

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

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

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

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

Demonstração do Resultado Abrangente	7
--------------------------------------	---

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

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2024 à 30/09/2024	10
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	11
--------------------------------	----

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

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	13
---------------------------	----

Balanço Patrimonial Passivo	14
-----------------------------	----

Demonstração do Resultado	16
---------------------------	----

Demonstração do Resultado Abrangente	18
--------------------------------------	----

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	19
--	----

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2024 à 30/09/2024	21
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	22
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	23
----------------------------------	----

Comentário do Desempenho	24
--------------------------	----

Notas Explicativas	32
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	111
--	-----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	112
---	-----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	113
--	-----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2024
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	683.509.869
Preferenciais	0
Total	683.509.869
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
1	Ativo Total	76.144.186	61.397.861
1.01	Ativo Circulante	8.161.190	7.779.332
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.393.258	838.338
1.01.02	Aplicações Financeiras	1.269.031	2.425.921
1.01.02.03	Aplicações Financeiras Avaliadas ao Custo Amortizado	1.269.031	2.425.921
1.01.03	Contas a Receber	3.912.366	3.842.235
1.01.03.01	Clientes	3.639.743	3.580.962
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	272.623	261.273
1.01.03.02.01	Saldos com Partes Relacionadas	272.623	261.273
1.01.04	Estoques	97.827	85.953
1.01.06	Tributos a Recuperar	183.724	494.645
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	183.724	494.645
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	304.984	92.240
1.01.08.03	Outros	304.984	92.240
1.01.08.03.01	Caixa Restrito	29.596	54.944
1.01.08.03.02	Instrumentos financeiros derivativos	171.250	0
1.01.08.03.20	Outros Ativos	104.138	37.296
1.02	Ativo Não Circulante	67.982.996	53.618.529
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	25.516.190	9.070.160
1.02.01.04	Contas a Receber	336.577	272.436
1.02.01.04.01	Clientes	336.577	272.436
1.02.01.07	Tributos Diferidos	0	98.076
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	0	98.076
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	925.440	935.272
1.02.01.09.03	Créditos com Controladores	914.056	935.272
1.02.01.09.04	Indenizações a receber	11.384	0
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	24.254.173	7.764.376
1.02.01.10.03	Ativos Financeiros	16.244.999	0
1.02.01.10.04	Depósitos Judiciais	135.118	130.979
1.02.01.10.05	Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico – ANA	1.957	2.673
1.02.01.10.06	Ativo de Contrato	6.827.740	7.393.096
1.02.01.10.07	Aplicações Financeiras	753.137	0
1.02.01.10.20	Outros Ativos	291.222	237.628
1.02.02	Investimentos	270.887	208.541
1.02.02.01	Participações Societárias	224.245	161.863
1.02.02.01.03	Participações em Controladas em Conjunto	193.580	130.520
1.02.02.01.04	Outros Investimentos	30.665	31.343
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	46.642	46.678
1.02.03	Imobilizado	515.973	474.559
1.02.04	Intangível	41.679.946	43.865.269
1.02.04.01	Intangíveis	41.679.946	43.865.269
1.02.04.01.02	Intangíveis	41.679.946	43.865.269

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2	Passivo Total	76.144.186	61.397.861
2.01	Passivo Circulante	7.170.486	8.331.681
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	641.154	807.440
2.01.01.01	Obrigações Sociais	31.994	65.413
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	609.160	742.027
2.01.02	Fornecedores	268.374	456.064
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	268.241	456.064
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	133	0
2.01.03	Obrigações Fiscais	269.773	511.468
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	291.804	499.340
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	13.033	205.587
2.01.03.01.02	Pis-Pasep e Cofins a Pagar	147.701	141.576
2.01.03.01.03	INSS a Pagar	42.291	44.556
2.01.03.01.20	Outros Tributos Federais	88.779	107.621
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	-22.031	12.128
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	2.637.216	2.616.406
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	1.336.852	1.291.129
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	1.058.642	1.041.428
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	278.210	249.701
2.01.04.02	Debêntures	1.098.686	1.206.894
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	201.678	118.383
2.01.05	Outras Obrigações	1.840.741	2.875.936
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	3.139	1.354
2.01.05.01.03	Débitos com Controladores	3.139	1.354
2.01.05.02	Outros	1.837.602	2.874.582
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	744	837.391
2.01.05.02.04	Serviços a Pagar	811.788	749.226
2.01.05.02.05	Valores a Restituir	28.159	28.522
2.01.05.02.06	Compromissos Contratos de Programa	35	21.969
2.01.05.02.07	Parceria Público-Privada - PPP	444.264	487.926
2.01.05.02.09	Indenizações	13.083	8.750
2.01.05.02.20	Outras Obrigações	539.529	740.798
2.01.06	Provisões	1.513.228	1.064.367
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	1.013.894	685.822
2.01.06.01.01	Provisões Fiscais	39.353	36.793
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	850.396	540.427
2.01.06.01.04	Provisões Cíveis	124.145	108.602
2.01.06.02	Outras Provisões	499.334	378.545
2.01.06.02.03	Provisões para Passivos Ambientais e de Desativação	103.458	20.561
2.01.06.02.04	Provisões com Clientes	133.828	160.883
2.01.06.02.05	Provisões com Fornecedores	262.048	197.101
2.02	Passivo Não Circulante	31.064.728	23.208.804
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	21.220.016	16.919.944
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	10.165.755	10.448.915
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	7.564.498	7.952.725

