



Informações Financeiras Intermediárias

Iguá Saneamento S.A.

**30 de setembro de 2024
com Relatório do Auditor Independente**



Iguá Saneamento S.A.

Informações financeiras intermediárias

30 de setembro de 2024

Índice

Relatório do auditor independente sobre as informações financeiras intermediárias.....1

Informações financeiras intermediárias

Demonstração do resultado	3
Demonstração do resultado abrangente	4
Demonstração dos fluxos de caixa	5
Balanço patrimonial	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstração do valor adicionado	9

Notas explicativas da Administração às informações financeiras intermediárias

1. Informações sobre o Grupo	10
2. Apresentação das informações financeiras intermediárias e resumo das práticas contábeis materiais	13
3. Receita operacional líquida	16
4. Custos e despesas	16
5. Resultado financeiro	17
6. Imposto de renda e contribuição social	17
7. Resultado por ação	20
8. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras	20
9. Debêntures e outros investimentos	21
10. Depósitos bancários vinculados	21
11. Contas a receber e outros recebíveis e ativo financeiro	22
12. Investimentos	23
13. Intangível e ativo de contrato	25
14. Fornecedores e outras contas a pagar	27
15. Empréstimos e financiamentos	28
16. Debêntures	29
17. Provisões e encargos trabalhistas	31
18. Provisão para perdas com causas judiciais	31
19. Patrimônio líquido	32
20. Pagamentos baseados em ações	34
21. Gerenciamento de capital	35
22. Instrumentos financeiros	36
23. Segmentos operacionais	41
24. Partes relacionadas	43
25. Seguros	46
26. Compromissos	47
27. Informações complementares a DFC	48
28. Eventos subsequentes	49

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 2024, que compreendem os balanços patrimoniais individual e consolidado em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações individuais e consolidadas do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e as mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela 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

A Deloitte fornece serviços de auditoria e asseguração, consultoria tributária, consultoria empresarial, assessoria financeira e consultoria em gestão de riscos para quase 90% das organizações da lista da Fortune Global 500® e milhares de outras empresas. Nossas pessoas proporcionam resultados mensuráveis e duradouros para ajudar a reforçar a confiança pública nos mercados de capitais e permitir aos clientes transformar e prosperar, e lideram o caminho para uma economia mais forte, uma sociedade mais equitativa e um mundo sustentável. Com base nos seus mais de 175 anos de história, a Deloitte abrange mais de 150 países e territórios. Saiba como os cerca de 457 mil profissionais da Deloitte em todo o mundo causam um impacto importante 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 2024, 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 nesse pronunciamento técnico e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias tomadas em conjunto.

Campinas, 13 de novembro de 2024

Deloitte Touche Tohmatsu

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



Manoel P. da Silva
Contador
CRC nº 1 SP 205664/O-2

Iguá Saneamento S.A.

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



	Nota	Controladora				Consolidado			
		30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
		3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Receita operacional líquida	3	1.618	959	3.436	2.653	653.963	543.046	1.919.230	1.649.953
Custo dos serviços prestados	4	-	-	-	-	(442.290)	(393.233)	(1.292.432)	(1.118.610)
Lucro bruto		1.618	959	3.436	2.653	211.673	149.813	626.798	531.343
Receitas (despesas) operacionais									
Despesas administrativas e gerais	4	(41.370)	(56.127)	(107.075)	(130.750)	(96.868)	(111.482)	(287.934)	(334.351)
Outras receitas		414	-	507	-	678	17	919	286
Resultado de equivalência patrimonial	12	(52.446)	(76.755)	(250.563)	(296.783)	1.644	3.043	5.203	8.368
		(93.402)	(132.882)	(357.131)	(427.533)	(94.546)	(108.422)	(281.812)	(325.697)
Resultado antes do resultado financeiro, líquido		(91.784)	(131.923)	(353.695)	(424.880)	117.127	41.391	344.986	205.646
Receitas financeiras	5	48.510	40.651	136.855	146.829	55.400	36.856	144.136	114.093
Despesas financeiras	5	(22.790)	(21.086)	(75.389)	(81.601)	(273.929)	(244.530)	(932.859)	(844.567)
Resultado financeiro, líquido		25.720	19.565	61.466	65.228	(218.529)	(207.674)	(788.723)	(730.474)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social									
		(66.064)	(112.358)	(292.229)	(359.652)	(101.402)	(166.283)	(443.737)	(524.828)
Imposto de renda e contribuição social correntes	6	(6)	-	(6)	-	(5.412)	(7.419)	(14.522)	(24.614)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	6	-	646	-	(1.086)	41.163	62.312	167.165	189.400
Prejuízo do período		(66.070)	(111.712)	(292.235)	(360.738)	(65.651)	(111.390)	(291.094)	(360.042)
Resultado atribuível aos:									
Acionistas controladores		(66.070)	(111.712)	(292.235)	(360.738)	(66.070)	(111.712)	(292.235)	(360.738)
Acionistas não controladores		-	-	-	-	419	322	1.141	696
Prejuízo do período		(66.070)	(111.712)	(292.235)	(360.738)	(65.651)	(111.390)	(291.094)	(360.042)
Resultado por ação - básico (em Reais)	7	(0,127750)	(0,216002)	(0,565053)	(0,697508)				
Resultado por ação - diluído (em Reais)	7	(0,127750)	(0,216002)	(0,565053)	(0,697508)				

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			
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Prejuízo do período	(66.070)	(111.712)	(292.235)	(360.738)	(65.651)	(111.390)	(291.094)	(360.042)
Resultado abrangente total	(66.070)	(111.712)	(292.235)	(360.738)	(65.651)	(111.390)	(291.094)	(360.042)
Resultado abrangente total atribuível aos:								
Acionistas controladores	(66.070)	(111.712)	(292.235)	(360.738)	(66.070)	(111.712)	(292.235)	(360.738)
Acionistas não controladores	-	-	-	-	419	322	1.141	696
Resultado abrangente total	(66.070)	(111.712)	(292.235)	(360.738)	(65.651)	(111.390)	(291.094)	(360.042)

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	
		30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais					
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		(292.229)	(359.652)	(443.737)	(524.828)
Ajustes para:					
Resultado da equivalência patrimonial	12	250.563	296.783	(5.203)	(8.368)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	4	-	-	19.424	47.869
Depreciação e amortização	4	13.268	5.499	267.325	245.394
Baixa de ativo intangível, imobilizado e arrendamento		(19)	-	148	(23)
Provisão para perdas com causas judiciais	18	3	2	39	442
PIS/COFINS com recolhimento diferido		-	-	(849)	(8.642)
Encargos e variações monetárias, líquidas		(60.694)	(47.320)	701.550	651.627
Ajuste a valor presente de contas a receber de clientes		-	-	(1.204)	(2.217)
Transações de pagamentos baseados em ações		4.471	15.936	4.471	15.936
Atualização de outorga	5	-	-	58.485	62.324
Provisão para compra de água		-	-	29.375	28.152
Outras receitas / outras despesas		(414)	-	(414)	(83)
		(85.051)	(88.752)	629.410	507.583
Variações em:					
Redução (aumento) em contas a receber e outros recebíveis		(45.978)	(44.601)	12.209	52.919
Redução (aumento) em impostos e contribuições a recuperar		10.558	(10.514)	21.785	(20.144)
Redução (aumento) em outros ativos		(1.870)	976	(26.001)	801
Redução (aumento) em fornecedores e outras contas a pagar		(2.440)	(1.517)	29.352	(9.809)
Aumento (redução) em outras obrigações		319	(221)	66	4.507
Aumento em provisões e encargos trabalhistas	17	781	11.239	2.908	19.109
Aumento (redução) em obrigações fiscais		(557)	435	5.275	437
Fluxo de caixa proveniente das (usado nas) atividades operacionais		(124.238)	(132.955)	675.004	555.403
Juros recebidos sobre atualização do contas a receber outros recebíveis		-	-	52.243	40.864
Juros pagos de empréstimos, debêntures e arrendamento		(52.059)	(55.341)	(273.796)	(1.382.301)
Imposto de renda e contribuição social pagos		(6)	(1)	(27.771)	(24.964)
Fluxo de caixa líquido proveniente das (usado nas) atividades operacionais		(176.303)	(188.297)	425.680	(810.998)
Fluxo de caixa das atividades de investimento					
Aumento de capital em investidas	12	(97.243)	(84.301)	(4.674)	-
Caixa advindo de incorporação	1.2 a	91.176	2.472	-	-
Aquisições de ativo imobilizado		(26)	-	(5.282)	(11.027)
Aquisições de ativo intangível e ativos de contrato	13	(20.393)	(19.623)	(538.418)	(342.842)
Dividendos e juros capital próprio recebidos	24 d	54.856	8.585	-	235
Dividendos pagos		-	-	-	(150)
Depósitos bancários vinculados	10	-	-	(35.825)	(10.862)
Debêntures e outros investimentos	9	77.820	63.047	(1)	5.754
Aplicações financeiras	8	18.934	1.101	252.046	(475.659)
Fluxo de caixa líquido proveniente das (usado nas) atividades de investimento		125.124	(28.719)	(332.154)	(834.551)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento					
Empréstimos, debêntures e financiamentos tomados	15	-	-	2.702.216	3.826.691
Custo de transação pago no período	15	-	-	(179.221)	(265.137)
Pagamentos de empréstimos, debêntures e arrendamento		(50.107)	(30.420)	(1.794.704)	(2.411.312)
Fluxo de caixa líquido usado nas (proveniente das) atividades de financiamento		(50.107)	(30.420)	728.291	1.150.242
Aumento (redução) líquidos de caixa e equivalentes de caixa		(101.286)	(247.436)	821.817	(495.307)
Demonstração do caixa e equivalentes de caixa					
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	8	132.081	417.296	233.782	769.131
Caixa e equivalentes de caixa em 30 de setembro	8	30.795	169.860	1.055.599	273.824

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Iguá Saneamento S.A.



Balço patrimonial 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	8	30.795	132.081	1.010.231	204.575
Aplicações financeiras	8	70.200	83.595	457.883	673.032
Debêntures e outros investimentos	9	58.644	52.296	28	26
Depósitos bancários vinculado	10	-	-	73.589	41.380
Contas a receber e outros recebíveis	11	87.203	21.692	343.630	357.830
Ativo financeiro	11	-	-	29.772	34.670
Impostos e contribuições a recuperar		6.211	19.655	24.064	51.353
Dividendos e juros de capital próprio a receber	24 d	2.626	43.765	-	5.057
Outros ativos		9.493	7.737	60.931	36.949
Total do ativo circulante		265.172	360.821	2.000.128	1.404.872
Ativos não circulantes mantidos para venda	1.3	172.169	136.779	223.830	197.902
		437.341	497.600	2.223.958	1.602.774
Não circulante					
Realizável a longo prazo					
Debêntures e outros investimentos	9	898.351	884.179	-	-
Depósitos bancários vinculados	10	-	-	53.230	43.765
Contas a receber e outros recebíveis	11	461.683	516.369	13.783	30.257
Ativo financeiro	11	-	-	514.784	505.762
Impostos e contribuições a recuperar		6.518	216	32.820	26.887
Dividendos e juros de capital próprio a receber	24 d	46.138	52.630	9.263	4.206
Imposto de renda e contribuição social diferidos	6	-	-	814.009	655.141
Outros ativos		363	6	15.539	13.405
Total do realizável a longo prazo		1.413.053	1.453.400	1.453.428	1.279.423
Investimentos	12	1.348.638	1.618.442	-	-
Imobilizado		472	570	29.100	29.074
Ativos de direito de uso		436	935	9.182	9.135
Intangível e ativo de contrato	13	75.494	71.965	9.423.824	9.194.665
Total do ativo não circulante		2.838.093	3.145.312	10.915.534	10.512.297
Total do ativo		3.275.434	3.642.912	13.139.492	12.115.071

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Balço patrimonial
30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais

