições de Capital) / Serviço da Dívida), maior ou igual a 1,3.
Agreste Saneamento	<ul style="list-style-type: none"> Índice de cobertura do serviço da dívida ((EBITDA (-) Tributos pagos (-) Investimentos (+) Empréstimos (+) Aporte (+/-) Variação de Capital de Giro) / (Amortização do Principal + Pagamento de juros)), maior ou igual a 1,3; e Capital social maior ou igual a 20% dos investimentos.
Atibaia Saneamento	<ul style="list-style-type: none"> Índice de cobertura do serviço da dívida (Fluxo de Caixa das operações / Serviço da Dívida Total), maior ou igual a 1,3; e Capital social maior ou igual a 30% dos investimentos.

13. Debêntures

Linha de crédito	Indexador	Juros médios a.a.	Vencimento	Controladora		Consolidado	
				30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Debêntures 2ª emissão (Paranaguá)	IPCA	11,29	2030	-	-	243.187	271.709
Debêntures 4ª emissão (Holding)	CDI	16,94	2026	72.071	87.039	72.071	87.039
Debêntures 5ª emissão (Holding)	IPCA	11,29	2034	772.463	770.591	772.464	770.591
Debêntures 2ª emissão (Iguá Rio de Janeiro)	CDI	17,24	2025	-	-	1.720.514	4.808.177
Debêntures 4ª emissão (Iguá Rio de Janeiro) - 1ª série	IPCA	13,39	2043	-	-	2.052.870	-
Debêntures 4ª emissão (Iguá Rio de Janeiro) - 2ª série	IPCA	13,16	2052	-	-	1.846.528	-
				844.534	857.630	6.707.634	5.937.516
(-) Custo de transação				(820)	(1.262)	(379.486)	(147.548)
Circulante				64.047	56.006	96.195	865.836
Não circulante				779.667	800.362	6.231.953	4.924.132
Total				843.714	856.368	6.328.148	5.789.968

(*) Os juros médios incorporam os juros fixos e, quando aplicável, a estimativa do indexador de referência na data do fechamento.

Cumprimento de cláusula contratual restritiva (covenants)

Os índices financeiros são verificados com base nas datas estipuladas nos contratos firmados entre a Companhia e suas subsidiárias e os respectivos agentes. A Administração acompanha os cálculos deste índice periodicamente a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia estava adimplente com as cláusulas de *covenants* (não aplicável para 30 de setembro de 2023).

Os índices financeiros devem ser observados, conforme abaixo:

Operação	Índices financeiros
Iguá Saneamento	Dívida Líquida/ EBITDA ajustado da Emissora menor ou igual a partir 2022 - 3,5x Waiver para descumprimento do índice até o exercício de 2025
Paranaguá Saneamento	Dívida Líquida/Ebitda menor ou igual a 4,75x para os exercícios sociais findos em 2021 e 2022; 3,75x em 2023 e 3,50x de 2024 em diante.
Iguá Saneamento (Águas Cuiabá)	Dívida Líquida/Ebitda da emissora menor ou igual a 5,5x para os exercícios findos em 2024 e 2025, 4,8x para 2026 e 4,0x para 2027. Não haverá obrigação de manutenção do índice para os exercícios findos entre 2021 e 2023. (Iguá)
Iguá Rio de Janeiro	Índice de cobertura do serviço da dívida maior ou igual a 1,30. (Cuiabá) Capital social total integralizado/capitalização total maior ou igual a 25%.
Iguá Rio de Janeiro	Índice de cobertura do serviço da dívida maior ou igual a 1,20. Dívida líquida/geração de caixa operacional menor ou igual a 4,50.

A Companhia teve aprovação no pedido de liberação temporária do cumprimento (waiver prévio) das obrigações previstas nos contratos de debêntures da 4ª (quarta) e 5ª (quinta) emissão nos quais são definidos patamares mínimos para o quociente da divisão da dívida líquida pelo ebitda ajustado (índice financeiro), e classificação de risco (rating).

Em 20 de dezembro de 2021, houve aprovação do waiver prévio referente à 4ª (quarta) emissão de debêntures, assim a Companhia está dispensada do covenants do potencial vencimento antecipado por não observância do Índice financeiro, até o exercício findo em 31 de dezembro de 2026.

Em 27 de dezembro de 2021, houve aprovação do waiver prévio parcial referente a 5ª (quinta) emissão de debêntures, para os próximos 7 (sete) exercícios sociais, durante esse período, a classificação de risco (rating) da emissão não poderá ser rebaixada para um nível inferior a "A" pela Fitch Ratings ou pela S&P Global Ratings (ou nível equivalente pela Moody's Local).

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

14. Provisão para perdas com causas judiciais

A avaliação da probabilidade de perda em ações, assim como a mensuração dos montantes envolvidos, foi realizada considerando-se os pedidos dos reclamantes, a posição jurisprudencial acerca das matérias e a opinião dos consultores jurídicos. O Grupo considera existir riscos classificados como prováveis. A movimentação é como segue:

Consolidado	Cíveis	Trabalhistas	Ambientais	Tributárias	Total
Saldo em 1º janeiro de 2022	4.065	1.019	117	234	5.435
Adições	191	1.422	20	424	2.057
Baixas/reversões	(2.298)	(335)	-	(65)	(2.698)
Saldo em 30 de setembro de 2022	1.958	2.106	137	593	4.794
Saldo em 1º janeiro de 2023	2.027	2.127	137	387	4.678
Adições	585	707	-	134	1.426
Baixas/reversões	(387)	(237)	(13)	(153)	(790)
Transferido para ativos mantidos para venda	(819)	-	(108)	-	(927)
Saldo em 30 de setembro de 2023	1.406	2.597	16	368	4.387

As contingências passivas não registradas nas informações financeiras intermediárias são de natureza cível, trabalhista e ambiental, avaliadas, com apoio de assessores jurídicos como sendo de risco possível e montam no Grupo uma estimativa de R\$89.757 em 30 de setembro de 2023 (R\$98.609 em 31 de dezembro de 2022) e na controladora R\$22.143 em 30 de setembro de 2023 (R\$31.099 em 31 de dezembro de 2022).

15. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social da Companhia, subscrito e integralizado em 30 de setembro de 2023 é de R\$2.984.373 (R\$2.984.373 em 31 de dezembro de 2022), representado por ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, deduzindo o custo de transação na emissão de ações em 30 de setembro de 2023 de R\$56.539 (R\$56.539 em 31 de dezembro de 2022), totalizando R\$2.927.834 (R\$2.927.834 em 31 de dezembro de 2022), pertencentes aos seguintes acionistas:

	Em quantidade de ações	
	30/09/2023	31/12/2022
Iguá Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	75.110.133	75.110.133
CPP Investments	63.587.337	63.587.337
BNDES Participações S.A. – BNDESPAR	56.334.614	56.334.614
Mayim Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	175.545.711	175.545.711
AIMco Ltda	55.778.176	55.778.176
Total de ações em circulação	426.355.971	426.355.971
Ações em tesouraria	1.448.451	1.448.451
	427.804.422	427.804.422

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

Em 30 de setembro de 2023 o capital acionário autorizado da Companhia é de R\$4.000.000, o mesmo para 31 de dezembro de 2022.

Em 12 de julho de 2021, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária a emissão de 157.621.937 novas ações, no valor total de R\$1.522.628, dos quais R\$989.708 foram integralizados no dia 26 de julho de 2021 e os outros R\$532.920 foram integralizados em 26 de janeiro de 2022.

b) Debêntures obrigatoriamente conversíveis em ações

Em 26 de julho de 2021, a Companhia realizou a emissão de 90.825 debêntures mediante 6ª emissão de debêntures obrigatoriamente conversíveis em ações divididas em suas séries, a primeira no montante de R\$570.292, emitidas em 26 de julho de 2021 e a segunda no valor de R\$307.080 emitida em 26 de janeiro de 2022, no momento da conversão cada debêntures corresponderá a uma ação.

	Data	Prazo de vencimento	Quantidade (em milhares)	Total registrado em patrimônio líquido (em R\$ mil)
6ª emissão	2021	26/07/2036	90.825	877.372

c) Reservas de lucros

	30/09/2023	31/12/2022
Reserva de incentivos fiscais	23.133	23.133
Reserva de retenção de lucros (*)	-	16.571
Total	23.133	39.704

(*) A reserva de retenção de lucros foi absorvida com os prejuízos acumulados da Companhia, a absorção será submetida a apreciação dos acionistas ao longo do exercício de 2023.

Reserva legal

É constituída a razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76.

Reserva de incentivos fiscais

A controlada Agreste Saneamento S.A. possui uma redução de 75% do imposto de renda e adicionais não restituíveis, calculados sobre o lucro da exploração das atividades do setor de infraestrutura, em virtude da implantação de suas instalações na área de atuação da Superintendência do Desenvolvimento do Nordeste – SUDENE, pelo prazo de 10 anos a contar de 2021, sendo reconhecida no resultado ao longo do período, confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistemática, desde que atendidas as condições do Pronunciamento Técnico CPC 07 (IAS 20) - Subvenções e Assistências Governamentais. Após atendido os requisitos o ganho é reconhecido no resultado e reclassificado entre as contas do patrimônio líquido, de lucros acumulados para reserva de incentivos fiscais.

As controladas diretas Águas Cuiabá S.A., Águas Canarana Ltda., e as controladas indiretas Águas Alta Floresta Ltda., Águas Colíder Ltda, Águas Comodoro Ltda. e Águas Pontes e Lacerda Ltda., possuem uma redução de 75% do imposto de renda e adicionais não restituíveis calculados sobre o lucro da exploração das atividades do setor de infraestrutura, em virtude da implantação de suas instalações na área de atuação da Superintendência do Desenvolvimento da Amazônia – SUDAM, pelo prazo de 10 anos a contar do ano de 2019, exceto Águas Pontes e Lacerda Ltda., pelo prazo de 10 anos a contar do ano de 2021.

Os incentivos fiscais constituídos nas subsidiárias são reconhecidos na Controladora na linha de Reserva reflexa.

Reserva de retenção de lucros

É destinada à aplicação em investimentos ou para futuras distribuições de dividendos previstas conforme Plano de Negócio aprovado em Assembleia Geral.

d) Reservas de capital

É composta pelos valores reconhecidos do plano de compra de opções 1.0, 2.0 e 3.0, conforme nota explicativa 17, além dos valores aportados por acionistas da Companhia.

e) Ágio em transações de capital

Refere-se a ágio na transação de compra e venda de ações de subsidiárias do mesmo grupo econômico, esse saldo será liquidado somente na liquidação do investimento.

f) Dividendos

O Estatuto Social da Companhia determina um percentual não inferior a 25% sobre o resultado do exercício para pagamento dos dividendos mínimos obrigatórios, após a compensação de prejuízos acumulados.

16. Gerenciamento do capital

A gestão de capital do Grupo é feita para equilibrar as fontes de recursos próprias e terceiras, balanceando o retorno para os acionistas e o risco para acionistas e credores.

A dívida do Grupo para a relação ajustada do capital ao final do período e exercício é apresentada a seguir:

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Total do passivo e participação de não controladores	968.061	1.676.695	9.196.817	8.586.926
Total Caixa e equivalentes de caixa, Aplicações financeiras, Debêntures e outros investimentos e Depósitos bancários vinculados	(1.067.119)	(1.827.463)	(853.776)	(852.349)
(=) Dívida Líquida (A)	(99.058)	(150.768)	8.343.041	7.734.577
Total do patrimônio líquido atribuível aos controladores (B)	2.678.071	3.020.198	2.678.071	3.020.198
Índice de alavancagem (A/B)	(0,04)	(0,05)	3,12	2,56

A dívida líquida seguirá aumentando até 2025, quando está previsto o desembolso do último “take out” da dívida de longo prazo da Iguá Rio de Janeiro S.A. Além disso, a Iguá Rio de Janeiro S.A., continuará acumulando prejuízo contábil até esta mesma data, logo, até 2025 ainda é esperado o aumento do referido índice.

17. Pagamentos baseados em ações

O plano para os executivos (diretores) concede opções de ações à alta administração do Grupo. O preço de exercício das opções é equivalente ao preço de mercado das ações na data de outorga. Os termos e condições dos planos citados abaixo determinam que os executivos devem cumprir determinadas “service condition” cujo prazo médio é de 3 a 5 anos e o número total de opções outorgadas não poderá ultrapassar o número de ações ordinárias de emissão da companhia entre 2,5% e 3,9% do total das ações ordinárias. Não há outras condições necessárias relevantes.

As tabelas a seguir apresentam o número e média ponderada do preço de exercício (MPPE) e o movimento das opções de ações durante o período. Nota-se que não houve novas outorgas durante o período findo em 30 de setembro de 2023.

