

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

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

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

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

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

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

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	9
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	10
--------------------------------	----

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

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	12
---------------------------	----

Balanço Patrimonial Passivo	13
-----------------------------	----

Demonstração do Resultado	15
---------------------------	----

Demonstração do Resultado Abrangente	17
--------------------------------------	----

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	18
--	----

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	20
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	21
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	22
----------------------------------	----

Comentário do Desempenho	23
--------------------------	----

Notas Explicativas	29
--------------------	----

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais	65
---	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	66
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	67
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	68
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Mil)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	380.253
Preferenciais	0
Total	380.253
Em Tesouraria	
Ordinárias	1.072
Preferenciais	0
Total	1.072

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	14.001.294	13.175.980
1.01	Ativo Circulante	2.653.247	2.407.557
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.203.526	1.091.080
1.01.03	Contas a Receber	1.233.234	1.040.394
1.01.03.01	Clientes	1.233.234	1.040.394
1.01.04	Estoques	112.244	112.118
1.01.06	Tributos a Recuperar	12.637	90.325
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	12.637	90.325
1.01.06.01.01	Impostos a Recuperar	12.637	90.325
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	91.606	73.640
1.01.08.03	Outros	91.606	73.640
1.01.08.03.01	Adiantamentos a Empregados	15.909	15.506
1.01.08.03.02	Diversos	19.856	16.173
1.01.08.03.03	Convênio de Cooperação Técnica	55.496	30.170
1.01.08.03.04	Bancos e Aplicações de Convênios	345	11.791
1.02	Ativo Não Circulante	11.348.047	10.768.423
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	4.090.881	3.558.252
1.02.01.03	Aplicações Financeiras Avaliadas ao Custo Amortizado	74.616	71.706
1.02.01.04	Contas a Receber	148.904	146.183
1.02.01.04.01	Clientes	43.731	34.678
1.02.01.04.03	Cauções em Garantias de Empréstimos, Financiamentos e Debêntures	61.926	61.033
1.02.01.04.05	Adiantamentos e Outros	43.247	50.472
1.02.01.07	Tributos Diferidos	234.007	312.483
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	234.007	312.483
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	3.633.354	3.027.880
1.02.01.10.03	Ativos Financeiros - Contratos de Concessão	936.483	872.921
1.02.01.10.04	Ativos Financeiros Mensurados ao Valor Justo por Meio de Outros Resultados Abrangentes	620	620
1.02.01.10.05	Direito de Uso de Arrendamento Mercantil	86.393	94.275
1.02.01.10.06	Ativo de Contrato	2.609.858	2.057.435
1.02.01.10.07	Convênio de Cooperação Técnica	0	2.629
1.02.02	Investimentos	274.452	245.457
1.02.02.01	Participações Societárias	274.452	245.457
1.02.02.01.02	Participações em Controladas	274.192	245.197
1.02.02.01.04	Outros Investimentos	260	260
1.02.03	Imobilizado	1.442.914	1.467.396
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	1.442.914	1.467.396
1.02.04	Intangível	5.539.800	5.497.318
1.02.04.01	Intangíveis	5.539.800	5.497.318
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	5.539.800	5.497.318

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	14.001.294	13.175.980
2.01	Passivo Circulante	1.700.591	1.924.251
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	199.010	135.235
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	199.010	135.235
2.01.02	Fornecedores	326.247	289.620
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	326.247	289.620
2.01.03	Obrigações Fiscais	97.180	98.125
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	93.412	95.374
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	289	0
2.01.03.01.02	Outras Obrigações Federais	93.123	95.374
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	3.768	2.751
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	684.511	940.871
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	119.066	150.328
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	62.922	88.511
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	56.144	61.817
2.01.04.02	Debêntures	565.445	790.543
2.01.04.02.01	Não Conversíveis	565.445	790.543
2.01.05	Outras Obrigações	328.271	405.163
2.01.05.02	Outros	328.271	405.163
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	119.528	231.653
2.01.05.02.04	Obrigações de Benefícios de Aposentadoria	9.828	9.627
2.01.05.02.06	Convênio de Cooperação Técnica	2.370	7.978
2.01.05.02.07	Parceria Público Privada	48.243	36.792
2.01.05.02.08	Obrigações Diversas	107.763	84.001
2.01.05.02.09	Obrigações - Arrendamento Mercantil	40.539	35.112
2.01.06	Provisões	65.372	55.237
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	65.372	55.237
2.01.06.01.07	Participação dos Empregados nos Lucros	65.372	55.237
2.02	Passivo Não Circulante	4.409.597	3.997.215
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	3.912.037	3.199.049
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	1.062.706	826.609
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	689.690	691.766
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	373.016	134.843
2.02.01.02	Debêntures	2.849.331	2.372.440
2.02.01.02.01	Não Conversíveis	2.849.331	2.372.440
2.02.02	Outras Obrigações	362.703	401.418
2.02.02.02	Outros	362.703	401.418
2.02.02.02.03	Obrigações de Benefícios de Aposentadoria	34.370	44.296
2.02.02.02.05	Depósitos para Obras	54.373	55.429
2.02.02.02.06	Parceria Público Privada	173.370	206.811
2.02.02.02.07	Diversos	43.840	24.085
2.02.02.02.08	Obrigações - Arrendamento Mercantil	56.750	70.797
2.02.04	Provisões	134.857	396.748
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	134.857	396.748
2.02.04.01.06	Provisão para Demandas Judiciais	134.857	396.748
2.03	Patrimônio Líquido	7.891.106	7.254.514

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.03.01	Capital Social Realizado	3.402.385	3.402.385
2.03.02	Reservas de Capital	-8.576	-8.576
2.03.02.05	Ações em Tesouraria	-8.576	-8.576
2.03.04	Reservas de Lucros	3.856.600	3.856.580
2.03.04.01	Reserva Legal	457.608	457.608
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	3.317.250	3.317.250
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	81.742	81.722
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	636.593	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	4.104	4.125

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	1.859.117	5.354.588	1.602.113	4.543.127
3.01.01	Serviços de Água	1.064.283	3.142.251	917.073	2.642.084
3.01.02	Serviços de Esgoto	554.590	1.622.129	458.624	1.339.203
3.01.03	Receitas de Construção	239.081	586.581	225.910	560.397
3.01.04	Receitas de Resíduos Sólidos	1.163	3.627	506	1.443
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-1.092.143	-3.145.723	-988.418	-2.830.474
3.02.01	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-853.062	-2.559.142	-762.508	-2.270.077
3.02.02	Custo de Construção	-239.081	-586.581	-225.910	-560.397
3.03	Resultado Bruto	766.974	2.208.865	613.695	1.712.653
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-272.575	-902.371	-278.269	-799.737
3.04.01	Despesas com Vendas	-106.432	-362.727	-110.652	-345.058
3.04.01.01	Despesas com Vendas	-72.772	-226.378	-59.539	-197.103
3.04.01.02	Provisão para Perdas de Crédito esperadas das Contas a Receber	-33.660	-136.349	-51.113	-147.955
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-182.041	-491.859	-141.069	-412.497
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	23.526	55.461	32.229	101.898
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-5.025	-84.651	-58.884	-137.453
3.04.05.01	Outras Despesas Operacionais	-5.025	-84.651	-58.884	-137.453
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	-2.603	-18.595	107	-6.627
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	494.399	1.306.494	335.426	912.916
3.06	Resultado Financeiro	90.754	19.945	-31.780	-134.161
3.06.01	Receitas Financeiras	77.770	242.710	57.665	208.529
3.06.02	Despesas Financeiras	12.984	-222.765	-89.445	-342.690
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	585.153	1.326.439	303.646	778.755
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-148.039	-302.343	-76.478	-203.675
3.08.01	Corrente	-70.959	-223.867	-87.280	-145.345
3.08.02	Diferido	-77.080	-78.476	10.802	-58.330
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	437.114	1.024.096	227.168	575.080
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	437.114	1.024.096	227.168	575.080

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	437.114	1.024.096	227.168	575.080
4.03	Resultado Abrangente do Período	437.114	1.024.096	227.168	575.080

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	1.326.030	698.132
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	1.826.035	1.515.566
6.01.01.01	Lucro Líquido do Período	1.024.096	575.080
6.01.01.02	Provisão p/ Créditos Liquidação Duvidosa	136.349	147.955
6.01.01.04	Encargos e Variações Monetárias e Cambiais Líquidas	39.359	33.458
6.01.01.05	Receitas e Despesas de Juros	157.396	148.823
6.01.01.06	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	78.476	58.330
6.01.01.07	Resultado da Equivalência Patrimonial	18.595	6.627
6.01.01.08	Ganho / Perda na Baixa Intangível e Imobilizado	68.480	12.236
6.01.01.09	Depreciação e Amortização	581.844	536.732
6.01.01.10	Constituição de Provisões	-259.257	-8.457
6.01.01.11	Provisão com Benefícios de Aposentadoria	42.012	48.834
6.01.01.12	Ativos Financeiros	-59.539	-42.014
6.01.01.13	Outros	-2.100	-1.258
6.01.01.16	Provisão para Perdas de Estoque	324	-780
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	75.934	-410.323
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	-299.873	-154.302
6.01.02.02	Estoques	-634	-26.538
6.01.02.03	Impostos a Recuperar	77.688	-129.867
6.01.02.06	Aplicação de Títulos Valores Mobiliários/ Aplicação Financeira Vinculada	0	-1.134
6.01.02.07	Adiantamento de Repasse Tarifário	6.523	5.481
6.01.02.08	Outros Ativos Financeiros	0	372
6.01.02.09	Outros	1.754	979
6.01.02.10	Fornecedores	36.627	-30.480
6.01.02.11	Impostos, Taxas, Contribuições e Obrigações Sociais	209.664	259.639
6.01.02.12	Provisão para Férias e 13º Salário	63.775	65.791
6.01.02.13	Participação dos Empregados nos Lucros	10.135	-82.176
6.01.02.14	Convênio de Cooperação Técnica	-28.305	5.534
6.01.02.15	Contingências	-2.634	550
6.01.02.16	Obrigações de Benefícios de Aposentadoria	-51.737	-35.289
6.01.02.17	Outras Obrigações	-18.084	1.247
6.01.02.18	Dissídio _ Acordo Coletivo 2019/2022	0	-185.902
6.01.02.19	Pagamento de Passivo Atuarial	0	-13.399
6.01.02.20	Programa de Desligamento Voluntário Incentivado - PDVI	71.035	-90.829
6.01.03	Outros	-575.939	-407.111
6.01.03.01	Juros Pagos	-328.901	-273.219
6.01.03.02	Juros Pagos a Parceria Público Privada	-9.504	-10.782
6.01.03.03	Pagamento de IR/CSLL	-237.534	-123.110
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-1.157.184	-956.993
6.02.06	Pagamento a PPP	-25.864	-21.016
6.02.07	Valor recebido pela venda de imobilizado	2.720	3.476
6.02.08	Aumento de Capital em Subsidiárias	-47.590	-54.179
6.02.10	Aquisição de Ativos de Contrato	-790.782	-733.706
6.02.11	Aquisição de Ativos Intangíveis	-277.567	-133.708
6.02.12	Aquisição de Ativos Imobilizados	-33.301	-27.070

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.02.13	Caução em Garantia de Financiamentos	3.754	10.813
6.02.14	Bancos e Aplicação de Convênio	11.446	-1.603
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-56.400	-664.266
6.03.01	Ingresso de Empréstimos, Financiamentos e Debêntures	1.208.138	68.872
6.03.02	Amortização de Empréstimos Financiamentos e Debêntures	-742.348	-623.534
6.03.04	Juros sobre Capital Próprio Pagos	-472.725	-81.235
6.03.12	Custo de Captação	-14.381	0
6.03.13	Pagamento de Arrendamento Mercantil	-35.084	-28.369
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	112.446	-923.127
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.091.080	1.279.469
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.203.526	356.342

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	3.402.385	-8.576	3.856.580	0	4.126	7.254.515
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.402.385	-8.576	3.856.580	0	4.126	7.254.515
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	1.024.096	0	1.024.096
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	1.024.096	0	1.024.096
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	20	-387.503	-22	-387.505
5.06.05	Reserva de Incentivos Fiscais	0	0	20	0	0	20
5.06.06	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-387.525	0	-387.525
5.06.10	Amortização da Correção Monetária sobre Ativos Corrigidos	0	0	0	34	-34	0
5.06.11	IR e CS Diferidos sobre Ativos Corrigidos	0	0	0	-12	12	0
5.07	Saldos Finais	3.402.385	-8.576	3.856.600	636.593	4.104	7.891.106

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	3.402.385	-8.576	3.402.583	0	-36.434	6.759.958
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.402.385	-8.576	3.402.583	0	-36.434	6.759.958
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	575.080	0	575.080
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	575.080	0	575.080
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	1.696	-145.697	-35	-144.036
5.06.04	Juros sobre o Capital Próprio	0	0	0	-145.732	0	-145.732
5.06.05	Amortização Correção Monetária sobre Ativos Corrigidos	0	0	0	53	-53	0
5.06.06	IR e CS Diferidos sobre Ativos Corrigidos	0	0	0	-18	18	0
5.06.08	Reserva de Incentivos Fiscais	0	0	1.696	0	0	1.696
5.07	Saldos Finais	3.402.385	-8.576	3.404.279	429.383	-36.469	7.191.002

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	5.759.976	4.903.509
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	5.254.283	4.389.169
7.01.02	Outras Receitas	55.461	101.898
7.01.02.01	Outras Receitas Operacionais	55.461	68.429
7.01.02.02	Recuperação de Contas Baixadas	0	33.469
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	586.581	560.397
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-136.349	-147.955
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-2.026.566	-1.897.248
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-1.797.352	-1.653.335
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-198.765	-156.054
7.02.04	Outros	-30.449	-87.859
7.03	Valor Adicionado Bruto	3.733.410	3.006.261
7.04	Retenções	-581.843	-536.732
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-581.843	-536.732
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	3.151.567	2.469.529
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	231.793	207.276
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	-18.595	-6.627
7.06.02	Receitas Financeiras	250.388	213.903
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	3.383.360	2.676.805
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	3.383.360	2.676.805
7.08.01	Pessoal	1.119.404	984.135
7.08.01.01	Remuneração Direta	722.014	643.500
7.08.01.02	Benefícios	282.160	264.292
7.08.01.03	F.G.T.S.	51.686	48.877
7.08.01.04	Outros	63.544	27.466
7.08.01.04.04	Participação dos Empregados nos Lucros	63.544	27.466
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	906.194	707.363
7.08.02.01	Federais	855.432	660.194
7.08.02.02	Estaduais	47.526	44.741
7.08.02.03	Municipais	3.236	2.428
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	333.666	410.227
7.08.03.01	Juros	313.886	401.578
7.08.03.02	Aluguéis	19.746	8.649
7.08.03.03	Outras	34	0
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	1.024.096	575.080
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	387.525	145.732
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	636.571	429.348

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	14.016.273	13.189.607
1.01	Ativo Circulante	2.715.478	2.449.939
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.250.850	1.122.299
1.01.03	Contas a Receber	1.247.500	1.051.607
1.01.03.01	Clientes	1.247.500	1.051.607
1.01.04	Estoques	117.681	116.395
1.01.06	Tributos a Recuperar	13.676	90.989
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	13.676	90.989
1.01.06.01.01	Impostos a Recuperar	13.676	90.989
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	85.771	68.649
1.01.08.03	Outros	85.771	68.649
1.01.08.03.01	Adiantamentos a Empregados	16.318	15.791
1.01.08.03.02	Diversos	13.481	10.831
1.01.08.03.03	Convênio de Cooperação Técnica	55.505	30.185
1.01.08.03.04	Bancos e Aplicações de Convênios	467	11.842
1.02	Ativo Não Circulante	11.300.795	10.739.668
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	4.197.848	3.641.958
1.02.01.03	Aplicações Financeiras Avaliadas ao Custo Amortizado	74.616	71.706
1.02.01.04	Contas a Receber	149.398	146.518
1.02.01.04.01	Clientes	44.147	34.963
1.02.01.04.03	Cauções em Garantias de Empréstimos, Financiamentos e Debêntures	61.926	61.033
1.02.01.04.05	Adiantamentos e Outros	43.325	50.522
1.02.01.07	Tributos Diferidos	234.007	312.483
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	234.007	312.483
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	3.739.827	3.111.251
1.02.01.10.03	Ativos Financeiros - Contratos de Concessão	953.288	889.897
1.02.01.10.04	Ativos Financeiros Mensurados ao Valor Justo por Meio de Outros Resultados Abrangentes	620	620
1.02.01.10.05	Direito de Uso de Arrendamento Mercantil	86.483	94.284
1.02.01.10.06	Ativo de Contrato	2.699.436	2.123.821
1.02.01.10.07	Convênio de Cooperação Técnica	0	2.629
1.02.02	Investimentos	260	260
1.02.02.01	Participações Societárias	260	260
1.02.02.01.05	Outros Investimentos	260	260
1.02.03	Imobilizado	1.450.303	1.473.823
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	1.450.303	1.473.823
1.02.04	Intangível	5.652.384	5.623.627
1.02.04.01	Intangíveis	5.652.384	5.623.627
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	5.652.384	5.623.627

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	14.016.273	13.189.607
2.01	Passivo Circulante	1.714.998	1.937.386
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	201.507	136.614
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	201.507	136.614
2.01.02	Fornecedores	335.161	298.595
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	335.161	298.595
2.01.03	Obrigações Fiscais	98.145	98.976
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	94.318	96.225
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	289	0
2.01.03.01.02	Outras Obrigações Federais	94.029	96.225
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	3.827	2.751
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	684.511	940.871
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	119.066	150.328
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	62.922	88.511
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	56.144	61.817
2.01.04.02	Debêntures	565.445	790.543
2.01.04.02.01	Não Conversíveis	565.445	790.543
2.01.05	Outras Obrigações	328.596	405.517
2.01.05.02	Outros	328.596	405.517
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	119.528	231.653
2.01.05.02.04	Obrigações de Benefícios de Aposentadoria	9.828	9.627
2.01.05.02.06	Convênio de Cooperação Técnica	2.370	7.978
2.01.05.02.07	Parceria Público Privada	48.243	36.792
2.01.05.02.08	Obrigações Diversas	108.049	84.348
2.01.05.02.09	Obrigações - Arrendamento Mercantil	40.578	35.119
2.01.06	Provisões	67.078	56.813
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	67.078	56.813
2.01.06.01.05	Outras Obrigações Fiscais	1.706	1.576
2.01.06.01.07	Participação dos Empregados nos Lucros	65.372	55.237
2.02	Passivo Não Circulante	4.410.169	3.997.707
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	3.912.037	3.199.049
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	1.062.706	826.609
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	689.690	691.766
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	373.016	134.843
2.02.01.02	Debêntures	2.849.331	2.372.440
2.02.01.02.01	Não Conversíveis	2.849.331	2.372.440
2.02.02	Outras Obrigações	362.748	401.418
2.02.02.02	Outros	362.748	401.418
2.02.02.02.03	Obrigações de Benefícios de Aposentadoria	34.370	44.296
2.02.02.02.05	Depósitos para Obras	54.373	55.429
2.02.02.02.06	Parceria Público Privada	173.370	206.811
2.02.02.02.07	Diversos	43.840	24.085
2.02.02.02.08	Obrigações - Arrendamento Mercantil	56.795	70.797
2.02.04	Provisões	135.384	397.240
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	135.384	397.240
2.02.04.01.06	Provisão para Demandas Judiciais	135.384	397.240