Passivo	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Circulante					
Fornecedores e outras contas a pagar	14	11.594	17.062	277.646	260.055
Fornecedores - risco sacado	14	-	-	29.561	12.090
Poder concedente a pagar	13 a III	-	-	1.791.635	-
Empréstimos e financiamentos	15	-	-	66.168	52.983
Debêntures	16	86.166	76.623	118.689	177.506
Passivo de arrendamento		392	489	8.773	7.784
Obrigações fiscais		1.301	1.756	33.331	35.621
Provisões e encargos trabalhistas	17	40.659	43.651	71.372	72.890
Dividendos e juros de capital próprio a pagar		-	-	-	307
Imposto de renda e contribuição social a pagar		-	-	1.137	11.896
Outras obrigações		355	36	6.790	7.277
Total do passivo circulante		140.467	139.617	2.405.102	638.409
Passivos diretamente associados a ativos não circulantes mantidos para venda	1.3	7.024	6.075	27.802	27.429
		147.491	145.692	2.432.904	665.838
Não circulante					
Fornecedores e outras contas a pagar	14	1	689	25.870	216
Poder concedente a pagar	13 a III	-	-	-	1.733.150
Empréstimos e financiamentos	15	1.206	10.889	532.378	552.767
Debêntures	16	735.147	779.556	7.627.552	6.354.796
Passivo de arrendamento		104	538	616	1.673
Obrigações fiscais		-	-	58.023	54.308
Imposto de renda e contribuição social diferidos	6	-	-	66.470	74.717
Dividendos e juros de capital próprio a pagar		-	-	460	153
Provisão para perdas com causas judiciais	18	905	902	5.303	4.922
Provisão para perdas em investimentos	12	10.962	40.623	-	-
Outras obrigações		-	-	1.659	1.010
Total do passivo não circulante		748.325	833.197	8.318.331	8.777.712
Total do passivo		895.816	978.889	10.751.235	9.443.550
Patrimônio líquido					
Capital social	19 a	2.927.834	2.927.834	2.927.834	2.927.834
Debêntures obrigatoriamente conversíveis em ações	19 b	877.372	877.372	877.372	877.372
Ações em tesouraria	19 a	(13.993)	(13.993)	(13.993)	(13.993)
Reservas de capital	19 c	69.053	60.809	69.053	60.809
Ágio em transações de capital	19 e	(65.252)	(64.838)	(65.252)	(64.838)
Prejuízos acumulados		(1.415.396)	(1.123.161)	(1.415.396)	(1.123.161)
Patrimônio líquido atribuível aos controladores		2.379.618	2.664.023	2.379.618	2.664.023
Participação de não controladores		-	-	8.639	7.498
Total do patrimônio líquido		2.379.618	2.664.023	2.388.257	2.671.521
Total do passivo e patrimônio líquido		3.275.434	3.642.912	13.139.492	12.115.071

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	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 2023	19 a	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		-	-	-	-	-	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	19 a	2.984.373	(56.539)	2.927.834	(13.993)	877.372	32.312	20.466	23.133	-	(64.838)	(1.124.215)	2.678.071	7.881	2.685.952
Saldos em 1º de janeiro de 2024	19 a	2.984.373	(56.539)	2.927.834	(13.993)	877.372	40.343	20.466	-	-	(64.838)	(1.123.161)	2.664.023	7.498	2.671.521
Plano de opção de compra de ações	20	-	-	-	-	-	8.244	-	-	-	-	-	8.244	-	8.244
Baixa do deságio mediante incorporação da Spat		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(414)	-	(414)	-	(414)
Lucro líquido (prejuízo) do período		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(292.235)	(292.235)	1.141	(291.094)
Saldos em 30 de setembro de 2024	19 a	2.984.373	(56.539)	2.927.834	(13.993)	877.372	48.587	20.466	-	-	(65.252)	(1.415.396)	2.379.618	8.639	2.388.257

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	
		30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receitas		4.470	3.092	2.059.939	1.744.243
Receitas de contratos com clientes	3	3.963	3.092	2.078.451	1.792.112
Outras receitas/despesas		507	-	912	-
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	4	-	-	(19.424)	(47.869)
Insumos adquiridos de terceiros		(52.909)	(69.776)	(1.126.034)	(984.974)
Custos dos serviços prestados		-	-	(1.016.006)	(866.806)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros		(52.909)	(69.776)	(110.028)	(118.168)
Valor adicionado bruto		(48.439)	(66.684)	933.905	759.269
Depreciação e amortização		(13.268)	(5.499)	(267.325)	(245.393)
Valor adicionado líquido gerado pela Companhia		(61.707)	(72.183)	666.580	513.876
Resultado de equivalência patrimonial	12	(250.563)	(296.783)	5.203	8.368
Receitas financeiras	5	136.855	146.829	144.136	114.093
Outras despesas (receitas) líquidas		-	-	7	288
Valor adicionado total a distribuir (reter)		(175.415)	(222.137)	815.926	636.625
Pessoal		34.002	48.577	191.856	201.172
Remuneração direta		29.743	44.138	152.497	162.670
Benefícios		2.660	2.899	31.710	31.921
FGTS		1.599	1.540	7.649	6.581
Impostos, taxas e contribuições		13.152	14.558	(7.583)	(40.110)
Federais		12.932	14.405	(8.852)	(40.856)
Estaduais		60	-	202	16
Municipais		160	153	1.067	730
Remuneração de capitais de terceiros		69.666	75.466	922.747	835.605
Juros	5	67.192	74.220	809.852	751.986
Aluguéis		646	717	2.235	2.053
Outras		1.828	529	110.660	81.566
Remuneração de capitais próprios		(292.235)	(360.738)	(291.094)	(360.042)
Resultado do período atribuível aos controladores		(292.235)	(360.738)	(292.235)	(360.738)
Participação dos não controladores no resultado		-	-	1.141	696
Valor adicionado total distribuído (retido)		(175.415)	(222.137)	815.926	636.625

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

1. Informações sobre o Grupo

1.1. Informações gerais

A Iguá Saneamento S.A. (“Controladora”, “Iguá” ou “Companhia”) é uma sociedade anônima de capital aberto, com registro categoria “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 2024 foram aprovadas e autorizadas para emissão de acordo com a resolução dos membros do Conselho de Administração em 12 de novembro de 2024.

Em 7 de agosto de 2024, a Companhia anunciou a conclusão de uma operação societária, na qual o Canada Pension Plan Investment Board adquiriu uma participação minoritária indireta na Iguá, anteriormente detida pela IG4 Water Investments LP, por meio da compra de cotas do Iguá Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia. A Operação resulta no aumento da participação indireta do CPPIB, porém não altera o controle e nem a composição acionária direta da Companhia (vide nota explicativa nº 19).

Em 4 de setembro de 2024, a Companhia consagrou-se vencedora da Concorrência Pública Internacional nº 01/2024, promovida pelo Governo do Estado de Sergipe. A concessão abrange os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário da Microrregião de Água e Esgoto de Sergipe (MAES) atualmente prestados pela Companhia de Saneamento de Sergipe (Deso). Uma vez assinado o contrato, previsto para ocorrer até dezembro de 2024, a concessão beneficiará aproximadamente 2,3 milhões de pessoas em 74 municípios do Estado de Sergipe, pelo prazo de 35 anos.

Em 20 de setembro de 2024, a Companhia consagrou-se vencedora da Concorrência Pública Internacional nº 01/2024, promovida pela Companhia de Saneamento do Paraná (Sanepar), atual gestora dos serviços. O objeto da parceria público-privada refere-se aos serviços de esgotamento sanitário da Microrregião Oeste (Lote 3), no Estado do Paraná. Uma vez formalizada com a assinatura do contrato, prevista para ocorrer até dezembro de 2024, a PPP beneficiará aproximadamente 328.800 habitantes distribuídos em 28 municípios na zona oeste do Paraná pelo prazo de 24 anos.

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.

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

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	01/02/2024	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
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. (b)	07/02/2022	06/02/2057	Rio de Janeiro - RJ	Concessão	Água e esgoto

(a) O prazo do contrato de concessão da controlada SPAT Saneamento S.A. foi encerrado em 1 de fevereiro de 2024 e, em 30 de junho de 2024 a Companhia foi incorporada integralmente pela controladora Iguá Saneamento S.A.

(b) A concessão compreende as regiões da Barra da Tijuca, Recreio, Jacarepaguá e Vargens na capital Rio de Janeiro/RJ, além dos municípios de Miguel Pereira/RJ e Paty do Alferes/RJ.

1.3. Ativos não circulantes mantidos para venda

a) 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"). Em 27 de dezembro de 2023, a Companhia alienou a totalidade de sua participação direta na controlada em conjunto Tubarão Saneamento S.A para a Duane do Brasil S.A., e em 29 de outubro de 2024 foi concluída a alienação da totalidade das participações societárias detidas pela Companhia de oito operações (ESAP S.A. e Águas Piquete S.A., em São Paulo; Águas Alta Floresta Ltda., Águas Canarana Ltda., Águas Colíder Ltda., Águas Comodoro Ltda. e Águas Pontes e Lacerda Ltda., em Mato Grosso; e Itapoá Saneamento Ltda., em Santa Catarina) para a Norte Saneamento S.A.

Águas de Andradina S.A. e Águas de Castilho S.A. permanecem sob o controle da Companhia e a expectativa é que a conclusão da alienação se dará ao longo do exercício de 2025, respeitadas determinadas condições precedentes usuais em operações desta natureza.

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.

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

Os investimentos listados nesse evento foram reclassificados como “Ativo não circulante mantido para venda”, conforme demonstrado abaixo os principais ativos e passivos reclassificados. Parte desses ativos foram vendidos em 29 de outubro de 2024 (vide nota explicativa 28) e serão baixados no próximo período.

	Controladora	Consolidado
	30/09/2024	30/09/2024
Ativo		
Caixa e equivalentes de caixa	-	45.368
Depósitos bancários vinculados	-	1.436
Outros investimentos	-	136
Contas a receber e outros recebíveis	-	8.808
Impostos a recuperar	-	2.645
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	2.609
Investimentos	172.169	56.269
Imobilizado e direito de uso	-	2.949
Intangível e ativo de contrato	-	101.107
Outros ativos	-	2.503
Ativos classificados como mantidos para venda	172.169	223.830
Passivo		
Fornecedor e outras contas a pagar	-	5.034
Empréstimos e financiamentos	-	16.837
Passivo fiscal diferido	-	41
Obrigações fiscais	-	1.312
Dividendos e juros de capital próprio a pagar	-	1.109
Provisão para perdas em investimentos	7.024	-
Provisão para perdas com causas judiciais	-	301
Outras obrigações	-	3.168
Obrigações diretamente associadas a ativos classificados como mantidos para venda	7.024	27.802
Ativos líquidos diretamente associados ao grupo de mantidos para venda	165.145	196.028

Os investimentos reclassificados para ativos não circulantes mantidos para venda estão destacados na nota explicativa nº12 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 provisão para perdas (“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 do Grupo, incluindo: crescimento contínuo das operações, melhoria na gestão de capital de giro.

Em 30 de setembro de 2024, o Grupo apresenta capital circulante líquido negativo no montante de R\$208.946 (positivo no montante de R\$936.936 em 31 de dezembro de 2023), decorrente, principalmente, do passivo referente à terceira parcela da outorga fixa relativa ao Contrato de Concessão da controlada Iguá Rio de Janeiro S.A., com vencimento em 6 de fevereiro de 2025.

Conforme Fato Relevante publicado em 20 de agosto de 2024 pela Iguá Rio de Janeiro S.A., a controlada concluiu seu plano de financiamento no valor total de R\$7,5 bilhões, com a contratação da linha de financiamento “Saneamento Para Todos” no valor de R\$1 bilhão, com prazo de 24 anos e remuneração equivalente à Taxa Referencial (TR) + 8,20% a.a. O primeiro desembolso desta captação, que engloba um reembolso de até 95% dos investimentos realizados em infraestrutura até junho de 2024, bem como um adiantamento para realização dos investimentos dos 6 meses subsequentes, foi recebido pela controlada Iguá Rio de Janeiro S.A. em 28 de outubro de 2024 no montante de R\$510.133, com a diferença sendo desembolsada à medida que a Companhia comprovar novos investimentos.

A Administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente e está convencida de que há recursos disponíveis 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 informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

2. Apresentação das informações financeiras intermediárias e resumo das práticas contábeis materiais

2.1. Base de elaboração

As informações financeiras intermediárias referentes ao período findo em 30 de setembro de 2024 foram elaboradas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) – Demonstrações Intermediárias, emitido pelo Comitê de Pronunciamento Contábeis (“CPC”) e de acordo com a norma internacional IAS 34 – Interim Financial Reporting emitida pelo International Accounting Standards Board (“IASB”), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”), aplicáveis à elaboração das ITR.

Estas informações financeiras intermediárias não incluem todas as divulgações exigidas pelas normas para as demonstrações financeiras anuais, e, conseqüentemente, as respectivas informações devem ser lidas em conjunto com as referidas demonstrações financeiras anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

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

As informações financeiras intermediárias foram preparadas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo quando requeridos pelas normas.

As informações financeiras intermediárias são apresentadas em milhares de reais (R\$), exceto se indicado de outra forma.