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	2.601.257	2.496.190
2.02.01.02	Debêntures	10.775.671	6.137.902
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	278.590	333.127
2.02.02	Outras Obrigações	6.360.769	5.526.795
2.02.02.02	Outros	6.360.769	5.526.795
2.02.02.02.04	Obrigações Previdenciárias	2.106.294	2.142.871
2.02.02.02.05	Compromissos Contratos de Programa	0	12.047
2.02.02.02.06	Parceria Público-Privada - PPP	2.797.417	2.798.688
2.02.02.02.07	Indenizações	35.006	14.460
2.02.02.02.08	Obrigações Trabalhistas	31.928	67.755
2.02.02.02.09	Cofins / Pasep Diferidos	998.436	164.097
2.02.02.02.20	Outras Obrigações	391.688	326.877
2.02.03	Tributos Diferidos	2.656.048	0
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	2.656.048	0
2.02.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	2.656.048	0
2.02.04	Provisões	827.895	762.065
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	253.737	235.430
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	66.607	46.754
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	179.533	170.471
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	7.597	18.205
2.02.04.02	Outras Provisões	574.158	526.635
2.02.04.02.03	Provisões para Passivos Ambientais e de Desativação	531.348	472.124
2.02.04.02.04	Provisões com Clientes	4.799	8.312
2.02.04.02.05	Provisões com Fornecedores	38.011	46.199
2.03	Patrimônio Líquido	37.908.972	29.857.376
2.03.01	Capital Social Realizado	15.000.000	15.000.000
2.03.04	Reservas de Lucros	14.617.966	14.711.014
2.03.04.01	Reserva Legal	1.864.604	1.864.604
2.03.04.08	Dividendo Adicional Proposto	0	93.047
2.03.04.10	Reserva de Investimentos	12.753.362	12.753.363
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	8.144.644	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	146.362	146.362

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	14.986.700	28.278.265	6.453.246	18.306.152
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-3.981.574	-11.811.508	-3.944.519	-11.808.917
3.02.01	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-2.486.071	-7.766.394	-2.641.363	-8.117.914
3.02.02	Custos de Construção	-1.495.503	-4.045.114	-1.303.156	-3.691.003
3.03	Resultado Bruto	11.005.126	16.466.757	2.508.727	6.497.235
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-1.151.412	-2.747.144	-802.158	-2.327.312
3.04.01	Despesas com Vendas	-338.223	-1.036.509	-393.738	-1.284.863
3.04.01.01	Despesas com Vendas	-198.230	-634.353	-237.074	-747.968
3.04.01.02	Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	-139.993	-402.156	-156.664	-536.895
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-649.713	-1.571.190	-419.083	-1.134.613
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	17.520	41.991	14.281	93.241
3.04.04.01	Outras Receitas Operacionais	19.329	46.729	16.610	104.218
3.04.04.02	Cofins e Pasep	-1.809	-4.738	-2.329	-10.977
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-187.207	-197.780	-8.253	-22.093
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	6.211	16.344	4.635	21.016
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	9.853.714	13.719.613	1.706.569	4.169.923
3.06	Resultado Financeiro	-521.250	-1.310.729	-428.920	-702.496
3.06.01	Receitas Financeiras	222.768	771.002	182.100	606.392
3.06.01.01	Receitas Financeiras	236.107	811.677	190.756	635.193
3.06.01.02	Variações Cambiais Ativa	41	44	338	909
3.06.01.03	Cofins e Pasep	-13.380	-40.719	-8.994	-29.710
3.06.02	Despesas Financeiras	-744.018	-2.081.731	-611.020	-1.308.888
3.06.02.01	Despesas Financeiras	-683.331	-1.902.935	-561.101	-1.606.501
3.06.02.02	Variações Cambiais Passiva	-102.224	-311.950	-49.919	297.613
3.06.02.03	Operações com instrumentos financeiros	41.537	133.154	0	0
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	9.332.464	12.408.884	1.277.649	3.467.427
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-3.220.581	-4.264.240	-431.354	-1.130.177