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	7.891.106	7.254.514
2.03.01	Capital Social Realizado	3.402.385	3.402.385
2.03.02	Reservas de Capital	-8.576	-8.576
2.03.02.05	Ações em Tesouraria	-8.576	-8.576
2.03.04	Reservas de Lucros	3.856.600	3.856.580
2.03.04.01	Reserva Legal	457.608	457.608
2.03.04.05	Reserva de Retenção de Lucros	3.317.250	3.317.250
2.03.04.07	Reserva de Incentivos Fiscais	81.742	81.722
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	636.593	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	4.104	4.125

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	1.877.575	5.409.010	1.621.758	4.588.683
3.01.01	Serviços de Água	1.076.238	3.177.439	926.414	2.668.672
3.01.02	Serviços de Esgoto	558.389	1.633.317	461.553	1.347.617
3.01.03	Receitas de Construção	241.785	594.627	233.285	570.951
3.01.05	Receitas de Resíduos Sólidos	1.163	3.627	506	1.443
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-1.112.247	-3.199.817	-1.006.596	-2.877.887
3.02.01	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-870.462	-2.605.190	-773.311	-2.306.936
3.02.02	Custo de Construção	-241.785	-594.627	-233.285	-570.951
3.03	Resultado Bruto	765.328	2.209.193	615.162	1.710.796
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-272.454	-900.296	-281.273	-801.516
3.04.01	Despesas com Vendas	-107.537	-365.795	-112.306	-349.976
3.04.01.01	Despesas com Vendas	-73.398	-228.208	-60.023	-198.566
3.04.01.02	Provisão para Perdas de Crédito esperadas das Contas a Receber	-34.139	-137.587	-52.283	-151.410
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-183.165	-495.134	-141.899	-416.521
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	24.055	56.062	32.060	103.370
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-5.807	-95.429	-59.128	-138.389
3.04.05.01	Outras Despesas Operacionais	-5.807	-95.429	-59.128	-138.389
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	492.874	1.308.897	333.889	909.280
3.06	Resultado Financeiro	92.279	17.542	-30.243	-130.525
3.06.01	Receitas Financeiras	79.318	246.595	59.222	212.189
3.06.02	Despesas Financeiras	12.961	-229.053	-89.465	-342.714
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	585.153	1.326.439	303.646	778.755
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-148.039	-302.343	-76.478	-203.675
3.08.01	Corrente	-70.959	-223.867	-87.280	-145.345
3.08.02	Diferido	-77.080	-78.476	10.802	-58.330
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	437.114	1.024.096	227.168	575.080
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	437.114	1.024.096	227.168	575.080
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	1,15	2,7	0,6	1,52
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	1,15	2,7	0,6	1,52

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	437.114	1.024.096	227.168	575.080
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	437.114	1.024.096	227.168	575.080
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	437.114	1.024.096	227.168	575.080

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	1.313.130	688.743
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	1.816.775	1.516.657
6.01.01.01	Lucro Líquido do Exercício	1.024.096	575.080
6.01.01.02	Provisão p/ Créditos Liquidação Duvidosa	137.587	151.410
6.01.01.04	Encargos e Variações Monetárias e Cambiais Líquidas	39.359	33.458
6.01.01.05	Receitas e Despesas de Juros	157.011	148.389
6.01.01.06	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	78.476	58.330
6.01.01.08	Ganho / Perda na Baixa de Intangível e Imobilizado	68.483	12.272
6.01.01.09	Depreciação e Amortização	590.115	543.235
6.01.01.10	Constituição de Provisões	-259.068	-8.853
6.01.01.11	Provisão com Benefícios de Aposentadoria	42.012	48.834
6.01.01.12	Ativos Financeiros	-59.972	-42.310
6.01.01.13	Outros	-2.100	-1.274
6.01.01.16	Provisão para Perdas de Estoque	776	-1.914
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	72.294	-420.800
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	-303.907	-157.479
6.01.02.02	Estoques	-1.838	-27.041
6.01.02.03	Impostos a Recuperar	77.313	-130.186
6.01.02.06	Aplicação de Títulos Valores Mobiliários / Aplicação Financeira Vinculada	0	-1.134
6.01.02.07	Adiantamento de Repasse Tarifário	6.523	5.481
6.01.02.08	Outros Ativos Financeiros	0	372
6.01.02.09	Outros	2.635	1.904
6.01.02.10	Fornecedores	36.566	-39.574
6.01.02.11	Impostos, Taxas, Contribuições e Obrigações Sociais	209.779	259.520
6.01.02.12	Provisão para Férias e 13º Salário	64.893	66.573
6.01.02.13	Participação dos Empregados nos Lucros	10.135	-82.176
6.01.02.14	Convênio de Cooperação Técnica	-28.299	5.537
6.01.02.15	Contingências	-2.658	480
6.01.02.16	Obrigações de Benefícios de Aposentadoria	-51.737	-35.289
6.01.02.17	Outras Obrigações	-18.146	2.342
6.01.02.18	Dissídio - Acordo Coletivo 2019/2022	0	-185.902
6.01.02.19	Pagamento de Passivo Atuarial	0	-13.399
6.01.02.20	Programa de Desligamento Voluntário Incentivado - PDVI	71.035	-90.829
6.01.03	Outros	-575.939	-407.114
6.01.03.01	Juros Pagos	-328.901	-273.222
6.01.03.02	Juros Pagos a Parceria Público Privada	-9.504	-10.782
6.01.03.03	Pagamento de IR/CSLL	-237.534	-123.110
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-1.128.120	-928.202
6.02.07	Valor recebido pela venda de imobilizado	2.720	3.476
6.02.08	Pagamento à PPP	-25.864	-21.016
6.02.10	Aquisição de Ativos de Contrato	-800.914	-749.714
6.02.11	Aquisição de Ativos Intangíveis	-284.164	-139.525
6.02.12	Aquisição de Ativos Imobilizados	-35.027	-30.629
6.02.13	Caução em Garantia de Financiamentos	3.754	10.813
6.02.14	Bancos e Aplicação de Convênio	11.375	-1.607

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-56.459	-664.308
6.03.01	Ingresso de Empréstimos, Financiamentos e Debêntures	1.208.138	68.872
6.03.02	Amortização de Empréstimos, Financiamentos e Debêntures	-742.348	-623.534
6.03.04	Juros sobre Capital Próprio Pagos	-472.725	-81.235
6.03.12	Custo de Captação	-14.381	0
6.03.13	Pagamento de Arrendamento Mercantil	-35.143	-28.411
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	128.551	-903.767
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.122.299	1.309.721
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.250.850	405.954

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	3.402.385	-8.576	3.856.580	0	4.126	7.254.515	0	7.254.515
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.402.385	-8.576	3.856.580	0	4.126	7.254.515	0	7.254.515
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	1.024.096	0	1.024.096	0	1.024.096
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	1.024.096	0	1.024.096	0	1.024.096
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	20	-387.503	-22	-387.505	0	-387.505
5.06.05	Reserva Incentivos Fiscais	0	0	20	0	0	20	0	20
5.06.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-387.525	0	-387.525	0	-387.525
5.06.10	Amortização da Correção Monetária sobre Ativos Corrigidos	0	0	0	34	-34	0	0	0
5.06.11	IR e CS Diferidos sobre Ativos Corrigidos	0	0	0	-12	12	0	0	0
5.07	Saldos Finais	3.402.385	-8.576	3.856.600	636.593	4.104	7.891.106	0	7.891.106

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	3.402.385	-8.576	3.402.583	0	-36.434	6.759.958	0	6.759.958
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	3.402.385	-8.576	3.402.583	0	-36.434	6.759.958	0	6.759.958
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	575.080	0	575.080	0	575.080
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	575.080	0	575.080	0	575.080
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	1.696	-145.697	-35	-144.036	0	-144.036
5.06.04	Juros sobre o Capital Próprio	0	0	0	-145.732	0	-145.732	0	-145.732
5.06.05	Amortização Correção Monetária sobre Ativos Corrigidos	0	0	0	53	-53	0	0	0
5.06.06	IR e CS Diferidos sobre Ativos Corrigidos	0	0	0	-18	18	0	0	0
5.06.08	Reserva de Incentivos Fiscais	0	0	1.696	0	0	1.696	0	1.696
5.07	Saldos Finais	3.402.385	-8.576	3.404.279	429.383	-36.469	7.191.002	0	7.191.002

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	5.818.487	4.950.650
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	5.305.385	4.427.739
7.01.02	Outras Receitas	56.062	103.370
7.01.02.01	Outras Receitas Operacionais	56.062	68.465
7.01.02.02	Recuperação de Contas Baixadas	0	34.905
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	594.627	570.951
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-137.587	-151.410
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-2.070.542	-1.927.966
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-1.827.978	-1.682.170
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-201.951	-158.986
7.02.04	Outros	-40.613	-86.810
7.03	Valor Adicionado Bruto	3.747.945	3.022.684
7.04	Retenções	-590.115	-543.235
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-590.115	-543.235
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	3.157.830	2.479.449
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	254.442	217.728
7.06.02	Receitas Financeiras	254.442	217.728
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	3.412.272	2.697.177
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	3.412.272	2.697.177
7.08.01	Pessoal	1.135.155	997.744
7.08.01.01	Remuneração Direta	732.930	653.127
7.08.01.02	Benefícios	286.230	267.588
7.08.01.03	F.G.T.S.	52.451	49.562
7.08.01.04	Outros	63.544	27.467
7.08.01.04.01	Participação dos Empregados nos Lucros	63.544	27.467
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	912.994	714.098
7.08.02.01	Federais	861.230	666.080
7.08.02.02	Estaduais	48.528	45.586
7.08.02.03	Municipais	3.236	2.432
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	340.027	410.255
7.08.03.01	Juros	320.151	401.582
7.08.03.02	Aluguéis	19.832	8.673
7.08.03.03	Outras	44	0
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	1.024.096	575.080
7.08.04.01	Juros sobre o Capital Próprio	387.525	145.732
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	636.571	429.348

Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho

A Companhia apresenta, a seguir, Comentário de Desempenho sobre os resultados operacionais e financeiros do terceiro trimestre de 2023 (3T23), comparativamente ao terceiro trimestre de 2022 (3T22):

1. Desempenho Operacional

Concessões

Em setembro de 2023, a COPASA MG (consolidado) possuía 640 concessões para prestação de serviços de água e 309 concessões para prestação de serviços de esgotamento sanitário, conforme quadro a seguir:

Concessões ¹	09/2023			09/2022		
	Total	Controladora	COPANOR	Total	Controladora	COPANOR
Água						
Concessões	640	591	49	640	591	49
Em Operação	633	584	49	632	584	48
Esgoto						
Concessões	309	253	56	310	254	56
Em Operação	271	229	42	268	227	41

(1) Considera-se apenas 1 (uma) concessão/operação por município, independentemente de haver mais de um contrato, nos casos de atendimento de COPASA e COPANOR no mesmo município, ou de se tratar de um contrato que abranja somente distritos e localidades.

(2) Inclui as concessões vencidas com 28 municípios e as concessões com 2 municípios cujos contratos foram declarados judicialmente nulos.

(3) A redução observada é decorrente do distrato da concessão de esgoto no município de Datas, cuja população é inferior a 4 mil habitantes. A concessão não era operada.

As 10 principais concessões vigentes, em 30.09.2023, que representavam, em conjunto, cerca de 49% da receita líquida de água e esgoto da Companhia, bem como os respectivos vencimentos, encontram-se elencadas a seguir:

Município com Concessão Vigentes	Vencimento
Belo Horizonte	11/2032
Contagem	02/2073
Betim	12/2042
Montes Claros	07/2048
Ribeirão das Neves	05/2034
Divinópolis	06/2041
Patos de Minas	12/2038
Santa Luzia	02/2050
Pouso Alegre	08/2046
Varginha	06/2047

Em setembro de 2023, 83% das receitas de água e esgoto da Companhia eram provenientes de concessões cujos prazos de vencimentos ocorrem após dezembro de 2031. Encontram-se vencidas as concessões referentes a 28 municípios e judicialmente nulos os contratos de 2 (dois) municípios que representam, em conjunto, cerca de 4,1% das receitas de água e esgoto.

Atendendo ao princípio da continuidade da prestação dos serviços públicos essenciais, os serviços continuam sendo prestados e faturados normalmente pela Companhia, tanto nos municípios com concessões vencidas, quanto nos municípios em que foi decretada a nulidade contratual.

Comentário do Desempenho

Dados Operacionais

A seguir, são apresentados os principais dados operacionais e a evolução nos períodos comparativos. Considerando a COPASA MG e a COPANOR, de forma conjunta, nos últimos 12 meses, o número de economias (unidades consumidoras) para a prestação dos serviços de abastecimento de água e de esgotamento sanitário apresentou elevação de 1,2% e 2,1%, respectivamente.

Especificação-CONSOLIDADO (COPASA+COPANOR)	3T23	3T22	Variação (Valor)	Variação (%)
Água				
Ligações (1.000 unidades)	4.677	4.619	58	1,3%
Economias (1.000 unidades)	5.638	5.569	69	1,2%
População Atendida (1.000 habitantes)	11.833	11.825	8	0,1%
Volume Distribuído (1.000 m ³)	279.606	271.711	7.895	2,9%
Volume Medido (1.000 m ³)	169.592	163.949	5.643	3,4%
Extensão de Rede (km)	65.694	64.690	1.003	1,6%
Esgoto				
Ligações (1.000 unidades)	3.175	3.110	65	2,1%
Economias (1.000 unidades)	4.028	3.947	81	2,1%
População Atendida (1.000 habitantes)	8.588	8.513	75	0,9%
Volume Medido (1.000 m ³)	116.363	112.059	4.304	3,8%
Extensão de Rede (km)	33.532	32.735	797	2,4%

Número de Empregados

A seguir são apresentados os números de empregados nos períodos comparativos, sendo que a queda observada de 3,4% no número de empregados, nos últimos 12 meses, está relacionada, principalmente, ao Programa de Desligamento Voluntário (PDVI), cujas informações estão detalhadas na Nota Explicativa 13.

Número de Empregados	09/2023	09/2022	Variação (Valor)	Variação (%)
COPASA	9.796	10.149	(353)	-3,5%
COPANOR	468	471	(3)	-0,6%
Total	10.264	10.620	(356)	-3,35%

2. Desempenho Financeiro

Tendo em vista a imaterialidade da subsidiária COPANOR, as informações financeiras prestadas pela Companhia no Comentário de Desempenho, exceto quando indicadas em contrário, referem-se às demonstrações financeiras individuais.

Receita Líquida

A receita líquida de água, esgoto e resíduos sólidos foi de R\$1,6 bilhão no 3T23, conforme tabela a seguir:

Receita Líquida (R\$ mil)	3T23	3T22	Variação (Valor)	Variação (%)
Receita Líquida - Água	1.064.283	917.073	147.210	16,1%
Receita Líquida - Esgoto	554.590	458.624	95.966	20,9%
Receita Líquida - Resíduos Sólidos	1.163	506	657	129,8%
Receita Líquida - Água, Esgoto e Resíduos Sólidos	1.620.036	1.376.203	243.833	17,7%

Comentário do Desempenho

A seguir, a Companhia apresenta os comentários sobre os principais fatores que influenciaram a receita líquida de água e esgoto nos períodos comparativos:

- impactos do reajuste tarifário aplicado em 01.01.2023, com efeito tarifário médio de 15,7%, conforme autorização da Arsae-MG; e
- aumento de 3,4% no volume medido de água e 3,9% no volume medido de esgoto, comparativamente ao 3T22.

Custos e Despesas

Os custos e despesas totalizaram R\$1,1 bilhão no 3T23, contra R\$1,0 bilhão no 3T22, o que representa um aumento de 12,6%.

Custos e Despesas (R\$ mil)	3T23	3T22	Variação (Valor)	Variação (%)
Custos Administráveis	749.128	679.095	70.033	10,3%
Pessoal	408.895	357.590	51.305	14,3%
Serviços de Terceiros	182.244	163.877	18.367	11,2%
PPP do Rio Manso	23.415	23.967	(552)	-2,3%
Materiais	19.532	23.910	(4.378)	-18,3%
Perda por Redução ao Valor Recuperável de Contas a Receber	33.660	51.113	(17.453)	-34,1%
Repasse Tarifário a Municípios	68.689	51.241	17.448	34,1%
Custos Operacionais Diversos	12.693	7.397	5.296	71,6%
Custos não Administráveis	181.288	148.908	32.380	21,7%
Energia Elétrica	156.625	122.488	34.137	27,9%
Telecomunicações	5.029	4.215	814	19,3%
Materiais de Tratamento e de Laboratório	28.817	28.713	104	0,4%
Combustíveis e Lubrificantes	7.395	10.920	(3.525)	-32,3%
Créditos Tributários	(16.578)	(17.428)	850	-4,9%
Depreciações e Amortizações	193.007	178.805	14.202	7,9%
Cobrança pelo Uso de Recursos Hídricos	18.112	7.421	10.691	144,1%
Total dos Custos e Despesas	1.141.535	1.014.229	127.306	12,6%

A seguir, a Companhia apresenta os comentários sobre os itens que compõem os custos das vendas e dos serviços prestados, despesas com vendas e administrativas (excluindo-se os custos de construção) que apresentaram as variações mais significativas:

Pessoal: a elevação verificada nessa conta foi de 14,3%, que pode ser explicada, sobretudo, pelos seguintes fatores:

- reflexos nos salários, férias, 13º, dentre outros benefícios, decorrentes do Acordo Coletivo de 2022, cuja data base é novembro e que tomou como base o INPC (6,46%);
- elevação nas provisões para Participação nos Lucros no 3T23, comparativamente ao 3T22;
- aumento de R\$3,6 milhões nos gastos com programa de saúde, em função de maior utilização dos serviços médicos e de reajuste dos planos;
- efeitos da elevação da base de remuneração variável e de comissão de cargo, em razão de melhoria da Margem EBITDA, que é o indicador referência para o cálculo daquelas remunerações; e
- redução de R\$2,2 milhões nos gastos capitalizáveis referentes aos empregados lotados nas áreas de expansão da Companhia e que são alocados no ativo intangível.

Comentário do Desempenho

Serviços de Terceiros: a elevação verificada nessa conta foi de 11,2%. Os itens que apresentaram variação mais significativa no período reportado foram os seguintes:

- gastos de R\$3,8 milhões, incorridos no terceiro trimestre de 2023, com serviços de terceirização de leitura e de entrega;
- acréscimo de R\$3,2 milhões nos dispêndios com serviços técnico profissionais, no 3T23, em função, principalmente, de serviços de consultoria em segurança no trabalho e de estudos correlatos a controle ambiental, dentre outros de forma pulverizada;
- incremento de R\$2,6 milhões nos serviços de manutenção, cortes e religação; e
- acréscimo de R\$2,8 milhões nos gastos com serviços de informática verificado no 3T23, devido a contratações de novas licenças de software e de serviços de suporte técnico.