1º plano	Quantidade MPPE (R\$)		Quantidade MPPE (R\$)	
	30/09/2023		31/12/2022	
Em aberto em 1º de janeiro	1.115	2,37	1.115	2,66
Outorgadas durante o exercício	-	-	-	-
Vencidas durante o exercício	-	-	-	-
Exercidas durante o exercício	-	-	-	-
Expiradas durante o exercício	-	-	-	-
Em aberto no período	1.115	2,37	1.115	2,37
Exercíveis no período	1.115	-	1.115	-

2º plano	Quantidade MPPE (R\$)		Quantidade MPPE (R\$)	
	30/09/2023		31/12/2022	
Em aberto em 1º de janeiro	5.828	3,76	5.828	4,06
Outorgadas durante o exercício	-	-	-	-
Vencidas durante o exercício	-	-	-	-
Exercidas durante o exercício	-	-	-	-
Expiradas durante o exercício	-	-	-	-
Em aberto no período	5.828	5,61	5.828	3,76
Exercíveis no período	-	-	-	-

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

3º plano	Quantidade	MPPE (R\$)	Quantidade	MPPE (R\$)
	30/09/2023		31/12/2022	
Em aberto em 1º de janeiro	8.126	1,89	-	-
Outorgadas durante o exercício	-	-	8.126	1,89
Vencidas durante o exercício	-	-	-	-
Exercidas durante o exercício	-	-	-	-
Expiradas durante o exercício	-	-	-	-
Em aberto no período	8.126	2,21	8.126	1,89
Exercíveis no período	-	-	-	-

O 1º plano foi outorgado em 30 de setembro de 2018, o 2º segundo em 02 de outubro de 2020 e o 3º em 14 de julho de 2022. Todos os planos emitidos pela Companhia possuem única e exclusiva liquidação por meio de instrumento patrimonial.

A Companhia reconheceu despesas totais de R\$15.936 relacionadas a transações de pagamentos baseado em ações e realizou a retenção de R\$2.675 referente ao ICP dos executivos da Companhia, no período findo de 30 de setembro de 2023.

18. Instrumentos financeiros

a) Classificação contábil e valores justos

A tabela a seguir apresenta os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo os seus níveis na hierarquia do valor justo. Não inclui informações sobre o valor justo dos ativos e passivos financeiros não mensurados ao valor justo.

	Nota	Valor justo por meio do resultado		Ativo mensurado ao custo amortizado		Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa	4 a	233.553	756.256	10.615	12.875	-	-
Aplicações financeiras	4 b	510.309	-	-	-	-	-
Debêntures e outros investimentos	5	2.678	4.636	-	-	-	-
Depósitos bancários vinculados	6	96.621	78.582	-	-	-	-
Contas a receber e outros recebíveis	7	-	-	388.013	399.412	-	-
Ativo financeiro	7	-	-	539.620	621.421	-	-
Instrumentos financeiros ativos		843.161	839.474	938.248	1.033.708	-	-
Fornecedores e outras contas a pagar	10	-	-	-	-	210.695	198.336
Poder concedente a pagar	9 a III	-	-	-	-	1.716.928	1.654.604
Empréstimos e financiamentos (*)	12	-	-	-	-	650.534	673.239
Debêntures (*)	13	-	-	-	-	6.707.634	5.937.516
Passivo de arrendamento		-	-	-	-	12.366	9.568
Passivos Financeiros		-	-	-	-	9.298.157	8.473.263

(*) O montante apresentado não contempla o impacto dos custos de transação.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

Os instrumentos financeiros estão classificados como nível 2, na hierarquia de valor justo.

Considerando a natureza dos demais instrumentos financeiros, ativos e passivos da Companhia, os saldos reconhecidos no balanço patrimonial são idênticos aos seus valores justos, levando-se em conta os prazos de vencimentos próximos à data do balanço, comparação das taxas de juros contratuais com as taxas de mercado em operações similares nas datas de encerramento dos exercícios, e sua natureza e prazos de vencimento.

b) Mensuração do valor justo

A Administração concluiu que para todos os instrumentos financeiros, ativos e passivos do Grupo, considerando os prazos de vencimento, sua natureza e comparando-se as taxas de juros contratuais com as de mercado em operações similares, os valores contábeis se aproximam dos valores justos. Logo, a Companhia optou por divulgá-los com valores equivalentes ao valor contabilizado.

Não ocorreram transferências entre níveis a serem consideradas no período de 30 de setembro de 2023.

c) Gerenciamento de riscos financeiros

O Grupo possui exposição aos seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez;
- Risco de mercado; e
- Risco de preço.

i) *Estrutura do gerenciamento de risco*

A Administração é responsável pelo acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco do Grupo e os gestores de cada área se reportam regularmente as suas atividades.

As políticas de gerenciamento de risco do Grupo são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas de gerenciamento de riscos e sistemas são revisadas frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades do Grupo, que através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, busca desenvolver um ambiente de disciplina e controle, no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

ii) *Risco de crédito*

Risco de crédito é o risco de o Grupo incorrer em perdas financeiras caso o cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

Contas a receber e outros recebíveis

O Grupo tem recebíveis decorrentes de suas atividades operacionais. Os principais mitigadores do risco de crédito são os contratos de Parceria Público Privada, cujos recebíveis vêm de clientes de primeira linha, como a Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo – SABESP. Nos contratos de concessão, as controladas detêm o controle direto dos recebíveis e do fornecimento dos serviços, além disso, existem contratos com previsões de indenização em caso de renúncia do poder concedente, com alto grau de controle sobre os recebíveis

O risco de crédito proveniente do caixa e equivalentes de caixa é atenuado pelo fato de o Grupo manter seus saldos com instituições financeiras consideradas de primeira linha.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco de crédito é como segue:

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa	4 a	169.860	417.296	244.168	769.131
Aplicações financeiras	4 b	-	-	510.309	-
Debêntures e outros investimentos	5	897.259	1.410.167	2.678	4.636
Depósitos bancários vinculados	6	-	-	96.621	78.582
Contas a receber e outros recebíveis	7	561.734	490.601	388.013	399.412
Ativo financeiro	7	-	-	539.620	621.421
Circulante		286.524	602.117	1.194.195	1.279.179
Não circulante		1.342.329	1.715.947	587.214	594.003
Total		1.628.853	2.318.064	1.781.409	1.873.182

Garantias

A política da Companhia é a de fornecer garantias financeiras apenas para Companhias do Grupo, conforme descrito na nota explicativa nº 12.

iii) *Risco de liquidez*

Risco de liquidez é o risco de o Grupo encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem do Grupo na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação do Grupo.

O valor contábil dos passivos financeiros com risco de liquidez está representado abaixo:

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Fornecedores e outras contas a pagar	10	20.536	22.758	210.695	198.336
Poder concedente a pagar	9 a III	-	-	1.716.928	1.654.604
Empréstimos e financiamentos (*)	12	16.043	11.642	650.534	673.239
Debêntures (*)	13	844.534	857.630	6.707.634	5.937.516
Passivo de arrendamento		1.150	1.499	12.366	9.568
Circulante		84.840	78.278	445.004	1.202.874
Não circulante		797.423	815.251	8.853.153	7.270.389
Total		882.263	893.529	9.298.157	8.473.263

(*) O montante apresentado não contempla o impacto dos custos de transação.

A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros, incluindo pagamentos de juros estimados e excluindo o impacto dos acordos de compensação:

Consolidado

30 de setembro de 2023	Valor contábil	Fluxo de caixa contratual	Até 12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 a 60 meses	61 a 347 meses
Passivos financeiros não derivativos								
Fornecedores e outras contas a pagar	210.695	210.695	210.475	220	-	-	-	-
Poder concedente a pagar	1.716.928	1.854.266	-	1.854.266	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos (*)	649.328	1.015.109	125.900	109.832	115.961	97.772	95.399	470.245
Conta corrente - partes relacionadas	1.206	1.206	-	1.206	-	-	-	-
Debêntures (*)	6.707.634	26.290.891	413.028	2.086.956	1.287.487	545.052	557.128	21.401.240
Total	9.285.791	29.372.167	749.403	4.052.480	1.403.448	642.824	652.527	21.871.485

31 de dezembro de 2022	Valor contábil	Fluxo de caixa contratual	Até 12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 a 60 meses	61 a 244 meses
Passivos financeiros não derivativos								
Fornecedores e outras contas a pagar	198.336	198.336	198.231	105	-	-	-	-
Poder concedente a pagar	1.654.604	1.875.949	-	-	1.875.949	-	-	-
Empréstimos e financiamentos (*)	671.410	1.081.001	159.933	113.872	110.599	109.244	93.335	494.018
Conta corrente - partes relacionadas	1.206	1.206	-	1.206	-	-	-	-
Mútuos - partes relacionadas	623	795	-	795	-	-	-	-
Debêntures (*)	5.937.516	8.720.339	1.432.745	803.146	4.811.350	172.591	162.067	1.338.440
Total	8.463.695	11.877.626	1.790.909	919.124	6.797.898	281.835	255.402	1.832.458

Controladora

30 de setembro de 2023	Valor contábil	Fluxo de caixa contratual	Até 12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 a 60 meses	61 a 133 meses
Passivos financeiros não derivativos								
Fornecedores e outras contas a pagar	20.536	20.536	19.838	698	-	-	-	-
Conta corrente - partes relacionadas	1.206	1.206	-	1.206	-	-	-	-
Mútuos - partes relacionadas	14.837	16.788	-	16.788	-	-	-	-
Debêntures (*)	844.534	1.597.561	109.876	130.762	127.960	105.392	117.916	1.005.655
Total	881.113	1.636.091	129.714	149.454	127.960	105.392	117.916	1.005.655

31 de dezembro de 2022	Valor contábil	Fluxo de caixa contratual	Até 12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 a 60 meses	61 a 139 meses
Passivos financeiros não derivativos								
Fornecedores e outras contas a pagar	22.758	22.758	21.230	1.528	-	-	-	-
Conta corrente - partes relacionadas	3.360	3.360	-	3.360	-	-	-	-
Mútuos - partes relacionadas	8.282	10.688	-	10.688	-	-	-	-
Debêntures (*)	857.630	1.745.667	93.665	111.737	132.316	120.742	109.622	1.177.585
Total	892.030	1.782.473	114.895	127.313	132.316	120.742	109.622	1.177.585

(*) O montante apresentado não contempla o impacto dos custos de transação.

Não é esperado que os fluxos de caixa incluídos na análise de maturidade do Grupo possam ocorrer significativamente mais cedo, ou em valores diferentes.

iv) *Risco de mercado*

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros, tem nos resultados do Grupo ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo da gestão de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Risco de taxa de juros

As operações do Grupo estão expostas a taxas de juros indexadas ao CDI, SELIC, IPCA, IPC, TR e TJLP.

Análise de sensibilidade de fluxo de caixa para instrumentos de taxa variável

Com base no saldo das aplicações financeiras, outros investimentos, depósitos bancários vinculados, contas a receber, endividamento, no cronograma de desembolso e nas taxas de juros, o Grupo efetuou uma análise de sensibilidade de quanto teriam aumentado (reduzido) o patrimônio líquido e o resultado do período de acordo com as premissas a seguir. O cenário 1 corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das informações financeiras. O cenário 2 corresponde a uma alteração de 25% nas taxas, e o cenário 3 corresponde a uma alteração de 50% nas taxas. Os efeitos em apreciação e depreciação nas taxas, são apresentados conforme as tabelas a seguir:

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

Risco de taxa de juros sobre ativos e passivos financeiros – apreciação e depreciação das taxas

Instrumentos	Exposição em 30/09/2023	Risco	Cenários										
			Apreciação das taxas						Depreciação das taxas				
			Provável		Variação do índice em 25%		Variação do índice em 50%		Variação do índice em 25%		Variação do índice em 50%		
			%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	
Ativos financeiros													
Aplicações financeiras	743.862	CDI	11,30	84.056	14,13	105.108	16,95	126.085	8,47	63.005	5,65	42.028	
Outros investimentos	2.655	CDI	11,03	293	13,79	366	16,55	439	8,27	220	5,51	146	
Outros investimentos	23	SELIC	11,03	3	13,79	3	16,55	4	8,27	2	5,51	1	
Depósitos bancários vinculados	96.621	CDI	10,70	10.338	13,38	12.928	16,05	15.508	8,02	7.749	5,35	5.169	
Empréstimos - partes relacionadas	5.286	CDI	13,24	700	16,55	875	19,86	1.050	9,93	525	6,62	350	
Empréstimos - partes relacionadas	8.415	CDI	11,03	928	13,79	1.160	16,55	1.393	8,27	696	5,51	464	
Recebíveis de contratos de concessão	65.374	IPCA	6,43	4.204	8,04	5.256	9,65	6.309	4,82	3.151	3,21	2.099	
Ativo financeiro Agreste e Atibaia	510.556	IPCA	6,43	32.829	8,04	41.049	9,65	49.269	4,82	24.609	3,21	16.389	
Recebíveis de contratos de concessão SPAT	25.387	IPC	3,51	891	4,39	1.114	5,27	1.338	2,63	668	1,75	444	
Ativo financeiro SPAT	29.064	IPC	3,51	1.020	4,39	1.276	5,27	1.532	2,63	764	1,75	509	
Recebíveis de arbitragem SABESP	2.902	IPC	3,51	102	4,39	127	5,27	153	2,63	76	1,75	51	
Total	1.490.145			135.364		169.262		203.080		101.465		67.650	
Passivos financeiros													
Financiamento BNDES	(271.042)	TJLP	7,00	(18.973)	8,75	(23.716)	10,50	(28.459)	5,25	(14.230)	3,50	(9.486)	
Financiamento BNDES	(127.012)	IPCA	6,43	(8.167)	8,04	(10.212)	9,65	(12.257)	4,82	(6.122)	3,21	(4.077)	
Contrato de financiamento e repasse - CEF	(84.915)	TR	0,54	(459)	0,68	(577)	0,81	(688)	0,40	(340)	0,27	(229)	
Contrato de financiamento e repasse - CEF	(138.271)	TR	0,54	(747)	0,68	(940)	0,81	(1.120)	0,40	(553)	0,27	(373)	
Cédula de crédito	(27.975)	CDI	11,03	(3.086)	13,79	(3.858)	16,55	(4.630)	8,27	(2.314)	5,51	(1.541)	
Cédula de crédito	(102)	IPCA	6,43	(7)	8,04	(8)	9,65	(10)	4,82	(5)	3,21	(3)	
Debêntures	(1.792.585)	CDI	11,03	(197.722)	13,79	(247.197)	16,55	(296.673)	8,27	(148.247)	5,51	(98.771)	
Debêntures	(4.915.049)	IPCA	6,43	(316.038)	8,04	(395.170)	9,65	(474.302)	4,82	(236.905)	3,21	(157.773)	
Poder concedente a pagar	(1.716.928)	IPCA	6,43	(110.398)	8,04	(138.041)	9,65	(165.684)	4,82	(82.758)	3,21	(55.120)	
Total	(9.073.879)			(655.597)		(819.719)		(983.823)		(491.474)		(327.373)	
Total dos ativos e passivos financeiros líquidos	(7.583.734)			(520.233)		(650.457)		(780.743)		(390.009)		(259.723)	
Impacto no resultado e no patrimônio líquido						(130.224)		(260.510)		130.224		260.510	

Fontes: as informações das taxas foram extraídas das seguintes fontes: IPCA, CDI, SELIC e TR - B3, projeção para os próximos doze meses. IPC - Fundação Instituto de Pesquisas Econômicas – Fipe e TJLP – BNDES, na data de 30 de setembro de 2023.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

v) *Risco de preço*

A estrutura tarifária cobrada dos consumidores é regulada pelo poder concedente, que considera manter o equilíbrio econômico-financeiro dos contratos. Determinadas situações permitem ao Grupo requerer o equilíbrio econômico-financeiro dos contratos de concessão, se necessário, que naturalmente deverá ser aprovado pelo órgão regulador e respectivo poder concedente.

19. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

Impostos diferidos ativos, passivos e resultado foram atribuídos da seguinte forma:

Consolidado	Ativos			Passivos			Resultado		Resultado	
	30/09/2023	Transferência para ativos mantidos para venda	31/12/2022	30/09/2023	Transferência para ativos mantidos para venda	31/12/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
							3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Prejuízo fiscal do imposto de renda e base negativa da contribuição social (a)	604.634	110	459.959	-	-	-	34.773	39.157	144.785	120.436
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	93.226	1.189	68.302	-	-	-	6.192	10.264	26.113	25.173
Outras provisões	18.645	216	18.775	-	-	-	2.806	2.327	86	8.157
Redução ao valor recuperável de ativos	-	1.744	1.744	-	-	-	-	-	-	-
Provisão para perdas em causas judiciais	1.492	249	1.591	-	-	-	(10)	(1.304)	150	(252)
Ativo diferido	25	-	98	-	-	-	(24)	(24)	(73)	(73)
Arrendamentos	92	3	116	-	-	-	(7)	(178)	(21)	(97)
Contas a receber e intangíveis líquidos - contratos de concessão	-	-	-	67.352	199	88.358	23.285	1.817	20.807	(5.581)
Contas a receber - diferimento de venda para órgão público	-	-	-	17.831	-	18.390	(2.056)	636	559	1.287
Ágio sobre aquisições	-	-	-	8.128	-	8.407	93	93	279	279
Direitos a faturar	-	-	-	27.142	997	26.265	(2.169)	(1.807)	(1.874)	(16.705)
Juros capitalizados	-	-	-	60.840	-	61.198	96	(433)	358	(12.921)
Custo de transação	-	-	-	1.227	-	1.343	38	44	116	132
Receita órgão público	-	-	-	1.861	24	-	(705)	-	(1.885)	-
	718.114	3.511	550.585	184.381	1.220	203.961	62.312	50.592	189.400	119.835
Compensação (*)	(109.175)	(1.188)	(109.658)	(109.175)	(1.188)	(109.658)	-	-	-	-
Total	608.939	2.323	440.927	75.206	32	94.303	62.312	50.592	189.400	119.835

(*) Saldos de ativos e passivos fiscais diferidos compensados, sendo a natureza da compensação ativa, pois estão relacionados com tributos sobre o lucro lançados pela mesma autoridade tributária.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

Controladora	Ativos		Resultado		Resultado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
			3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Prejuízo fiscal do imposto de renda e base negativa da contribuição social (b)	-	-	-	-	-	(94.109)
Provisão PLR	8.191	7.352	2.735	1.846	839	(973)
Provisão consultoria estratégica	1.413	3.816	(2.310)	-	(2.403)	-
Provisão para perdas em causas judiciais	306	306	-	(1.236)	-	309
Outras provisões	504	26	221	4	478	(535)
Total	10.414	11.500	646	614	(1.086)	(95.308)

(a) Com base na estimativa dos planos de negócios, o Grupo reconheceu o ativo fiscal diferido sobre prejuízos acumulados, até o limite dos lucros tributáveis futuros disponíveis para compensação de tais perdas. A compensação dos prejuízos fiscais de imposto de renda e da base negativa da contribuição social está limitada à base de 30% dos lucros tributáveis anuais, sem prazo de prescrição.

Conciliação da alíquota nominal com a taxa efetiva:

Reconciliação da taxa efetiva	Controladora		Controladora		Consolidado			
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Resultado do período antes dos impostos	(112.358)	(102.957)	(359.652)	(384.769)	(166.283)	(147.222)	(524.828)	(580.026)
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%	34%	34%	34%	34%
Despesa com imposto à alíquota nominal	38.202	35.005	122.282	130.821	56.536	50.055	178.442	197.209
Ajuste do imposto de renda e contribuição social								
Resultado de equivalência patrimonial	(26.097)	(32.310)	(100.906)	(135.868)	1.034	647	2.845	1.685
Despesas não dedutíveis	(188)	258	(599)	449	(411)	(678)	(971)	(1.585)
Subvenção governamental	-	-	-	-	4.327	1.638	5.155	4.201
Base negativa/prejuízo fiscal - não reconhecido	(7.517)	-	(16.304)	(94.109)	(10.929)	-	(16.874)	(94.109)
Compra de água	-	-	-	-	-	-	-	(8.546)
Outras	(3.754)	(3.434)	(5.559)	(2.017)	4.336	(7.624)	(3.811)	(3.743)
Imposto corrente	-	(1.095)	-	(5.416)	(7.419)	(6.554)	(24.614)	(24.723)
Imposto diferido	646	614	(1.086)	(95.308)	62.312	50.592	189.400	119.835
Alíquota efetiva	(1%)	0%	0%	26%	(33%)	(30%)	(31%)	(16%)

Cronograma de realização

Os impostos diferidos ativos foram constituídos, substancialmente, com base em prejuízos fiscais de imposto de renda e base de cálculo negativa da contribuição social. A estimativa das parcelas de realização do ativo fiscal diferido deve seguir o seguinte cronograma:

Realização do imposto de renda diferido do ativo	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
2023	(884)	(5.437)
2024	(17.747)	(15.224)
2025	(27.403)	(27.689)
2026	(37.538)	(30.392)
2027	(34.767)	(44.763)
2028 em diante	(490.600)	(427.080)
Total	(608.939)	(550.585)

20. Segmentos operacionais

O Grupo possui dois segmentos reportáveis denominados “Concessões” e “Parcerias Público Privadas – PPP’s”, e um segmento denominado como “Outras”. Tais segmentos são administrados separadamente, e para cada unidade de negócio a diretoria e a Administração analisa os relatórios gerenciais mensalmente. O seguinte resumo descreve, conforme CPC 22 – Informações por segmento (IFRS 8), as operações em cada um dos segmentos que o Grupo diversifica em suas análises e reportes aos seus administradores e acionistas:

- Concessões: composto pelas operações (i) São Paulo: Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A. (ii) Cuiabá: Águas Cuiabá S.A. (iii) Paraná: Paranaguá Saneamento S.A. (v) Rio de Janeiro: Iguá Rio de Janeiro S.A.
- PPP’s (Parcerias Público-Privadas): composto pelas operações Agreste Saneamento S.A., SPAT Saneamento S.A.; e Atibaia Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

- Outras: composta pela holding Iguá Saneamento S.A. e por suas controladas Iguá Serviços e Intermediação de Negócios Ltda. e Fluxx.IA Medição Inteligente S.A.

	Concessões									
	São Paulo		Cuiabá		MT Interior		Paranaguá		Rio de Janeiro	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Total do ativo	90.809	88.721	1.546.975	1.442.211	137.909	150.655	471.316	478.923	8.421.180	8.030.731
Total do passivo	(53.987)	(52.501)	(1.176.397)	(1.155.665)	(49.281)	(88.914)	(493.419)	(487.099)	(7.354.231)	(6.656.005)
Total do patrimônio líquido	(36.822)	(36.220)	(370.578)	(286.546)	(88.628)	(61.741)	22.103	8.176	(1.066.949)	(1.374.726)

	Concessões									
	São Paulo		Cuiabá		MT Interior		Paranaguá		Rio de Janeiro	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receita líquida	43.703	38.190	382.060	409.395	51.704	54.895	95.950	93.048	966.338	750.429
Custo dos serviços	(26.900)	(24.253)	(248.953)	(307.202)	(31.039)	(33.100)	(58.557)	(60.164)	(681.107)	(523.881)
Lucro bruto	16.803	13.937	133.107	102.193	20.665	21.795	37.393	32.884	285.231	226.548
Despesas operacionais	(7.062)	(7.050)	(50.703)	(46.896)	(7.901)	(8.589)	(14.533)	(15.955)	(106.094)	(142.413)
Depreciação e amortização	(4.055)	(3.234)	(48.673)	(41.762)	(6.979)	(3.542)	(11.471)	(10.061)	(165.210)	(141.455)
Financeiras líquidas	(4.098)	(2.994)	(84.265)	(54.960)	(176)	(231)	(43.927)	(35.652)	(645.345)	(714.593)
Resultado antes da equivalência patrimonial e impostos	5.643	3.893	(1.861)	337	12.588	12.975	(21.067)	(18.723)	(466.208)	(630.458)
Lucro líquido (prejuízo) do período	3.402	2.199	(267)	(1.071)	10.410	13.088	(13.927)	(12.430)	(307.777)	(416.587)

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

	PPPs			
	São Paulo		Alagoas	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Total do ativo	387.958	424.764	375.092	374.870
Total do passivo	(258.643)	(282.850)	(247.144)	(249.488)
Total do patrimônio líquido	(129.315)	(141.914)	(127.948)	(125.382)

	PPPs			
	São Paulo		Alagoas	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receita líquida	60.646	86.307	48.161	73.391
Custo dos serviços	(52.419)	(57.680)	(16.939)	(16.589)
Lucro bruto	8.227	28.627	31.222	56.802
Despesas operacionais	(11.046)	(12.596)	(6.736)	(7.249)
Depreciação e amortização	(632)	(428)	(422)	(376)
Financeiras líquidas	(6.001)	(7.236)	(9.593)	(9.948)
Resultado antes da equivalência patrimonial e impostos	(8.820)	8.795	14.893	39.605
Lucro líquido (prejuízo) do período	(5.791)	1.496	12.884	25.798

	Outras		Eliminações		Total Segmentos	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
	Total do ativo	3.722.226	4.737.708	(3.278.577)	(4.121.983)	11.874.888
Total do passivo	(1.055.513)	(2.380.573)	1.499.679	2.773.712	(9.188.936)	(8.579.383)
Total do patrimônio líquido	(2.666.713)	(2.357.135)	1.778.898	1.348.271	(2.685.952)	(3.027.217)

	Outras		Eliminações		Total Segmentos	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
	Receita líquida	4.849	2.353	(3.458)	(1.302)	1.649.953
Custo dos serviços	(4.888)	(1.761)	2.192	399	(1.118.610)	(1.024.231)
Lucro bruto	(39)	592	(1.266)	(903)	531.343	482.475
Despesas operacionais	(131.470)	(88.145)	1.480	1.280	(334.065)	(327.613)
Depreciação e amortização	(8.227)	(4.030)	275	466	(245.394)	(204.422)
Financeiras líquidas	62.931	85.770	-	-	(730.474)	(739.844)
Resultado antes da equivalência patrimonial e impostos	(68.578)	(1.783)	214	377	(533.196)	(584.982)
Lucro líquido (prejuízo) do período	(363.088)	(902.784)	304.112	805.377	(360.042)	(484.914)

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

21. Receita operacional líquida

	Controladora				Consolidado			
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Água	-	-	-	-	277.694	261.812	819.719	722.740
Esgoto	-	-	-	-	204.054	190.092	606.811	481.269
Construção	-	-	-	-	85.940	128.969	285.075	358.902
Serviços	1.117	949	3.092	2.742	77.064	30.885	165.448	91.833
Ativo financeiro	-	-	-	-	(23.841)	16.220	31.108	80.755
Abatimentos e cancelamentos	-	-	-	-	(32.600)	(43.604)	(116.049)	(108.144)
Impostos sobre serviços	(158)	(134)	(439)	(389)	(45.265)	(42.630)	(142.159)	(120.649)
Total	959	815	2.653	2.353	543.046	541.744	1.649.953	1.506.706