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

2.2. Base de consolidação

As informações financeiras intermediárias compreendem a Companhia e suas controladas em 30 de setembro de 2024. As controladas diretas e as controladas em conjunto estão listadas a seguir:

Controladas	Controle	Participação	
		30/09/2024	31/12/2023
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.(a)	Direto	-	100,00%
Paranaguá Saneamento S.A.	Direto	100,00%	100,00%
Iguá MT Participações Ltda. (b)	Direto	100,00%	89,96%
Águas Piquete S.A.	Direto	100,00%	100,00%
Águas Canarana Ltda. (b)	Direto	100,00%	80,00%
Iguá Rio de Janeiro S.A.	Direto	100,00%	100,00%
Águas Cuiabá S.A. (c)	Direto	94,15%	93,09%
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%	100,00%
Águas de Andradina S.A.	Em conjunto	70,00%	70,00%
Águas de Castilho S.A.	Em conjunto	70,00%	70,00%
Itapoá Saneamento Ltda.	Em conjunto	50,00%	50,00%

(a) A controlada SPAT Saneamento S.A. foi incorporada integralmente pela controladora Iguá Saneamento S.A em 30 de junho de 2024.

(b) Aumento de participação devido ao aumento de capital social realizado pela Iguá, no montante de R\$826 em 31 de janeiro de 2024 na Iguá MT Participações Ltda. e cisão parcial dos investimentos da PCT participações Ltda em Iguá MT Participações Ltda e Canarana, com incorporação da parcela cindida pela controladora Iguá Saneamento S.A em 31 de agosto de 2024.

(c) Aumento de participação devido aos aumentos de capital social realizado pela Iguá Saneamento S.A. ao longo de 2024, no montante de R\$91.569.

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	
		30/09/2024	31/12/2023
Iguá MT Participações Ltda.	Águas Pontes e Lacerda Ltda. (a)	100,00%	100,00%
	Águas Colíder Ltda. (a)	100,00%	100,00%
	Águas Alta Floresta Ltda. (a)	100,00%	100,00%
	Águas Comodoro Ltda. (a)	100,00%	100,00%
PCT Participações Ltda.	Águas Cuiabá S.A. (c)	5,85%	6,91%
	Águas Canarana Ltda. (b)	-	20,00%
	Iguá MT Participações Ltda. (b)	-	10,04%
Iguá Serviços e Intermediação de Negócios Ltda.	Fluxx.IA Medição Inteligente S.A.	100,00%	100,00%

(a) Investidas consolidadas na Iguá MT Participações Ltda.

(b) Cisão parcial dos investimentos da PCT participações Ltda. em Iguá MT Participações Ltda. e Canarana, com incorporação da parcela cindida pela controladora Iguá Saneamento S.A.

(c) Aumento de participação devido ao aumento de capital social realizado pela Iguá Saneamento S.A em 2024, no montante de R\$91.569.

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 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.

2.3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis materiais

O Grupo declara que os julgamentos, estimativas e premissas contábeis materiais, bem como as principais práticas contábeis, adotadas na apresentação e preparação dessas informações financeiras intermediárias, são os mesmos divulgados nas demonstrações financeiras anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Iguá Saneamento S.A.

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



3. Receita operacional líquida

	Controladora				Consolidado			
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Água	-	-	-	-	310.625	277.694	907.490	819.719
Esgoto	-	-	-	-	234.013	204.054	679.170	606.811
Construção	-	-	-	-	165.012	85.940	483.367	285.075
Serviços	1.844	1.117	3.963	3.092	31.310	77.064	87.771	165.448
Ativo financeiro	-	-	-	-	14.515	(23.841)	43.399	31.108
Receita operacional bruta	1.844	1.117	3.963	3.092	755.475	620.911	2.201.197	1.908.161
Abatimentos e cancelamentos	-	-	-	-	(46.776)	(32.600)	(122.746)	(116.049)
Impostos sobre serviços	(226)	(158)	(527)	(439)	(54.736)	(45.265)	(159.221)	(142.159)
Deduções	(226)	(158)	(527)	(439)	(101.512)	(77.865)	(281.967)	(258.208)
Total	1.618	959	3.436	2.653	653.963	543.046	1.919.230	1.649.953

4. Custos e despesas

Natureza dos custos e despesas	Controladora				Consolidado			
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Custo de construção	-	-	-	-	(168.633)	(131.572)	(480.461)	(348.407)
Depreciação e amortização	(4.414)	(2.533)	(13.268)	(5.499)	(85.764)	(84.412)	(267.325)	(245.394)
Energia elétrica	(16)	(21)	(53)	(57)	(20.358)	(18.516)	(53.537)	(54.767)
Pessoal	(18.723)	(27.902)	(40.590)	(54.758)	(76.374)	(84.075)	(217.732)	(225.413)
Serviços de terceiros	(14.006)	(21.120)	(40.796)	(58.914)	(45.658)	(53.863)	(134.207)	(161.674)
Outorga e taxas de fiscalização	-	-	-	-	(20.904)	(19.286)	(62.184)	(56.284)
Materiais	-	-	-	-	(8.073)	(10.079)	(27.475)	(29.873)
Água	-	-	-	-	(88.124)	(84.462)	(265.172)	(253.301)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	-	-	-	-	(3.489)	(4.244)	(19.424)	(47.869)
Manutenção de máquinas, equipamentos e veículos	-	-	-	-	(1.559)	1.520	(4.744)	(4.540)
Reversão (provisão) para perdas com causas judiciais	(6)	-	(3)	(2)	(604)	5	(39)	(401)
Outros custos e despesas	(4.205)	(4.551)	(12.365)	(11.520)	(19.618)	(12.691)	(48.066)	(25.038)
Total	(41.370)	(56.127)	(107.075)	(130.750)	(539.158)	(504.715)	(1.580.366)	(1.452.961)
Custo dos serviços prestados	-	-	-	-	(442.290)	(393.233)	(1.292.432)	(1.118.610)
Despesas administrativas e gerais	(41.370)	(56.127)	(107.075)	(130.750)	(96.868)	(111.482)	(287.934)	(334.351)

Iguá Saneamento S.A.

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



5. Resultado financeiro

	Controladora				Consolidado			
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Receitas financeiras								
Juros de aplicações financeiras, outros investimentos e depósitos bancários vinculados	3.522	6.656	11.494	26.690	43.058	28.942	110.008	83.806
Juros sobre contas a receber de cliente	-	-	-	-	5.572	5.851	17.688	19.512
Juros sobre atualização de impostos a recuperar	1.773	-	2.654	1	5.224	153	7.105	752
Descontos obtidos	-	6	6	23	48	18	5.259	277
Receitas de mútuos com partes relacionadas	13.654	13.956	38.436	40.310	505	1.078	1.441	3.994
Receitas de debêntures com partes relacionadas	23.125	19.953	77.460	79.672	-	-	-	3.458
Ganho líquido na remensuração do ativo	6.212	-	6.212	-	-	-	-	-
Ajuste a valor presente	-	-	-	-	394	812	1.204	2.217
Outras receitas financeiras	224	80	593	133	599	2	1.431	77
Total	48.510	40.651	136.855	146.829	55.400	36.856	144.136	114.093
Despesas financeiras								
Juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	(18.936)	(18.334)	(66.904)	(72.660)	(233.198)	(215.952)	(806.947)	(751.414)
Juros sobre empréstimos com partes relacionadas	-	(606)	-	(1.463)	(56)	(33)	(139)	(87)
Juros sobre arrendamento	(14)	(62)	(49)	(97)	(133)	(164)	(452)	(485)
Remuneração debêntures (waiver)	(477)	-	(477)	-	(3.627)	-	(3.627)	-
Atualização de outorga	-	-	-	-	(12.772)	(10.997)	(58.485)	(62.324)
Pis e COFINS	(2.256)	(1.891)	(6.363)	(6.828)	(4.554)	(3.271)	(12.108)	(10.593)
Imposto sobre operações financeiras	(4)	(10)	(7)	(25)	(41)	(61)	(239)	(421)
Comissões e despesas bancárias	(162)	(180)	(443)	(483)	(2.490)	(1.020)	(7.810)	(2.661)
Ajuste a valor presente	-	-	-	-	-	133	-	-
Fiança bancária	-	-	-	-	(13.316)	(11.723)	(38.763)	(11.739)
Outras despesas financeiras	(941)	(3)	(1.146)	(45)	(3.742)	(1.442)	(4.289)	(4.843)
Total	(22.790)	(21.086)	(75.389)	(81.601)	(273.929)	(244.530)	(932.859)	(844.567)
Resultado financeiro líquido	25.720	19.565	61.466	65.228	(218.529)	(207.674)	(788.723)	(730.474)

6. Imposto de renda e contribuição social

6.1. Composição

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

Ativos	Passivos	Resultado	Resultado
--------	----------	-----------	-----------

Iguá Saneamento S.A.

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



Consolidado	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
					3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Prejuízo fiscal do imposto de renda e base negativa da contribuição social (a)	804.005	670.108	-	-	36.506	34.773	133.897	144.785
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa e receita não reconhecida	130.346	101.029	-	-	8.779	6.192	29.317	26.113
Outras provisões	7.958	10.054	-	-	443	2.806	(2.096)	86
Provisão para perdas em causas judiciais	1.495	1.367	-	-	208	(10)	128	150
Ativo diferido	-	-	-	-	-	(24)	-	(73)
Arrendamentos	50	78	-	-	(11)	(7)	(28)	(21)
Contas a receber e intangíveis líquidos - contratos de concessão	-	-	98.992	102.259	(1.004)	23.285	3.267	20.807
Contas a receber - diferimento de venda para órgão público	-	-	-	4.653	-	(2.056)	4.653	559
Ágio sobre aquisições	-	-	7.758	8.036	92	93	278	279
Direitos a faturar	-	-	28.358	27.223	(4.789)	(2.169)	(1.135)	(1.874)
Juros capitalizados	-	-	55.496	57.145	549	96	1.649	358
Custo de transação	-	-	1.056	1.190	61	38	134	116
Receita órgão público	-	-	2.263	1.706	182	(705)	(557)	(1.885)
Incentivo fiscal - inovação tecnológica	-	-	2.392	-	31	-	(2.392)	-
	943.854	782.636	196.315	202.212	41.047	62.312	167.115	189.400
Compensação (*)	(129.845)	(127.495)	(129.845)	(127.495)	-	-	-	-
Total	814.009	655.141	66.470	74.717	41.047	62.312	167.115	189.400
Impacto no resultado dos ativos mantidos para venda	-	-	-	-	116	-	50	-
Total	814.009	655.141	66.470	74.717	41.163	62.312	167.165	189.400

(*) 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.

(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.

Controladora	Resultado		Resultado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Provisão participação nos lucros e resultado	-	2.735	-	839
Provisão com fornecedores	-	(2.310)	-	(2.403)
Outras provisões	-	221	-	478
Total	-	646	-	(1.086)

6.2. Conciliação da alíquota nominal com a taxa efetiva

Iguá Saneamento S.A.

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



Reconciliação da taxa efetiva	Controladora				Consolidado			
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Resultado do período antes dos impostos	(66.064)	(112.358)	(292.229)	(359.652)	(101.402)	(166.283)	(443.737)	(524.828)
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%	34%	34%	34%	34%
Benefício com imposto à alíquota nominal	22.462	38.202	99.358	122.282	34.477	56.536	150.871	178.442
Ajuste do imposto de renda e contribuição social								
Resultado de equivalência patrimonial	(17.832)	(26.097)	(85.191)	(100.906)	559	1.034	1.769	2.845
Despesas não dedutíveis	(237)	(188)	(612)	(599)	(2.464)	(411)	(3.550)	(971)
Subvenção governamental	-	-	-	-	4.679	4.327	10.248	5.155
Base negativa/prejuízo fiscal - não reconhecido	(2.008)	(7.517)	(15.780)	(16.304)	(2.251)	(10.929)	(16.789)	(16.874)
Outras	(2.391)	(3.754)	2.219	(5.559)	751	4.336	10.094	(3.811)
Total	(6)	646	(6)	(1.086)	35.751	54.893	152.643	164.786
Imposto corrente	(6)	-	(6)	-	(5.412)	(7.419)	(14.522)	(24.614)
Imposto diferido	-	646	-	(1.086)	41.163	62.312	167.165	189.400
Total da (despesa) benefício de imposto de renda e contribuição social	(6)	646	(6)	(1.086)	35.751	54.893	152.643	164.786
Alíquota efetiva	0%	(1%)	0%	0%	(35%)	(33%)	(34%)	(31%)

6.3. 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	
	30/09/2024	31/12/2023
2024	1.763	17.747
2025	5.998	27.403
2026	10.355	37.538
2027	12.483	34.777
2028	14.986	25.623
2029 em diante	768.424	512.053
Total	814.009	655.141

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

O Grupo possui saldo de impostos diferidos ativos devido, principalmente, aos prejuízos gerados pelo início da operação Iguá Rio de Janeiro S.A. A estimativa utilizada para realização do saldo foi feita com base no plano de negócios que demonstra que a Iguá Rio Janeiro S.A., devido a maturação da eficiência operacional, crescimento da base de economias em função do aumento de cobertura, iniciativas comerciais, redução dos níveis de perdas e iniciativas de fiscalização, gerará lucros tributáveis até o final das concessões superiores ao montante total de créditos fiscais.