Materiais: esse item apresentou decréscimo de 18,3%, em função, sobretudo, da redução nos gastos referentes a material de conservação/manutenção de bens de sistemas operacionais e de peças, acessórios e componentes para veículos.

Perda por Redução ao Valor Recuperável de Contas a Receber: o montante desta rubrica apresenta-se 34,1% inferior no 3T23, em função, principalmente, dos seguintes fatores:

- alteração na forma de contabilização dos valores recuperados de contas baixadas, que, a partir do 1T23, passaram a ser registrados a crédito dessa rubrica. Com isso, essa conta passou a ser demonstrada por seu valor líquido; e
- elevação em 97,7% dos valores recuperados de contas baixadas, no 3T23, comparativamente ao 3T22, como consequência, sobretudo, da adoção de políticas mais restritivas de cobrança de débitos, incluindo a negatização de clientes devedores e protesto de dívidas, dentre outras ações.

Repassé Tarifário a Municípios: o aumento de 34,1% neste item deu-se em decorrência, principalmente, do incremento nos valores referentes ao repasse tarifário, dado o reajuste de 15,70% definido pela Arsae-MG e do aumento no número de fundos municipais de saneamento habilitados a receber tal repasse.

Conforme Nota Técnica GRT nº 01/2022 da Arsae-MG, no âmbito do reajuste tarifário autorizado aplicado em janeiro de 2023, foram incluídos 75 novos fundos municipais de saneamento com direito aos repasses, totalizando 294 municípios habilitados.

Custos Operacionais Diversos: o aumento de 71,6% verificado nos custos operacionais diversos, comparando-se o 3T23 com o 3T22, deveu-se à elevação nos gastos com autoconsumo de água e com exposições e congressos, bem como com outras rubricas de forma pulverizada.

Energia Elétrica: o incremento de 27,9% observado nos gastos com energia elétrica, tomando-se o 3T23 comparativamente ao 3T22, decorre, sobretudo, do efeito líquido dos seguintes fatores:

- aumento de 3,8% no consumo de energia elétrica da Companhia;
- reajuste de 13,27% aplicado pela CEMIG sobre as tarifas de energia, incidentes no mercado cativo, vigente a partir de junho de 2023;
- redução de 3% no subsídio aplicável às tarifas de energia elétrica das concessionárias de serviço público de água e esgoto, incidentes sobre o mercado cativo, a partir de junho de 2023;
- exclusão do ICMS da base de cálculo dos créditos tributários de PIS/COFINS, a partir de maio de 2023;

Comentário do Desempenho

- reincidência do ICMS sobre a Tarifa de Uso do Sistema de Transmissão de Energia Elétrica - TUST e a Tarifa de Uso do Sistema de Distribuição de Energia Elétrica – TUSD, a partir de fevereiro de 2023 e;
- redução de 19,9% nas despesas referentes à energia elétrica nas unidades que migraram para o Mercado Livre. Vale ressaltar que tais unidades representam cerca de 43% do consumo total de energia da Companhia e que a migração ocorreu no 1T23.

Combustíveis e lubrificantes: a queda de 32,3% observada nesse item no 3T23 deve-se, sobretudo, à redução dos preços dos combustíveis verificada no período em relação a 3T22, em especial do diesel e do etanol.

Outras Receitas (Despesas) Operacionais

As Outras Receitas (Despesas) Operacionais apresentaram um resultado positivo de R\$18,5 milhões no 3T23, versus um resultado negativo de R\$26,7 milhões no 3T22.

Esse resultado foi decorrente, principalmente, dos desdobramentos do processo trabalhista nº 102100-74.2008.5.03.0024, relativo à rescisão de contratos de trabalho em virtude da aplicação de extinta política de desligamentos. Conforme detalhado na Nota Explicativa 15, em 2023 foram realizados alguns acordos em execuções individuais, bem como, em julho de 2023, formalizado acordo final com o Sindágua-MG e Ministério Público do Trabalho nos autos da Ação Coletiva. Como decorrência do acordo celebrado nessa Ação Coletiva Trabalhista, foram feitos pagamentos, entre os meses de julho e setembro de 2023, no montante de R\$93,3 milhões e reversão de R\$49,9 milhões (Outras Despesas Operacionais) e de R\$105,2 milhões (Despesas Financeiras).

Outras Receitas (Despesas) Operacionais (R\$ mil)	3T23	3T22	Variação (Valor)	Variação (%)
Outras Receitas Operacionais	23.526	32.229	(8.703)	-27,0%
Receita de Serviços Técnicos	14	77	(63)	-81,8%
Reversão de Provisão não Dedutível	5.827	13.836	(8.009)	-57,9%
Recuperação de Contas Baixadas	-	12.002	(12.002)	n.m.
Outras Receitas	17.685	6.314	11.371	180,1%
Outras Despesas Operacionais	(5.025)	(58.884)	53.859	-91,5%
Reversão (Provisão) de Demandas Judiciais, Líquida	28.283	(22.429)	50.712	n.m.
Taxa da Arsae-MG	(14.203)	(13.265)	(938)	7,1%
Despesas Com Preservação Ambiental	(11.470)	(6.287)	(5.183)	82,4%
Impostos e Tributos	(3.739)	(1.976)	(1.763)	89,2%
Passivo Atuarial	(1.656)	(4.688)	3.032	-64,7%
Outras Despesas	(2.240)	(10.239)	7.999	-78,1%
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	18.501	(26.655)	45.156	n.m.

Equivalência Patrimonial

O resultado de equivalência patrimonial do 3T23 é referente à subsidiária COPANOR e foi negativo em R\$2,6 milhões, sendo que no 3T22 o resultado foi positivo em R\$107 mil, conforme tabela a seguir:

Resultado da Copanor (R\$ mil)	3T23	3T22	Variação (Valor)	Variação (%)
Lucro (Prejuízo) Líquido	(2.603)	107	(2.710)	n.m.

Resultado Financeiro

Conforme tabela a seguir, o resultado financeiro líquido foi positivo em R\$90,8 milhões no 3T23, contra R\$31,8 milhões negativos no 3T22, tendo sido impactado pela reversão realizada em decorrência do acordo celebrado em Ação Coletiva Trabalhista, cujos impactos foram de R\$105,2 milhões em despesas financeiras e de R\$49,9 milhões em outras despesas operacionais, conforme destacada na Nota Explicativa 15:

Comentário do Desempenho

Receitas (Despesas) Financeiras (R\$ mil)	3T23	3T22	Variação (Valor)	Variação (%)
Receitas Financeiras	77.770	57.665	20.105	34,9%
Variações Monetárias	10.098	2.585	7.513	290,6%
Variações Cambiais	5.822	9.544	(3.722)	-39,0%
Juros	13.499	12.117	1.382	11,4%
Ganho Real em Aplicações Financeiras	18.491	18.342	149	0,8%
Capitalização de Ativos Financeiros/Outros	29.860	15.077	14.783	98,1%
Despesas Financeiras	12.984	(89.445)	102.429	n.m.
Variações Monetárias	(15.196)	(15.876)	680	-4,3%
Variações Cambiais	(8.542)	(2.963)	(5.579)	188,3%
Encargos sobre Financiamento e Provisões Judiciais	36.905	(70.529)	107.434	n.m.
Diversas	(183)	(77)	(106)	137,7%
Resultado Financeiro	90.754	(31.780)	122.534	n.m.

EBITDA e Lucro Líquido (Consolidado)

O EBITDA é uma medição não contábil adotada pela COPASA MG, calculada de acordo com a Resolução CVM nº 156/2022, consistindo no lucro líquido acrescido dos tributos sobre o lucro, resultado financeiro, depreciações/amortizações.

O EBITDA ajustado, que desconsidera a reversão realizada, em outras despesas operacionais, em decorrência do acordo celebrado em Ação Coletiva Trabalhista, atingiu R\$638,9 milhões no 3T23, com margem de 38,5%.

Já o lucro líquido registrado foi de R\$437,1 milhões no 3T23, impactado pelas reversões realizadas em outras despesas operacionais e despesas financeiras. A seguir, tabela com os valores nos períodos comparativos:

Lucro Líquido e EBITDA (R\$ mil)	3T23	3T22	Variação (Valor)	Variação (%)
Lucro Líquido do Período	437.114	227.168	209.946	92,4%
(+) Tributos sobre o Lucro	148.039	76.478	71.561	93,6%
(+) Receita Financeira Líquida	(92.279)	30.243	(122.522)	n.m.
(+) Depreciações e Amortizações	195.881	181.111	14.770	8,2%
(=) EBITDA	688.755	515.000	173.755	33,7%
(=) Margem EBITDA	41,5%	36,3%	-	-
Ajuste - Item Não Recorrente				
(-) Reversão de Provisão Referente a Processo Trabalhista	(49.872)	-	-	-
(=) EBITDA Ajustado	638.883	515.000	123.883	24,1%
Margem EBITDA (Ajustada)	38,5%	36,3%	-	-

Notas Explicativas

01. Contexto Operacional

A Companhia de Saneamento de Minas Gerais, denominada “COPASA MG”, “COPASA”, “Controladora” ou “Companhia”, com sede na cidade de Belo Horizonte, à Rua Mar de Espanha, 525, Bairro Santo Antônio, é uma sociedade de economia mista, de capital aberto, controlada pelo Governo do Estado de Minas Gerais. Seu objetivo é planejar, projetar, executar, ampliar, remodelar, administrar e explorar serviços públicos de abastecimento de água e de esgotamento sanitário, podendo atuar no Brasil e no exterior.

A COPASA MG possui 100% de participação societária na subsidiária COPASA Serviços de Saneamento Integrado do Norte e Nordeste de Minas Gerais S/A (“COPANOR”, “Subsidiária”, “Controlada”), criada pela Lei Estadual nº 16.698, de 17 de abril de 2007, com o objetivo de: planejar, projetar, executar, ampliar, remodelar, explorar e prestar serviços de abastecimento de água e de esgotamento sanitário; coleta, reciclagem, tratamento e disposição final do lixo urbano, doméstico e industrial; drenagem e manejo das águas pluviais urbanas em localidades da região de planejamento do Norte de Minas e das Bacias Hidrográficas dos Rios Jequitinhonha, Mucuri, São Mateus, Buranhém, Itanhém e Jucuruçu.

02. Base de Preparação e Apresentação das Informações Contábeis Intermediárias Individuais e Consolidadas

As informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, estão apresentadas em milhares de Reais (R\$1.000), exceto quando indicado de outra forma.

As Informações Contábeis Intermediárias individuais e consolidadas, aqui apresentadas sob os títulos de “Individual” ou “Controladora” e “Consolidado”, respectivamente, foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com o CPC 21(R1), Demonstração Intermediária, e IAS 34 - Interim Financial Reporting, de forma condizente com as normas estabelecidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.

A Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07 na preparação das suas demonstrações financeiras. A Administração declara que as informações relevantes próprias das informações contábeis intermediárias, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às informações utilizadas pela Administração na sua gestão.

Essas informações contábeis intermediárias devem ser lidas juntamente com as Demonstrações Financeiras da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, que foram elaboradas e apresentadas de acordo com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (International Financial Reporting Standards - IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board - IASB, e também de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovadas pela CVM.

O Conselho de Administração autorizou a emissão das Informações Contábeis Intermediárias de 30 de setembro de 2023, da Controladora e Consolidado, em 26 de outubro de 2023.

Considerando que não houve alterações relevantes em relação à composição e à natureza dos saldos apresentados nas Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2022, as Notas Explicativas a seguir estão apresentadas de forma concisa no período findo em 30 de setembro de 2023:

03. Resumo das Principais Políticas Contábeis;
04. Contratos de Concessão de Serviços Públicos;
05. Caixa e Equivalente de Caixa;
06. Contas a Receber de Clientes;
14. Empréstimos, Financiamentos e Debêntures;
16. Imposto de Renda e Contribuição Social;
18. Obrigações de Benefícios de Aposentadoria;
19. Patrimônio Líquido e Dividendos;
21. Gestão de Risco Financeiro;
23. Transações com Partes Relacionadas.

Notas Explicativas

03. Resumo das Principais Políticas Contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas nessas Informações Contábeis Intermediárias são consistentes com as políticas descritas na Nota 3 das Demonstrações Financeiras da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, arquivadas na CVM.

04. Contratos de Concessão de Serviços Públicos

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia e sua subsidiária COPANOR possuíam 640 Contratos de Concessão ou Contratos de Programa para a prestação de serviços de abastecimento de água e 309 Contratos de Concessão ou Contratos de Programa para a prestação de serviços de esgotamento sanitário).

A Companhia apresentou em 30 de setembro de 2023 o valor de R\$936.483 na controladora (R\$872.921 em 31 de dezembro de 2022) e R\$953.288 no Consolidado (R\$889.897 em 31 de dezembro de 2022) como contas a receber do poder concedente (municípios), referente ao recebimento esperado ao final das concessões por ativos não depreciados no período da concessão.

Ativos financeiros - contratos de concessão de serviços públicos

	Controladora		Consolidado	
	Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023		Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023	
	2023	2022	2023	2022
Saldo inicial	872.921	733.328	889.897	752.253
Transferência de (para) o intangível e imobilizado	4.023	83.661	3.421	81.301
Capitalização	59.877	56.624	60.307	57.035
Baixas	(336)	(700)	(336)	(700)
Outros	(2)	8	(1)	8
Saldo final	936.483	872.921	953.288	889.897

Em 12 de julho de 2023, o executivo federal editou os Decretos nº 11.598/23 e 11.599/23, revogando os Decretos nº 11.466/23 e 11.467/23 onde, em suma, (i) são ajustados aspectos quanto à metodologia e prazos para comprovação da capacidade econômico-financeira dos prestadores de serviços, e (ii) é vedada a possibilidade, prevista nos decretos anteriores, de empresa pública ou sociedade de economia mista estadual prestar serviços de saneamento, sem prévio processo competitivo, aos municípios que integrem uma região metropolitana, aglomeração urbana ou microrregião. A Companhia ressalta que as alterações legislativas não interferem na atual situação jurídica dos seus contratos de concessão e de programa e na correspondente prestação dos serviços de abastecimento de água e de esgotamento sanitário, e que segue acompanhando todas as iniciativas que venham a alterar as regras vigentes sobre o setor.

05. Caixa e Equivalentes de Caixa

(a) Caixa e equivalente de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Recursos em caixa e bancos	27.078	19.679	27.952	19.949
Certificados de depósitos bancários e debêntures compromissadas de curto prazo	1.176.448	1.071.401	1.222.898	1.102.350
Total	1.203.526	1.091.080	1.250.850	1.122.299

Os recursos financeiros disponíveis são aplicados em Certificados de Depósito Bancário (CDBs) e debêntures compromissadas, títulos de renda fixa cuja remuneração é baseada, substancialmente, na variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI). Tais aplicações financeiras foram remuneradas à taxa média de 103,63% do CDI no período findo em 30 de setembro de 2023 (104,65% do CDI no exercício findo em 31 de dezembro de 2022).

Notas Explicativas

06. Contas a Receber de Clientes

Os valores a receber de clientes tem a seguinte composição por vencimento:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Vencidos até 30 dias	221.201	204.338	224.299	206.949
Vencidos de 31 até 60 dias	99.040	88.975	100.498	90.340
Vencidos de 61 até 90 dias	51.364	48.403	52.055	49.196
Vencidos de 91 até 180 dias	101.238	87.408	102.439	88.723
Vencidos de 181 até 360 dias	137.315	131.990	137.387	132.032
Vencidos acima de 360 dias	13.417	11.562	13.430	11.572
Vencidos - total	623.575	572.676	630.108	578.812
A vencer	422.882	312.557	427.810	316.015
Faturados	1.046.457	885.233	1.057.918	894.827
A faturar	463.018	408.253	467.801	411.899
Contas a receber de clientes ⁽¹⁾	1.509.475	1.293.486	1.525.719	1.306.726
(-) Provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber de clientes	(232.510)	(218.414)	(234.072)	(220.156)
Contas a receber de clientes, líquidas	1.276.965	1.075.072	1.291.647	1.086.570
Contas a receber de clientes circulante	1.233.234	1.040.394	1.247.500	1.051.607
Contas a receber de clientes não circulante	43.731	34.678	44.147	34.963

(1) Contempla as contas a receber do Estado de Minas Gerais, conforme detalhamento a seguir:

Valores	Controladora/Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Faturados	30.899	19.870
A faturar	12.687	11.192
Contas a receber do Estado de Minas Gerais ^(*)	43.586	31.062

(*) Valores demonstrados também na Nota Explicativa 23 (a) que trata de Partes Relacionadas.

A movimentação na provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber de clientes da Companhia foi a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	Período de nove meses findo em 30 de setembro		Período de nove meses findo em 30 de setembro	
	de 2023	2022	de 2023	2022
Saldo inicial	218.414	239.177	220.156	241.146
Adição na provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber de clientes	136.349	201.935	137.587	206.215
Contas a receber de clientes baixadas no período como incobráveis	(122.253)	(222.698)	(123.671)	(227.205)
Saldo final	232.510	218.414	234.072	220.156

A provisão para perdas de crédito esperadas do valor recuperável de contas a receber foi registrada no resultado do período como despesas com vendas. Os valores debitados à conta de provisão são baixados quando não há expectativa de recuperação dos recursos.

A Companhia adota como metodologia de contabilização da provisão para perdas de crédito esperadas a matriz de provisão, revisada anualmente, contemplando uma avaliação retrospectiva e prospectiva, para verificar a necessidade de provisões adicionais.

A Companhia não reconhece provisão para perdas sobre débitos relativos ao Estado de Minas Gerais, acionista controlador, tendo em vista o histórico recente de renegociações, pagamentos recebidos, celebração de Acordo para equacionamento de dívida, bem como de Termos de compensação com dividendos e juros sobre capital próprio, além do histórico de adimplência observado. A Administração da Companhia avalia este assunto dependendo dos fatos e circunstâncias a cada data de reporte.

Notas Explicativas

Para os créditos perante a Prefeitura Municipal de Belo Horizonte, o repasse dos 4% da arrecadação líquida ao Fundo Municipal de Saneamento fica condicionado à quitação das faturas pela prefeitura, cujos recursos também são destinados a esse fundo.

07. Cauções em Garantias de Empréstimos, Financiamentos e Debêntures e Aplicação Financeira Vinculada

	Controladora / Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Cauções em garantias de empréstimos, financiamentos e debêntures - não circulante	61.926	61.033
Aplicação financeira vinculada - não circulante ⁽ⁱ⁾	74.616	71.706

⁽ⁱ⁾ Refere-se a recursos financeiros da ANA-Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico, no âmbito do Programa de Despoluição de Bacias Hidrográficas – PRODES, conforme descrito na Nota Explicativa 8 às Demonstrações Financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022. No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, foi liberado recurso referente aos contratos dos municípios de: Ibitité, no valor de R\$1.711, sendo o saldo remanescente de R\$8.014, e Carmo do Paranaíba, no valor de R\$389, sendo o saldo remanescente de R\$2.773.