22. Custos e despesas

Natureza dos custos e despesas	Controladora				Consolidado			
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Custo de construção	-	-	-	-	(131.572)	(141.145)	(348.407)	(374.452)
Depreciação e amortização	(2.533)	(1.337)	(5.499)	(4.010)	(84.412)	(74.520)	(245.394)	(204.422)
Energia elétrica	(21)	(10)	(57)	(41)	(18.516)	(18.449)	(54.767)	(57.408)
Pessoal	(27.902)	(20.170)	(54.758)	(28.805)	(84.075)	(76.335)	(225.413)	(191.345)
Serviços de terceiros	(21.120)	(11.330)	(58.914)	(37.323)	(53.863)	(55.285)	(161.674)	(145.561)
Outorga e taxas de fiscalização	-	-	-	-	(19.286)	(15.912)	(56.284)	(37.392)
Materiais	-	-	-	-	(10.079)	(10.192)	(29.873)	(28.810)
Água	-	-	-	-	(84.462)	(75.413)	(253.301)	(195.715)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	-	-	-	-	(4.244)	(35.598)	(47.869)	(75.421)
Contingências	-	1.175	(2)	(3.370)	5	1.371	(401)	(1.802)
Outros custos e despesas	(4.551)	(2.842)	(11.520)	(9.059)	(14.211)	(13.949)	(29.578)	(38.961)
	(56.127)	(34.514)	(130.750)	(82.608)	(504.715)	(515.427)	(1.452.961)	(1.351.289)
Custo dos serviços prestados	-	-	-	-	(393.233)	(385.650)	(1.118.610)	(1.024.231)
Despesas administrativas e gerais	(56.127)	(34.514)	(130.750)	(82.608)	(111.482)	(129.777)	(334.351)	(327.058)

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

23. Receitas financeiras e despesas financeiras

	Controladora				Consolidado			
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Receitas financeiras								
Juros de aplicações financeiras, debêntures e outros investimentos e depósitos bancários vinculados	6.656	16.505	26.690	44.243	28.942	28.717	83.806	79.998
Juros sobre contas a receber de cliente	-	-	-	-	5.851	5.541	19.512	14.991
Juros sobre atualização de impostos a recuperar	-	238	1	494	153	893	752	1.364
Descontos obtidos	6	1	23	7	18	2	277	142
Receitas de operações com partes relacionadas	13.956	11.979	40.310	22.295	1.078	839	3.994	2.021
Receitas de debêntures com partes relacionadas	19.953	10.967	79.672	124.075	-	-	3.458	35.062
Ajuste a valor presente	-	-	-	-	812	268	2.217	1.257
Outras receitas financeiras	80	44	133	88	2	1.027	77	1.128
Total	40.651	39.734	146.829	191.202	36.856	37.287	114.093	135.963
Despesas financeiras								
Juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	(18.396)	(8.992)	(72.757)	(77.948)	(216.116)	(227.678)	(751.899)	(671.307)
Atualização de outorga	-	-	-	-	(10.997)	22.024	(62.324)	(174.420)
Pis e Cofins	(1.891)	(1.850)	(6.828)	(8.893)	(3.271)	(2.771)	(10.593)	(11.431)
Imposto sobre operações financeiras	(10)	(3)	(25)	(6)	(61)	(177)	(421)	(345)
Comissões e despesas bancárias	(180)	(171)	(483)	(658)	(1.020)	(940)	(2.661)	(3.318)
Ajuste a valor presente	-	-	-	-	133	1.644	-	-
Despesas de operações com partes relacionadas	(606)	(390)	(1.463)	(770)	(33)	-	(87)	-
Outras despesas financeiras	(3)	(2.556)	(45)	(7.840)	(13.165)	(4.351)	(16.582)	(14.986)
Total	(21.086)	(13.962)	(81.601)	(96.115)	(244.530)	(212.249)	(844.567)	(875.807)
Resultado financeiro líquido	19.565	25.772	65.228	95.087	(207.674)	(174.962)	(730.474)	(739.844)

24. Resultado por ação

O resultado básico e diluído por ação é calculado mediante a divisão do resultado atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade de ações ordinárias, conforme demonstrativo abaixo:

Operações continuadas:

	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Prejuízo do período	(111.712)	(103.438)	(360.738)	(485.493)
Média ponderada de ações no período	517.181.239	514.270.173	517.181.239	514.270.173
Resultado por ação básico (reais)	(0,216002)	(0,201136)	(0,697508)	(0,944043)

	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Prejuízo do período	(111.712)	(103.438)	(360.738)	(485.493)
Média ponderada de ações no período (*)	517.181.239	514.270.173	517.181.239	514.270.173
Resultado por ação diluído (reais)	(0,216002)	(0,201136)	(0,697508)	(0,944043)

(*) Conforme mencionado na nota explicativa nº 15, a Companhia possui 90,8 milhões de debêntures obrigatoriamente conversíveis em ação,

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

que por sua natureza são consideradas no denominador do cálculo do resultado por ação básico e diluído. A Companhia possui 15.069.401 ações relativas ao plano de opção de compra de ações 1.0, 2.0 e 3.0, porém, com a geração de prejuízo em 30 de setembro de 2023, não há efeito de diluição.

25. Partes relacionadas

a) Controladora

A parte controladora direta e final da Companhia é o Mayim Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia.

b) Remuneração de pessoal-chave da Administração

Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades do Grupo. Em 30 de setembro de 2023 e 2022, foram reconhecidos benefícios de curto prazo (ordenados, salários, assistência médica, entre outros), contabilizados na rubrica “Custos dos serviços prestados e Despesas administrativas e gerais”. O total de remuneração aprovada para o exercício de 2023 para presidência e diretoria executiva é de R\$21.181.

Remuneração de pessoal-chave da Administração compreende:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Remuneração	6.050	4.374	6.917	5.184
Participação nos lucros e resultados	4.282	6.561	5.218	7.495
Encargos sociais	1.736	875	2.097	1.037
Benefícios diretos e indiretos	153	171	206	195
Total	12.221	11.981	14.438	13.911

c) Outras transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, bem como as transações que influenciaram os resultados dos períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, relativas as operações com partes relacionadas decorrem principalmente de transações com acionistas e companhias ligadas do mesmo grupo econômico.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

Consolidado	Ativo		Passivo		Resultado		Resultado		
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	
Em contas a receber e outros recebíveis, debêntures e outros investimentos, fornecedores e outras contas a pagar e empréstimos e financiamentos, ativos (passivos) mantidos para venda	(Nota 5 e 7)	(Nota 5 e 7)	(Nota 10 e 12)	(Nota 10 e 12)	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	
Centro de soluções compartilhadas - CSC	(a)	27	27	-	-	30	44	88	135
Repasse de recursos e custos - CSC	(b)	360	2.202	38	42	123	240	670	664
Contrato de assistência técnica	(c)	1.601	934	173	165	465	307	1.380	1.162
Prestação de serviços / Locação de equipamentos	(d)	257	103	-	-	56	-	163	-
Conta corrente	(e)	3.040	3.040	1.206	1.206	-	-	-	-
BNDES - Banco de Desenvolvimento Econômico e Social	(g)	-	-	398.054	429.817	(10.072)	(10.203)	(34.567)	(38.583)
Empréstimos - Itapoá Saneamento Ltda./Águas de Andradina S.A.	(h)	13.701	12.226	-	-	522	460	1.474	1.144
Pagamento baseado em ações	(i)	-	-	-	-	(10.907)	9.573	(15.936)	9.712
Debêntures - Tubarão Saneamento S.A.	(k)	2.655	4.495	-	-	128	236	457	687
Mútuo - Tubarão Saneamento S.A.	(q)	19.277	18.285	-	-	556	379	1.604	877
Mútuo - Aviva Ambiental S.A.	(q)	-	-	863	623	(33)	-	(87)	-
Mútuo - Iguá Projetos S.A.	(q)	-	-	-	-	-	-	916	-
Debêntures - Iguá Projetos S.A.	(n)	-	-	-	-	-	-	3.458	-
Circulante		4.912	5.944	59.602	77.351	-	-	-	-
Não circulante		36.006	35.368	340.732	354.502	-	-	-	-
Total		40.918	41.312	400.334	431.853	(19.132)	1.036	(40.380)	(24.202)

Controladora	Ativo		Passivo		Resultado		Resultado		
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	
Em contas a receber e outros recebíveis, debêntures e outros investimentos, fornecedores e outras contas a pagar e empréstimos e financiamentos, ativos (passivos) mantidos para venda	(Nota 5 e 7)	(Nota 5 e 7)	(Nota 10 e 12)	(Nota 10 e 12)	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	
Centro de soluções compartilhadas - CSC	(a)	39.463	4.883	-	-	15.339	15.823	46.018	44.144
Repasse de recursos e custos - CSC	(b)	105.097	96.732	1	994	2.173	1.490	6.373	4.508
Contrato de assistência técnica	(c)	1.990	1.251	-	-	1.107	837	3.061	2.609
Conta corrente	(e)	3.070	9.388	1.206	3.360	-	-	-	-
Redução de capital	(f)	10.153	10.153	-	-	-	-	-	-
Empréstimos - Itapoá Saneamento Ltda./Águas de Andradina S.A.	(h)	13.701	12.226	-	-	522	460	1.474	1.144
Pagamento baseado em ações	(i)	-	-	-	-	(10.907)	9.573	(15.936)	9.712
Venda de participação societária (PCT Participações Ltda.)	(j)	52.592	52.592	-	-	-	-	-	-
Debêntures - Tubarão Saneamento S.A.	(k)	2.655	4.495	-	-	128	236	457	687
Debêntures - Águas Cuiabá S.A.	(l)	772.464	770.591	-	-	15.199	4.905	62.622	66.533
Debêntures - Iguá Rio de Janeiro S.A.	(m)	46.304	41.551	-	-	1.660	1.436	4.753	44.765
Debêntures - Iguá Projetos S.A.	(n)	-	524.263	-	-	-	2.659	3.348	7.692
Debêntures - Iguá Projetos S.A.	(o)	-	2.269	-	-	-	78	111	203
Debêntures - Paranaguá Saneamento S.A.	(p)	75.836	66.998	-	-	3.094	1.881	8.838	4.874
Debêntures - Fluxx.ia Mediação Inteligente S.A.	(q)	-	-	-	-	-	8	-	8
Mútuos	(q)	335.668	303.376	14.837	8.282	12.828	11.129	37.373	20.381
Circulante		116.664	184.821	-	191	-	-	-	-
Não circulante		1.342.329	1.715.947	16.044	12.445	-	-	-	-
Total		1.458.993	1.900.768	16.044	12.636	41.143	50.515	158.492	207.260

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

- (a) Refere-se a repasses de gasto com estrutura administrativa compartilhada entre as partes para prestação de serviço administrativo (contábil, financeiro e fiscal) e operacionais, cujo critério de rateio varia de acordo com a natureza do serviço.
- (b) Refere-se a repasses de compartilhamento de recursos e rateio de custos e despesas comuns, cujo critério de rateio varia de acordo com natureza do serviço.
- (c) Contrato de serviços de assistência técnica entre as controladas e suas acionistas, com vigência até o prazo final dos contratos de concessão, no montante equivalente a 5% sobre a receita. Para Tubarão Saneamento S.A. o montante mensal equivale a uma parcela fixa de R\$47.
- (d) Refere-se a prestação de serviços e locação de hidrômetros inteligentes da Companhia do grupo Fluxx.IA Medição Inteligente S.A.
- (e) Refere-se a contrato de conta corrente entre a Companhia e suas controladas e controladas em conjunto, no qual cada uma das partes pode estar simultaneamente na posição de credor e devedor, com direitos e obrigações recíprocas, podendo a qualquer momento o numerário ser exigido e restituído imediatamente.
- (f) Refere-se ao valor que a controlada Iguá MT Participações Ltda. tem a pagar para a acionista PCT Participações Ltda. referente a redução de capital social realizada em 30 de setembro de 2014. Na controladora, refere-se ao valor que a Companhia tem a receber de sua controlada Iguá MT Participações Ltda. referente a redução de capital social realizada em 30 de setembro de 2014.
- (g) Saldo referente a financiamento das controladas e controladas em conjunto, junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES), que é acionista não controlador, contendo maiores detalhes na Nota Explicativa nº 12.
- (h) Refere-se a empréstimo entre a Companhia e as controladas em conjunto Itapoá Saneamento Ltda. e Águas de Andradina S.A, com incidência de juros de 120% do CDI e remuneração fixa de 4,5% a.a. e vencimento em 2024 e com incidência de juros de 100% do CDI e remuneração fixa de 3% a.a. e vencimento em 2025, respectivamente.
- (i) Despesas referente a transações de pagamento baseado em ações da Companhia conforme previsto no plano de compra de ações 1.0. O plano 2.0 iniciou sua vigência em 02 de outubro de 2020 e o 3.0 foi outorgado em 12 de setembro de 2022 – vide nota 17.
- (j) Refere-se a venda de 20% da participação nas controladas Águas Cuiabá S.A. e Águas Canarana Ltda. para PCT Participações Ltda. pelo preço de R\$11.358 e R\$235, respectivamente, com vencimento em 2035 e incidência de juros de 120% do CDI.
- (k) Refere-se a compra de debêntures simples, não conversíveis em ações emitidas em 25 de outubro de 2019, pela Tubarão Saneamento S/A, controlada em conjunto, no valor de R\$20.000 milhões e a Iguá efetuou a aquisição de debêntures correspondentes a R\$10.000 milhões, com a primeira parcela vencendo em 28 de outubro 2020, com remuneração de 100% do CDI, acrescida de 4%a.a., amortizado em 48 parcelas.
- (l) Refere-se a compra de debêntures privadas, não conversíveis em ações, emitidas em 31 de julho de 2020 pela Águas Cuiabá S.A, controlada, no valor de R\$620.486 e a Iguá Saneamento efetuou a compra de 100%, com a primeira parcela dos juros vencendo em 15 de janeiro de 2021 e a parcela do principal vencendo em 15 de janeiro de 2023, com remuneração fixa de 6,10% acrescida de IPCA, amortizado em 24 parcelas.
- (m) Refere-se a compra de debêntures privadas, obrigatoriamente conversíveis em ações, emitidas em 09 de agosto de 2021 pela Iguá Rio de Janeiro S.A, controlada, no valor de R\$1.150.000 e a Iguá Saneamento efetuou a compra de 100%, com a vencimento em 09 de agosto de 2024 e remuneração fixa de 1,2% a.a.
 Refere-se a compra de 100% das debêntures privadas, obrigatoriamente conversíveis em ação, emitidas em 27 de janeiro de 2022 pela Iguá Rio de Janeiro S.A, controlada, no valor de R\$300.000, com vencimento em 27 de janeiro de 2025 e remuneração fixa de 2% a.a.
- (n) Refere-se a compra de debêntures privadas, não conversíveis em ações, emitidas em 27 de julho de 2021 pela Iguá Projetos S.A, controlada, no valor de R\$510.000 e a Iguá Saneamento efetuou a compra de 100%, com a vencimento em 26 de julho de 2026 e remuneração fixa de 2% a.a.
- (o) Refere-se a compra de debêntures privadas, conversíveis em ações, emitidas em 27 de janeiro de 2022 pela Iguá Projetos S.A, controlada, no valor de R\$50.00 e a Iguá Saneamento efetuou a compra de 100%, com a vencimento em 27 de janeiro de 2025 e remuneração fixa de 2% a.a.
- (p) Refere-se a compra de debêntures privadas, não conversíveis em ações, emitidas em 22 de dezembro de 2021, no montante de R\$40.000, com vencimento em 22 de dezembro de 2023 e remuneração fixa de 4% a.a. + 100% da variação acumulada das taxas médias diárias dos DI e debêntures emitidas em 21 de dezembro de 2022 no montante de R\$ 20.000 com vencimento em 22 de dezembro de 2024 e remuneração fixa de 4% a.a. + 100% da variação acumulada das taxas diárias dos DI pela Paranaguá Saneamento S.A. A Iguá Saneamento S.A. adquiriu a totalidade das debêntures.
- (q) Refere-se a contratos de mútuos entre a Companhia e suas controladas e controladas em conjunto, com incidência de juros fixos de 12% a.a., e vencimento entre em 2031 e 2032 e contratos de mútuo com incidência de 100% de CDI e remuneração fixa de 3% e 4% a.a. com vencimento em 2024 e 2025.