7. Resultado por ação

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

	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Prejuízo do período	(66.070)	(111.712)	(292.235)	(360.738)
Média ponderada de ações no período (*)	517.181.239	517.181.239	517.181.239	517.181.239
Resultado por ação básico (reais)	(0,127750)	(0,216002)	(0,565053)	(0,697508)

(*) Conforme mencionado na nota explicativa nº19, a Companhia possui 90,8 milhões de debêntures obrigatoriamente conversíveis em ação, 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 2024 e 2023, não há efeito de diluição.

8. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras

	Rentabilidade média	Taxa média de remuneração	Controladora		Consolidado	
			30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa						
Caixa			-	-	-	3
Saldo bancários			99	115	13.475	10.347
Certificado de depósito bancário	102,09% do CDI	11,23%	30.696	100.723	990.134	148.830
Operações compromissadas	69,00% do CDI	7,59%	-	31.243	6.622	45.395
Total caixa e equivalentes de caixa			30.795	132.081	1.010.231	204.575
Aplicações financeiras						
Fundo de investimento (*)	107,36% do CDI	11,81%	70.200	83.595	457.883	673.032
Total aplicações financeiras			70.200	83.595	457.883	673.032
Total			100.995	215.676	1.492.636	877.607

(*) Fundos de investimento, cuja composição refere-se principalmente a aplicações em outros fundos de investimento não exclusivos de renda fixa tipo FIC com liquidez diária e referenciados ao DI, remunerado em condições e taxas normais de mercado. A exposição da Companhia a riscos de taxa de juros, riscos de crédito, liquidez e análise de sensibilidade são divulgadas na nota explicativa nº22.

9. Debêntures e outros investimentos

Debêntures e outros investimentos	Rentabilidade média	Taxa média de remuneração	Vencimento	Controladora		Consolidado	
				30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Conta capital	100% do CDI	11,00%	-	-	-	28	26
2ª Emissão - Águas Cuiabá S.A.	100% do IPCA	10,52%	2034	773.152	790.349	-	-
1ª Emissão - Iguá Rio de Janeiro S.A. (*)		1,20%	2027	51.983	32.293	-	-
3ª Emissão - Iguá Rio de Janeiro S.A. (*)		2,00%	2028	22.741	15.732	-	-
3ª Emissão - Paranaguá Saneamento S.A.	100% do CDI	15,00%	2026	61.311	55.120	-	-
4ª Emissão - Paranaguá Saneamento S.A.	100% do CDI	15,00%	2026	26.264	23.612	-	-
5ª Emissão - Paranaguá Saneamento S.A.	100% do CDI	15,00%	2025	15.963	14.351	-	-
6ª Emissão - Paranaguá Saneamento S.A.	100% do CDI	15,00%	2025	5.581	5.018	-	-
Circulante				58.644	52.296	28	26
Não circulante				898.351	884.179	-	-
Total				956.995	936.475	28	26

(*) Em 7 de agosto de 2024, foi realizado o aditivo contratual da 1ª e 3ª emissão de debêntures alterando o prazo de vencimento de ambas as emissões para 09/08/2027 e 27/01/2028, respectivamente. Esta alteração resultou em uma remensuração do ativo financeiro e gerou um ganho de R\$6.212, reconhecido no resultado financeiro (nota explicativa nº5). Nesta mesma data foi realizada a conversão na Iguá Rio de Janeiro S.A. de 48.829.000 debêntures em cotas do capital social, referente a 1ª emissão.

10. Depósitos bancários vinculados

Depósitos bancários vinculados	Rentabilidade média	Taxa média de remuneração	Consolidado	
			30/09/2024	31/12/2023
Fundos de investimento	99,91% do CDI	10,99%	102.297	85.145
Certificado de depósito bancário	100% do CDI	11,00%	24.522	-
Circulante			73.589	41.380
Não circulante			53.230	43.765
Total			126.819	85.145

Depósitos bancários vinculados em 30 de setembro de 2024 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\$97.199, 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; (b) Agreste Saneamento S.A. no montante de R\$5.098, relativos a constituição de conta reserva do financiamento mantido junto à Caixa Econômica Federal no montante equivalente às três parcelas mensais vincendas e (c) Paranaguá Saneamento S.A. no montante de R\$24.522, relativos a constituição de conta reserva de recursos equivalentes a próxima parcela vincenda do serviço da dívida da 2ª emissão de debêntures enquanto o rating da emissão permanecer em um nível inferior a A+, a próxima avaliação está prevista para ocorrer em 09/2025.

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

11. Contas a receber e outros recebíveis e ativo financeiro

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Contas a receber de saneamento e serviços (a)		-	-	451.499	443.255
Contas a receber PPP's		-	-	14.544	31.011
Direitos a faturar de saneamento (c)		-	-	92.445	88.386
Direitos a faturar PPP's (c)		-	-	56.308	64.420
Acordo de arbitragem a receber SABESP (b)		-	-	-	876
(-) Ajuste a valor presente		-	-	(10.774)	(11.230)
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa		-	-	(280.167)	(260.905)
		-	-	323.855	355.813
Conta corrente e operações mensais – partes relacionadas	24	176.568	144.852	6.230	5.394
Mútuos - partes relacionadas	24	36.907	52.592	-	-
Empréstimos a receber – partes relacionadas	24	335.411	340.617	15.624	14.183
Outros (d)		-	-	12.004	13.671
(-) Ajuste a valor presente (e)		-	-	(300)	(974)
		548.886	538.061	33.558	32.274
Circulante		87.203	21.692	343.630	357.830
Não circulante		461.683	516.369	13.783	30.257
Total		548.886	538.061	357.413	388.087
Ativo financeiro					
Ativo financeiro PPP's		-	-	544.556	540.432
Circulante		-	-	29.772	34.670
Não circulante		-	-	514.784	505.762
Total		-	-	544.556	540.432

(a) Concessão.

(b) Acordo de arbitragem entre a SABESP e a controlada SPAT Saneamento S.A.

(c) São os serviços prestados e ainda não faturados. Corresponde à última leitura até a data de apresentação das informações financeiras para as concessões. Já no caso das PPP's refere-se ao mês que ainda não foi faturado.

(d) Em 30 de setembro de 2024, contempla o montante de R\$1.961 (R\$5.855 em 31 de dezembro de 2023) 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 nº 7.854, 7.972, 8.108/2020, reconhecida pela Deliberação ARSEC nº04 de 18 de novembro de 2021.

(e) 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 das contas a receber de saneamento e serviços, direitos a faturar, ativo financeiro e acordo de arbitragem é como segue:

Faixas	Concessões		PPP's		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
A vencer	301.127	308.415	589.302	594.489	890.429	902.904
Vencidos até 30 dias	23.439	25.070	-	-	23.439	25.070
Vencidos até 60 dias	8.903	10.030	-	-	8.903	10.030
Vencidos até 90 dias	3.393	6.725	-	-	3.393	6.725
Vencidos até 120 dias	4.772	6.237	-	-	4.772	6.237
Vencidos até 150 dias	2.148	4.224	-	-	2.148	4.224
Vencidos até 180 dias	2.842	3.547	-	-	2.842	3.547
Vencidos acima de 180 dias	197.320	167.393	26.106	42.250	223.426	209.643
Total	543.944	531.641	615.408	636.739	1.159.352	1.168.380

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

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 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
Saldo em 1º de janeiro de 2024	260.905
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa reconhecida	19.262
Saldo em 30 de setembro de 2024	280.167

Nos períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 2023 não houve baixas de perdas efetivas de recebíveis de clientes.

12. Investimentos

12.1. Composição e movimentação dos investimentos e provisão para perda em investimentos

a) Controladora

	30/09/2024				Lucro líquido (prejuízo) do período
	Participação	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	
Investimentos					
Sanessol	90,00%	79.546	38.936	40.610	7.575
Guaratinguetá	100,00%	568	-	568	37
SPAT	100,00%	-	-	-	8.031
Cuiabá	94,15%	1.682.002	1.196.536	485.466	10.939
Iguá Rio de Janeiro	100,00%	9.729.715	9.042.459	687.256	(292.404)
Agreste	100,00%	404.316	252.746	151.570	18.946
Atibaia	100,00%	269.126	259.914	9.212	(2.797)
Paranaguá	100,00%	482.227	475.864	6.363	(17.589)
Iguá Investimentos	100,00%	1	-	1	-
Total		12.647.501	11.266.455	1.381.046	(267.262)
Provisão para perda em investimentos					
Iguá Serviços	100,00%	32.369	34.886	(2.517)	757
PCT Participações	100,00%	28.462	36.907	(8.445)	1.764
Total		60.831	71.793	(10.962)	2.521
Total investimentos líquido		12.708.332	11.338.248	1.370.084	(264.741)

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

	30/09/2024								
	Saldo 30/09/2024	Incorp- ração	Diluição Societária	Aumento/ Integralização de capital	Equiva- lência	Transferên- cia de inves- timentos	Aditamento contratual	Dividendos e Juros Capital Próprio	Saldo 31/12/2023
Investimentos									
Sanessol	36.549	-	-	-	6.817	-	-	-	29.732
Guaratinguetá	568	-	-	-	37	-	-	-	531
SPAT	-	(94.462)	-	-	8.031	-	-	(7.225)	93.656
Cuiabá	457.121	-	(1.310)	92.569	10.299	-	-	-	355.563
Iguá Rio de Janeiro	(752.531)	-	-	48.829	(292.404)	-	-	-	(508.956)
Agreste	151.570	-	-	-	18.946	-	-	-	132.624
Atibaia	9.212	-	-	-	(2.797)	-	-	-	12.009
Paranaguá	6.363	-	-	50.000	(17.589)	(26.048)	-	-	-
Iguá Investimentos	1	-	-	-	-	-	-	-	1
Total	(91.147)	(94.462)	(1.310)	191.398	(268.660)	(26.048)	-	(7.225)	115.160
Debêntures obrigatoriamente conversíveis em ações									
Iguá Rio de Janeiro	1.439.785	-	-	(48.829)	-	-	(14.668)	-	1.503.282
Total investimentos	1.348.638	(94.462)	(1.310)	142.569	(268.660)	(26.048)	(14.668)	(7.225)	1.618.442
Provisão para perda em investimento									
Iguá Serviços	(2.517)	-	-	-	757	-	-	-	(3.274)
PCT Participações	(8.445)	-	1.092	-	1.764	-	-	-	(11.301)
Paranaguá	-	-	-	-	-	26.048	-	-	(26.048)
Total	(10.962)	-	1.092	-	2.521	26.048	-	-	(40.623)
Total investimentos líquido	1.337.676	(94.462)	(218)	142.569	(266.139)	-	(14.668)	(7.225)	1.577.819

	30/09/2024				
	Participação	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Lucro líquido (prejuízo) do período
Controladas em conjunto					
Andradina	70,00%	74.483	37.339	37.144	4.124
Castilho	70,00%	17.830	9.534	8.296	1.669
Itapoá	50,00%	94.318	50.074	44.244	2.295
Total das controladas em conjunto		186.631	96.947	89.684	8.088
ESAP	50,00%	18.821	9.666	9.155	765
MT Participações	100,00%	126.867	28.800	98.067	10.506
Canarana	100,00%	19.343	13.053	6.290	1.556
Total Investimento		351.662	148.466	203.196	20.915
Piquete	100,00%	2.892	9.916	(7.024)	(949)
Total Provisão para perda em investimentos		2.892	9.916	(7.024)	(949)
Total investimentos líquido		354.554	158.382	196.172	19.966

	30/09/2024					
	Saldo 30/09/2024	Incorp- ração	Diluição Societária	Aumento/ Integralização de capital	Equiva- lência	Saldo 31/12/2023
Controladas em conjunto						
Andradina	26.001	-	-	-	2.887	23.114
Castilho	5.808	-	-	-	1.168	4.640
Itapoá	24.460	-	-	4.674	1.148	18.638
Total das controladas em conjunto	56.269	-	-	4.674	5.203	46.392
ESAP	4.577	-	-	-	383	4.194
MT Participações	104.431	11.955	218	826	9.628	81.804
Canarana	6.892	1.192	-	-	1.311	4.389
Total Investimento	172.169	13.147	218	5.500	16.525	136.779
Piquete	(7.024)	-	-	-	(949)	(6.075)
Total Provisão para perda em investimentos	(7.024)	-	-	-	(949)	(6.075)
Total investimentos líquido	165.145	13.147	218	5.500	15.576	130.704