08. Investimentos

Abaixo a tabela com a movimentação dos investimentos na subsidiária:

	Saldos iniciais	Participação no resultado da controlada	Aumento de capital ⁽ⁱ⁾	Saldos finais
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023				
COPANOR	245.197	(18.595)	47.590	274.192
Outros	260	-	-	260
Total	245.457	(18.595)	47.590	274.452
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022				
COPANOR	202.181	(6.627)	54.179	249.733
Outros	260	-	-	260
Total	202.441	(6.627)	54.179	249.993

⁽ⁱ⁾ A Controladora realizou integralização no valor de R\$47.590 no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, sendo R\$23.795 no 1º trimestre e R\$23.795 no 3º trimestre (R\$54.179 em 2022, sendo R\$27.089 no 1º trimestre e R\$27.090 no 3º trimestre), na COPANOR, cujos recursos permitirão realizar investimentos em obras de implantação, ampliação e manutenções nos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

Informações financeiras resumidas

COPANOR	Participação (%)	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Prejuízo líquido no período/ano
30/09/2023	100%	68.605	226.940	20.782	571	274.192	(18.595)
31/12/2022	100%	47.723	216.393	18.476	443	245.197	(11.163)

Notas Explicativas

09. Ativo de Contrato

A movimentação no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 pode ser demonstrada como segue:

	Sistemas de			Estoque para obras	Total
	Água	Esgotamento Sanitário	Uso comum		
Controladora:					
Saldos em 31 de dezembro de 2022	701.177	778.910	410.116	167.232	2.057.435
Adições	226.679	351.110	208.627	-	786.416
Reversão de provisão para material de obras	-	-	-	4.550	4.550
Baixas	(21.383)	(37.021)	(10.881)	-	(69.285)
Juros capitalizados	35.071	27.962	29.274	-	92.307
Transferências para o intangível	(107.746)	(93.193)	(54.793)	-	(255.732)
Transferências para o imobilizado	-	-	(5.833)	-	(5.833)
Saldos em 30 de setembro de 2023	833.798	1.027.768	576.510	171.782	2.609.858
Consolidado:					
Saldos em 31 de dezembro de 2022	716.824	802.395	422.146	182.456	2.123.821
Adições	227.635	357.980	211.301	-368	796.548
Reversão de provisão para material de obras	-	-	-	4.142	4.142
Baixas	(21.383)	(37.024)	(10.881)	-	(69.288)
Juros capitalizados	35.071	27.962	29.274	-	92.307
Transferências para o intangível	(108.603)	(77.983)	(55.272)	-	(241.858)
Transferências para o imobilizado	-	-	(6.236)	-	(6.236)
Saldos em 30 de setembro de 2023	849.544	1.073.330	590.332	186.230	2.699.436

No exercício de 2022, a movimentação foi a seguinte:

	Sistemas de			Estoque para obras	Total
	Água	Esgotamento Sanitário	Uso comum		
Controladora:					
Saldos em 31 de dezembro de 2021	505.033	518.097	282.748	118.992	1.424.870
Adições	319.996	381.534	199.946	47.860	949.336
Reversão de provisão para material de obras	-	-	-	380	380
Baixas	(4.820)	(8.910)	(5)	-	(13.735)
Juros capitalizados	28.582	26.610	22.435	-	77.627
Transferências para o intangível	(147.614)	(138.421)	(46.537)	-	(332.572)
Transferências para o imobilizado	-	-	(48.471)	-	(48.471)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	701.177	778.910	410.116	167.232	2.057.435
Consolidado:					
Saldos em 31 de dezembro de 2021	521.446	549.058	288.427	130.064	1.488.995
Adições	324.801	392.818	207.300	52.001	976.920
Reversão de provisão para material de obras	-	-	-	391	391
Baixas	(4.820)	(8.910)	(40)	-	(13.770)
Juros capitalizados	28.582	26.610	22.435	-	77.627
Transferências para o intangível	(153.185)	(157.181)	(47.415)	-	(357.781)
Transferências para o imobilizado	-	-	(48.561)	-	(48.561)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	716.824	802.395	422.146	182.456	2.123.821

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, as adições, no montante de R\$786.416 na controladora (R\$949.336 em 2022) e R\$796.548 no consolidado (R\$976.920 em 2022) referem-se, principalmente, a obras de implantação dos sistemas de abastecimento de água nas cidades de Montes Claros e Ribeirão das Neves, e implantação dos sistemas de esgotamento sanitário nas cidades de Belo Horizonte, Inhapim, Juatuba, Sabará, Santana do Paraíso, São João Nepomuceno, Sarzedo, Ubá e Vespasiano.

Notas Explicativas

10. Intangível

A composição dos saldos é a seguinte:

	30/09/2023			31/12/2022		
	Custo	Amortização acumulada	Intangível líquido	Custo	Amortização acumulada	Intangível líquido
Controladora:						
Em operação						
Sistemas de água	4.318.610	(2.760.124)	1.558.486	4.142.742	(2.661.099)	1.481.643
Esgotamento sanitário	6.518.058	(3.200.607)	3.317.451	6.347.712	(2.977.932)	3.369.780
Sistemas de uso comum	1.212.543	(973.372)	239.171	1.126.596	(917.516)	209.080
Direitos de uso	672.197	(342.576)	329.621	649.105	(317.097)	332.008
Outros ativos intangíveis	128.374	(33.303)	95.071	136.580	(31.773)	104.807
Total do intangível	12.849.782	(7.309.982)	5.539.800	12.402.735	(6.905.417)	5.497.318
Consolidado:						
Em operação						
Sistemas de água	4.376.360	(2.768.418)	1.607.942	4.196.048	(2.667.334)	1.528.714
Esgotamento sanitário	6.581.464	(3.211.110)	3.370.354	6.423.565	(2.986.089)	3.437.476
Sistemas de uso comum	1.231.719	(983.163)	248.556	1.144.469	(924.699)	219.770
Direitos de uso	672.358	(342.728)	329.630	649.266	(317.232)	332.034
Outros ativos intangíveis	129.332	(33.430)	95.902	137.497	(31.864)	105.633
Total do intangível	12.991.233	(7.338.849)	5.652.384	12.550.845	(6.927.218)	5.623.627

A movimentação no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 pode ser demonstrada como segue:

	Sistemas de					
	Água	Esgotamento sanitário	Uso comum ⁽¹⁾	Direitos de uso	Outros	Total
Controladora:						
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.481.643	3.369.780	209.080	332.008	104.807	5.497.318
Adições	73.688	114.814	65.959	22.891	215	277.567
Baixas	(1.625)	(76)	(162)	-	-	(1.863)
Amortização	(117.577)	(239.421)	(57.129)	(25.479)	(5.079)	(444.685)
Transferências de (para) ativo financeiro	(1.434)	(3.290)	(1.886)	-	1.731	(4.879)
Transferência entre intangível e imobilizado	(2.974)	(25.945)	(200)	-	(10.271)	(39.390)
Transferências do ativo de contrato	126.765	101.589	23.510	200	3.668	255.732
Outros	-	-	(1)	1	-	-
Saldos em 30 de setembro de 2023	1.558.486	3.317.451	239.171	329.621	95.071	5.539.800
Consolidado:						
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.528.714	3.437.476	219.770	332.034	105.633	5.623.627
Adições	77.585	116.405	67.002	22.891	281	284.164
Baixas	(1.625)	(76)	(162)	-	-	(1.863)
Amortização	(119.636)	(241.768)	(59.727)	(25.496)	(5.115)	(451.742)
Transferências de (para) ativo financeiro	(1.761)	(2.452)	(1.775)	-	1.711	(4.277)
Transferências entre intangível e imobilizado	(2.974)	(25.945)	(192)	-	(10.271)	(39.382)
Transferência de ativos de contratos	127.639	86.712	23.642	200	3.665	241.858
Outros	-	2	(2)	1	(2)	(1)
Saldos em 30 de setembro de 2023	1.607.942	3.370.354	248.556	329.630	95.902	5.652.384

(1) Considerando que os sistemas de uso comum possuem taxas de vida útil econômica específicas, esses ativos passaram a ser controlados em grupo específico denominado "sistemas de uso comum".

Notas Explicativas

A amortização foi apropriada ao resultado conforme a seguir:

Período de nove meses findo em 30 de setembro	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Custo dos serviços prestados	439.451	400.660	446.492	406.565
Despesas com vendas	191	394	192	394
Despesas administrativas	5.043	2.872	5.058	2.896
Total	444.685	403.926	451.742	409.855

A movimentação no exercício de 2022 foi a seguinte:

	Sistemas de					Total
	Água	Esgotamento sanitário	Uso comum ⁽¹⁾	Direitos de uso	Outros	
Controladora:						
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.529.115	3.490.649	175.271	322.437	75.290	5.592.762
Adições	35.088	60.798	68.666	37.571	933	203.056
Baixas	(2.588)	-	(45)	-	-	(2.633)
Amortização	(151.191)	(290.808)	(65.092)	(29.337)	(5.747)	(542.175)
Transferências de (para) ativo financeiro	(39.803)	(28.201)	(13.925)	65	(1.921)	(83.785)
Transferência entre intangível e imobilizado	(1.363)	(473)	353	11	(932)	(2.404)
Transferências do ativo de contrato	112.383	137.817	43.921	1.261	37.190	332.572
Outros	2	(2)	(69)	-	(6)	(75)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.481.643	3.369.780	209.080	332.008	104.807	5.497.318
Consolidado:						
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.568.591	3.539.354	185.018	322.481	75.823	5.691.267
Adições	38.360	62.739	71.335	37.583	1.376	211.393
Baixas	(2.588)	-	(45)	-	-	(2.633)
Amortização	(153.422)	(293.606)	(68.071)	(29.367)	(5.793)	(550.259)
Transferências de (para) ativo financeiro	(38.820)	(27.112)	(13.530)	65	(2.028)	(81.425)
Transferências entre intangível e imobilizado	(1.363)	(473)	337	11	(932)	(2.420)
Transferência de ativos de contratos	117.954	156.577	44.796	1.261	37.193	357.781
Outros	2	(3)	(70)	-	(6)	(77)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.528.714	3.437.476	219.770	332.034	105.633	5.623.627

⁽¹⁾ Considerando que os sistemas de uso comum possuem taxas de vida útil econômica específicas, esses ativos passaram a ser controlados em grupo específico denominado "sistemas de uso comum".

Taxa média de amortização apurada na Controladora e Consolidado:

	Controladora		Consolidado	
	Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023	2022	Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023	2022
Sistemas de água	4,90%	4,97%	4,90%	5,17%
Esgotamento sanitário	5,02%	5,08%	5,01%	5,21%
Sistemas de uso comum	19,31%	19,39%	19,25%	21,62%
Direitos de uso	6,20%	5,79%	6,19%	5,82%
Outros ativos intangíveis	4,76%	4,98%	4,75%	5,09%

Notas Explicativas

11. Imobilizado

(a) A composição dos saldos é a seguinte:

	30/09/2023			31/12/2022			
	Taxa média	Custo	Depreciação acumulada	Imobilizado líquido	Custo	Depreciação acumulada	Imobilizado líquido
Controladora:							
Em operação							
Máquinas e equipamentos	15,12%	721.555	(567.056)	154.499	684.904	(541.141)	143.763
Veículos	26,73%	82.010	(81.257)	753	82.553	(80.223)	2.330
Outros	-	41.892	(231)	41.661	31.490	(231)	31.259
		845.457	(648.544)	196.913	798.947	(621.595)	177.352
Terrenos e edificações	4,36%	3.454.599	(2.208.598)	1.246.001	3.417.153	(2.127.109)	1.290.044
Total do imobilizado - em operação		4.300.056	(2.857.142)	1.442.914	4.216.100	(2.748.704)	1.467.396
Consolidado:							
Em operação							
Máquinas e equipamentos	15,07%	727.697	(568.956)	158.741	689.775	(542.450)	147.325
Veículos	23,69%	85.804	(82.043)	3.761	85.648	(80.453)	5.195
Outros	-	41.892	(231)	41.661	31.490	(231)	31.259
		855.393	(651.230)	204.163	806.913	(623.134)	183.779
Terrenos e edificações	4,36%	3.454.741	(2.208.601)	1.246.140	3.417.153	(2.127.109)	1.290.044
Total do imobilizado - em operação		4.310.134	(2.859.831)	1.450.303	4.224.066	(2.750.243)	1.473.823

(b) A movimentação no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 pode ser demonstrada como segue:

	Máquinas e equipamentos	Veículos	Outros	Terrenos e edificações	Total
Controladora:					
Saldos em 31 de dezembro de 2022	143.763	2.330	31.259	1.290.044	1.467.396
Adições	32.723	-	-	578	33.301
Baixas	(52)	-	-	-	(52)
Depreciação	(23.978)	(1.577)	-	(77.258)	(102.813)
Transferência do ativo de contratos	2.314	-	132	3.387	5.833
Transferências entre intangível e imobilizado	711	-	10.271	28.408	39.390
Transferências para Ativo Financeiro	13	-	-	843	856
Outros	(995)	-	(1)	(1)	(997)
Saldos em 30 de setembro de 2023	154.499	753	41.661	1.246.001	1.442.914
Consolidado:					
Saldos em 31 de dezembro de 2022	147.325	5.195	31.259	1.290.044	1.473.823
Adições	33.749	700	-	578	35.027
Baixas	(52)	-	-	-	(52)
Depreciação	(24.577)	(2.134)	-	(77.261)	(103.972)
Transferência de ativos de contratos	2.576	-	132	3.528	6.236
Transferências entre intangível e imobilizado	703	-	10.271	28.408	39.382
Transferências para Ativo Financeiro	13	-	-	843	856
Outros	(996)	-	(1)	-	(997)
Saldos em 30 de setembro de 2023	158.741	3.761	41.661	1.246.140	1.450.303

A depreciação foi apropriada ao resultado conforme a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Período de nove meses findo em 30 de setembro de				
Custo dos serviços prestados	86.918	85.218	87.974	85.728
Despesas com vendas	3.419	3.062	3.512	3.065
Despesas administrativas	12.476	7.117	12.486	7.120
Total	102.813	95.397	103.972	95.913

Notas Explicativas

No exercício de 2022, a movimentação foi a seguinte:

	Máquinas e equipamentos	Veículos	Outros	Terrenos e edificações	Total
Controladora:					
Saldos em 31 de dezembro de 2021	77.921	6.076	31.275	1.354.852	1.470.124
Adições	75.086	45	-	-	75.131
Baixas	(315)	(8)	-	-	(323)
Depreciação	(23.534)	(3.793)	-	(101.256)	(128.583)
Transferência do ativo de contratos	12.107	8	5	36.351	48.471
Transferências entre intangível e imobilizado	2.346	-	-	58	2.404
Transferências para Ativo Financeiro	82	-	-	42	124
Outros	70	2	(21)	(3)	48
Saldos em 31 de dezembro de 2022	143.763	2.330	31.259	1.290.044	1.467.396
Consolidado:					
Saldos em 31 de dezembro de 2021	81.246	6.161	31.274	1.354.852	1.473.533
Adições	75.838	3.044	-	-	78.882
Baixas	(315)	(8)	-	-	(323)
Depreciação	(24.155)	(4.012)	-	(101.256)	(129.423)
Transferência de ativos de contratos	12.197	8	5	36.351	48.561
Transferências entre intangível e imobilizado	2.362	-	-	58	2.420
Transferências para Ativo Financeiro	82	-	-	42	124
Outros	70	2	(20)	(3)	49
Saldos em 31 de dezembro de 2022	147.325	5.195	31.259	1.290.044	1.473.823

12. Parceria Público-Privada – PPP - Sistema Produtor Rio Manso

A COPASA MG e a BRK Ambiental - Manso S.A, Sociedade de Propósito Específico (SPE), formalizaram Parceria Público-Privada (PPP) em 20 de dezembro de 2013 na modalidade de Concessão Administrativa para a ampliação da capacidade do Sistema Produtor de Água Rio Manso, na Região Metropolitana de Belo Horizonte, e prestação de serviços nesse sistema.

Durante a fase de realização de obras, a Companhia reconheceu o ativo intangível, conforme o andamento de sua construção e em contrapartida um passivo a ele relacionado, em função do contrato de PPP. As despesas financeiras foram capitalizadas no ativo intangível até o início de sua operação.

As despesas decorrentes deste contrato referentes à manutenção de sistemas no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 foram R\$67.574 (R\$96.779 no exercício findo em 31 de dezembro de 2022).

Para atualização do passivo constituído, o índice de reajustamento do contrato está sendo aplicado anualmente a cada mês de abril e apropriado proporcionalmente ao longo dos 12 meses subsequentes. A movimentação do passivo pode ser demonstrada como segue:

	Controladora / Consolidado	
	Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023	2022
Saldo inicial	243.603	260.985
Atualização	13.378	23.737
Amortização	(25.864)	(25.464)
Juros	(9.504)	(15.655)
Saldo final	221.613	243.603
Passivo circulante	48.243	36.792
Passivo não circulante	173.370	206.811

Notas Explicativas

13. Impostos, taxas, contribuições, obrigações sociais e trabalhistas e obrigações diversas

(a) Ativo circulante:

Os impostos a recuperar estão assim demonstrados:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
IRPF a compensar	1.636	2.463	2.455	3.109
IRPJ a compensar/saldo negativo	-	61.041	3	61.044
CSLL a compensar/saldo negativo	8.660	20.973	8.660	20.973
Recuperação de créditos PIS/COFINS	236	5.707	236	5.707
Antecipação de IRPJ	1.326	-	1.478	-
Antecipação de CSLL	-	-	61	-
Outros Tributos a Recuperar	779	141	783	156
Total	12.637	90.325	13.676	90.989

Em 30 de setembro de 2023 os impostos a recuperar referem-se, principalmente, ao saldo negativo de Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) de 2022, os quais serão compensados em outubro de 2023. Ressalta-se que o saldo negativo do IRPJ e CSLL de 31 de dezembro de 2022 foi compensado, sobretudo, em agosto e setembro de 2023.

(b) Passivo circulante:

Os impostos, taxas, contribuições e obrigações sociais e trabalhistas são compostos por:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
INSS	29.040	27.267	29.565	27.772
COFINS	34.343	25.548	34.572	25.634
PIS	7.422	5.505	7.470	5.522
IRRF	15.444	28.437	15.455	28.470
CSLL	288	5.513	288	5.634
FGTS	3.551	-	3.628	-
Outros	7.092	5.855	7.167	5.944
Passivo circulante	97.180	98.125	98.145	98.976

As obrigações diversas são assim compostas:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Obrigações diversas				
Depósito para obras (i)	54.373	55.429	54.373	55.429
Salários a pagar	1.777	1.629	1.786	1.639
PDVI (ii)	71.035	-	71.035	-
Devolução de tarifas - ARSAE (iii)	27.529	51.567	27.529	51.567
Outros	51.262	54.890	51.539	55.227
Total	205.976	163.515	206.262	163.862
Passivo circulante	107.763	84.001	108.049	84.348
Passivo não circulante	98.213	79.514	98.213	79.514

(i) Refere-se a recursos financeiros da ANA, no âmbito do Programa de Despoluição de Bacias Hidrográficas – PRODES (ver Nota Explicativa 7).