d) Dividendos e juros sobre capital próprio a receber

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Dividendos e juros sobre capital próprio a receber				
SPAT Saneamento S.A.	4.655	6.808	-	-
Agreste Saneamento S.A.	4.840	1.523	-	-
Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A.	596	596	-	-
Itapoá Saneamento Ltda.	634	634	634	634
Atibaia Saneamento S.A.	2.444	2.444	-	-
Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A.	1.379	209	-	-
Águas de Andradina S.A.	3.572	3.572	3.572	3.572
Águas de Castilho S.A.	-	235	-	235
Circulante	9.495	8.331	-	-
Não circulante	8.625	7.690	4.206	4.441
Total	18.120	16.021	4.206	4.441

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

26. Seguros

Em 30 de setembro de 2023 e 2022, a cobertura de seguros contra riscos operacionais, aplicáveis as controladas, são as seguintes:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Riscos operacionais (*)	375.500	367.500
Seguro garantia	254.400	245.360
Responsabilidade civil	242.450	197.495
Patrimonial	274.848	261.745
Risco de engenharia	179.970	143.408
Proteção de Dados e Responsabilidade Cibernética	25.000	25.000
Riscos diversos	5.826	5.613
Total	1.357.994	1.246.121

(*) Limite máximo de R\$ 60.500 de cobertura em 30 de setembro de 2023 compartilhado entre as empresas do Grupo.

(**) Limite máximo de garantia em 30 de setembro de 2023 de R\$ 37.000, compartilhado entre as empresas do Grupo, com sublimite para barragens de R\$4.000 exclusivamente para a controlada SPAT Saneamento S.A.

27. Compromissos

a) Decorrente do direito de outorga variável

Refere-se ao preço da delegação do serviço público, representado por valor variável, que corresponde a um percentual da arrecadação efetivamente obtida mensalmente. Na controlada Paranaguá Saneamento S.A., esse percentual corresponde a 4%; na controlada Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A. corresponde a 5%, na controladora Águas Cuiabá S/A - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto corresponde a 5% e na controlada Iguá Rio de Janeiro S.A. este valor corresponde a 3,5%.

Na controlada Águas Piquete S.A. é pago ao Poder Concedente 1,3% do faturamento bruto mais 3,2% a SAAEP (Serviços Autônomo de Água e Esgoto de Piquete) pelas atividades de regulação e fiscalização dos serviços públicos de água e esgoto.

Em 30 de setembro de 2023 foram pagos aos Poderes Concedentes dos municípios correspondentes, o montante de R\$43.928 (R\$27.252 em 30 de setembro de 2022), pelos direitos de outorga variável, registrados na rubrica de custos dos serviços prestados.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias
Períodos findos em 30 de setembro
Em milhares de reais

b) Decorrente da compra de água da CEDAE

Refere-se ao fornecimento de água potável por atacado realizado pela Companhia Estadual de Águas e Esgoto do Rio de Janeiro (CEDAE) à Iguá Rio de Janeiro S.A., que ocorrerá pelo mesmo prazo do contrato de concessão e reajustado a cada período de 12 meses pelo Índice de Reajuste Contratual.

Durante os próximos 2 anos de concessão, a Companhia pagará por um volume fixo de água, conforme estimativas abaixo:

- Ano 2 – R\$378.737;
- Ano 3 – R\$388.828.

28. Informações complementares a DFC

Reconciliação do saldo de caixa e equivalentes de caixa

O saldo final de caixa e equivalentes de caixa da demonstração do fluxo de caixa contempla valores relativos a ativos mantidos para venda, conforme reconciliação a seguir:

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Reconciliação do saldo no final do período					
Saldo de caixa e equivalentes de caixa no balanço patrimonial	4 a	169.860	417.296	244.168	769.131
Caixa e equivalentes de caixa classificados como ativos mantidos para venda	1.3	-	-	29.656	-
Caixa e equivalentes de caixa na Demonstração do fluxo de caixa - Saldo final		169.860	417.296	273.824	769.131

Itens que não impactaram caixa e equivalentes de caixa

Durante o período findo em 30 de setembro de 2023, a Companhia efetuou determinadas reclassificações referentes a ativos não circulantes mantidos para venda (vide nota explicativa nº 1.3), essas reclassificações não tiveram impacto no caixa. A Companhia também reconheceu ativos e passivos oriundos da incorporação da Iguá Projetos S.A. (vide nota explicativa 1.2), esses reconhecimentos não tiveram impacto no caixa exceto o valor próprio de caixa transferido para a Companhia no valor de R\$2.472. A Companhia realizou a compensação do saldo de contas a pagar e dividendos a receber com a controlada Iguá Saneamento no montante de R\$2.152, operação que não impactou caixa e equivalentes de caixa.

Composição da Diretoria e do Conselho de Administração

Diretoria

Roberto Correa Barbuti
Felipe Rath Fingerl
Mateus de Faria Renault e Silva
Péricles Sócrates Weber
Talita Caliman
Adriano Candido Stringhini

Conselheiros

Paulo Todescan Lessa Mattos
Martin Sebastian Berardi
Gustavo Nickel Buffara de Freitas
Maria Silva Bastos Marques
Jerson Kelman
Cleverson Aroeira da Silva
Vanessa Cristina Resende Viana

Contador

Thiago Araujo Barner
CRC/SP nº 1MG-103727/O-0



RELEASE DE
RESULTADOS

3T23

Prezados Acionistas,

A Iguá Saneamento S.A. (“Companhia” ou “Iguá”), anuncia hoje os resultados do terceiro trimestre de 2023 (“3T23”) e dos nove meses de 2023 (“9M23”). Também são apresentadas as comparações sobre o desempenho da Companhia entre o 3T23 e o terceiro trimestre de 2022 (“3T22”), e os 9M23 e os nove meses de 2022 (“9M22”).

As demonstrações financeiras individuais foram preparadas de acordo as práticas contábeis adotadas no Brasil e as demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas de acordo as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS - International Financial Reporting Standards) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).¹

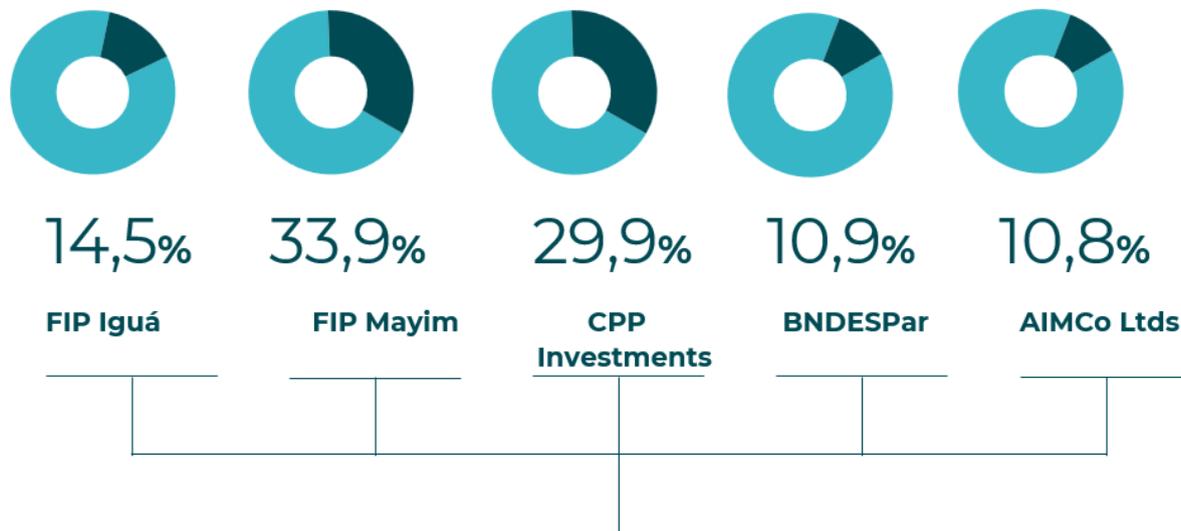
Com o intuito de atender ao disposto na Instrução CVM nº 162/2022, a Companhia informa que contratou a Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda. para realizar as atividades de auditoria externa. A Companhia também informa que nessa contratação adotou os mecanismos previstos no Código de Conduta para evitar a existência de conflito de interesse, perda de independência ou objetividade de seus auditores independentes, os quais declararam que esta contratação não afeta a independência e objetividade necessários para o desempenho dos serviços de auditoria externa.

¹ DISCLAIMER – Considerações futuras, se contidas neste documento, são exclusivamente relacionadas às perspectivas do negócio, estimativas de resultados operacionais e financeiros e às perspectivas de crescimento da companhia, não se constituindo, portanto, em garantia de performance ou de resultados futuros. Tais considerações futuras dependem, substancialmente, de mudanças nas condições de mercado, regras governamentais, pressões da concorrência, do desempenho do setor e da economia brasileira, entre outros fatores, além dos riscos apresentados nos documentos de divulgação arquivados pela companhia e estão, portanto, sujeitas a mudanças sem aviso prévio.