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

	30/09/2023							31/12/2022
	Investimento 30/09/2023	Transferido para mantido para venda	Incorpo- ração	Aumento/ Integralização de capital	Equiva- lência	Transferên- cia de inves- timentos	Dividendos e Juros Capital Próprio	
Investimentos								
Sanessol	29.868	-	-	-	3.314	-	(2.520)	29.074
ESAP	-	(4.743)	-	-	328	-	-	4.234
Guaratinguetá *	523	-	-	-	76	-	-	447
SPAT	111.395	-	-	-	19.001	-	-	92.394
MT Participações	-	(78.439)	-	-	8.621	-	-	69.818
Canarana	-	(4.146)	-	-	507	-	-	3.639
Cuiabá	348.755	-	-	84.300	(239)	-	-	264.694
Iguá Rio de Janeiro	(436.334)	-	(282.589)	-	(153.745)	-	-	-
Andradina	-	(23.116)	-	-	1.571	-	-	21.545
Castilho	-	(8.635)	-	-	1.085	-	-	7.550
Tubarão	-	(62.244)	-	-	4.301	-	-	58.124
Agreste	127.948	-	-	-	12.884	-	(10.317)	125.381
Atibaia	17.919	-	-	-	(24.793)	-	-	42.712
Itapoá	-	(18.244)	-	-	1.494	-	-	16.750
Iguá Serviços	-	-	-	-	-	(1.505)	-	1.505
Iguá Investimentos	1	-	-	1	-	-	-	-
Total	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	-	-	-	-	-	-	1.503.282
Iguá Projetos	-	-	(48.015)	-	-	-	-	48.015
Total investimentos	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)	1.505	-	-
PCT Participações	(15.222)	-	-	-	1.254	-	-	(16.476)
Iguá Projetos	-	-	876.274	-	(154.115)	-	-	(722.159)
Paranaguá	(22.103)	-	-	-	(13.927)	-	-	(8.176)
Piquete	-	5.487	-	-	(935)	-	-	(4.552)
Total	(39.285)	5.487	876.274	-	(171.188)	1.505	-	(751.363)
Total investimentos líquido	1.664.072	(194.080)	545.670	84.301	(296.783)	-	(12.837)	1.537.801

13. Intangível e ativo de contrato

a) Valor contábil

Consolidado	Intangível							Total
	Concessão (i)	ICPC 01 (R1) / IFRIC 12 (ii)	Ativo de contrato (obras em andamento)	Outorga da concessão (iii)	Software	Desenvolvimento de projetos		
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	
Saldo em 1º de janeiro de 2024	30.768	1.825.505	263.840	6.994.315	80.044	193	9.194.665	
Adições	-	72	454.921	1.937	706	16.408	474.044	
Amortização	(818)	(76.492)	-	(153.249)	(14.326)	-	(244.885)	
Transferências	-	319.572	(319.572)	-	41	(41)	-	
Saldo em 30 de setembro de 2024	29.950	2.068.657	399.189	6.843.003	66.465	16.560	9.423.824	

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 30/09/2024	Saldo em 31/12/2023
Paranaguá Saneamento S.A.	2045	21	39.549	39.549
Total			39.549	39.549
Amortização acumulada			(9.599)	(8.781)
Total líquido			29.950	30.768

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

	Taxa média de amortização % a.a. (*)	31/12/2023	30/09/2024		
			Adições	Transferência	Custo total
Benfeitorias em imóveis de terceiros	6,11	113.195	-	386	113.581
Custo de empréstimos	4,35	2.215	-	-	2.215
Desenvolvimento de Projetos	3,90	54.163	-	-	54.163
Máquinas, aparelhos e equipamentos	13,45	245.857	70	12.107	258.034
Rede de Água	4,78	818.291	2	155.937	974.230
Rede de Esgoto	4,14	920.387	-	151.142	1.071.529
Juros capitalizados	4,35	174.539	-	-	174.539
Outros	-	882	-	-	882
Total		2.329.529	72	319.572	2.649.173
Amortização acumulada		(504.024)	(76.492)	-	(580.516)
Total líquido		1.825.505	(76.420)	319.572	2.068.657

	Taxa média de amortização % a.a. (*)	31/12/2022	30/09/2023			
			Adições	Transferência mantido para venda	Transferência	Custo total
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
Desenvolvimento de Projetos	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		(478.163)	(59.658)	57.986	(1.056)	(480.891)
Total líquido		1.306.757	(59.368)	(83.168)	568.440	1.732.661

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

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

(iii) Outorga de concessão

Operação com concessão	Taxa média amortização % a.a. (*)	30/09/2024	31/12/2023
		Custo	Custo
Águas Cuiabá S/A - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto	3,43	146.256	146.256
Iguá Rio de Janeiro S.A. (a)	2,86	7.300.365	7.300.365
Total		7.446.621	7.446.621

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

(a) 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 circulante o montante de R\$1.791.635 em 30 de setembro de 2024 (R\$ 1.733.150 em 31 de dezembro de 2023 no passivo não circulante) referente a parcela de R\$1.457.200 atualizada pelo IPCA até o momento do pagamento que será liquidado em 6 de fevereiro de 2025, por este motivo o saldo que constava no longo prazo em 31/12/2023 foi transferido para o curto prazo em fevereiro de 2024. No período findo em 30 de setembro de 2024, a Companhia reconheceu juros de atualização no resultado no montante de R\$58.485 (R\$62.324 em 30 de setembro de 2023).

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) Redução ao valor recuperável

O Grupo não possui nenhuma indicação de que as UGCs (unidades geradoras de caixa) tenham sofrido desvalorização ao longo do período findo em 30 de setembro de 2024. O Grupo considera como UGC o direito de concessão registrado no intangível e efetua o cálculo individualmente para cada controlada.

14. Fornecedores e outras contas a pagar

Nota	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Fornecedores diversos (*)	11.551	16.836	298.684	260.114
Fornecedores - risco sacado (**)	-	-	29.561	12.090
Operações mensais – partes relacionadas	44	227	4.832	157
Contas a pagar diversas	-	688	-	-
	11.595	17.751	333.077	272.361
Circulante	11.594	17.062	307.207	272.145
Não circulante	1	689	25.870	216
Total	11.595	17.751	333.077	272.361

(*) Em 30 de setembro de 2024, contempla o montante de R\$61.744 (R\$62.653 em 31 de dezembro de 2023), 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., sendo um volume fixo para os três primeiros anos (take or pay), e conforme consumo para o restante do prazo de concessão, com reajuste anual pelo Índice de Reajuste Contratual, conforme previsto no contrato de interdependência.

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

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

15. Empréstimos e financiamentos

15.1. Composição

Linha de crédito	Nota	Indexador	Juros médios a.a. (%) (*)	Vencimento	Controladora		Consolidado	
					30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Financiamento BNDES – partes relacionadas (Paranaguá)	24	TJLP	8,81	2024	-	-	263	1.440
Financiamento BNDES – partes relacionadas (Sanessol)	24	TJLP	8,81	2025	-	-	616	1.304
Financiamento BNDES – partes relacionadas (Cuiabá)	24	TJLP	10,30	2032	-	-	235.357	248.688
Financiamento BNDES – partes relacionadas (Cuiabá)	24	IPCA	13,40	2031	-	-	117.497	106.658
Cédula de Crédito (Sanessol)		CDI	13,50	2026	-	-	22.340	24.702
Contrato de financiamento e repasse - CEF (Atibaia)		TR	9,75	2043	-	-	91.085	86.602
Contrato de financiamento e repasse - CEF (Agreste)		TR	9,55	2035	-	-	130.975	136.534
Conta corrente - partes relacionadas	24	-	-	-	1.206	1.206	1.206	1.206
Mútuos - partes relacionadas	24	CDI	15,00	2026	-	9.683	327	-
					1.206	10.889	599.666	607.134
(-) Custo de transação					-	-	(1.120)	(1.384)
Circulante					-	-	66.168	52.983
Não circulante					1.206	10.889	532.378	552.767
Total					1.206	10.889	598.546	605.750

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

15.2. Fornecimento de garantias, avais ou fianças

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, 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	
			30/09/2024	31/12/2023
Avalista do banco fiador	Financiamento BNDES	Águas Cuiabá S.A.	352.854	355.348
Avalista do banco fiador	Financiamento BNDES	Paranaguá Saneamento S.A.	263	1.440
Avalista do banco fiador	Financiamento BNDES	Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A.	616	1.304
Avalista	Cédula de Crédito	Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A.	22.340	24.702
Avalista	Contrato de financiamento e repasse - CEF	Agreste Saneamento S.A.	130.975	136.533
Avalista	Contrato de financiamento e repasse - CEF	Atibaia Saneamento S.A.	91.085	86.602
Total			598.133	605.929

15.3. 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. A administração acompanha os cálculos desses índices periodicamente, a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia estava adimplente com as cláusulas de *covenants* (não aplicável para 30 de setembro de 2024, conforme citado acima).

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

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

Companhia	Linha de crédito	Índices financeiros
Águas Cuiabá	Financiamento BNDES	Índice de cobertura do serviço da dívida (EBITDA (+/-) Ajuste IFRS / Serviço da Dívida) maior ou igual a 1,3.
Agreste Saneamento	Contrato de financiamento e repasse - CEF	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 financiados.
Atibaia Saneamento	Contrato de financiamento e repasse - CEF	Capital social maior ou igual a 30% dos investimentos financiados.

16. Debêntures

16.1. Composição

Linha de crédito	Indexador	Juros médios a.a. (*)	Vencimento	Controladora		Consolidado	
				30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Debêntures 2ª emissão (Paranaguá)	IPCA	10,52	2030	-	-	217.509	248.817
Debêntures 4ª emissão (Holding)	CDI	14,50	2026	48.511	66.523	48.511	66.523
Debêntures 5ª emissão (Holding)	IPCA	10,52	2034	773.152	790.348	773.152	790.348
Debêntures 2ª emissão (Iguá Rio de Janeiro)	CDI	14,80	2024	-	-	-	1.785.389
Debêntures 4ª emissão (Iguá Rio de Janeiro) - 1ª série	IPCA	12,62	2043	-	-	2.315.973	2.110.389
Debêntures 4ª emissão (Iguá Rio de Janeiro) - 2ª série	IPCA	12,39	2052	-	-	2.078.865	1.897.308
Debêntures 5ª emissão (Iguá Rio de Janeiro) (**)	IPCA	11,55	2044	-	-	2.844.236	-
				821.663	856.871	8.278.246	6.898.774
(-) Custo de transação				(350)	(692)	(532.005)	(366.472)
Circulante				86.166	76.623	118.689	177.506
Não circulante				735.147	779.556	7.627.552	6.354.796
Total				821.313	856.179	7.746.241	6.532.302

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

(**) Em 1 de abril de 2024, a Iguá Rio de Janeiro S.A. concluiu a emissão de oferta pública de distribuição da 5ª Emissão de Debêntures Simples, não conversíveis em ações, em série única, no montante de R\$2.700.000. As debêntures serão amortizadas em 36 parcelas semestrais e consecutivas a partir de 15 de agosto de 2026, com vencimento final em 15 de fevereiro de 2044 e remuneração fixa equivalente a 7,1303% a.a. + 100% da variação acumulada do IPCA.

16.2. 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, tendo obrigação de atingimento em todo encerramento de exercício. A Administração acompanha os cálculos deste índice periodicamente a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia estava adimplente com as cláusulas de *covenants* (não aplicável para 30 de setembro de 2024, conforme citado acima).

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

Os índices financeiros devem ser observados, conforme abaixo:

Companhia	Linha de crédito	Índices financeiros
Iguá Saneamento	4ª emissão de debêntures	Dívida Líquida/ EBITDA ajustado da Emissora a partir 2022 menor ou igual a 3,5x. Waiver para descumprimento do índice até o exercício findo em 2025.
Paranaguá Saneamento	2ª emissão de debêntures	Dívida Líquida/Ebitda Ajustado 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. 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 Saneamento (Águas Cuiabá)	5ª emissão de debêntures	Índice de cobertura do serviço da dívida maior ou igual a 1,30. (Cuiabá)
Iguá Rio de Janeiro	2ª emissão de debêntures	Devido a quitação da 2ª emissão de debêntures, em 8 de abril de 2024, não há mais exigibilidade de cumprimento de covenants.

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 2025.

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).

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).