(ii) A Companhia instituiu o Programa de Desligamento Voluntário Incentivado – PDVI em maio de 2023, devidamente regulamentado e amplamente divulgado aos seus empregados. Aderiram ao programa 736 empregados, com desligamentos programados, a critério da COPASA MG, para ocorrer em até 06 (seis) meses a partir de julho de 2023. Os valores estimados com as indenizações totalizam R\$115.067, integralmente contabilizados no segundo trimestre de 2023. Ao longo do 3º (terceiro) trimestre de 2023 384 empregados se desligaram pelo PDVI, resultando na baixa de provisão no montante de R\$44.032. O saldo remanescente reconhecido no passivo, para indenização ao PDVI, é de R\$71.035.

Notas Explicativas

- (iii) A Agência Reguladora de Serviços de Abastecimento de Água e de Esgotamento Sanitário do Estado de Minas Gerais – ARSAE MG, determinou a devolução de valores aos clientes por intermédio dos seguintes processos administrativos, entendidos pela Administração como de probabilidade de perda provável, e, por este motivo, provisionados.

A Companhia identificou todos os clientes afetos aos processos mencionados e registrou o valor exato a ser devolvido a cada um, por intermédio de crédito (desconto) nas faturas, sendo que no período findo de 30 de setembro de 2023, as devoluções foram de R\$24.040. A movimentação dos valores envolvidos nos processos foram como segue:

Controladora / Consolidado						
Processos	Saldo a devolver inicial	Incremento de provisão	Devoluções realizadas			Saldo a devolver final
			Valor principal	Juros e correção	Total devolvido	
Período findo em 30 de setembro de 2023						
005/2019	43.814	-	6.455	15.518	21.973	21.841
028/2021	3.432	-	89	-	89	3.343
041/2021	4.321	-	1.961	15	1.976	2.345
	51.567	-	8.505	15.533	24.038	27.529
						21.915
						5.614
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022						
005/2019	94.073	7.886	34.380	23.765	58.145	43.814
028/2021	5.485	-	1.417	636	2.053	3.432
041/2021	-	6.153	1.758	74	1.832	4.321
	99.558	14.039	37.555	24.475	62.030	51.567
						50.266
						1.301

14. Empréstimos, Financiamentos e Debêntures

Os empréstimos, financiamentos e debêntures, cujo saldo é de R\$4.596.548 em 30 de setembro de 2023 (R\$4.139.920 em 31 de dezembro de 2022), têm vencimento até 2043 e cupons médios de 9,38% ao ano para a Controladora e o Consolidado (10,85% a.a. em 31 de dezembro de 2022 para a Controladora e o Consolidado).

- (a) Empréstimos e financiamentos

A movimentação de empréstimos e financiamentos está demonstrada a seguir:

	Controladora / Consolidado		
	Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023	2022	Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022
Saldo inicial	976.937	1.068.394	1.068.394
Ingressos de empréstimos e financiamentos	308.138	103.456	68.872
Encargos provisionados	54.065	66.383	50.314
Variação monetária e cambial	(2.960)	(15.706)	(30.401)
Amortização de encargos	(52.394)	(66.565)	(49.836)
Amortização de principal	(102.206)	(179.282)	(118.033)
Amortização do custo de captação	192	257	193
Saldo final	1.181.772	976.937	989.503
Passivo circulante	119.066	150.328	162.604
Passivo não circulante	1.062.706	826.609	826.899

Notas Explicativas

	Controladora / Consolidado			
	Indexador + Juros (a.a.)	Ano de Vencimento	Valor contábil	
			30/09/2023	31/12/2022
Em moeda Nacional:				
Financiamento - FGTS	TR + 7,3% a TR + 8,5%	16/01/2043	728.167	714.755
Empréstimo	TJLP + 1,55% a 1,73%	15/05/2025	20.189	58.009
Finame	2,5% a 8,7%	15/01/2025	4.256	7.513
			752.612	780.277
Em moeda Estrangeira (euro):				
Financiamento	Euro + 2,07%	20/12/2023	29.616	-
Financiamento	Euro + 1,41%	15/05/2034	164.483	143.695
Financiamento	Euro + Euribor + 0,55%	20/09/2033	237.621	55.717
			431.720	199.412
Custo de captação			(2.560)	(2.752)
			429.160	196.660
Empréstimos e financiamentos			1.181.772	976.937

(b) Debêntures

A composição de debêntures está demonstrada a seguir:

	Controladora / Consolidado			
	Indexador + Juros (a.a.)	Ano de vencimento	Valor contábil	
			30/09/2023	31/12/2022
Subscrição 5ª emissão				
Série única	TR + 9,00%	01/09/2031	140.712	154.146
Total 5ª emissão			140.712	154.146
Subscrição 8ª emissão				
1ª série	TJLP + 1,87%	15/06/2028	39.452	45.298
2ª série	IPCA + 8,18%	15/06/2028	24.219	27.008
Total 8ª emissão			63.671	72.306
Subscrição 11ª emissão				
1ª série	TJLP + 2,62%	15/01/2031	104.562	114.292
2ª série	IPCA + 8,85%	15/01/2031	59.765	63.446
Total 11ª emissão			164.327	177.738
Subscrição 12ª emissão				
1ª série	IPCA + 5,06%	15/01/2024	42.792	125.126
2ª série	IPCA + 5,27%	15/01/2026	69.064	94.289
Total 12ª emissão			111.856	219.415
Subscrição 13ª emissão				
2ª série	110% do CDI	15/07/2023	-	287.994
3ª série	IPCA + 6,50%	15/07/2025	60.247	88.392
Total 13ª emissão			60.247	376.386
Subscrição 14ª emissão				
1ª série	106,15% do CDI	15/06/2024	14.367	28.532
2ª série	IPCA + 4,30%	15/06/2026	138.721	154.153
Total 14ª emissão			153.088	182.685
Subscrição 15ª emissão				
Série única	CDI + 1,75%	16/12/2025	347.864	464.207
Total 15ª emissão			347.864	464.207
Subscrição 16ª emissão				
1ª série	IPCA + 5,23%	15/09/2031	276.340	269.454
2ª série	CDI + 1,30%	15/09/2026	469.743	509.315
Total 16ª emissão			746.083	778.769
Subscrição 17ª emissão				
1ª série	CDI + 1,30%	16/12/2029	753.585	753.585
Total 17ª emissão			753.585	753.585

Notas Explicativas

	Controladora / Consolidado			
	Indexador + Juros (a.a.)	Ano de vencimento	Valor contábil	
			30/09/2023	31/12/2022
Subscrição 18ª emissão				
1ª Série	CDI + 1,20%	16/09/2030	113.685	-
2ª Série	IPCA + 7,10%	16/09/2030	786.802	-
Total 18ª emissão			900.487	-
Total de debêntures			3.441.920	3.179.014
Custo de captação			(27.144)	(16.031)
Total			3.414.776	3.162.983

Em setembro de 2023, foi efetivada a 18ª Emissão Pública de Debêntures simples, no montante de R\$900 milhões, em duas séries; sendo (i) primeira série no montante de R\$113,6 milhões, com remuneração atrelada à taxa DI, adicionado de 1,20% ao ano; e (ii) segunda série no montante de R\$786,8 milhões, cuja remuneração é vinculada ao Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) mais 7,10% ao ano. O prazo de vencimento para ambas as séries é de sete anos. A movimentação de debêntures está demonstrada a seguir:

	Controladora / Consolidado		
	Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023	Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022	Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022
		2023	2022
Saldo inicial	3.162.983	2.916.950	2.916.950
Ingressos de debêntures	900.000	772.546	-
Encargos provisionados	244.453	267.756	199.362
Variação monetária	30.017	54.182	47.973
Amortização de encargos	(271.422)	(265.542)	(215.731)
Amortização de principal	(640.142)	(583.268)	(505.502)
Custo de captação	(14.381)	(3.443)	-
Amortização do custo de captação	3.268	3.802	2.976
Saldo final	3.414.776	3.162.983	2.446.028
Passivo circulante	565.445	790.543	729.194
Passivo não circulante	2.849.331	2.372.440	1.716.834

A Companhia mantém cauções em valores monetários, conforme citado na Nota Explicativa 7, além de garantia de cessão fiduciária de sua arrecadação, conforme Nota Explicativa 21.1 (c). Ambas as garantias ocorrem durante o prazo de vigência ou do período de carência das dívidas contratadas.

(c) Cláusulas contratuais restritivas – *Covenants* e garantias

A Companhia possui empréstimos e financiamentos e debêntures com determinadas condições contratuais, que exigem o cumprimento de cláusulas restritivas (*covenants*) com base em determinados índices financeiros e indicadores não financeiros, com periodicidade de apuração do resultado distinta, conforme estabelecido nos respectivos contratos. Alguns contratos preveem que, no caso de descumprimento desses índices e indicadores, a Companhia apresente garantias reais adicionais ao credor ou restabeleça os índices financeiros previstos nos contratos em determinado prazo. Finalmente, caso não se obtenha a dispensa temporária de cumprimento desses índices, o credor poderá decretar vencimento antecipado da dívida.

A Companhia, vem cumprindo todos os *covenants* estabelecidos, ou obtendo dos credores a necessária autorização para dispensa de cumprimento das cláusulas restritivas previstas nos instrumentos contratuais.

Notas Explicativas

15. Provisão para Demandas Judiciais

(a) Demandas judiciais provisionadas

A composição das provisões para demandas judiciais está assim demonstrada:

	30/09/2023			31/12/2022		
	Contingências	Depósitos judiciais	Saldo líquido	Contingências	Depósitos judiciais	Saldo líquido
Controladora:						
Trabalhistas	49.619	(15.074)	34.545	297.104	(13.225)	283.879
Cíveis	108.666	(8.358)	100.308	120.546	(6.065)	114.481
Tributárias	1.956	(1.952)	4	1.848	(3.460)	(1.612)
Total	160.241	(25.384)	134.857	419.498	(22.750)	396.748
	30/09/2023			31/12/2022		
	Contingências	Depósitos judiciais	Saldo líquido	Contingências	Depósitos judiciais	Saldo líquido
Consolidado:						
Trabalhistas	49.815	(15.175)	34.640	297.219	(13.301)	283.918
Cíveis	109.098	(8.358)	100.740	120.999	(6.065)	114.934
Tributárias	1.956	(1.952)	4	1.848	(3.460)	(1.612)
Total	160.869	(25.485)	135.384	420.066	(22.826)	397.240

A movimentação no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 é demonstrada como segue:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2022, antes da compensação de depósitos judiciais	419.498	420.067
Adições ⁽ⁱ⁾	27.864	28.148
Atualizações	17.079	17.111
Reversões	(151.612)	(151.322)
Baixas	(152.588)	(153.135)
Total provisões	160.241	160.869
Compensação de depósitos judiciais	(25.384)	(25.485)
Saldo em 30 de setembro de 2023	134.857	135.384

⁽ⁱ⁾ Estão incluídos os juros e variações monetárias sobre as provisões (reversões) judiciais, no valor negativo de R\$89.909 registrados em despesas financeiras.

As adições e reversões referem-se a inclusão de novos processos e reavaliações de prognósticos de perda em processos judiciais contra a Companhia e conforme análise feita pela área jurídica, com base em jurisprudências ou sentenças prolatadas pelo judiciário e validação no âmbito do Fórum de Contingências da COPASA MG. As atualizações referem-se à correção monetária do saldo provisionado.

As movimentações no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 podem ser assim resumidas, sendo detalhados abaixo os principais processos nos itens (i) Provisões Cíveis e (ii) Provisões Trabalhistas:

1. Adições no valor de R\$27.864, referentes a constituição de provisão para as ações trabalhistas, cíveis e tributária, sendo aumento nas provisões trabalhistas de R\$9.869, cíveis de R\$17.952 e tributárias de R\$43.
2. Atualizações de processos no valor de R\$17.079, sendo R\$11.729 trabalhistas, R\$5.285 cíveis e R\$65 tributários.
3. Reversões no montante de R\$151.612, referente basicamente a processos trabalhistas.
4. Baixas no valor de R\$152.588 referente a pagamentos efetuados, sendo R\$107.050 de ações trabalhistas, R\$44.471 de ações cíveis e R\$1.067 de ações tributárias.

Notas Explicativas

A movimentação do exercício de 2022 é demonstrada como segue:

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021, antes da compensação de depósitos judiciais	402.258	403.052
Adições ⁽ⁱ⁾	55.927	56.532
Atualizações	44.740	44.843
Reversões	(37.420)	(38.103)
Baixas	(46.007)	(46.258)
Total provisões	419.498	420.066
Compensação de depósitos judiciais	(22.750)	(22.826)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	396.748	397.240

⁽ⁱ⁾ Estão incluídos os juros e variações monetárias sobre as provisões judiciais, no valor de R\$44.397 registrados em despesas financeiras.

A Companhia figura como parte em vários processos judiciais que surgem no curso normal de suas operações, existindo grande pulverização no número e no valor dos processos. Os principais estão listados nos incisos a seguir. Como não ocorreram alterações relevantes na natureza e condições das principais demandas judiciais, exceto pelo descrito a seguir, ver explicações na Nota Explicativa 16 (a) às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022.

(i) Provisões cíveis

As provisões cíveis relacionam-se a processos de indenização por danos morais e materiais ou pedidos de reembolso relativo a pagamentos a maior ou em duplicidade. A COPASA MG estima a provisão com base nos valores faturados passíveis de questionamento e em decisões judiciais recentes.

O Ministério Público do Estado de Minas Gerais ajuizou, em 2005, ação de indenização por danos ambientais causados à Lagoa Central no Município de Lagoa Santa. O valor provisionado em 30 de setembro de 2023 é de R\$1.884 (R\$18.837 em 31 de dezembro de 2022).

(ii) Provisões trabalhistas

As ações nas quais a Companhia tem responsabilidade direta, em sua maioria, estão relacionadas a danos morais e materiais em razão de doença ocupacional ou acidente de trabalho, horas extras, adicionais de insalubridade e periculosidade, sobreaviso, diferenças salariais decorrentes de isonomia de função e questionamentos de demissão por justa causa. A Companhia provisiona as ações trabalhistas classificadas como risco de perda provável. A classificação do risco de perda, o valor de contingenciamento e o valor de provisão contábil são revistos e alterados, conforme as decisões proferidas em cada uma das fases do andamento processual.

Havia uma ação trabalhista coletiva (“Ação Coletiva”), movida em 2008 pelo Ministério Público do Trabalho (MPT) e o Sindicato dos Trabalhadores nas Indústrias de Purificação e Distribuição de Água e em Serviços de Esgoto do Estado de Minas Gerais (Sindágua-MG), questionando a legalidade da política de desligamento adotada naquela época, por utilizar a idade dos empregados como critério para extinção do contrato de trabalho.

Considerando decisão judicial desfavorável à Companhia em dezembro de 2021, a COPASA MG entendeu por rever o valor do provisionamento à época, em atenção às melhores práticas contábeis, ainda que o valor da condenação na referida ação não houvesse sido liquidado. Tal revisão foi realizada a partir de cálculos preliminares, efetivados sob diretrizes e fundamentos jurídicos postos pelos advogados contratados para a condução do processo. Posteriormente, a Companhia ingressou com Ação Rescisória com vistas a rescindir a decisão.

Em 2023 foram realizados alguns acordos em execuções individuais, bem como, em julho de 2023, formalizado acordo final com o Sindágua-MG e MPT nos autos da Ação Coletiva.

Como decorrência do acordo final, foram feitos pagamentos, entre os meses de julho e setembro de 2023, no montante de R\$93.338, tendo sido revertida provisão para demanda judicial trabalhista de R\$49.873 em Outras Despesas Operacionais e R\$105.173, referentes a juros e atualização monetária, em Despesas Financeiras.

Notas Explicativas

O referido acordo final, devidamente homologado pela Justiça do Trabalho, encerra a possibilidade de inclusão de potenciais interessados na referida Ação Coletiva. Novas execuções estão suspensas em função da Ação Rescisória movida, tendo a Companhia obtido o deferimento de tutela provisória na mesma. Todavia, de forma conservadora – e baseada na posição de seus assessores jurídicos – a Companhia manteve provisionado o montante de R\$15.396 em 30 de setembro de 2023 relativo a potenciais beneficiários que não aderiram à Ação Coletiva, considerando eventuais ações individuais futuras.

(b) Demandas judiciais não provisionadas

A COPASA MG discute em juízo outras ações para as quais tem expectativa de perda possível. Para essas ações não foi constituída provisão para eventuais perdas, tendo em vista que a Companhia considera ter sólido embasamento jurídico que fundamente os procedimentos adotados para a defesa na esfera judicial. Os processos em andamento nas instâncias administrativas e judiciais, perante diferentes tribunais, nos quais a Companhia é parte passiva, estão assim distribuídos:

Natureza	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Cível (i)	562.068	483.090	569.368	491.494
Trabalhista (ii)	66.819	58.462	67.050	58.896
Tributária (iii)	101.954	91.371	101.979	91.395
Ambiental	44.437	2.490	44.437	2.490
Total	775.278	635.413	782.834	644.275

(i) Cível

Referem-se a ações ajuizadas por clientes, Ministério Público Estadual e da União, Municípios, associações, etc., que pleiteiam a tutela jurisdicional no que diz respeito a diversos assuntos, excetuadas as demandas de natureza tributária e trabalhista, estando distribuídas em diversas instâncias, varas judiciais e juizados especiais e podem ser divididas em ações individuais e coletivas, cujas explicações, como não ocorreram alterações relevantes na natureza e condições dessas ações, encontram-se na Nota Explicativa 16 (b) às Demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022.

(ii) Trabalhistas

As ações nas quais a Companhia tem responsabilidade direta, em sua maioria, estão relacionadas a danos morais e materiais em razão de doença ocupacional ou acidente de trabalho, horas extras, adicionais de insalubridade e periculosidade, sobreaviso, diferenças salariais decorrentes de isonomia de função e questionamentos de demissão por justa causa, e a responsabilidade subsidiária, nos processos relativos às empreiteiras, prestadores de serviços e fornecedores.

(iii) Tributárias

Trata-se de ações nas quais a Companhia é acionada pela Fazenda Pública, seja ela Nacional, Estadual ou Municipal, para cobrança de créditos de natureza tributária (decorrente de impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais e/ou empréstimo compulsório) e para cobrança de créditos de natureza não-tributária (como os decorrentes de imposição de multas administrativas).