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
3.08.01	Corrente	-433.782	-1.510.116	-461.143	-1.247.330
3.08.02	Diferido	-2.786.799	-2.754.124	29.789	117.153
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	6.111.883	8.144.644	846.295	2.337.250
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	6.111.883	8.144.644	846.295	2.337.250
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	8,94191	11,91591	1,23816	3,41948
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	8,94191	11,91591	1,23816	3,41948

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
4.01	Lucro Líquido do Período	6.111.883	8.144.644	846.295	2.337.250
4.03	Resultado Abrangente do Período	6.111.883	8.144.644	846.295	2.337.250

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	4.730.910	2.997.075
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	8.117.827	8.001.546
6.01.01.01	Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	12.408.884	3.467.427
6.01.01.02	Provisões e Variações Monetárias de Provisões	651.916	331.157
6.01.01.03	COFINS-PASEP diferido - Ativos Financeiros	815.836	0
6.01.01.04	Encargos Financeiros de Clientes	-363.520	-285.514
6.01.01.05	Valor Residual do Imobilizado, Intangível e Propriedades para Investimento Baixados	5.750	7.241
6.01.01.06	Depreciação e Amortização	2.152.413	2.041.377
6.01.01.07	Juros Calculados sobre Empréstimos e Financiamentos a Pagar	1.165.164	960.460
6.01.01.08	Variações Monetárias e Cambiais de Empréstimos e Financiamentos	400.274	-174.497
6.01.01.09	Juros e Variações Monetárias Passivas	11.795	13.976
6.01.01.10	Juros e Variações Monetárias Ativas	-145.367	-88.031
6.01.01.11	Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	-402.156	536.895
6.01.01.12	Provisão para Termo de Ajustamento de Conduta (TAC) e Programa de Retenção de Conhecimento (PRC)	-261.362	571.275
6.01.01.13	Resultado da Equivalência Patrimonial	-16.344	-21.016
6.01.01.14	Juros e Atualização Monetária (Parceria Público-Privada)	392.251	366.143
6.01.01.15	Outros Ajustes	14.560	17.629
6.01.01.16	Repasse Prefeitura Municipal de São Paulo	187.155	185.838
6.01.01.17	Margem de Construção sobre Ativos Intangíveis Resultantes de Contratos de Concessão	-93.038	-84.577
6.01.01.18	Obrigações Previdenciárias	146.617	155.763
6.01.01.19	Instrumentos financeiros derivativos	-133.154	0
6.01.01.20	Atualização do Ativo financeiro (indenizações)	-8.819.847	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-485.018	-2.465.084
6.01.02.01	Contas a receber de clientes	659.383	-563.914
6.01.02.02	Saldos e Transações com Partes Relacionadas	31.841	8.325
6.01.02.03	Estoques	-11.874	3.639
6.01.02.04	Impostos a Recuperar	310.921	-19.836
6.01.02.05	Outros ativos	-117.553	-93.738
6.01.02.06	Depósitos Judiciais	49.949	48.850
6.01.02.08	Empreiteiros e Fornecedores	-438.317	-409.644
6.01.02.09	Obrigações Sociais e Trabalhistas	58.616	-30.917
6.01.02.10	Obrigações Previdenciárias	-183.194	-179.036
6.01.02.11	Impostos e Contribuições a Recolher	-401.462	-168.118
6.01.02.12	Serviços a Pagar	-124.593	-152.533
6.01.02.13	Outras Obrigações	-200.013	-684.069
6.01.02.14	Provisões	-137.225	-224.307
6.01.02.15	Cofins/Pasep Diferidos	18.503	214
6.01.03	Outros	-2.901.899	-2.539.387
6.01.03.01	Juros Pagos	-1.551.550	-1.476.871
6.01.03.02	Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	-1.350.349	-1.062.516
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-5.504.159	-1.984.331