4ª Emissão da Iguá Saneamento S.A

Em 01 de agosto de 2024, houve aprovação do waiver referente a 4ª emissão de debêntures da Iguá Saneamento S.A., portanto, a Companhia está dispensada do vencimento antecipado das debêntures em decorrência do evento de inadimplemento, referente à conclusão da venda da participação da Companhia na Tubarão Saneamento S.A. Também houve aprovação da liberação temporária do cumprimento (waiver prévio) da obrigação nos exercícios sociais a serem encerrados em 31 de dezembro de 2024 e em 31 de dezembro de 2025, para a conclusão da venda de ativos da Companhia, conforme descrito na Nota Explicativa nº1.3.

2ª Emissão da Paranaguá Saneamento S.A.

Em 12 de agosto de 2024, houve aprovação do waiver referente a 2ª emissão de debêntures da Paranaguá Saneamento S.A., portanto, a Companhia está dispensada do vencimento antecipado das Debêntures em decorrência do Evento de Vencimento Antecipado não automático referente ao rebaixamento da classificação de risco (rating) da Emissão de “A+” para “A” pela Standard and Poor’s, Também houve aprovação da liberação temporária do cumprimento (waiver prévio) da obrigação prevista na Escritura até 15 de julho de 2029, enquanto a classificação de risco (rating) da Emissão for mantida em um nível inferior a “A+”.

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

16.3. Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividade de empréstimos, financiamentos e debêntures

	Empréstimos e financiamentos	Debêntures	Total
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 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 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
Saldo em 1º de janeiro de 2024	605.750	6.532.302	7.138.052
Variações dos fluxos de caixa de financiamento			
Captação	342	2.700.000	2.700.342
Custo de transação pago	-	(179.217)	(179.217)
Amortização de principal	(25.667)	(1.758.991)	(1.784.658)
Custo de transação	-	(57.921)	(57.921)
Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	(25.325)	703.871	678.546
Outras variações			
Provisão de juros	52.268	753.580	805.848
Juros capitalizados	(5.456)	-	(5.456)
Pagamento de juros	(28.691)	(243.512)	(272.203)
Total de outras variações	18.121	510.068	528.189
Saldo em 30 de setembro de 2024	598.546	7.746.241	8.344.787

17. Provisões e encargos trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Participação nos resultados a pagar	24.881	32.237	32.473	42.031
Provisão de férias e encargos	8.635	7.916	20.981	20.430
Provisão de 13º salário e encargos	4.108	-	10.596	-
Encargos sobre folha de pagamento	3.035	3.498	7.097	8.426
Provisões trabalhistas a pagar	-	-	223	2.003
Outros	-	-	2	-
Circulante	40.659	43.651	71.372	72.890
Total	40.659	43.651	71.372	72.890

18. Provisão para perdas com causas judiciais

Consolidado	Cíveis	Trabalhistas	Ambientais	Tributárias	Total
Saldo em 1º janeiro de 2024	1.716	2.786	101	319	4.922
Adições	1.207	516	-	-	1.723
Baixas/reversões	(8)	(1.015)	-	(319)	(1.342)
Saldo em 30 de setembro de 2024	2.915	2.287	101	-	5.303

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

As contingências passivas não registradas nas informações financeiras intermediárias são de natureza cível, trabalhista, ambiental e tributária, avaliadas com apoio de assessores jurídicos como sendo de risco possível e montam na Companhia uma estimativa de:

Natureza	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Cíveis	25.179	14.628	476.609	246.699
Trabalhistas	6.405	3.260	11.616	9.038
Ambientais	-	-	13.774	13.027
Tributárias	6.787	4.242	10.615	8.202
Total	38.371	22.130	512.614	276.966

Abaixo, são divulgados os processos relevantes avaliados como sendo de risco possível:

Processo de Ação Civil Pública proposta pelo Ministério Público Estadual (MP) acerca do critério adotado no faturamento dos serviços de esgotamento sanitário pela controlada Águas Cuiabá S.A. O MP sustenta que a base de cálculo para o serviço de esgoto deve ser equivalente a 80% do volume de água consumida por cada usuário, como previsto no Regulamento antecedente à concessão. A Companhia entende que a base de cálculo em questão deve ser equivalente a 100% do volume de água consumida por cada usuário, como previsto no edital licitatório da concessão e na proposta comercial. Além da alteração do critério de faturamento, o MP pleiteia a devolução em dobro dos valores supostamente cobrados em excesso. A Companhia, juntamente com seus assessores jurídicos, avalia o prognóstico de perda como possível. Em 30 de setembro de 2024, a estimativa do valor a ser devolvido aos usuários em hipótese de insucesso da tese da Companhia é no montante de R\$128.529 (R\$128.529 em 31 de dezembro de 2023).

Processo de Ação Civil Pública ajuizada pelo Ministério Público Estadual (MP) acerca do direito de cobrança dos serviços de esgotamento sanitário pela controlada Paranaguá Saneamento S.A. O objeto da discussão é a suspensão da cobrança da tarifa de esgoto enquanto não implementada rede separadora de esgoto e devolução das tarifas de esgoto cobradas de quem é atendido por rede unitária. O MP pleiteia também a devolução em dobro dos valores supostamente cobrados indevidamente. A Companhia, juntamente com seus assessores jurídicos, avalia o prognóstico de perda como possível. Em 30 de setembro de 2024, a partir da decisão proferida declarando encerrada a instrução processual e aguardando a manifestação do Ministério Público, a Companhia revisou a estimativa do valor a ser devolvido aos usuários em hipótese de insucesso da tese, no montante de R\$229.042 (R\$26.000 em 31 de dezembro de 2023).

19. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social da Companhia, subscrito e integralizado em 30 de setembro de 2024 é de R\$2.984.373 (R\$2.984.373 em 31 de dezembro de 2023), representado por ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, deduzindo o custo de transação na emissão de ações em 30 de setembro de 2024 de R\$56.539 (R\$56.539 em 31 de dezembro de 2023), totalizando R\$2.927.834 (R\$2.927.834 em 31 de dezembro de 2023), pertencentes aos seguintes acionistas:

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

	Em quantidade de ações	
	30/09/2024	31/12/2023
Iguá Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	75.110.133	75.110.133
CPP Investments	75.679.768	63.587.337
BNDES Participações S.A. – BNDESPAR	44.242.183	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

A Companhia está autorizada a aumentar o seu capital social até o limite de R\$4 bilhões por deliberação do Conselho de Administração.

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 capital

É composta pelos valores reconhecidos do plano de compra de opções 1.0, 2.0 e 3.0, conforme nota explicativa nº20, além dos valores aportados por acionistas da Companhia.

d) Reservas de lucros

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.

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

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.

Em contrapartida, as controladas não poderão distribuir aos acionistas, o valor do imposto que deixar de ser pago. O montante dos incentivos é reconhecido no resultado, pelo regime de competência, e mantido em reserva de incentivos fiscais que somente poderão ser utilizadas para absorção de prejuízos ou aumento de capital social.

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.

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.

20. Pagamentos baseados em ações

20.1. Composição

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. Não houve novas outorgas durante o período findo em 30 de setembro de 2024.

1º plano	Quantidade	MPPE (R\$)	Quantidade	MPPE (R\$)
	30/09/2024		31/12/2023	
Em aberto em 1º de janeiro	1.115	2,37	1.115	2,37
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	-

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

2° plano	Quantidade	MPPE (R\$)	Quantidade	MPPE (R\$)
	30/09/2024		31/12/2023	
Em aberto em 1° de janeiro	5.828	5,61	5.828	3,76
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	5,61
Exercíveis no período	-	-	-	-

3° plano	Quantidade	MPPE (R\$)	Quantidade	MPPE (R\$)
	30/09/2024		31/12/2023	
Em aberto em 1° de janeiro	8.126	2,21	8.126	1,89
Outorgadas durante o exercício	-	-	-	-
Vencidas durante o exercício	-	-	-	-
Exercidas durante o exercício	-	-	-	-
Expiradas durante o exercício	-	-	-	-
Em aberto no período	8.126	2,21	8.126	2,21
Exercíveis no período	-	-	-	-

O 1° plano foi aprovado em julho de 2018, com as opções sendo outorgadas em cinco tranches anuais, sendo a primeira com *vesting* em setembro de 2018 e a quinta e última com *vesting* em setembro de 2022. O 2° plano foi aprovado em outubro de 2020, com as opções sendo outorgadas em quatro tranches anuais, sendo a primeira com *vesting* em novembro de 2021 e a quarta e última com *vesting* em novembro de 2024. O 3° plano foi aprovado em julho de 2022, com as opções sendo outorgadas em quatro tranches anuais, sendo a primeira com *vesting* em setembro de 2022 e a quarta e última com *vesting* em setembro de 2025. Todos os planos emitidos pela Companhia possuem única e exclusiva liquidação por meio de instrumento patrimonial.

No período findo em 30 de setembro de 2024, a Companhia reconheceu despesas relacionadas a transações de pagamentos baseado em ações no montante de R\$4.471 (R\$15.936 em 30 de setembro de 2023) e realizou retenção referente ao ICP (incentivos de curto prazo) dos executivos da Companhia no montante de R\$3.774 (R\$2.675 em 30 de setembro de 2023).

21. Gerenciamento de 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	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Total do passivo e participação de não controladores	895.816	978.889	10.759.874	9.451.048
Total Caixa e equivalentes de caixa, Aplicações financeiras, Debêntures e outros investimentos e Depósitos bancários vinculados	(1.057.990)	(1.152.151)	(1.594.961)	(962.778)
(=) Dívida Líquida (A)	(162.174)	(173.262)	9.164.913	8.488.270
Total do patrimônio líquido atribuível aos controladores (B)	2.379.618	2.664.023	2.379.618	2.664.023
Índice de alavancagem (A/B)	(0,07)	(0,07)	3,85	3,19

A dívida líquida seguirá aumentando até 2025, prazo limite para 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.

22. Instrumentos financeiros

22.1. Categoria dos instrumentos financeiros

A seguir são demonstrados os instrumentos financeiros por categoria e os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado, foram classificados no nível 2 e não ocorreram transferências entre níveis a serem consideradas em 30 de setembro de 2024.

	Nota	Valor justo por meio do resultado (nível 2)		Ativo mensurado ao custo amortizado		Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa	8	996.756	194.225	13.475	10.350	-	-
Aplicações financeiras	8	457.883	673.032	-	-	-	-
Debêntures e outros investimentos	9	28	26	-	-	-	-
Depósitos bancários vinculados	10	126.819	85.145	-	-	-	-
Contas a receber e outros recebíveis	11	-	-	357.413	388.087	-	-
Ativo financeiro	11	-	-	544.556	540.432	-	-
Ativos financeiros		1.581.486	952.428	915.444	938.869	-	-
Fornecedores e outras contas a pagar	14	-	-	-	-	333.077	272.361
Poder concedente a pagar	13 a III	-	-	-	-	1.791.635	1.733.150
Empréstimos e financiamentos (*)	15	-	-	-	-	599.666	607.134
Debêntures (*)	16	-	-	-	-	8.278.246	6.898.774
Passivo de arrendamento		-	-	-	-	9.389	9.457
Passivos financeiros		-	-	-	-	11.012.013	9.520.876

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

22.2. Fatores de riscos financeiros

O Grupo possui exposição a riscos de crédito, liquidez, preço e mercado resultantes de instrumentos financeiros.

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

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 à Administração sobre 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.

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 Ambiental de Atibaia - SAAE e a Companhia de Saneamento de Alagoas - CASAL. 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.

Caixa e equivalentes de caixa

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.

Exposição a riscos de crédito

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito, como segue abaixo:

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa	8	30.795	132.081	1.010.231	204.575
Aplicações financeiras	8	70.200	83.595	457.883	673.032
Debêntures e outros investimentos	9	956.995	936.475	28	26
Depósitos bancários vinculados	10	-	-	126.819	85.145
Contas a receber e outros recebíveis	11	548.886	538.061	357.413	388.087
Ativo financeiro	11	-	-	544.556	540.432
Circulante		246.842	289.664	1.915.133	1.311.513
Não circulante		1.360.034	1.400.548	581.797	579.784
Total		1.606.876	1.690.212	2.496.930	1.891.297

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

Garantias

A política da Companhia é a de fornecer garantias financeiras apenas para Companhias do Grupo, conforme descrito na nota explicativa nº15.