16. Imposto de Renda e Contribuição Social

(a) Imposto de renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)

Os valores registrados como despesas de imposto de renda e contribuição social nas demonstrações financeiras estão conciliados com as alíquotas nominais previstas em lei, conforme demonstrado a seguir:

Notas Explicativas

	Controladora			
	Períodos de três meses		Períodos de nove meses	
	findos em 30 de setembro de		findos em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Lucro do exercício antes dos impostos e contribuições	585.153	303.646	1.326.439	778.755
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Receita (Despesa) esperada à taxa nominal	(198.952)	(103.240)	(450.989)	(264.777)
IRPJ e CSLL sobre:				
(Adições) /exclusões				
Equivalência patrimonial	(885)	37	(6.322)	(2.253)
Doações e subvenções	426	-	714	539
Outras (adições) /exclusões	1.187	(1.309)	(770)	(3.664)
Outros itens de reconciliação				
Juros sobre o capital próprio	43.327	19.966	131.759	49.549
Incentivos fiscais	6.858	8.068	23.265	16.931
IRPJ e CSLL	(148.039)	(76.478)	(302.343)	(203.675)
Alíquota efetiva	25,30%	25,19%	22,79%	26,15%
IRPJ e CSLL correntes	(70.959)	(87.280)	(223.867)	(145.345)
IRPJ e CSLL diferidos	(77.080)	10.802	(78.476)	(58.330)
IRPJ e CSLL	(148.039)	(76.478)	(302.343)	(203.675)
	Consolidado			
	Períodos de três meses		Períodos de nove meses	
	findos em 30 de setembro de		findos em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Lucro do exercício antes dos impostos e contribuições	585.153	303.646	1.326.439	778.755
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Despesa esperada à taxa nominal	(198.952)	(103.240)	(450.989)	(264.777)
IRPJ e CSLL sobre:				
(Adições) /exclusões				
Doações e subvenções	426	-	714	539
Outras (adições) /exclusões	302	(1.272)	(7.092)	(5.917)
Outros itens de reconciliação				
Juros sobre o capital próprio	43.327	19.966	131.759	49.549
Incentivos fiscais	6.858	8.068	23.265	16.931
IRPJ e CSLL	(148.039)	(76.478)	(302.343)	(203.675)
Alíquota efetiva	25,30%	25,19%	22,79%	26,15%
IRPJ e CSLL correntes	(70.959)	(87.280)	(223.867)	(145.345)
IRPJ e CSLL diferidos	(77.080)	10.802	(78.476)	(58.330)
IRPJ e CSLL	(148.039)	(76.478)	(302.343)	(203.675)

Notas Explicativas

(b) Imposto de renda e contribuição social diferidos

Os valores de compensação são os seguintes:

	Controladora / Consolidado			30/09/2023
	31/12/2022	Resultado abrangente	Reconhecido no resultado	
Ativo (Passivo) de IRPJ e CSLL sobre:				
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023				
Provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber	74.261	-	4.792	79.053
Provisão para demandas judiciais	142.629	-	(88.147)	54.482
Provisão para (perdas) ganhos do passivo atuarial - resultados abrangentes	2.753	-	-	2.753
Ajuste CPC - saldo a depreciar de ativos cedidos	40.216	-	(2.045)	38.171
Diferença de amortização gerada pelo desconto do ativo financeiro	212.179	-	19.356	231.535
Variação cambial sobre empréstimos	(652)	-	(7.320)	(7.972)
Outras provisões temporárias	26.241	-	17.613	43.854
Margem da receita de construção diferida	(27.781)	-	1.349	(26.432)
Capitalização do ativo financeiro descontado	(146.105)	-	(20.373)	(166.478)
Custo de captação pela emissão de debêntures	(5.451)	-	(3.778)	(9.229)
Custo de captação de empréstimos	(937)	-	65	(872)
Provisão para ajustes de CPCs - resultados abrangentes	(4.870)	12	-	(4.858)
Total ativo líquido	312.483	12	(78.488)	234.007

	Controladora / Consolidado			31/12/2022
	31/12/2021	Resultado abrangente	Reconhecido no resultado	
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022				
Provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber	81.320	-	(7.059)	74.261
Provisão para demandas judiciais	136.767	-	5.862	142.629
Provisão para (perdas) ganhos do passivo atuarial - resultados abrangentes	25.150	(22.397)	-	2.753
Ajuste CPC - saldo a depreciar de ativos cedidos	42.943	-	(2.727)	40.216
Diferença de amortização gerada pelo desconto do ativo financeiro	187.373	-	24.806	212.179
Variação cambial sobre empréstimos	15.354	-	(16.006)	(652)
Outras provisões temporárias	89.518	-	(63.277)	26.241
Imposto de renda e contribuição social				
Margem da receita de construção diferida	(29.583)	-	1.802	(27.781)
Capitalização do ativo financeiro descontado	(126.834)	-	(19.271)	(146.105)
Custo de captação pela emissão de debêntures	(5.573)	-	122	(5.451)
Custo de captação de empréstimos	(1.023)	-	86	(937)
Provisão para ajustes de CPCs - resultados abrangentes	(6.373)	1.503	-	(4.870)
Total ativo líquido	409.039	(20.894)	(75.662)	312.483

Em 30 de setembro de 2023, não ocorreram alterações na natureza e nas condições do imposto de renda e contribuição social em relação ao descrito na Nota 17 das Demonstrações Financeiras da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Dessa forma, a Administração decidiu não as repetir nestas Informações Contábeis Intermediárias.

17. Convênio de Cooperação Técnica

O saldo de convênios no ativo está assim composto:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo circulante	55.496	30.170	55.505	30.185
Ativo não circulante	-	2.629	-	2.629
	55.496	32.799	55.505	32.814

	Controladora			Consolidado		
	A receber	Adiantamento	Líquido	A receber	Adiantamento	Líquido
30 de setembro de 2023						
Recursos estaduais	4.653	(4.287)	366	555.579	(555.204)	375
Recursos federais	240.253	(185.123)	55.130	240.253	(185.123)	55.130
Total	244.906	(189.410)	55.496	795.832	(740.327)	55.505

Notas Explicativas

	Controladora			Consolidado		
	A receber	Adiantamento	Líquido	A receber	Adiantamento	Líquido
31 de dezembro de 2022						
Recursos estaduais	4.653	(4.287)	366	563.417	(563.035)	381
Recursos federais	174.148	(141.715)	32.433	174.148	(141.715)	32.433
Total	178.801	(146.002)	32.799	737.565	(704.750)	32.814

O saldo de convênios no passivo está assim composto:

	Controladora / Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Passivo circulante	2.370	7.978
Passivo não circulante	-	-
	2.370	7.978

	Controladora / Consolidado		
	Adiantamento	A receber	Líquido
30 de setembro de 2023			
Recursos estaduais	5.366	(2.996)	2.370
Total	5.366	(2.996)	2.370
31 de dezembro de 2022			
Recursos estaduais	5.122	-	5.122
Recursos federais	42.519	(39.663)	2.856
Total	47.641	(39.663)	7.978

18. Obrigações de Benefícios de Aposentadoria

Os valores e as informações das obrigações de benefícios de aposentadoria estão demonstrados a seguir:

	Controladora / Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Contribuições normais - circulante	9.828	9.627
Obrigações de longo prazo - não circulante	34.370	44.296
Total das obrigações registradas no balanço patrimonial	44.198	53.923

As movimentações ocorridas no passivo líquido estão demonstradas a seguir:

	Controladora / Consolidado	
	Período de nove meses findo em	
	30 de setembro de 2023	30 de setembro de 2022
Saldo inicial	53.923	129.378
Valores reconhecidos na demonstração do resultado	4.008	663
Provisão contribuições do empregador	38.003	41.681
Provisão contribuições dos participantes	49.852	55.722
Amortização contribuições (empregador e participantes)	(101.588)	(104.828)
Saldo final	44.198	122.616
Passivo circulante	9.828	9.190
Passivo não circulante	34.370	113.426

a) Valores segregados por Plano de benefício⁽¹⁾

1) Plano de benefícios RP1-BD

	31/12/2022
Valor presente das obrigações financiadas	(56.881)
Valor justo dos ativos do plano	69.823
Efeito do teto do ativo	(12.942)
Passivo líquido do plano	-

Notas Explicativas

2) Plano COPASA Saldado-BD

	31/12/2022
Valor presente das obrigações financiadas	(1.167.165)
Valor justo dos ativos do plano	1.123.827
Passivo líquido do plano	(43.338)

3) COPASA Novo Plano-CD

	31/12/2022
Valor presente das obrigações financiadas	(9.563)
Valor justo dos ativos do plano	57.598
Efeito do teto do ativo	(48.035)
Ativo / passivo líquido do plano	-

⁽¹⁾ A Companhia efetua, anualmente, avaliação atuarial dos Compromissos dos 03 planos de benefícios de aposentadoria.

Em 30 de setembro de 2023, não ocorreram alterações na natureza e nas condições dos planos de benefícios à aposentadoria em relação ao descrito na Nota 19 das Demonstrações Financeiras da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Dessa forma, a Administração decidiu não as repetir nessas Informações Contábeis Intermediárias.

19. Patrimônio Líquido e Dividendos

(a) Capital

A Companhia faz parte do Novo Mercado de Governança Corporativa da B3 – Brasil, Bolsa, Balcão, sendo seu capital formado exclusivamente por ações ordinárias. O Capital Social subscrito e integralizado em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é de R\$3.402.385, representado por 380.253.069 ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal.

(b) Reservas de lucros

Não ocorreram alterações relevantes nas reservas em relação ao descrito na Nota 20(b) das Demonstrações Financeiras da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Dessa forma, a Administração decidiu não as repetir nessas Informações Contábeis Intermediárias.

(c) Ajustes de avaliação patrimonial

Não ocorreram movimentações relevantes nos saldos dos ajustes de avaliação patrimonial neste trimestre.

(d) Remuneração aos acionistas

Estatuto Social

Os acionistas têm direito a receber dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido do exercício, ajustado pela diminuição ou acréscimo dos valores especificados nos incisos I, II e III do art. 202 da Lei nº 6.404/76.

Política de Dividendos

A Política de Dividendos da Companhia, instituída em abril de 2009, foi revisada em abril de 2023, pela Assembleia Geral Extraordinária.

A seguir, principais pontos da Política em vigor:

- Os Dividendos Regulares serão sob a forma de Dividendos ou Juros sobre o Capital Próprio (JCP).
- Os JCP declarados serão considerados como dividendo mínimo legal obrigatório.

Notas Explicativas

• O percentual do Lucro Líquido Ajustado (lucro líquido após diminuição ou acréscimo dos valores especificados nos incisos I, II e III do Artigo 202 da Lei Federal n.º 6.404/1976) a ser distribuído sob a forma de Dividendos Regulares será definido quando da aprovação, pelo Conselho de Administração, do orçamento empresarial do exercício social, sempre observando os seguintes parâmetros:

- o mínimo legal obrigatório;
- o limite máximo de 50% (cinquenta por cento).
- A declaração de Dividendos Regulares, cuja competência é do Conselho de Administração, deverá ocorrer trimestralmente, sendo que o pagamento será realizado em até 60 dias, a contar da data da declaração, exceto os valores referentes ao quarto trimestre, cuja definição ocorrerá na Assembleia Geral Ordinária (AGO) que aprovar as Demonstrações Financeiras do exercício.

Referente aos Dividendos Extraordinários, poderá haver distribuições, conforme análise do Conselho de Administração, e observadas:

- As diretrizes gerais compreendendo (i) a observância ao interesse público que justificou a criação da COPASA MG; e (ii) a garantia de recursos, em seu Plano de Investimentos, para atendimento ao estabelecido na Lei Federal n.º 11.445/2007 e na Lei Federal n.º 14.026/2020, em especial, quanto à universalização dos serviços de saneamento básico e as demais metas qualitativas e quantitativas estabelecidas.
- As restrições legais, regulatórias, estatutárias, financeiras, bem como os *covenants*.

Declaração de dividendos/Juros sobre Capital Próprio (JCP) do período.

- Dividendos Regulares

A remuneração aos acionistas referente no período findo em 30 de setembro de 2023, conforme aprovação pelo Conselho de Administração, encontra-se detalhada a seguir:

Referência	Evento Societário	Data do Direito	Valores	Data do Pagamento
JCP 1T23	RCA 17/03/2023	22/03/2023	131.582	16/05/2023
JCP 2T23	RCA 16/06/2023	21/06/2023	128.511	14/08/2023
JCP 3T23	RCA 15/09/2023	21/09/2023	127.432	14/11/2023
Janeiro a setembro de 2023			387.525	

A movimentação do saldo da conta de “dividendos e juros sobre o capital próprio a pagar” está demonstrada a seguir:

	Controladora / Consolidado	
	Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023	
	2023	2022
Dividendos e JCP a pagar no início do período / exercício	231.653	265
Juros sobre o capital próprio propostos	387.525	391.105
IR retido na fonte sobre juros sobre o capital próprio	(26.925)	(23.576)
Juros sobre o capital próprio pagos no exercício	(472.725)	(136.141)
Dividendos e JCP a pagar no final do período / exercício	119.528	231.653

(e) Lucro por ação

- Básico

O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias de emissão da Companhia ao longo do exercício, excluindo as ações ordinárias compradas pela Companhia e mantidas como ações em tesouraria (letra “a” desta Nota Explicativa).

Notas Explicativas

	Controladora/Consolidado			
	Período de três meses findo em 30 de setembro de		Período de nove meses findo em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Lucro atribuível aos acionistas da Companhia	437.114	227.168	1.024.096	575.080
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas - milhares	379.181	379.181	379.181	379.181
Lucro básico por ação (em Reais)	1,15	0,60	2,70	1,52

- Diluído

Em 30 de setembro de 2023 e de 2022, o lucro diluído por ação é igual ao lucro básico, uma vez que não há instrumentos dilutivos.

20. Informação por Segmento de Negócios

A Administração da Companhia definiu os segmentos operacionais utilizados para a tomada de decisões estratégicas, como serviços de água, serviços de esgoto e resíduos sólidos. A Companhia não possui receitas inter-segmentos, possuindo apenas de clientes externos.

- (i) Resultado

	Consolidado				
	Serviços de água	Serviços de esgoto	Resíduos sólidos	Reconciliação para as Demonstrações Financeiras	Saldo conforme Demonstrações Financeiras
Período de três meses findo em 30 de setembro de 2023					
Receita operacional bruta	1.208.789	624.498	1.325	241.785	2.076.397
Deduções da receita bruta	(132.551)	(66.109)	(162)	-	(198.822)
Receita operacional líquida	1.076.238	558.389	1.163	241.785	1.877.575
Custos, despesas com vendas e administrativas	(764.457)	(396.707)	-	(241.785)	(1.402.949)
Lucro operacional antes das outras despesas operacionais líquidas	311.781	161.682	1.163	-	474.626
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	-	5.827	-	12.421	18.248
Resultado financeiro, líquido					92.279
Lucro operacional antes dos impostos					585.153

A amortização e depreciação do ativo está assim alocada:

	Consolidado		
	Amortização	Depreciação	Total
Período de três meses findo em 30 de setembro de 2023			
Serviços de água	39.642	17.329	56.971
Serviços de esgoto	75.415	7.279	82.694
Outros imobilizados	45.443	10.773	56.216
Total	160.500	35.381	195.881

Notas Explicativas

	Consolidado				
	Serviços de água	Serviços de esgoto	Resíduos sólidos	Reconciliação para as Demonstrações Financeiras	Saldo conforme Demonstrações Financeiras
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023					
Receita operacional bruta	3.562.645	1.825.009	4.119	594.627	5.986.400
Deduções da receita bruta	(385.206)	(191.692)	(492)	-	(577.390)
Receita operacional líquida	3.177.439	1.633.317	3.627	594.627	5.409.010
Custos, despesas com vendas e administrativas	(2.289.324)	(1.176.795)	-	(594.627)	(4.060.746)
Lucro operacional antes das outras despesas operacionais líquidas	888.115	456.522	3.627	-	1.348.264
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	-	24.038	-	(63.405)	(39.367)
Resultado financeiro, líquido					17.542
Lucro operacional antes dos impostos					1.326.439

A amortização e depreciação do ativo está assim alocada:

	Consolidado		
	Amortização	Depreciação	Total
Serviços de água	118.987	51.995	170.982
Serviços de esgoto	239.582	21.200	260.782
Outros imobilizados	127.574	30.777	158.351
Total	486.143	103.972	590.115

	Consolidado				
	Serviços de água	Serviços de esgoto	Resíduos sólidos	Reconciliação para as Demonstrações Financeiras	Saldo conforme Demonstrações Financeiras
Período de três meses findo em 30 de setembro de 2022					
Receita operacional bruta	1.038.774	515.947	577	233.285	1.788.583
Deduções da receita bruta	(112.360)	(54.394)	(71)	-	(166.825)
Receita operacional líquida	926.414	461.553	506	233.285	1.621.758
Custos, despesas com vendas e administrativas	(685.986)	(341.530)	-	(233.285)	(1.260.801)
Lucro operacional antes das outras despesas operacionais líquidas	240.428	120.023	506	-	360.957
Outras receitas/(despesas) operacionais líquidas	-	14.648	-	(41.716)	(27.068)
Resultado financeiro, líquido					(30.243)
Lucro operacional antes dos impostos					303.646

A amortização e depreciação do ativo está assim alocada:

	Consolidado		
	Amortização	Depreciação	Total
Serviços de água	38.368	17.031	55.399
Serviços de esgoto	72.254	6.957	79.211
Outros imobilizados	38.533	7.969	46.502
Total	149.155	31.957	181.112

Notas Explicativas

	Consolidado				
	Serviços de água	Serviços de esgoto	Resíduos sólidos	Reconciliação para as Demonstrações Financeiras	Saldo conforme Demonstrações Financeiras
Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022					
Receita operacional bruta	2.993.627	1.506.666	1.659	570.951	5.072.903
Deduções da receita bruta	(324.955)	(159.049)	(216)	-	(484.220)
Receita operacional líquida	2.668.672	1.347.617	1.443	570.951	4.588.683
Custos, despesas com vendas e administrativas	(2.042.180)	(1.031.253)	-	(570.951)	(3.644.384)
Lucro operacional antes das outras despesas operacionais líquidas	626.492	316.364	1.443	-	944.299
Outras receitas/(despesas) operacionais líquidas	-	50.108	-	(85.127)	(35.019)
Resultado financeiro, líquido					(130.525)
Lucro operacional antes dos impostos					778.755

A amortização e depreciação do ativo está assim alocada:

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022	Consolidado		
	Amortização	Depreciação	Total
Serviços de água	115.162	52.636	167.798
Serviços de esgoto	217.821	20.871	238.692
Outros imobilizados	114.339	22.406	136.745
Total	447.322	95.913	543.235

Os impactos na receita operacional bruta e nos custos, advindos da reconciliação para as Demonstrações Financeiras estão demonstrados a seguir:

	Período de nove meses findo em 30 de setembro de	
	2023	2022
Receita bruta de construção referente ao ICPC 1 (R1)	594.627	570.951
Custo de construção referente ao ICPC 1 (R1)	(594.627)	(570.951)
Margem de construção	-	-

Os ativos correspondentes aos segmentos reportados apresentam-se conciliados com o total do ativo, conforme demonstrado abaixo:

	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Intangível:		
Serviços de água	1.607.942	1.504.916
Serviços de esgoto	3.370.354	3.421.535
Outros intangíveis	674.088	598.461
Total do intangível	5.652.384	5.524.912
Imobilizado:		
Serviços de água	878.549	914.487
Serviços de esgoto	258.046	258.445
Outros imobilizados	313.708	245.405
Total do imobilizado	1.450.303	1.418.337

Não há passivo alocado aos segmentos reportados.