A Igua Saneamento

São Paulo					
OPERAÇÃO	CONCESSÃO/PPP	POPULAÇÃO	INÍCIO	PRAZO	TEMPO RESTANTE
Águas Andradina	Concessão plena de água e esgoto	57 mil	2010	30 anos	17 anos
Águas Castilho	Concessão plena de água e esgoto	21 mil	2010	30 anos	17 anos
Águas Piquete	Concessão plena de água e esgoto	14 mil	2010	30 anos	16 anos
Atibaia Saneamento	PPP de esgotamento sanitário	143 mil	2013	30 anos	20 anos
ESAP	Concessão plena de água e esgoto	13 mil	2007	41 anos	25 anos
Sanessol	Concessão plena de água e esgoto	60 mil	2008	30 anos	14 anos
SPAT Saneamento	PPP de água	4,2 milhões	2009	15 anos	1 ano
Mato Grosso					
OPERAÇÃO	CONCESSÃO/PPP	POPULAÇÃO	INÍCIO	PRAZO	TEMPO RESTANTE
Águas Alta Floresta	Concessão plena de água e esgoto	51 mil	2002	30 anos	9 anos
Águas Canarana	Concessão plena de água e esgoto	22 mil	2000	40 anos	16 anos
Águas Colíder	Concessão plena de água e esgoto	33 mil	2002	30 anos	8 anos
Águas Comodoro	Concessão de abastecimento de água	21 mil	2007	30 anos	14 anos
Águas Cuiabá	Concessão plena de água e esgoto	613 mil	2012	39 anos	27 anos
Águas Pontes e Lacerda	Concessão plena de água e esgoto	45 mil	2001	30 anos	7 anos
Paraná					
OPERAÇÃO	CONCESSÃO/PPP	POPULAÇÃO	INÍCIO	PRAZO	TEMPO RESTANTE
Paranaguá Saneamento	Concessão plena de água e esgoto	155 mil	1997	48 anos	21 anos
Santa Catarina					
OPERAÇÃO	CONCESSÃO/PPP	POPULAÇÃO	INÍCIO	PRAZO	TEMPO RESTANTE
Itapoá Saneamento	Concessão plena de água e esgoto	21 mil	2012	30 anos	19 anos
Tubarão Saneamento	Concessão plena de água e esgoto	106 mil	2012	30 anos	18 anos
Alagoas					
OPERAÇÃO	CONCESSÃO/PPP	POPULAÇÃO	INÍCIO	PRAZO	TEMPO RESTANTE
Agreste Saneamento	PPP de água	377 mil	2012	30 anos	19 anos
Rio de Janeiro					
OPERAÇÃO	CONCESSÃO/PPP	POPULAÇÃO	INÍCIO	PRAZO	TEMPO RESTANTE
Igua Rio	Concessão para distribuição de água, coleta e tratamento de esgoto (Rio de Janeiro - Regiões da Barra e Jacarepaguá)	1,2 milhão	2022	35 anos	33 anos
	Concessão plena de água e esgoto (Miguel Pereira e Paty do Alferes)				

Estrutura Acionária



% considera a eventual conversão integral da 6ª Emissão de debêntures mandatoriamente conversíveis em ações da Iguá Saneamento



Destques

- ◆ Receita Líquida Ajustada atinge R\$ 515,7 milhões no 3T23 e R\$ 1.505,3 milhões nos 9M23, representando crescimentos de 16,3% e 23,3%, respectivamente.
- ◆ EBITDA Ajustado atinge R\$ 198,0 milhões no 3T23 e R\$ 602,3 milhões nos 9M23, representando crescimentos de 22,7% e 24,6%, respectivamente.
- ◆ Investimentos realizados em novos ativos e melhorias atingiram R\$ 349,6 milhões nos 9M23, representando aumento de 0,8% e reforçando a continuidade e cadência do plano de investimentos da Companhia.

Investimentos

Principais investimentos realizados²

INVESTIMENTOS (R\$ '000)	9M23	9M22	VAR%
Serviços de Água	98.992	51.407	92,6%
Serviços de Esgoto	157.510	126.447	24,6%
Obras em andamento	-	155.604	-100,0%
Outros investimentos	93.107	13.422	593,7%
Total	349.609	346.880	0,8%

O volume total de investimentos atingiu R\$ 349,6 milhões no acumulado dos nove meses de 2023, representando um aumento de R\$ 2,7 milhões (+0,8%).

Melhorias e expansão do sistema de esgotamento sanitário no trimestre:

- ◆ 18,5 km de redes coletoras de esgoto implantadas
- ◆ 4,5 mil novas ligações de esgoto

Melhorias e expansão do sistema de distribuição de água:

- ◆ 29,5 km de redes de distribuição de água implantadas
- ◆ 2,7 mil novas ligações de água

² Ao longo de 2023 foram reclassificados valores alocados anteriormente como obras em andamento, referentes aos investimentos que foram concluídos ao longo do ano, resultando em expressiva redução desta linha. A partir de 2023, as obras em andamento serão categorizadas em suas respectivas categorias (água, esgoto ou outros)

Investimentos por Operação

	RIO DE JANEIRO			CUIABÁ			PARANAGUÁ		
	9M23	9M22	VAR %	9M23	9M22	VAR %	9M23	9M22	VAR%
Serviços de Água	69.433	-	-	15.622	42.957	-63,6%	4.035	8.450	-52,2%
Serviços de Esgoto	73.757	-	-	46.524	121.776	-61,8%	15.574	4.671	233,4%
Obras em andamento	-	91.357	-100,0%	-	18.096	-100,0%	-	17.024	-100,0%
Outros investimentos	12.686	-	100,0%	63.528	10.864	484,8%	6.804	2.528	169,1%
Total	155.876	91.357	70,6%	125.674	193.693	-35,1%	26.413	32.673	-19,2%

Nos 9M23 foram realizados investimentos da ordem de R\$ 155,9 milhões na operação do Rio de Janeiro. Destaque para:

- ◆ Recuperação do Coletor Av. Pref. Dulcídio Cardoso, na Barra da Tijuca;
- ◆ Manutenção do Emissário Submarino, na Barra da Tijuca;
- ◆ No âmbito de Paty do Alferes e Miguel Pereira, foi dada continuidade na operação de melhorias e adequações no Sistema de Abastecimento de Água (SAA).

Em Cuiabá foram realizados R\$ 125,7 milhões em investimentos, com destaque para:

- ◆ Execução de rede coletora para aumento do Índice de Incremento de Tratamento (IIT);
- ◆ Execução de rede coletora na bacia RL08;
- ◆ Finalização de redes de esgoto em bairros onde a Prefeitura realizará pavimentação ou repavimentação (Plano de Pavimentação).

Já em Paranaguá, os investimentos somaram R\$ 26,4 milhões, tendo como destaque as melhorias na rede de esgoto. Dentre os investimentos realizados, destacam-se:

- ◆ Finalização da ampliação da Estação de Tratamento de Esgoto (ETE) Emboguaçu – operação do primeiro reator;
- ◆ Conclusão das obras das sub-bacias do SES Guaraituba – Redes, ligações e Estações Elevatórias de Esgoto (EEE);

- ◆ Recuperação do decantador da ETA Colônia;
- ◆ Revitalização e melhorias na ETE Costeira.

	DEMAIS CONCESSÕES			PPPs			NÃO CONSOLIDADAS		
	9M23	9M22	VAR %	9M23	9M22	VAR %	9M23	9M22	VAR%
Serviços de Água	5.991	-	-	-	-	-	3.911	-	-
Serviços de Esgoto	4.314	-	-	-	-	-	17.341	-	-
Obras em andamento	-	23.024	-100,0%	-	-	-	-	6.103	-100,0%
Outros investimentos	5.371	11	48.727%	-	-	-	4.718	-	-
Total	15.676	23.035	-32,0%	-	-	-	25.970	6.103	325,5%

Nas demais concessões foram investidos R\$ 15,7 milhões, uma redução de 32,0% quando comparado com os investimentos realizados em 2022.

Dentre os investimentos realizados, destacam-se os que ocorreram em Atibaia:

- ◆ Finalização dos projetos executivos da Estação de Tratamento de Esgoto (ETE) Caetetuba – fase 02;
- ◆ SES Onofre – Implantação de redes, ligações e Estações Elevatórias de Esgoto (EEE) Onofre 1, 2, 3 e 4;
- ◆ Desinfecção da Estação de Tratamento de Esgoto (ETE) Estoril.

Além disso foi realizado o investimento de R\$ 26,0 milhões pelas concessões não-consolidadas. Em Itapoá, Santa Catarina, destaque para:

- ◆ Implantação da ETE Itapoá: Concretagem dos pilares e vigas do biorreator e do magro do biorreator.

Já em Tubarão, município de Santa Catarina, temos os seguintes destaques:

- ◆ Interligação Adutora de Água Tratada (AAT) ao Reservatório R2;
- ◆ Modernização do decantador 02 da Estação de Tratamento de Água (ETA);
- ◆ Ativação Estação Elevatória de Esgoto (EEE) Nova Congonhas;
- ◆ Instalação do novo sistema de pressurização na região de Taió;
- ◆ Implantação de rede coletora e ligações de esgoto – Bacia 10;
- ◆ Ampliação Estação de Tratamento de Esgoto (ETE) Figueira.

Performance Operacional

Economias de água e esgoto

PERÍODO	ECONOMIAS DE ÁGUA (MIL)
3T22	849,6
3T23	870,0

PERÍODO	ECONOMIAS DE ESGOTO (MIL)
3T22	604,1
3T23	630,3

As economias de água alcançaram 870,0 mil e de esgoto 630,3 mil no 3T23, um aumento de 2,4% e 4,3%, respectivamente, em relação ao mesmo período do ano anterior, sendo o crescimento decorrente principalmente dos avanços nas operações do Rio de Janeiro, Cuiabá e Paranaguá.

Volume faturado de água e esgoto

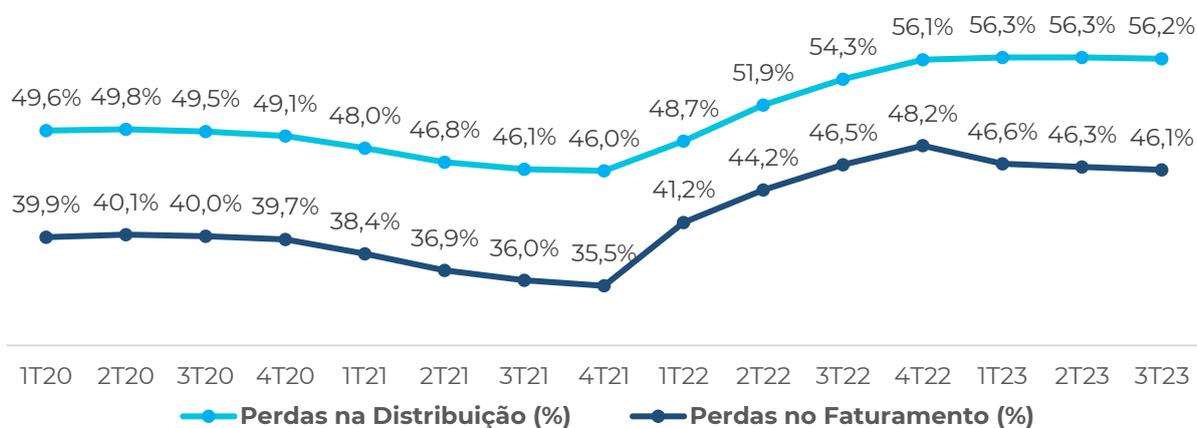
PERÍODO	VOLUME FATURADO DE ÁGUA (MILHÕES m ³)
3T22	42,2
3T23	43,3

PERÍODO	VOLUME FATURADO DE ESGOTO (MILHÕES m ³)
3T22	30,1
3T23	31,5

O volume faturado de água totalizou 43,3 milhões de metros cúbicos no 3T23, crescimento de 2,6% quando comparado ao terceiro trimestre de 2022.

O volume faturado de esgoto foi de 31,5 milhões de metros cúbicos no 3T23, 4,6% maior quando comparado com o 3T22.

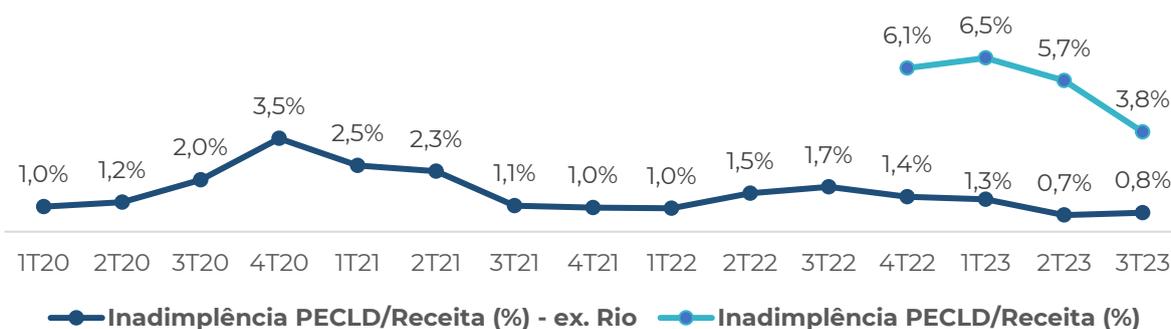
Perdas de água



O índice de Água Não Faturada (ANF) observado no 2T23 foi de 46,1%, representando uma redução de 0,2 p.p. em relação ao 2T22.

As perdas de água na distribuição (ANC) foram de 56,2% no 3T23, redução de 0,1 p.p. em relação ao trimestre anterior. O aumento observado a partir do 1T22 é devido principalmente ao início da operação da Iguá Rio de Janeiro. Estes dados são calculados por média móvel de 12 meses.

Inadimplência



Calculamos a inadimplência pela razão entre a variação da PECLD (perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa) e as receitas de saneamento e de outros serviços, líquidas dos abatimentos e cancelamentos.

No 3T23 este índice foi de 0,8%, 0,1 p.p. acima que o apresentado no 2T23 e redução de 0,9 p.p. em relação ao mesmo período de 2022. O índice de inadimplência total incluindo a Iguá Rio de Janeiro no 3T23 foi de 3,8%, apresentando queda de 1,9 p.p. em relação ao trimestre anterior.