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:

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Fornecedores e outras contas a pagar	14	11.595	17.751	333.077	272.361
Poder concedente a pagar	13 a III	-	-	1.791.635	1.733.150
Empréstimos e financiamentos (*)	15	1.206	10.889	599.666	607.134
Debêntures (*)	16	821.663	856.871	8.278.246	6.898.774
Passivo de arrendamento		496	1.027	9.389	9.457
Circulante		98.440	94.609	2.299.147	562.867
Não circulante		736.520	791.929	8.712.866	8.958.009
Total		834.960	886.538	11.012.013	9.520.876

(*) 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 2024	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 332 meses
Passivos financeiros não derivativos								
Fornecedores e outras contas a pagar	333.077	333.077	307.207	25.870	-	-	-	-
Poder concedente a pagar	1.791.635	1.835.679	1.835.679	-	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos (*)	598.133	915.379	114.616	120.378	100.414	97.840	94.583	387.548
Conta corrente - partes relacionadas	1.206	1.206	-	1.206	-	-	-	-
Mútuos - partes relacionadas	327	427	-	427	-	-	-	-
Debêntures (*)	8.278.246	34.844.593	179.941	1.816.381	789.890	881.564	971.825	30.204.992
Total	11.002.624	37.930.361	2.437.443	1.964.262	890.304	979.404	1.066.408	30.592.540
31 de dezembro de 2023								
31 de dezembro 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 341 meses
Passivos financeiros não derivativos								
Fornecedores e outras contas a pagar	272.361	272.361	272.145	216	-	-	-	-
Poder concedente a pagar	1.733.150	1.854.266	-	1.854.266	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos (*)	605.928	944.317	108.503	107.960	107.666	94.918	92.681	432.589
Conta corrente - partes relacionadas	1.206	1.206	-	1.206	-	-	-	-
Debêntures (*)	6.898.774	24.325.124	411.585	2.988.108	568.610	547.319	609.555	19.199.947
Total	9.511.419	27.397.274	792.233	4.951.756	676.276	642.237	702.236	19.632.536

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

Controladora								
	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 118 meses
30 de setembro de 2024								
<i>Passivos financeiros não derivativos</i>								
Fornecedores e outras contas a pagar	11.595	11.595	11.594	1	-	-	-	-
Conta corrente - partes relacionadas	1.206	1.206	-	1.206	-	-	-	-
Debêntures (*)	821.663	1.535.949	130.021	126.470	108.579	128.108	154.585	888.186
Total	834.464	1.548.750	141.615	127.677	108.579	128.108	154.585	888.186
31 de dezembro de 2023								
<i>Passivos financeiros não derivativos</i>								
Fornecedores e outras contas a pagar	17.751	17.751	17.062	689	-	-	-	-
Conta corrente - partes relacionadas	1.206	1.206	-	1.206	-	-	-	-
Mútuos - partes relacionadas	9.683	9.683	-	-	9.683	-	-	-
Debêntures (*)	856.871	1.593.908	110.089	130.930	119.803	107.511	124.205	1.001.370
Total	885.511	1.622.548	127.151	132.825	129.486	107.511	124.205	1.001.370

(*) 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 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.

v) 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, 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 30/09/2024	Risco	Cenários									
			Provável		Apreciação das taxas				Depreciação das taxas			
			%	Valor	Variação do índice em 25%		Variação do índice em 50%		Variação do índice em 25%		Variação do índice em 50%	
				%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	
Ativos financeiros												
Aplicações financeiras	1.454.639	CDI	12,62	183.575	15,78	229.542	18,93	275.363	9,46	137.609	6,31	91.788
Outros investimentos	28	SELIC	12,18	3	15,23	4	18,27	5	9,13	3	6,09	2
Depósitos bancários vinculados	126.819	CDI	12,17	15.434	15,21	19.289	18,26	23.157	9,13	11.579	6,08	7.711
Empréstimos - partes relacionadas	5.995	CDI	14,62	876	18,27	1.095	21,93	1.314	10,97	657	7,31	438
Empréstimos - partes relacionadas	9.629	CDI	12,18	1.173	15,23	1.466	18,27	1.759	9,13	879	6,09	586
Recebíveis de contratos de concessão	70.852	IPCA	5,48	3.883	6,85	4.853	8,22	5.824	4,11	2.912	2,74	1.941
Ativo financeiro Agreste e Atibaia	544.556	IPCA	5,48	29.842	6,85	37.302	8,22	44.763	4,11	22.381	2,74	14.921
Total	2.212.518			234.786		293.551		352.185		176.020		117.387
Passivos financeiros												
Financiamento BNDES	(236.236)	TJLP	6,91	(16.324)	8,64	(20.411)	10,37	(24.498)	5,18	(12.237)	3,45	(8.150)
Financiamento BNDES	(117.497)	IPCA	5,48	(6.439)	6,85	(8.049)	8,22	(9.658)	4,11	(4.829)	2,74	(3.219)
Contrato de financiamento e repasse - CEF	(91.085)	TR	1,43	(1.303)	1,79	(1.630)	2,15	(1.958)	1,07	(975)	0,71	(647)
Contrato de financiamento e repasse - CEF	(130.975)	TR	1,43	(1.873)	1,79	(2.344)	2,15	(2.816)	1,07	(1.401)	0,71	(930)
Cédula de crédito	(22.340)	CDI	12,18	(2.721)	15,23	(3.402)	18,27	(4.082)	9,13	(2.040)	6,09	(1.361)
Empréstimos - mútuo	(327)	CDI	12,18	(40)	15,23	(50)	18,27	(60)	9,13	(30)	6,09	(20)
Debêntures	(48.511)	CDI	12,18	(5.909)	15,23	(7.388)	18,27	(8.863)	9,13	(4.429)	6,09	(2.954)
Debêntures	(8.229.735)	IPCA	5,48	(450.989)	6,85	(563.737)	8,22	(676.484)	4,11	(338.242)	2,74	(225.495)
Poder concedente a pagar	(1.791.635)	IPCA	5,48	(98.182)	6,85	(122.728)	8,22	(147.273)	4,11	(73.637)	2,74	(49.092)
Total	(10.668.341)			(583.780)		(729.739)		(875.692)		(437.820)		(291.868)
Total dos ativos e passivos financeiros líquidos	(8.455.823)			(348.994)		(436.188)		(523.507)		(261.800)		(174.481)
Impacto no resultado e no patrimônio líquido						(87.194)		(174.513)		87.194		174.513

Fontes: as informações das taxas foram extraídas das seguintes fontes: IPCA, CDI, SELIC e TR - B3, projeção para os próximos doze meses. TJLP – BNDES, na data de 30 de setembro de 2024.

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

23. 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. (iv) Rio de Janeiro: Iguá Rio de Janeiro S.A. (v) MT interior: Águas Pontes e Lacerda Ltda., Águas Alta Floresta Ltda., Águas Comodoro Ltda., Águas Colíder Ltda., Águas Canarana Ltda., Iguá MT Participações Ltda.
- PPP’s (Parcerias Público-Privadas): composto pelas operações Agreste Saneamento S.A., SPAT Saneamento S.A.; e Atibaia Saneamento S.A.
- Outras: composta pela holding Iguá Saneamento S.A. e por suas controladas Iguá Serviços e Intermediação de Negócios Ltda., Fluxx.IA Medição Inteligente S.A., PCT Participações Ltda., Guaratinguetá Saneamento S.A. e Iguá Investimentos SPE – 001 S.A.

	Concessões									
	São Paulo		Cuiabá		MT Interior		Paranaguá		Rio de Janeiro	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Total do ativo	101.259	91.199	1.682.003	1.592.790	146.210	140.952	482.227	509.172	9.729.715	8.551.041
Total do passivo	(58.518)	(55.849)	(1.196.537)	(1.210.832)	(41.852)	(49.482)	(475.864)	(535.220)	(9.042.459)	(7.556.714)
Total do patrimônio líquido	(42.741)	(35.350)	(485.466)	(381.958)	(104.358)	(91.470)	(6.363)	26.048	(687.256)	(994.327)

	Concessões									
	São Paulo		Cuiabá		MT Interior		Paranaguá		Rio de Janeiro	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita líquida	54.386	43.703	423.924	382.060	52.197	51.704	100.878	95.950	1.198.257	966.338
Custo dos serviços	(31.637)	(26.900)	(276.419)	(248.953)	(30.607)	(31.039)	(64.171)	(58.557)	(856.209)	(681.107)
Lucro bruto	22.749	16.803	147.505	133.107	21.590	20.665	36.707	37.393	342.048	285.231
Despesas operacionais	(7.449)	(7.062)	(53.626)	(50.703)	(7.786)	(7.901)	(14.643)	(14.533)	(87.704)	(106.094)
Depreciação e amortização	(5.076)	(4.055)	(56.521)	(48.673)	(8.251)	(6.979)	(14.506)	(11.471)	(171.970)	(165.210)
Financeiras líquidas	(3.585)	(4.098)	(79.311)	(84.265)	692	(176)	(48.841)	(43.927)	(697.354)	(645.345)
Resultado antes da equivalência patrimonial e impostos	11.715	5.643	14.568	(1.861)	14.496	12.588	(26.777)	(21.067)	(443.010)	(466.208)
Lucro líquido (prejuízo) do período	7.391	3.402	10.939	(267)	12.062	10.410	(17.589)	(13.927)	(292.404)	(307.777)

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

	PPPs			
	São Paulo		Alagoas	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Total do ativo	269.125	413.020	404.316	404.902
Total do passivo	(259.914)	(307.355)	(252.746)	(272.278)
Total do patrimônio líquido	(9.211)	(105.665)	(151.570)	(132.624)

	PPPs			
	São Paulo		Alagoas	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita líquida	38.261	60.646	50.521	48.161
Custo dos serviços	(17.958)	(52.419)	(15.326)	(16.939)
Lucro bruto	20.303	8.227	35.195	31.222
Despesas operacionais	(6.662)	(11.046)	(6.950)	(6.736)
Depreciação e amortização	(419)	(632)	(480)	(422)
Financeiras líquidas	(12.690)	(6.001)	(6.044)	(9.593)
Resultado antes da equivalência patrimonial e impostos	951	(8.820)	22.201	14.893
Lucro líquido (prejuízo) do período	5.234	(5.791)	18.946	12.884

	Outras		Eliminações		Total Segmentos	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Total do ativo	3.336.835	3.715.885	(3.012.198)	(3.303.890)	13.139.492	12.115.071
Total do passivo	(967.609)	(1.060.675)	1.544.264	1.604.855	(10.751.235)	(9.443.550)
Total do patrimônio líquido	(2.369.226)	(2.655.210)	1.467.934	1.699.035	(2.388.257)	(2.671.521)

	Outras		Eliminações		Total Segmentos	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita líquida	6.807	4.849	(6.001)	(3.458)	1.919.230	1.649.953
Custo dos serviços	(4.970)	(4.888)	4.865	2.192	(1.292.432)	(1.118.610)
Lucro bruto	1.837	(39)	(1.136)	(1.266)	626.798	531.343
Despesas operacionais	(108.560)	(131.470)	6.365	1.480	(287.015)	(334.065)
Depreciação e amortização	(16.957)	(8.227)	6.855	275	(267.325)	(245.394)
Financeiras líquidas	58.410	62.931	-	-	(788.723)	(730.474)
Resultado antes da equivalência patrimonial e impostos	(48.313)	(68.578)	5.229	214	(448.940)	(533.196)
Lucro líquido (prejuízo) do período	(294.905)	(363.088)	259.232	304.112	(291.094)	(360.042)

24. Partes relacionadas

24.1. Composição

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 2024 e 2023, 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 2024 é no montante de R\$29.777. A remuneração de pessoal-chave da Administração compreende:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Remuneração da diretoria	9.932	6.050	10.712	6.917
Participação nos lucros e resultados	4.398	4.282	4.774	5.218
Encargos sociais	2.566	1.736	2.759	2.097
Benefícios diretos e indiretos	176	153	225	206
Total	17.072	12.221	18.470	14.438

c) Transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, bem como as transações que influenciaram os resultados dos períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 2023, relativas as operações com partes relacionadas decorrem principalmente de transações com acionistas e companhias ligadas do mesmo grupo econômico.

Iguá Saneamento S.A.