Notas Explicativas

21. Gestão de Risco Financeiro

No período findo em 30 de setembro de 2023, não ocorreram alterações e na gestão dos riscos financeiros em relação às divulgadas na Nota 22 das Demonstrações Financeiras da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Assim, as informações relacionadas a: (a) passivos vinculados à variação cambial; (b) qualidade do crédito dos ativos financeiros; (c) fluxo de caixa dos instrumentos financeiros, também não sofreram alterações relevantes em relação ao divulgado na referida Nota. Dessa forma, a Administração decidiu não as repetir nas Informações Contábeis Intermediárias de 30 de setembro de 2023.

21.1 Análise de sensibilidade

(a) Sensibilidade a taxas de juros

A Companhia elaborou análise de sensibilidade dos efeitos de uma eventual mudança em variáveis de mercado nos seus empréstimos, financiamentos e debêntures. Nessa análise, mantendo-se todas as outras variáveis constantes, o resultado da Companhia antes da tributação seria afetado conforme cenários demonstrados a seguir:

Indicadores	Exposição (i)	Cenário I	Cenário II	Cenário III	Cenário IV	Cenário V
		Provável (ii)	+25%	-25%	+50%	-50%
TJLP	163.659	6,55%	8,19%	4,91%	9,83%	3,28%
Variação do Principal (R\$)	-	10.720	13.399	8.040	16.080	5.360
IPCA	1.452.982	4,86%	6,08%	3,65%	7,29%	2,43%
Variação do Principal (R\$)	-	70.615	88.269	52.961	105.922	35.307
CDI	1.691.330	11,75%	14,69%	8,81%	17,63%	5,88%
Variação do Principal (R\$)	-	198.731	248.414	149.048	298.097	99.366
TR	865.627	2,49%	3,11%	1,87%	3,73%	1,24%
Variação do Principal (R\$)	-	21.549	26.936	16.162	32.323	10.774
Spread Fixo - Euribor	237.279	4,13%	5,16%	3,09%	6,19%	2,06%
Variação do Principal (R\$)	-	9.788	12.235	7.341	14.682	4.894
Spread Fixo	197.223	-	-	-	-	-
Sem Impacto	-	-	-	-	-	-
Total (R\$)	4.608.100	311.403	389.253	233.552	467.104	155.701

(i) Principal em 30 de setembro de 2023.

(ii) Fontes dos índices:

TJLP projetada conforme divulgação BNDES – setembro de 2023.

IPCA e CDI projetados conforme Boletim Focus do Banco Central do Brasil – 30 de setembro de 2023.

TR acumulada dos últimos 12 meses conforme Banco Central do Brasil.

Para variação cambial ver item “Sensibilidade à taxa de câmbio” abaixo.

(b) Sensibilidade à taxa de câmbio

A análise de sensibilidade, elaborada pela Companhia, é apurada pela estimativa de variação cambial do Euro (€), de $\pm 25\%$ e $\pm 50\%$, no saldo devedor em moeda estrangeira dos empréstimos e financiamentos. Mantendo-se todas as outras variáveis constantes, o resultado da sensibilidade à taxa de câmbio, antes da tributação, é demonstrado a seguir:

Instrumento financeiro em 30/09/2023

Saldo de principal (em mil Euros)

Saldo de principal

Financiamento

€81.180

430.256

Cenários em relação ao saldo devedor

Provável (Projeção)

Queda de 25% no Euro

Queda 50% no Euro

Acréscimo 25% no Euro

Acréscimo 50% no Euro

Ganho/(perda)

Financiamento

(7.306)

107.564

215.128

(107.564)

(215.128)

Fonte dos índices projetados: Euro Projeção Santander de 30 de setembro de 2023 (<https://www.santander.com.br/analise-economica>).

Notas Explicativas

(c) Risco de liquidez

A tabela a seguir apresenta as garantias de recebíveis dadas pela Companhia nos contratos de empréstimos, financiamentos e debêntures, além da PPP do Rio Manso. Cabe ressaltar que tais contratos dispõem ainda de caução em garantia de financiamentos (Nota Explicativa 7).

Receitas Vinculadas em 30 de setembro de 2023				
	Contrato	Garantia (receita vinculada)	Valor	Término do Contrato
Financiamentos e Debêntures	Financiamentos 2007/2008	Vinculação de receita equivalente à 3 (três) vezes o serviço da dívida mensal dos contratos 2007 e 2008.	R\$5.691	setembro-31
	PAC 2009	Vinculação de receita equivalente à 3 (três) vezes o serviço da dívida mensal dos contratos.	R\$2.032	novembro-32
	5ª Emissão de Debêntures (R\$288 Milhões)	Vinculação de receita equivalente a no mínimo 4,5% do saldo devedor das debêntures no último dia útil de cada ano.	R\$6.937	setembro-31
	Financiamentos 2011 (INs 33, 25 e 24)	Vinculação da receita equivalente à 3 (três) vezes o serviço da dívida mensal dos contratos.	R\$4.318	junho-35
	Financiamentos 2012 (IN 24)	Vinculação de receita equivalente à 3 (três) vezes o serviço da dívida mensal dos contratos.	R\$565	maio-36
	Financiamentos 2013 (IN 27)	Vinculação de receita equivalente à 3 (três) vezes o serviço da dívida mensal dos contratos.	R\$3.879	outubro-37
	Financiamentos 2014 (IN 02)	Vinculação de receita equivalente à 3 (três) vezes o serviço da dívida mensal dos contratos.	R\$2.722	fevereiro-38
	Financiamentos 2015 (IN 02)	Vinculação de receita equivalente à 3 (três) vezes o serviço da dívida mensal dos contratos.	R\$1.610	março-39
	CAIXA - Financiamentos 2017/2018 (IN 29/22))	Vinculação de receita equivalente à 3 (três) vezes o serviço da dívida mensal dos contratos.	R\$4.131	janeiro-43
	Financiamentos (R\$181 milhões)	Vinculação da receita de R\$7,0 milhões, corrigida anualmente pelo IPCA, desde abr/2010.	R\$15.023	maio-25
	8ª Emissão de Debêntures (R\$140 milhões)	Vinculação da receita de R\$16,9 milhões, corrigida anualmente pelo IPCA, desde set/2015.	R\$24.939	junho-28
	11ª Emissão de Debêntures (R\$226 milhões)	Vinculação da receita de R\$5,5 milhões, corrigida anualmente pela variação do excesso do IPCA acima de 12%, desde abril/2017.	R\$6.589	janeiro-31
	Financiamentos	€ 100 milhões	Vinculação de receita equivalente a 1 (uma) vez o serviço da dívida mensal do contrato.	R\$29.803
Parceria Público Privada	PPP do Rio Manso	1/12 do valor anual da parcela integrante da Contraprestação referente a cada ano de vigência.	R\$11.100	dezembro-28
Financiamentos	Finame BB	Vinculação de 130% da PMT dos contratos.	R\$432	janeiro-25
Total de Receita Vinculada			R\$119.771	

21.2 Estimativa do valor justo

Valor justo de empréstimos, financiamentos e debêntures

Os valores contábeis em comparação com seus respectivos valores justos estimados são os seguintes:

	Controladora / Consolidado			
	Contábil	Justo	Contábil	Justo
	30/09/2023	30/09/2023	31/12/2022	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos	1.181.772	1.145.901	976.937	953.664
Debêntures simples	3.414.776	3.315.443	3.162.983	3.159.675
Total	4.596.548	4.461.344	4.139.920	4.113.339

Os valores de mercado passivos são calculados através da projeção do saldo devedor, atualizado pela taxa contratual, pelo período de meses restantes para pagamento. O valor encontrado retroage ao período atual, utilizando-se as taxas de mercado abaixo:

Notas Explicativas

Controladora / Consolidado				
Linhas	Taxa contratual	Período meses	Taxa de mercado	Observações
Financiamento	7,77%	132	9,00%	Cotação da taxa em setembro de 2023
Financiamento	7,55%	20	11,49%	Cotação da taxa em setembro de 2023
FINAME	5,86%	11	11,55%	Cotação da taxa FINAME em setembro de 2023
Debêntures simples	10,51%	56	12,62%	Cotação taxas Debêntures em setembro de 2023
Financiamento	1,51%	66	1,41%	Cotação taxa em setembro de 2023
Financiamento	4,62%	121	4,68%	Cotação taxa em setembro de 2023

Em 6 de outubro de 2023, a agência Moody's Brasil emitiu Relatório de Crédito atualizado, mantendo a nota de crédito - rating corporativo - da Companhia em AAA.br, com perspectiva Estável.

22. Instrumentos Financeiros por Categoria

(a) Ativo

	30/09/2023			31/12/2022		
	Ativos Financeiros ao Custo Amortizado	Valor Justo em Outros Resultados Abrangentes	Total	Ativos Financeiros ao Custo Amortizado	Valor Justo em Outros Resultados Abrangentes	Total
Controladora:						
Caixa e equivalentes de caixa	1.203.526	-	1.203.526	1.091.080	-	1.091.080
Contas a receber de clientes	1.276.965	-	1.276.965	1.075.072	-	1.075.072
Bancos e aplicações de convênios	345	-	345	11.791	-	11.791
Aplicações financeiras vinculada	74.616	-	74.616	71.706	-	71.706
Ativos financeiros de concessões	936.483	-	936.483	872.921	-	872.921
Ativos financeiros a valor justo por meio de outros resultados abrangentes	-	620	620	-	620	620
Demais contas a receber	131.547	-	131.547	136.153	-	136.153
Total	3.623.482	620	3.624.102	3.258.723	620	3.259.343
Consolidado:						
Caixa e equivalentes de caixa	1.250.850	-	1.250.850	1.122.299	-	1.122.299
Contas a receber de clientes	1.291.647	-	1.291.647	1.086.570	-	1.086.570
Bancos e aplicações de convênios	467	-	467	11.842	-	11.842
Aplicações financeiras vinculada	74.616	-	74.616	71.706	-	71.706
Ativos financeiros de concessões	953.288	-	953.288	889.897	-	889.897
Ativos financeiros a valor justo por meio de outros resultados abrangentes	-	620	620	-	620	620
Demais contas a receber	125.581	-	125.581	131.096	-	131.096
Total	3.696.449	620	3.697.069	3.313.410	620	3.314.030

(b) Passivo

	Passivos Financeiros ao Custo Amortizado e Total	
	30/09/2023	31/12/2022
Controladora:		
Empréstimos e financiamentos e debêntures	4.596.548	4.139.920
Fornecedores	326.247	289.620
Arrendamento Mercantil	97.289	105.909
Parceria Público Privada	221.613	243.603
Total	5.241.697	4.779.052

Notas Explicativas

	Passivos Financeiros ao Custo Amortizado e Total	
	30/09/2023	31/12/2022
Consolidado:		
Empréstimos, financiamentos e debêntures	4.596.548	4.139.920
Fornecedores	335.161	298.595
Arrendamento Mercantil ⁽¹⁾	97.373	105.916
Parceria Público Privada	221.613	243.603
Total	5.250.695	4.788.034

⁽¹⁾Em relação ao arrendamento mercantil consolidado, no período três meses findo em 30 de setembro de 2023 a amortização e os juros foram de R\$13.046 e R\$1.668, respectivamente (R\$10.455 e R\$2.627 respectivamente, no período de três meses findo em 30 de setembro de 2022). No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, a amortização e os juros foram de R\$34.401 e R\$5.088, respectivamente (R\$28.411 e R\$7.655 respectivamente, no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022).

23. Transações com Partes Relacionadas

(a) Ativo, passivo e resultado

A Companhia reconhece como parte relacionada, além das relações de negócios mantidas com a sua Subsidiária Integral COPANOR, o Copass Saúde e a Fundação Libertas de Seguridade Social, bem como as transações financeiras mantidas com o pessoal-chave da Administração, com o seu Acionista majoritário e com as Empresas ou Órgãos a ele ligados, direta ou indiretamente, desde que haja com essas Empresas ou Órgãos relações contratuais formalizadas que gerem transações financeiras.

Os saldos e operações com as consideradas partes relacionadas são como segue:

	Controladora			
	30/09/2023			
	Subsidiária COPANOR	Outras		
ESTADO MG		COPASS	LIBERTAS	
Ativo				
Circulante				
Contas a receber de clientes:				
Valores faturados	-	30.899	1	23
Valores a faturar	-	12.687	1	12
Convênios	-	366	-	-
Adiantamento e outros:				
Créditos com controlada	6.375	-	-	-
Total do ativo	6.375	43.952	2	35
Passivo				
Circulante				
Convênios	-	2.370	-	-
Obrigações de benefícios de aposentadoria	-	-	-	9.828
Programa de saúde	-	-	11.464	-
Não circulante				
Obrigações de benefícios de aposentadoria	-	-	-	34.370
Total do passivo	-	2.370	11.464	44.198

Notas Explicativas

	Controladora			
	30/09/2023			
	Subsidiária COPANOR	Outras		
ESTADO MG		COPASS	LIBERTAS	
Resultado no período de três meses findo em 30 de setembro de 2023				
Resultado				
Receitas de serviço de água e esgotamento sanitário	-	46.369	3	63
Programa de seguridade	-	-	-	(12.747)
Programa de saúde	-	-	(28.858)	-
Resultado no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023				
Resultado				
Receitas de serviço de água e esgotamento sanitário	-	133.777	7	146
Programa de seguridade	-	-	-	(38.003)
Programa de saúde	-	-	(80.371)	-
Controladora				
31/12/2022				
	Subsidiária COPANOR	Outras		
		ESTADO MG	COPASS	LIBERTAS
Ativo				
Circulante				
Contas a receber de clientes:				
Valores faturados	-	19.870	1	12
Valores a faturar	-	11.192	1	6
Convênios	-	366	-	-
Adiantamento e outros:				
Créditos com controlada	5.342	-	-	-
Total do ativo	5.342	31.428	2	18
Passivo				
Circulante				
Convênios	-	5.122	-	-
Obrigações de benefícios de aposentadoria	-	-	-	9.627
Programa de saúde	-	-	11.049	-
Não circulante				
Obrigações de benefícios de aposentadoria	-	-	-	44.296
Total do passivo	-	5.122	11.049	53.923
Resultado no período de três meses findo em 30 de setembro de 2022				
Resultado				
Receitas de serviço de água e esgotamento sanitário	-	40.457	2	37
Programa de seguridade	-	-	-	(11.704)
Programa de saúde	-	-	(25.291)	-
Resultado no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022				
Resultado				
Receitas de serviço de água e esgotamento sanitário	-	114.493	6	162
Programa de seguridade	-	-	-	(34.773)
Programa de saúde	-	-	(75.902)	-

Os saldos e operações com partes relacionadas são realizados a preços e condições acordados entre as partes.

Notas Explicativas

(b) Remuneração do pessoal-chave da administração

	Período de três meses findo em 30 de setembro de		Período de nove meses findo em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Remuneração	1.718	970	5.207	4.735
Benefícios:				
Alimentação	23	18	68	70
Saúde	46	17	96	65
Benefício pós-emprego	99	60	248	220
Total	1.886	1.065	5.619	5.090

(c) Repasse de valor para execução de obras – resiliência hídrica

Em 28 de fevereiro de 2023, conforme Fato Relevante divulgado, e em continuidade ao Fato Relevante divulgado em 14 de julho de 2021, a Companhia comunicou que recebeu na referida data, do seu acionista controlador Estado de Minas Gerais, por meio da Secretaria de Estado de Desenvolvimento Econômico, ofício informando que, no tocante às obras previstas para realização de intervenções e obras que potencializarão a resiliência hídrica das Bacias do Paraopeba e do Rio das Velhas, contidas na Lei Estadual nº 23.830 de 28 de julho de 2021, foi deliberado pelo acionista controlador que o repasse dos valores destinados à execução das obras se dará de forma não onerosa e, conseqüentemente, não será realizado aporte de capital na Companhia.

24. Compromissos

A Companhia possui contratos para construção de novos empreendimentos, em que as obrigações são contabilizadas à medida que os serviços são executados. Os principais valores compromissados com empreiteiros e fornecedores em aberto, em 30 de setembro de 2023, estão demonstrados a seguir:

	Valor	Prazo médio contratado em meses
Obrigações dos 10 maiores contratos – Investimentos em obras e crescimento vegetativo em diversas concessões sendo este o valor esperado de desembolso	379.909	12
Obrigações Contratuais – Contratos de Leasing fora do escopo do IFRS 16, sendo este o valor esperado de desembolso	7.268	07

25. Transações que não Envolvem Caixa ou Equivalentes de Caixa

No período de nove meses de 2023 e 2022, a Companhia e sua subsidiária realizaram as seguintes atividades de investimento e financiamento não envolvendo caixa e que, portanto, não estão refletidas na demonstração dos fluxos de caixa:

	Controladora		Consolidado	
	Período de nove meses findo em 30 de setembro de		Período de nove meses findo em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Juros capitalizados (Nota Explicativa 9)	92.307	59.149	92.307	59.149
Adições de arrendamento mercantil	24.238	6.506	24.491	6.622

Notas Explicativas

26. Receitas

A reconciliação da receita bruta para a receita líquida é como segue:

	Período de três meses findo em 30 de setembro de		Período de nove meses findo em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Controladora:				
Receita de prestação de serviço de água	1.172.825	1.010.591	3.462.675	2.911.656
Receita de prestação de serviço de esgoto	611.125	505.384	1.787.489	1.475.854
Resíduos sólidos	1.325	577	4.119	1.659
Receita de construção	239.081	225.910	586.581	560.397
Total receita bruta	2.024.356	1.742.462	5.840.864	4.949.566
Tributos sobre vendas	(165.239)	(140.349)	(486.276)	(406.439)
Receita líquida	1.859.117	1.602.113	5.354.588	4.543.127
Consolidado:				
Receita de prestação de serviço de água	1.185.999	1.020.885	3.501.450	2.940.954
Receita de prestação de serviço de esgoto	615.311	508.611	1.799.817	1.485.126
Resíduos sólidos	1.325	577	4.119	1.659
Receita de construção	241.785	233.285	594.627	570.951
Total receita bruta	2.044.420	1.763.358	5.900.013	4.998.690
Tributos sobre vendas	(166.845)	(141.600)	(491.003)	(410.007)
Receita líquida	1.877.575	1.621.758	5.409.010	4.588.683

Detalhamento da receita líquida:

	Período de três meses findo em 30 de setembro de		Período de nove meses findo em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Controladora:				
Receita direta de água	1.050.449	895.083	3.079.386	2.577.236
Receita direta de esgoto	551.273	456.890	1.613.426	1.333.411
Resíduos sólidos	1.163	506	3.627	1.443
Total receita direta	1.602.885	1.352.479	4.696.439	3.912.090
Receita indireta de água	13.834	21.990	62.865	64.848
Receita indireta de esgoto	3.317	1.734	8.703	5.792
Total receita indireta	17.151	23.724	71.568	70.640
Receita de construção	239.081	225.910	586.581	560.397
Total da receita líquida	1.859.117	1.602.113	5.354.588	4.543.127
Consolidado:				
Receita direta de água	1.062.250	904.171	3.113.855	2.603.095
Receita direta de esgoto	555.072	459.819	1.624.613	1.341.824
Resíduos sólidos	1.163	506	3.627	1.443
Total receita direta	1.618.485	1.364.496	4.742.095	3.946.362
Receita indireta de água	13.988	22.243	63.584	65.577
Receita indireta de esgoto	3.317	1.734	8.704	5.793
Total receita indireta	17.305	23.977	72.288	71.370
Receita de construção	241.785	233.285	594.627	570.951
Total da receita líquida	1.877.575	1.621.758	5.409.010	4.588.683