Performance econômico-financeira

DESTAQUES FINANCEIROS (R\$ '000)	3T23	3T22	VAR %	9M23	9M22	VAR %
Receita operacional líquida	543.046	541.744	0,2%	1.649.953	1.506.706	9,5%
Custos Totais	(393.233)	(385.650)	2,0%	(1.118.610)	(1.024.231)	9,2%
Lucro bruto	149.813	156.094	-4,0%	531.343	482.475	10,1%
Despesas operacionais	(111.482)	(129.777)	-14,1%	(334.351)	(327.058)	2,2%
Outras receitas (despesas) operacionais	17	(480)	-103,5%	286	(555)	-151,5%
Equivalência	3.043	1.903	59,9%	8.368	4.956	68,8%
Lucro op. antes do resultado financeiro	41.391	27.740	49,2%	205.646	159.818	28,7%
Resultado financeiro líquido	(207.674)	(174.962)	18,7%	(730.474)	(739.844)	-1,3%
Resultado antes dos impostos	(166.283)	(147.222)	12,9%	(524.828)	(580.026)	-9,5%
IR/CSLL	54.893	44.038	24,6%	164.786	95.112	73,3%
Resultado das operações continuadas	(111.390)	(103.184)	8,0%	(360.042)	(484.914)	-25,8%
Prejuízo da operação descontinuada	-	(138)	-100,0%	-	(1.134)	-100,0%
Resultado do exercício	(111.390)	(103.322)	7,8%	(360.042)	(486.048)	-25,9%

Receita Operacional Líquida

RECEITA LÍQUIDA CONSOLIDADA (R\$ '000)	3T23	3T22	VAR %	9M23	9M22	VAR %
Serviços de Água	277.694	261.812	6,1%	819.719	722.740	13,4%
Serviços de Esgoto	204.054	190.092	7,3%	606.811	481.269	26,1%
Outros Serviços	53.223	47.105	13,0%	196.556	172.588	13,9%
(=) Receita de Saneamento e Serviços	534.971	499.009	7,2%	1.623.086	1.376.597	17,9%
Construção	85.940	128.969	-33,4%	285.075	358.902	-20,6%
Deduções	(77.865)	(86.234)	-9,7%	(258.208)	(228.793)	12,9%
(=) Receita Operacional Líquida	543.046	541.744	0,2%	1.649.953	1.506.706	9,5%

De julho a setembro de 2023, a receita de saneamento e outros serviços totalizou R\$ 535,0 milhões, aumento de 7,2% frente a 3T22, quando atingiu o montante de R\$ 499,0 milhões. Já no acumulado dos nove meses, houve um aumento de 17,9%, saindo de R\$ 1.376,6 milhões nos 9M22 para R\$ 1.623,1 milhões nos nove meses de 2023.

No 3T23 e 9M23, a receita líquida da Companhia foi de R\$ 543,0 e R\$ 1.650,0 milhões, respectivamente. As principais variações se devem aos seguintes fatores:

1. Ao aumento de 6,1% e 13,4% nas receitas de água em relação ao terceiro trimestre e nove meses do ano anterior, respectivamente;
2. Ao aumento da receita proveniente dos serviços de esgoto em 7,3% no 3T23 e 26,1% nos 9M23, representando também o avanço da Companhia na extensão da prestação do serviço à população; e
3. Ao aumento de 13,0% no trimestre e 13,9% no acumulado do ano da receita de outros serviços, puxado principalmente pelo incremento na receita de serviços da operação do Rio de Janeiro.

A receita de construção apresentou redução de 33,4%, passando de R\$ 129,0 milhões no 3T22 para R\$ 86,0 milhões no 3T23 e reflete a aplicação de norma IFRIC12 (ICPC 01-R1). Já no acumulado dos nove meses, a redução foi de 20,6% quando comparado com os 9M22, atingindo em R\$ 285,1 milhões.

Receita detalhada

RECEITA LÍQUIDA – RIO DE JANEIRO (R\$ '000)	3T23	3T22	VAR %	9M23	9M22	VAR %
Serviços de Água	165.986	162.570	2,1%	512.598	455.312	12,6%
Serviços de Esgoto	144.912	140.458	3,2%	446.258	342.741	30,2%
Outros Serviços	4.090	1.304	213,7%	17.375	2.321	648,6%
(=) Receita de Saneamento e Serviços	314.988	304.332	3,5%	976.231	800.374	22,0%
Construção	67.710	37.201	82,0%	155.875	91.376	70,6%
Deduções	(48.677)	(56.318)	-13,6%	(165.768)	(141.321)	17,3%
(=) Receita Líquida Total	334.021	285.215	17,1%	966.338	750.429	28,8%

RECEITA LÍQUIDA – CUIABÁ (R\$ '000)	3T23	3T22	VAR %	9M23	9M22	VAR %
Serviços de Água	74.371	65.155	14,1%	202.838	174.477	16,3%
Serviços de Esgoto	38.060	31.512	20,8%	102.054	87.453	16,7%
Outros Serviços	4.289	1.243	245,1%	14.303	5.832	145,3%
(=) Receita de Saneamento e Serviços	116.720	97.910	19,2%	319.195	267.762	19,2%
Construção	40.038	66.076	-39,4%	122.542	194.007	-36,8%
Deduções	(21.299)	(19.351)	10,1%	(59.677)	(52.374)	13,9%
(=) Receita Líquida Total	135.459	144.635	-6,3%	382.060	409.395	-6,7%

RECEITA LÍQUIDA – PARANAGUÁ (R\$ '000)	3T23	3T22	VAR %	9M23	9M22	VAR %
Serviços de Água	16.092	14.968	7,5%	48.296	44.314	9,0%
Serviços de Esgoto	9.207	7.840	17,4%	26.932	23.572	14,3%
Outros Serviços	1.187	475	149,9%	3.207	1.122	185,8%
(=) Receita de Saneamento e Serviços	26.486	23.283	13,8%	78.435	69.008	13,7%
Construção	10.535	14.344	-26,6%	26.412	32.674	-19,2%
Deduções	(2.970)	(2.705)	9,8%	(8.897)	(8.634)	3,0%
(=) Receita Líquida Total	34.051	34.922	-2,5%	95.950	93.048	3,1%

RECEITA LÍQUIDA – PPPs (R\$ '000)	3T23	3T22	VAR %	9M23	9M22	VAR %
Serviços de Água	-	-	0,0%	-	-	0,0%
Serviços de Esgoto	-	-	0,0%	-	-	0,0%
Outros Serviços	41.412	42.397	-2,3%	155.470	158.314	-1,8%
(=) Receita de Saneamento e Serviços	41.412	42.397	-2,3%	155.470	158.314	-1,8%
Construção	(39.366)	1.915	-2.155,7%	(35.432)	17.809	-299,0%
Deduções	(234)	(4.139)	-94,3%	(11.231)	(16.425)	-31,6%
(=) Receita Líquida Total	1.812	40.173	-95,5%	108.807	159.698	-31,9%

RECEITA LÍQUIDA – DEMAIS CONCESSÕES (R\$ '000)	3T23	3T22	VAR %	9M23	9M22	VAR %
Serviços de Água	21.245	19.119	11,1%	55.987	48.638	15,1%
Serviços de Esgoto	11.875	10.282	15,5%	31.567	27.502	14,8%
Outros Serviços	2.245	1.686	33,2%	6.200	5.000	24,0%
(=) Receita de Saneamento e Serviços	35.365	31.087	13,8%	93.754	81.140	15,5%
Construção	7.023	9.433	-25,5%	15.678	23.036	-31,9%
Deduções	(4.685)	(3.721)	25,9%	(12.634)	(10.040)	25,9%
(=) Receita Líquida Total	37.703	36.799	2,5%	96.798	94.136	2,8%

Custos e Despesas

CUSTOS E DESPESAS (R\$ '000)	3T23	3T22	VAR %	9M23	9M22	VAR %
Pessoal	(84.075)	(76.335)	10,1%	(225.413)	(191.345)	17,8%
Serviços de terceiros	(53.863)	(55.285)	-2,6%	(161.674)	(145.561)	11,1%
Energia elétrica	(18.516)	(18.449)	0,4%	(54.767)	(57.408)	-4,6%
Equivalência patrimonial	3.043	1.903	59,9%	8.368	4.956	68,8%
Outros custos	(135.320)	(151.596)	-10,7%	(425.674)	(383.057)	11,1%
Subtotal	(288.731)	(299.762)	-3,7%	(859.160)	(772.415)	11,2%
Amortização e depreciação	(84.412)	(74.520)	13,3%	(245.394)	(204.422)	20,0%
Subtotal	(373.143)	(374.282)	-0,3%	(1.104.554)	(976.837)	13,1%
Custo de construção	(131.572)	(141.145)	-6,8%	(348.407)	(374.452)	-7,0%
Total	(504.715)	(515.427)	-2,1%	(1.452.961)	(1.351.289)	7,5%

No 3T23, a linha de Custos e Despesas apresentou redução de R\$ 10,7 milhões, ou 2,1% em relação ao 3T22. Já no acumulado do ano, houve crescimento de R\$ 101,7 milhões, ou 7,5%, quando comparado ao 9M22.

Excluindo o custo de construção e a amortização e depreciação, houve retração de R\$ 11,0 milhões (-3,7%) e aumento de R\$ 86,7 milhões (+11,2%) nos custos no 3T23 e 9M23, respectivamente, ao serem comparados com os mesmos períodos de 2022.

Gastos com pessoal

No 3T23, a linha com gastos com pessoal totalizou R\$ 84,1 milhões, aumento de 10,1% em relação ao mesmo período de 2022, quando atingiu R\$ 76,3 milhões.

Já nos 9M23, os custos e despesas com pessoal totalizaram R\$ 225,4 milhões, um aumento de R\$ 34,1 milhões, ou 17,8% em relação ao mesmo período do ano anterior, decorrente principalmente do início da operação da Iguá Rio de Janeiro, em fevereiro de 2022.

Serviços de terceiros

Os custos e despesas com serviços de terceiros foram de R\$ 53,9 milhões no 3T23 e R\$ 161,7 milhões no 9M23, representando redução de R\$ 1,4 milhão ou 2,6% em comparação com o 3T22, e aumento de R\$ 16,1 milhões ou 11,1% em comparação ao 9M22, decorrente principalmente dos dispêndios relacionados à iniciativa Move Iguá.

Energia elétrica

No terceiro trimestre de 2023, os custos e despesas com energia elétrica atingiram R\$ 18,5 milhões, uma redução de 0,4% ou R\$ 0,7 milhão.

No acumulado de 2023, também apresentou queda de 4,6%, saindo de R\$ 57,4 milhões nos 9M22 para R\$ 54,8 milhões nos 9M23. Esta redução reflete os ganhos na migração para o mercado livre, bem como projetos de eficiência energética que estão sendo implantados.

Outros custos

Os outros custos tiveram redução de R\$ 16,3 milhões, ou 10,7%, quando comparado o 3T23 com 3T22, e de 11,1%, equivalente a R\$ 42,6 milhões, comparando os nove meses de 2023 com os nove meses de 2022.

Resultado financeiro

RESULTADO FINANCEIRO (R\$ '000)	3T23	3T22	VAR %	9M23	9M22	VAR %
Receitas Financeiras	36.856	37.287	-1,2%	114.093	135.963	-16,1%
Despesas Financeiras	(244.530)	(212.249)	15,2%	(844.567)	(875.807)	-3,6%
Resultado Financeiro	(207.674)	(174.962)	18,7%	(730.474)	(739.844)	-1,3%

O resultado financeiro líquido no 3T23 alcançou R\$ 207,7 milhões, aumento de R\$ 32,7 milhões ou 18,7% em relação ao 3T22, quando atingiu R\$ 175,0 milhões.

No acumulado dos meses de 2023, redução de R\$ 9,4 milhões em comparação com os 9M22.

As receitas financeiras apresentaram redução de 1,2% entre o 3T23 e 3T22 e de 16,1% nos 9M23 quando comparado com os 9M22, devido ao recebimento de R\$ 35,1 milhões de debêntures com partes relacionadas nos 9M22.

A linha de despesas financeiras teve um crescimento de 15,2% no 3T23 e redução de 3,6% no 9M23. As principais variações nos nove meses de 2023 foram:

1. A redução de R\$ 112,1 milhões ou 180,0% da despesa com atualização da terceira parcela da outorga fixa do Rio de Janeiro, efeito da queda da inflação do período; e
2. O aumento de R\$ 80,6 milhões ou 10,7% nas despesas com juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures, excluindo operações com partes relacionadas.

EBITDA E EBITDA AJUSTADO

EBITDA CVM

Em consonância com a Instrução CVM nº 156/2022, informamos que o EBITDA IFRS no 3T23 foi de R\$ 125,8 milhões, apresentando um aumento de R\$ 23,7 milhões comparado com o 3T22. Já nos 9M23, o EBITDA IFRS totalizou R\$ 451,0 milhões, aumento de R\$ 87,9 milhões quando comparado com o mesmo período do ano anterior.

	3T23	3T22	9M23	9M22
Resultado do período	(111.390)	(103.322)	(360.042)	(486.048)
(+) Tributos sobre o lucro	(54.893)	(44.038)	(164.786)	(95.112)
(+) Financeiras líquidas	207.674	174.962	730.474	739.844
(+) Amortização / Depreciação	84.412	74.520	245.394	204.422
EBITDA IFRS	125.803	102.122	451.040	363.106

* Os valores apresentados na linha Resultado das operações descontinuadas e outros ajustes da Companhia e o resultado da operação descontinuada de Guaraatingetá.