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



Consolidado	Ativo		Passivo		Resultado		Resultado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
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 9 e 11)	(Nota 9 e 11)	(Nota 14 e 15)	(Nota 14 e 15)	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Centro de soluções compartilhadas - CSC	(a) 56	27	-	-	29	30	136	88
Repasse de recursos e custos - CSC	(b) 408	468	4.684	13	1.449	123	1.110	670
Contrato de assistência técnica	(c) 2.694	1.846	182	175	339	465	1.071	1.380
Prestação de serviços / Locação de equipamentos	(d) 32	13	-	-	38	56	115	163
Conta corrente	(e) 3.040	3.040	1.206	1.206	-	-	-	-
BNDES - Banco de Desenvolvimento Econômico e Social	(g) -	-	353.733	358.090	(8.910)	(10.072)	(28.616)	(34.567)
Empréstimos - Itapoá Saneamento Ltda./Águas de Andradina S.A.	(h) 15.624	14.183	-	-	505	522	1.441	1.474
Pagamento baseado em ações	(i) -	-	-	-	(1.417)	(10.907)	(4.471)	(15.936)
Debêntures - Tubarão Saneamento S.A.	(k) -	-	-	-	-	128	-	457
Mútuo - Tubarão Saneamento S.A.	(q) -	-	-	-	-	556	-	1.604
Mútuo - Aviva Ambiental S.A.	(q) -	-	1.656	1.204	(56)	(33)	(139)	(87)
Mútuo - Iguá Projetos S.A.	(q) -	-	-	-	-	-	-	916
Debêntures - Iguá Projetos S.A.	(n) -	-	-	-	-	-	-	3.458
Circulante	18.545	2.043	50.933	37.190	-	-	-	-
Não circulante	3.309	17.534	310.528	323.498	-	-	-	-
Total	21.854	19.577	361.461	360.688	(8.023)	(19.132)	(29.353)	(40.380)

Controladora	Ativo		Passivo		Resultado		Resultado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
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 9 e 11)	(Nota 9 e 11)	(Nota 14 e 15)	(Nota 14 e 15)	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Centro de soluções compartilhadas - CSC	(a) 56.123	20.344	-	-	14.434	15.339	48.452	46.018
Repasse de recursos e custos - CSC	(b) 111.638	104.025	44	227	2.835	2.173	3.747	6.373
Contrato de assistência técnica	(c) 3.199	2.260	-	-	1.106	1.107	3.205	3.061
Conta corrente	(e) 3.070	8.070	1.206	1.206	-	-	-	-
Redução de capital	(f) 2.538	10.153	-	-	-	-	-	-
Empréstimos - Itapoá Saneamento Ltda./Águas de Andradina S.A.	(h) 15.624	14.183	-	-	505	522	1.441	1.474
Pagamento baseado em ações	(i) -	-	-	-	(1.417)	(10.907)	(4.471)	(15.936)
Venda de participação societária (PCT Participações Ltda.)	(j) 36.907	52.592	-	-	-	-	-	-
Debêntures - Tubarão Saneamento S.A.	(k) -	-	-	-	-	128	-	457
Debêntures - Águas Cuiabá S.A.	(l) 773.152	790.349	-	-	17.018	15.199	60.623	62.622
Debêntures - Iguá Rio de Janeiro S.A.	(m) 74.724	48.025	-	-	8.435	1.660	12.031	4.753
Debêntures - Iguá Projetos S.A.	(n) -	-	-	-	-	-	-	3.348
Debêntures - Iguá Projetos S.A.	(o) -	-	-	-	-	-	-	111
Debêntures - Paranaguá Saneamento S.A.	(p) 109.119	98.101	-	-	3.884	3.094	11.018	8.838
Mútuos	(q) 319.787	326.434	-	9.683	13.149	12.828	36.995	37.373
Circulante	145.847	73.988	43	226	59.949	41.143	-	-
Não circulante	1.360.034	1.400.548	1.207	10.890	-	-	-	-
Total	1.505.881	1.474.536	1.250	11.116	59.949	41.143	173.041	158.492

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.
- (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. O valor de R\$2.538 é referente a parte da redução de capital que a PCT Participações Ltda tinha a receber da Iguá MT Participações Ltda e que foi cindido e incorporado pela controladora Iguá Saneamento S.A. em 30 de agosto de 2024.
- (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 15.
- (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 20.
- (j) Refere-se a venda de 20% da participação nas controladas Águas Cuiabá S.A. e Águas Canarana Ltda. para PCT Participações Ltda, com vencimento em 2035 e incidência de juros de 120% do CDI, em 31 de agosto de 2024 foi realizada cisão parcial deste saldo passivo da PCT Participações Ltda. seguida de incorporação pela Iguá Saneamento S.A.
- (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 primeira parcela do principal vencendo em 15 de janeiro de 2023, com remuneração fixa de 6,10% acrescida de IPCA, com vencimento em 15 de julho de 2034.
- (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 2027 e remuneração fixa de 1,2% a.a.
- Refere-se a compra de 100% das debêntures privadas, obrigatoriamente conversíveis em ações, 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 2028 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. Debêntures liquidadas devido a incorporação da Iguá Projetos S.A pela Iguá Saneamento.
- (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. Debêntures liquidadas devido a incorporação da Iguá Projetos S.A pela Iguá Saneamento.
- (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 janeiro de 2026 e remuneração fixa de 4% a.a. + 100% da variação acumulada das taxas médias diárias dos DI pela Paranaguá Saneamento S.A.
- Refere-se a debêntures emitidas em 21 de dezembro de 2022 no montante de R\$ 20.000 com vencimento em 23 de dezembro de 2026 e remuneração fixa de 4% a.a. + 100% da variação acumulada das taxas diárias dos DI pela Paranaguá Saneamento S.A.
- Refere-se a debêntures emitidas em 11 de dezembro de 2023 no montante de R\$ 5.000 com vencimento em 11 de dezembro de 2025 e remuneração fixa de 4% a.a. + 100% da variação acumulada das taxas diárias dos DI pela Paranaguá Saneamento S.A.
- Refere-se a debêntures emitidas em 08 de dezembro de 2023 no montante de R\$ 14.300 com vencimento em 08 de dezembro de 2025 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.

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

(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. (Tubarão Saneamento S.A.), e contratos de mútuo com incidência de 100% de CDI e remuneração fixa de 3% e 4,5% a.a. com vencimento em 2025 a 2026.

d) Dividendos e juros sobre capital próprio a receber

Dividendos e juros sobre capital próprio a receber	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
SPAT Saneamento S.A.	-	28.633	-	-
Agreste Saneamento S.A.	12.930	26.930	-	-
Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A.	1.108	1.108	-	-
Itapoá Saneamento Ltda.	634	634	634	634
Atibaia Saneamento S.A.	19.310	24.308	-	-
Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A.	4.142	4.142	-	-
Águas Cuiabá S.A.	2.011	2.011	-	-
Águas de Andradina S.A.	4.320	4.320	4.320	4.320
Águas de Castilho S.A.	4.309	4.309	4.309	4.309
Circulante	2.626	43.765	-	5.057
Não circulante	46.138	52.630	9.263	4.206
Total	48.764	96.395	9.263	9.263

25. Seguros

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a cobertura de seguros contra riscos, aplicáveis as controladas, são as seguintes:

	Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
Riscos operacionais (*)	69.907	378.407
Seguro garantia	272.744	260.692
Responsabilidade civil (**)	267.000	282.000
Fiança Locatícia	636	636
Veículos	274.613	284.884
Risco de engenharia	864.901	292.648
Proteção de dados e responsabilidade cibernética	25.000	25.000
Riscos ambientais	50.000	-
Riscos diversos	2.230	3.466
Total	1.827.031	1.527.733

(*) Limite máximo de R\$67.000 de cobertura em 30 de setembro de 2024, compartilhado entre as empresas do Grupo.

(**) Limite máximo de garantia em 30 de setembro de 2024 de R\$37.000, compartilhado entre as empresas do Grupo.

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

26. 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 ou do faturamento bruto. Os valores são registrados na rubrica de custos dos serviços prestados, conforme apresentado abaixo:

Controlada	30/09/2024	30/09/2023	Alíquota	Base
Iguá Rio de Janeiro S.A.	33.816	29.755	3,5%	Arrecadação efetiva
Águas Cuiabá S.A.	16.046	13.792	5,0%	Arrecadação efetiva
Paranaguá Saneamento S.A.	405	373	0,5%	Arrecadação efetiva
Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A.	301	274	5,0%	Arrecadação efetiva
Águas Piquete S.A.	110	137	4,0%	Faturamento bruto
Total	50.678	44.331		

b) Taxa de regulação e fiscalização

Refere-se a taxas pelas atividades de regulação e fiscalização dos serviços de água e esgoto, que deverão ser calculadas por meio da aplicação de alíquota sobre arrecadação efetivamente obtida, faturamento bruto ou receita líquida, conforme demonstrado abaixo:

Controlada	30/09/2024	30/09/2023	Alíquota	Base
Iguá Rio de Janeiro S.A.	4.901	4.351	0,5%	Receita líquida
Águas Cuiabá S.A.	4.433	3.811	1,5%	Receita líquida
Paranaguá Saneamento S.A.	2.833	2.614	3,5%	Arrecadação efetiva
Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A.	1.295	908	3,0%	Arrecadação efetiva
Agreste Saneamento S.A.	243	238	0,5%	Arrecadação efetiva
Águas de Alta Floresta Ltda	383	-	4,0%	Receita líquida
Águas Piquete S.A.	12	13	4,0%	Faturamento bruto
Total	14.100	11.935		

c) 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 5 meses de concessão, a Companhia pagará por um volume fixo de água, conforme estimativas abaixo:

- Ano 3 – 01/10/2024 até 08/02/2025 - R\$136.172.

A partir de 8 de fevereiro de 2025, a Companhia pagará apenas pelo volume de água efetivamente consumido.

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

27. 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	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Reconciliação do saldo no final do período					
Saldo de caixa e equivalentes de caixa no balanço patrimonial	8	30.795	132.081	1.034.753	204.575
Caixa e equivalentes de caixa classificados como ativos mantidos para venda	1.3	-	-	45.368	29.207
Caixa e equivalentes de caixa na Demonstração do fluxo de caixa - Saldo final		30.795	132.081	1.080.121	233.782

Outras informações complementares

Durante os períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 2023, o Grupo realizou as seguintes atividades operacionais, de investimento e financiamento não envolvendo caixa; portanto, essas não estão refletidas nas demonstrações dos fluxos de caixa:

As adições abaixo foram adquiridas com base em termos de pagamento diferido, cuja liquidação ainda está em aberto no final do período.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Aquisição de intangível a prazo	433	-	39.583	-

O Grupo também realizou pagamentos referente a aquisição de intangível a prazo adquirido em exercícios anteriores:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Pagamento referente aquisição de intangível a prazo	(4.420)	-	(96.716)	-

A Companhia efetuou determinadas reclassificações referentes a ativos não circulantes mantidos para venda (vide nota explicativa nº 1.3), que não representaram impacto no caixa.

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

A Companhia realizou a compensação do saldo de contas a receber e mútuos a pagar com a controlada Iguá MT Participações Ltda., operação que não impactou caixa e equivalentes de caixa, conforme demonstrado abaixo:

	Controladora
	30/09/2024
Contas a receber	10.442
Mútuo a pagar (Principal)	(8.244)
Mútuo a pagar (Juros)	(1.372)
Aumento de capital	(826)

28. Eventos subsequentes

Até a data de autorização para a conclusão destas demonstrações financeiras pela Administração ocorreram:

- a) O primeiro desembolso da linha de financiamento “Saneamento para Todos”, que engloba um reembolso de até 95% dos investimentos realizados em infraestrutura até junho de 2024, bem como um adiantamento para realização dos investimentos dos 6 meses subsequentes, foi recebido em 28 de outubro de 2024 no montante de R\$510.133, vide nota explicativa nº 1.4.
- b) No dia 29 de outubro de 2024 foi concluída a alienação da totalidade das participações societárias detidas pela Companhia de oito operações (ESAP S.A. e Águas Piquete S.A., em São Paulo; Águas Alta Floresta Ltda., Águas Canarana Ltda., Águas Colíder Ltda., Águas Comodoro Ltda. e Águas Pontes e Lacerda Ltda., em Mato Grosso; e Itapoá Saneamento Ltda., em Santa Catarina) para a Norte Saneamento S.A., resultando no recebimento do montante de R\$305.456.

Dos 11 ativos objeto do escopo da transação, ainda permanecem sob controle da Companhia as concessões de Águas de Andradina S.A. e Águas de Castilho S.A., cuja expectativa é que a conclusão da alienação se dará ao longo do exercício de 2025, respeitadas determinadas condições precedentes usuais em operações desta natureza, incluindo o respeito aos direitos de determinados acionistas das Concessionárias, conforme aplicável, vide nota explicativa nº 1.3.

Composição da Diretoria e do Conselho de Administração

Diretoria

Roberto Correa Barbuti
Douglas Ronan Casagrande da Silva
Gabriel Montagnini Ribeiro Gouveia
Péricles Sócrates Weber
Juliano Heinen

Conselheiros

Vital Meira de Menezes Junior
Carlos da Costa Parcias Junior
Ricardo Szlejf
Vanessa Cristina Resende Viana
Maria Silva Bastos Marques
Jerson Kelman
Cleverson Aroeira da Silva

Contador

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