Notas Explicativas**27. Custos e Despesas por Natureza**

	Período de três meses findo em 30 de setembro de		Período de nove meses findo em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Controladora:				
Custos operacionais				
Pessoal	209.674	192.144	694.379	576.388
Custos previdenciários	43.036	39.602	131.860	123.062
Custos de construção	239.081	225.910	586.581	560.397
Materiais gerais	26.805	33.688	79.532	86.717
Materiais de tratamento	26.894	26.708	97.603	79.356
Serviços de terceiros	158.179	145.382	453.025	404.338
Energia elétrica	155.193	121.492	415.444	402.299
Despesas gerais	76.439	57.645	206.423	161.208
Depreciação e amortização	173.096	163.275	528.407	487.797
(-) Créditos tributários	(16.578)	(17.428)	(47.855)	(51.088)
Perdas de materiais obsoletos	324	-	324	-
	1.092.143	988.418	3.145.723	2.830.474
Despesas com vendas				
Pessoal	45.214	40.323	154.121	139.186
Custos previdenciários	7.962	7.371	23.902	25.958
Materiais gerais	1.068	1.324	3.039	3.888
Materiais de tratamento	9	13	34	26
Serviços de terceiros	15.733	8.155	37.418	20.675
Energia elétrica	578	417	1.759	1.712
Despesas gerais	264	199	686	516
Depreciação e amortização	1.944	1.737	5.419	5.142
	72.772	59.539	226.378	197.103
Provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber de clientes	33.660	51.113	136.349	147.955
Despesas administrativas				
Pessoal	89.857	66.992	269.269	204.416
Custos previdenciários	13.152	11.158	36.676	31.792
Materiais gerais	967	1.805	2.644	4.623
Materiais de tratamento	1	5	4	28
Serviços de terceiros	36.776	38.522	103.670	108.247
Energia elétrica	854	579	2.345	2.366
Despesas gerais	22.393	8.215	29.233	15.904
Depreciação e amortização	17.967	13.793	48.018	43.793
Provisão para perdas de materiais obsoletos	74	-	-	1.328
	182.041	141.069	491.859	412.497
Custos e despesas				
Pessoal (Nota 28)	344.745	299.459	1.117.769	919.990
Custos previdenciários (Nota 28)	64.150	58.131	192.438	180.812
Custos de construção	239.081	225.910	586.581	560.397
Materiais gerais	28.840	36.817	85.215	95.228
Materiais de tratamento	26.904	26.726	97.641	79.410
Serviços de terceiros	210.688	192.059	594.113	533.260
Energia elétrica	156.625	122.488	419.548	406.377
Despesas gerais	99.096	66.059	236.342	177.628
Depreciação e amortização	193.007	178.805	581.844	536.732
(-) Créditos tributários	(16.578)	(17.428)	(47.855)	(51.088)
Provisão para perdas de materiais obsoletos	398	-	324	1.328
Provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber de clientes	33.660	51.113	136.349	147.955
Total	1.380.616	1.240.139	4.000.309	3.588.029

Notas Explicativas

	Período de três meses findo em 30 de setembro de		Período de nove meses findo em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Consolidado:				
Custos operacionais				
Pessoal	214.424	196.398	708.644	587.661
Obrigações previdenciárias	43.978	40.463	134.706	125.632
Custos de construção	241.785	233.285	594.627	570.951
Materiais gerais	28.597	34.909	83.492	90.275
Materiais de tratamento	27.931	27.459	100.354	81.738
Serviços de terceiros	159.651	146.599	456.461	407.133
Energia elétrica	158.862	124.110	424.807	410.660
Despesas gerais	76.921	56.953	207.862	161.229
Depreciação e amortização	175.928	165.571	536.559	494.269
(-) Créditos tributários	(16.807)	(17.654)	(48.471)	(51.706)
Perdas de materiais obsoletos	977	(1.497)	776	45
	1.112.247	1.006.596	3.199.817	2.877.887
Despesas com vendas				
Pessoal	45.300	40.408	154.403	139.447
Obrigações previdenciárias	7.977	7.387	23.952	26.008
Materiais gerais	1.075	1.330	3.049	3.898
Materiais de tratamento	9	13	34	26
Serviços de terceiros	16.207	8.525	38.801	21.797
Energia elétrica	578	417	1.759	1.712
Despesas gerais	269	205	697	533
Depreciação e amortização	1.983	1.738	5.513	5.145
	73.398	60.023	228.208	198.566
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	34.139	52.283	137.587	151.410
Despesas administrativas				
Pessoal	90.257	67.195	270.474	206.490
Obrigações previdenciárias	13.225	11.199	36.900	31.923
Materiais gerais	1.044	1.866	2.851	4.808
Materiais de tratamento	1	5	4	28
Serviços de terceiros	37.247	38.977	104.950	109.519
Energia elétrica	910	632	2.508	2.542
Despesas gerais	22.437	8.216	29.404	16.056
Depreciação e amortização	17.970	13.803	48.043	43.821
Provisão para perdas de materiais obsoletos	74	6	-	1.334
	183.165	141.899	495.134	416.521
Custos e despesas				
Pessoal (Nota 28)	349.981	304.001	1.133.521	933.598
Obrigações previdenciárias (Nota 28)	65.180	59.049	195.558	183.563
Custos de construção	241.785	233.285	594.627	570.951
Materiais gerais	30.716	38.105	89.392	98.981
Materiais de tratamento	27.941	27.477	100.392	81.792
Serviços de terceiros	213.105	194.101	600.212	538.449
Energia elétrica	160.350	125.159	429.074	414.914
Despesas gerais	99.627	65.374	237.963	177.818
Depreciação e amortização	195.881	181.112	590.115	543.235
(-) Créditos tributários	(16.807)	(17.654)	(48.471)	(51.706)
Provisão para perdas de materiais obsoletos	1.051	(1.491)	776	1.379
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	34.139	52.283	137.587	151.410
Total	1.402.949	1.260.801	4.060.746	3.644.384

Notas Explicativas

Detalhamento dos custos de construção:

	Período de três meses findo em 30 de setembro de		Período de nove meses findo em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Controladora:				
Salários e encargos	11.244	7.842	32.165	30.748
Materiais	14.922	15.972	38.140	38.886
Equipamentos	7.876	7.428	21.739	17.424
Serviços de terceiros	183.243	179.053	431.279	428.967
Custos de financiamentos	21.796	14.965	63.036	42.644
Outros	-	650	222	1.728
Total dos custos de construção	239.081	225.910	586.581	560.397
Consolidado:				
Salários e encargos	11.244	7.842	32.165	30.748
Materiais	15.439	16.441	39.161	39.488
Equipamentos	8.030	9.160	22.329	19.589
Serviços de terceiros	185.276	184.227	437.714	436.754
Custos de financiamentos	21.796	14.965	63.036	42.644
Outros	-	650	222	1.728
Total dos custos de construção	241.785	233.285	594.627	570.951

28. Gastos com Pessoal

	Período de três meses findo em 30 de setembro de		Período de nove meses findo em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Controladora:				
Salários	199.502	179.856	599.519	571.738
Indenizações (*)	4.731	1.716	120.860	7.616
Custos previdenciários	64.150	58.131	192.438	180.812
FGTS	17.176	15.720	51.686	48.877
Contribuição para plano de pensão	12.747	11.704	38.003	34.773
Programa de alimentação	49.018	44.719	147.526	135.669
Programa de saúde	28.858	25.291	80.371	75.903
Participação dos empregados nos lucros	27.291	13.978	63.544	27.466
Outros benefícios	5.422	6.475	16.260	17.948
Total	408.895	357.590	1.310.207	1.100.802
Pessoal (Nota 27)	344.745	299.459	1.117.769	919.990
Obrigações previdenciárias (Nota 27)	64.150	58.131	192.438	180.812
Consolidado:				
Salários	203.081	183.028	610.388	581.296
Indenizações (*)	4.755	1.725	120.908	7.686
Custos previdenciários	65.180	59.049	195.558	183.562
FGTS	17.426	15.949	52.451	49.562
Contribuição para plano de pensão	12.747	11.704	38.003	34.773
Programa de alimentação	50.050	45.624	150.595	138.260
Programa de saúde	29.111	25.487	81.089	76.513
Participação dos empregados nos lucros	27.291	13.978	63.544	27.467
Outros benefícios	5.520	6.506	16.543	18.042
Total	415.161	363.050	1.329.079	1.117.161
Pessoal (Nota 27)	349.981	304.001	1.133.521	933.598
Obrigações previdenciárias (Nota 27)	65.180	59.049	195.558	183.563

(*) Para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, o valor refere-se substancialmente a PDVI.

Notas Explicativas

29. Outras Receitas e Despesas Operacionais

As outras receitas operacionais auferidas pela Companhia estão apresentadas abaixo:

	Período de três meses findo em 30 de setembro de		Período de nove meses findo em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Controladora:				
Reversão de provisão não dedutível	5.827	13.836	24.038	50.108
Recuperação de contas baixadas	-	12.002	-	33.469
Alienação bens imobilizados	599	727	2.720	3.476
Outras receitas	17.100	5.664	28.703	14.845
Total outras receitas operacionais	23.526	32.229	55.461	101.898
Consolidado:				
Reversão de provisão não dedutível	5.827	13.218	24.038	50.108
Recuperação de contas baixadas	-	12.444	-	34.905
Alienação bens imobilizados	599	727	2.720	3.476
Outras receitas	17.629	5.671	29.304	14.881
Total outras receitas operacionais	24.055	32.060	56.062	103.370

As outras despesas operacionais da Companhia estão apresentadas abaixo:

	Período de três meses findo em 30 de setembro de		Período de nove meses findo em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Controladora:				
Reversão (provisão) de demandas judiciais, líquida	28.283	(22.429)	16.760	(27.822)
Taxa da ARSAE	(14.203)	(13.265)	(42.610)	(39.795)
Despesas com preservação ambiental	(11.470)	(6.287)	(28.176)	(14.315)
Impostos e tributos	(3.739)	(1.976)	(10.886)	(8.686)
Passivo atuarial	(1.656)	(4.688)	(4.967)	(14.062)
Outras	(2.240)	(10.239)	(14.772)	(32.773)
Total	(5.025)	(58.884)	(84.651)	(137.453)
Consolidado:				
Reversão (provisão) de demandas judiciais, líquida	28.002	(22.296)	16.186	(27.605)
Taxa da ARSAE	(14.461)	(13.505)	(43.383)	(40.515)
Despesas com preservação ambiental	(11.470)	(6.287)	(28.176)	(14.315)
Impostos e tributos	(3.800)	(1.985)	(11.166)	(8.789)
Passivo atuarial	(1.656)	(4.688)	(4.967)	(14.062)
Outras	(2.422)	(10.367)	(23.923)	(33.103)
Total	(5.807)	(59.128)	(95.429)	(138.389)

Notas Explicativas**30. Receitas e Despesas Financeiras**

As receitas e despesas financeiras estão assim sumariadas:

	Período de três meses findo em 30 de setembro de		Período de nove meses findo em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Controladora:				
Juros ativos	13.499	12.117	36.589	35.839
Rendimentos com aplicações financeiras	18.491	18.342	88.678	68.814
Receita de variação monetária e cambial	15.920	12.129	41.735	63.274
Receita de ativos financeiros/outros	32.599	16.695	83.386	45.977
Tributos sobre receita financeira	(2.739)	(1.618)	(7.678)	(5.375)
Total de receita	77.770	57.665	242.710	208.529
Encargos sobre financiamentos e provisões judiciais	36.905	(70.529)	(132.291)	(224.491)
Despesa de variação monetária e cambial	(23.738)	(18.839)	(89.288)	(117.938)
Outras despesas	(183)	(77)	(1.186)	(261)
Total de despesa	12.984	(89.445)	(222.765)	(342.690)
Resultado financeiro	90.754	(31.780)	19.945	(134.161)
	Período de três meses findo em 30 de setembro de		Período de nove meses findo em 30 de setembro de	
	2023	2022	2023	2022
Consolidado:				
Juros ativos	13.620	12.249	36.931	36.386
Rendimentos com aplicações financeiras	19.575	19.660	91.568	71.688
Receita de variação monetária e cambial	15.937	12.147	41.803	63.315
Receita de ativos financeiros/outros	32.993	16.855	84.140	46.339
Tributos sobre receita financeira	(2.807)	(1.689)	(7.847)	(5.539)
Total de receita	79.318	59.222	246.595	212.189
Encargos sobre financiamentos e provisões judiciais	36.893	(70.530)	(132.349)	(224.495)
Despesa de variação monetária e cambial	(23.738)	(18.839)	(95.495)	(117.938)
Outras despesas	(194)	(96)	(1.209)	(281)
Total de despesa	12.961	(89.465)	(229.053)	(342.714)
Resultado financeiro	92.279	(30.243)	17.542	(130.525)

31. Notas Explicativas apresentadas nas Demonstrações Financeiras Anuais que não estão apresentadas nesta Informação Contábil Intermediária

Conforme Ofício-Circular CVM/SNC/SEP/Nº003/2011, a Companhia efetuou a abertura das notas explicativas consideradas relevantes no contexto do “Pronunciamento Conceitual Básico - Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis”. Todas as informações cuja sua omissão ou distorção pudesse influenciar as decisões econômicas dos usuários foram devidamente divulgadas nessas Informações Contábeis Intermediárias as quais devem ser lidas em conjunto com as Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2022.

A seguir, indicamos a exata localização das Notas Explicativas cujas informações não foram repetidas nessas Informações Contábeis Intermediárias seja por redundância ou por relevância:

Nota 04 - Estimativas e Julgamentos Contábeis Críticos;

Nota 26 - Seguros;

Nota 33 - Dados Operacionais e Financeiros das Atividades Relacionadas à Consecução dos Fins de Interesse Coletivo.

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais

Comentários sobre o Comportamento das Projeções Empresariais

1. Projeções

Visando acompanhar a dinâmica do setor de saneamento e o desempenho da economia brasileira, a Companhia revisa periodicamente seu planejamento e metas, compreendendo inclusive os planos de investimentos.

1.1. Programa de Investimentos

1.1.1. Programa de Investimentos de 2023

Para o exercício de 2023, os investimentos previstos pela COPASA em água, esgoto e desenvolvimento empresarial e operacional, totalizam R\$1.597 milhões. Está prevista, ainda, a capitalização de R\$160 milhões. Referente à subsidiária COPANOR, o valor previsto é de R\$49,3 milhões para o ano.

No período de janeiro a setembro de 2023 (9M23) foram investidos R\$1.189,6 milhões no âmbito da Controladora e R\$18,4 milhões no âmbito da COPANOR, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Investimentos (R\$ milhões)	9M23
Água	473,5
Esgoto	484,2
Desenvolvimento Empresarial e Operacional	39,6
Capitalizações	192,3
Total - Controladora	1.189,6
COPANOR	18,4
Total – COPASA MG e COPANOR	1.208,0

1.1.2. Programa de Investimentos – 2024 a 2027

A seguir, os valores do Programa Plurianual de Investimentos projetados da COPASA MG para o período de 2024 a 2027:

Valor Projetado (R\$ milhões)	2024	2025	2026	2027
Água, Esgoto e Desenvolvimento Empresarial	1.650	1.628	1.628	1.628
Capitalizações	185	294	371	382
Total	1.835	1.922	1.999	2.010

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais - ITR

Aos Conselheiros e Acionistas da
Companhia de Saneamento de Minas Gerais – COPASA MG
Belo Horizonte - Minas Gerais

Introdução

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

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

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais - ITR e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

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

Belo Horizonte, 26 de outubro de 2023

KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC SP-014428/O-6 F-MG

Anderson Luiz de Menezes
Contador CRC MG-070240/O-3

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

DECLARAÇÃO DE REVISÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E DO PARECER DE AUDITORIA INDEPENDENTE PELOS DIRETORES

Em atendimento aos incisos V e VI do parágrafo 1º do artigo 27 e ao inciso II do parágrafo 1º do artigo 31 da Resolução CVM nº 80 de 29 de março de 2022, o Diretor Presidente e os demais Diretores da Companhia de Saneamento de Minas Gerais - COPASA MG, sociedade de economia mista por ações, de capital aberto, com sede na Rua Mar de Espanha, 525, Belo Horizonte - MG, inscrita no CNPJ sob nº 17.281.106/0001- 03, declaram que:

1. Reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no parecer da KPMG Auditores Independentes, relativamente às Informações Contábeis Intermediárias da Controladora e Consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro International Financial Reporting Standards – IFRS relativas ao período findo em 30 de setembro de 2023; e
2. Reviram, discutiram e concordam com as Informações Contábeis Intermediárias da Controladora e Consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro International Financial Reporting Standards – IFRS relativas ao período findo em 30 de setembro de 2023.

Belo Horizonte-MG, 26 de outubro de 2023

Guilherme Augusto Duarte de Faria
Diretor Presidente
Diretor de Desenvolvimento Tecnológico, Meio Ambiente e Empreendimentos

Carlos Augusto Botrel Berto
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

Cleyson Jacomini de Sousa
Diretor de Relacionamento com o Cliente e Regulação

Guilherme Frasson Neto
Diretor de Operação

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

DECLARAÇÃO DE REVISÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E DO PARECER DE AUDITORIA INDEPENDENTE PELOS DIRETORES

Em atendimento aos incisos V e VI do parágrafo 1º do artigo 27 e ao inciso II do parágrafo 1º do artigo 31 da Resolução CVM nº 80 de 29 de março de 2022, o Diretor Presidente e os demais Diretores da Companhia de Saneamento de Minas Gerais - COPASA MG, sociedade de economia mista por ações, de capital aberto, com sede na Rua Mar de Espanha, 525, Belo Horizonte - MG, inscrita no CNPJ sob nº 17.281.106/0001- 03, declaram que:

1. Reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no parecer da KPMG Auditores Independentes, relativamente às Informações Contábeis Intermediárias da Controladora e Consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro International Financial Reporting Standards – IFRS relativas ao período findo em 30 de setembro de 2023; e
2. Reviram, discutiram e concordam com as Informações Contábeis Intermediárias da Controladora e Consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro International Financial Reporting Standards – IFRS relativas ao período findo em 30 de setembro de 2023.

Belo Horizonte-MG, 26 de outubro de 2023

Guilherme Augusto Duarte de Faria
Diretor Presidente
Diretor de Desenvolvimento Tecnológico, Meio Ambiente e Empreendimentos

Carlos Augusto Botrel Berto
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

Cleyson Jacomini de Sousa
Diretor de Relacionamento com o Cliente e Regulação

Guilherme Frasson Neto
Diretor de Operação