EBITDA Ajustado Excluindo Outros Efeitos

Divulgamos também o EBITDA Ajustado Excluindo Outros Efeitos, construído pela Companhia com a intenção de permitir melhor interpretação do desempenho operacional e conversão de caixa da Iguá, e que entendemos ser a métrica adequada de desempenho financeiro da Companhia:

	TOTAL (IFRS) (R\$ '000)		AJUSTES (R\$ '000)		TOTAL AJUSTADO (R\$ '000)	
	3T23	3T22	3T23	3T22	3T23	3T22
Receita líquida	543.046	541.744	(27.391)	(98.367)	515.655	443.377
Custo total	(393.233)	(385.650)	109.874	122.701	(283.359)	(262.949)
Lucro bruto	149.813	156.094	82.483	24.334	232.296	180.428
Despesas operacionais	(108.422)	(128.354)	(27.213)	21.072	(135.635)	(107.282)
Financeiras líquidas	(207.674)	(174.962)	(1.436)	(1.487)	(209.110)	(176.449)
Resultado antes IRPJ e CSLL	(166.283)	(147.222)	53.834	43.919	(112.449)	(103.303)
(+) Amortização / Depreciação	84.412	74.520	16.900	13.646	101.312	88.166
(+) Financeiras líquidas	207.674	174.962	1.436	1.487	209.110	176.449
EBITDA	125.803	102.260	72.170	59.052	197.973	161.312
Resultado das operações descontinuadas	-	(138)	-	138	-	-
EBITDA Ajustado	125.803	102.122	72.170	59.190	197.973	161.312
Margem EBITDA Ajustado	23,2%	18,9%			38,4%	36,4%

	TOTAL (IFRS) (R\$ '000)		AJUSTES (R\$ '000)		TOTAL AJUSTADO (R\$ '000)	
	9M23	9M22	9M23	9M22	9M23	9M22
Receita líquida	1.649.953	1.506.706	(144.670)	(285.826)	1.505.283	1.220.880
Custo total	(1.118.610)	(1.024.231)	284.929	318.854	(833.681)	(705.377)
Lucro bruto	531.343	482.475	140.259	33.028	671.602	515.503
Despesas operacionais	(325.697)	(322.657)	(37.766)	45.252	(363.463)	(277.405)
Financeiras líquidas	(730.474)	(739.844)	(4.279)	(4.462)	(734.753)	(744.306)
Resultado antes IRPJ e CSLL	(524.828)	(580.026)	98.214	73.818	(426.614)	(506.208)
(+) Amortização / Depreciação	245.394	204.422	48.721	40.954	294.115	245.376
(+) Financeiras líquidas	730.474	739.844	4.279	4.462	734.753	744.306
EBITDA	451.040	364.240	151.214	119.234	602.254	483.474
Resultado das operações descontinuadas	-	(1.134)	-	1.134	-	-
EBITDA Ajustado	451.040	363.106	151.214	120.368	602.254	483.474
Margem EBITDA Ajustado	27,3%	24,1%			40,0%	39,6%

Ressaltamos que o EBITDA Ajustado é uma medida não contábil, cabendo à Companhia informar os seus critérios, em consonância com a instrução CVM 156/2022:

- ◆ Eliminação do efeito de receitas e despesas não recorrentes (incluindo os efeitos contábeis decorrentes de *impairment*, ou reversão de *impairment*, dos ativos), se houver.

Além disso, para proporcionar maior aderência à geração de caixa da companhia, entendemos ser importante desconsiderar também outros efeitos, a saber:

- ◆ Eliminação dos efeitos contábeis ocasionados pela aplicação das normas do IFRS aplicadas à Companhia (em especial do IFRIC12/ICPC-01, que se refere à desconsideração de Receitas e Custos de Construção, bem como constituição do Ativo Financeiro);
- ◆ Consolidação proporcional das empresas do Grupo que possuem controle compartilhado.

Ainda, para maior clareza, detalhamos os efeitos dos ajustes considerados para o EBITDA no trimestre e no acumulado do ano:

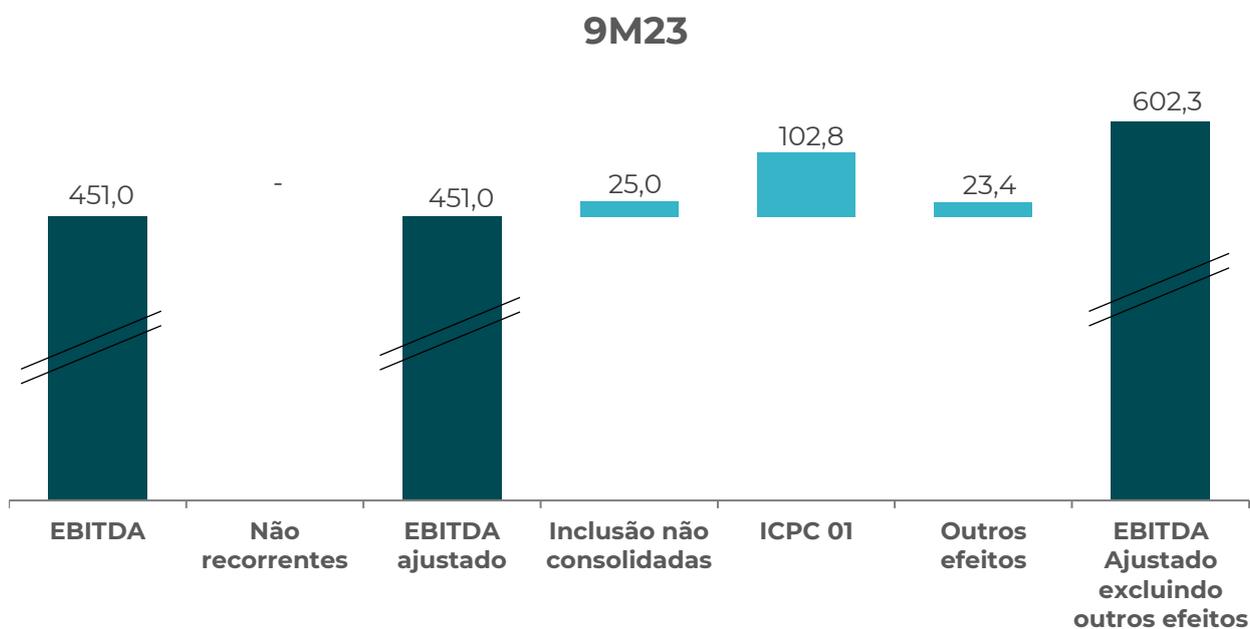
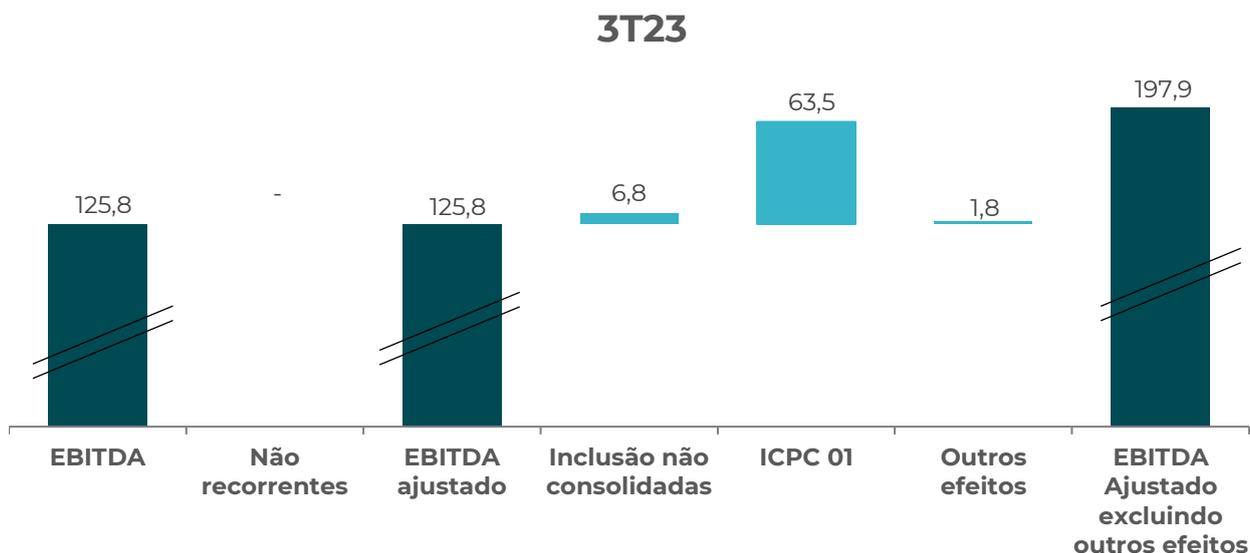
Inclusão não-consolidadas: adição do percentual do EBITDA proporcional das sociedades do grupo não-consolidadas nas DFs (Castilho e Andradina – 70%, e Tubarão e Itapoá – 50%).

ICPC 01: exclusão dos efeitos gerados pela aplicação do ICPC 01 sobre os custos de construção, receita de construção e ativo financeiro.

Outros Efeitos: efeitos contábeis decorrentes da exclusão da aplicação dos

CPCs 47 e 48.

Ainda, para maior clareza, detalhamos os efeitos dos ajustes considerados para o EBITDA no trimestre e no acumulado do ano:



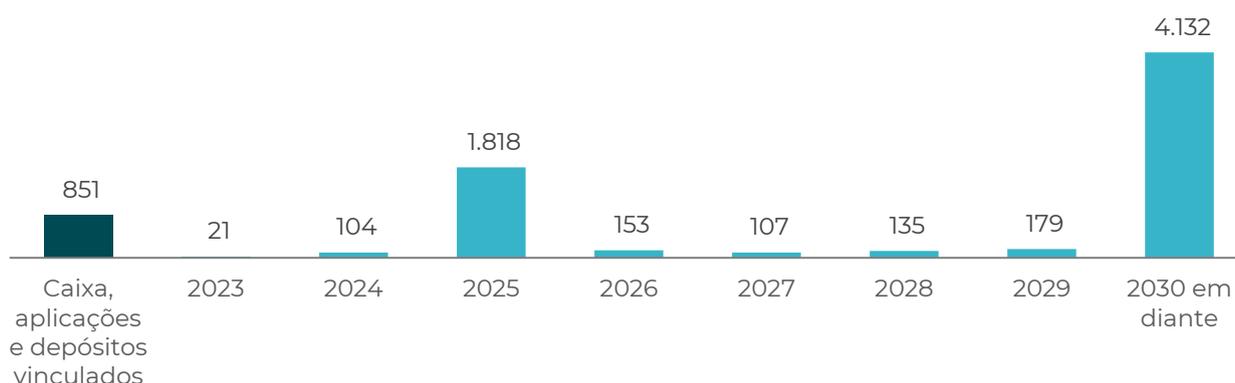
ENDIVIDAMENTO

No 3T23, a dívida líquida da Companhia totalizou R\$ 6,1 bilhões, um aumento de 13,7% na comparação com o mesmo período do ano anterior. Esse aumento é causado, principalmente, pela continuidade do plano de financiamento da Iguá Rio de Janeiro para fazer frente às suas obrigações contratuais.

ENDIVIDAMENTO (R\$ '000)	3T23	3T22	VAR %
Dívida bruta	6.977.201	6.276.022	11,2%
(-) Caixa, aplicações financeiras e depósitos bancários	(851.098)	(889.393)	-4,3%
Dívida líquida	6.126.103	5.386.629	13,7%
EBITDA ajustado (12 meses)	768.298	587.039	30,9%
Dívida líquida / EBITDA Ajustado (12 meses)	8,0x	9,2x	

Cronograma de Amortização³

Ao final do 3T23, 99% do endividamento total estava concentrado no longo prazo, com prazo médio de 11,52 anos.



³ Cronograma do pagamento de principal.



Relações com Investidores

Felipe Rath Fingerl

DIRETOR DE RELAÇÕES
COM INVESTIDORES

EQUIPE DE RELAÇÕES
COM INVESTIDORES

Brunno Bittencourt
Hersan

Beatriz Caroline de
Sousa

riigua@igua.com.br

<http://ri.igua.com.br>



[/iguasaneamento](#)

www.igua.com.br

IGUÁ SANEAMENTO S.A.
CNPJ/MF: 08.159.965/0001-33

**INFORMAÇÕES FINANCEIRAS DO PERÍODO FINDO
EM 30 DE SETEMBRO DE 2023**

MANIFESTAÇÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA

O Comitê de Auditoria da IGUÁ SANEAMENTO S.A., considerando as análises e discussões ocorridas, baseado nas informações recebidas da administração, considera que as demonstrações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, examinadas pelos auditores independentes (relatório da Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes sem ressalvas), referentes ao período findo em 30 de setembro de 2023, estão em condições de serem submetidas para deliberação do Conselho de Administração da Companhia, visando autorizar sua divulgação.

São Paulo, 07 de novembro de 2023.

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Heraldo", written over a horizontal line.

Heraldo Gilberto de Oliveira

Coordenador do Comitê de Auditoria



IGUÁ SANEAMENTO S.A.
CNPJ/MF: 08.159.965/0001-33

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES DA COMPANHIA

Pelo presente instrumento, os diretores da Companhia para fins do disposto nos incisos VI do artigo 25 da Instrução CVM nº 480/2009 declaram que reviram, discutiram e concordaram com as demonstrações financeiras intermediárias da Companhia referentes ao período findo em 30 de setembro de 2023.

São Paulo, 07 de novembro de 2023.

Roberto Correa Barbuti
Diretor Presidente do Grupo

Felipe Rath Fingerl
Diretor Financeiro e Relações com Investidores



IGUÁ SANEAMENTO S.A.
CNPJ/MF: 08.159.965/0001-33

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES DA COMPANHIA

Pelo presente instrumento, os diretores da Companhia para fins do disposto nos incisos V do artigo 25 da Instrução CVM nº 480/2009, declaram que reviram, discutiram e concordaram com as opiniões expressas no relatório de auditoria da Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes, relativamente às demonstrações financeiras intermediárias referentes ao período findo em 30 de setembro de 2023.

São Paulo, 07 de novembro de 2023.

Roberto Correa Barbuti
Diretor Presidente do Grupo

Felipe Rath Fingerl
Diretor Financeiro e Relações com Investidores