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
6.02.01	Aquisição de Ativos de Contrato e Intangíveis	-5.882.964	-2.209.493
6.02.02	Aquisição de Bens do Ativo Imobilizado	-62.737	-88.242
6.02.03	Investimentos	-40.234	-1.676
6.02.04	Caixa Restrito	25.348	-16.262
6.02.07	Aplicações Financeiras - Aplicação	-5.206.300	0
6.02.08	Aplicações Financeiras - Resgate	6.415.865	331.342
6.02.09	Aplicações financeiras	-753.137	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	2.328.169	-1.287.341
6.03.01	Captações	5.630.451	1.391.821
6.03.02	Amortizações	-1.862.689	-1.276.199
6.03.03	Pagamento de Juros sobre o Capital Próprio	-928.851	-823.671
6.03.04	Parceria Público-Privada - PPP	-437.184	-502.375
6.03.05	Compromissos Contratos de Programa	-35.462	-76.917
6.03.06	Instrumentos financeiros derivativos pagos	-38.096	0
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	1.554.920	-274.597
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	838.338	1.867.485
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	2.393.258	1.592.888

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2024 à 30/09/2024**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	15.000.000	0	14.711.014	0	146.362	29.857.376
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	15.000.000	0	14.711.014	0	146.362	29.857.376
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	-93.048	0	0	-93.048
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	8.144.644	0	8.144.644
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	8.144.644	0	8.144.644
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	15.000.000	0	14.617.966	8.144.644	146.362	37.908.972

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	15.000.000	0	12.155.890	0	177.643	27.333.533
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	15.000.000	0	12.155.890	0	177.643	27.333.533
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	-76.927	0	0	-76.927
5.04.08	Dividendos Mínimos Complementares, aprovados	0	0	-76.927	0	0	-76.927
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	2.337.250	0	2.337.250
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	2.337.250	0	2.337.250
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	15.000.000	0	12.078.963	2.337.250	177.643	29.593.856

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
7.01	Receitas	30.086.044	18.983.816
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	26.303.319	15.640.913
7.01.02	Outras Receitas	46.729	104.218
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	4.138.152	3.775.580
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-402.156	-536.895
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-9.090.738	-7.987.027
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-7.284.875	-6.759.123
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-1.608.063	-1.205.811
7.02.04	Outros	-197.800	-22.093
7.03	Valor Adicionado Bruto	20.995.306	10.996.789
7.04	Retenções	-2.152.413	-2.041.377
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-2.152.413	-2.041.377
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	18.842.893	8.955.412
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	828.065	657.118
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	16.344	21.016
7.06.02	Receitas Financeiras	811.721	636.102
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	19.670.958	9.612.530
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	19.670.958	9.612.530
7.08.01	Pessoal	2.006.393	2.637.113
7.08.01.01	Remuneração Direta	1.364.692	1.969.093
7.08.01.02	Benefícios	478.524	531.253
7.08.01.03	F.G.T.S.	163.177	136.767
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	6.976.511	2.812.117
7.08.02.01	Federais	6.783.433	2.631.548
7.08.02.02	Estaduais	141.790	129.448
7.08.02.03	Municipais	51.288	51.121
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	2.543.410	1.826.050
7.08.03.01	Juros	2.521.510	1.808.503
7.08.03.02	Aluguéis	21.900	17.547
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	8.144.644	2.337.250
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	8.144.644	2.337.250

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
1	Ativo Total	76.134.948	61.470.957
1.01	Ativo Circulante	8.169.783	7.783.450
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.393.304	838.484
1.01.02	Aplicações Financeiras	1.275.704	2.426.752
1.01.02.03	Aplicações Financeiras Avaliadas ao Custo Amortizado	1.275.704	2.426.752
1.01.03	Contas a Receber	3.918.411	3.845.567
1.01.03.01	Clientes	3.645.752	3.584.287
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	272.659	261.280
1.01.03.02.01	Saldos com Partes Relacionadas	272.659	261.280
1.01.04	Estoques	98.121	86.008
1.01.06	Tributos a Recuperar	183.761	494.647
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	183.761	494.647
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	300.482	91.992
1.01.08.03	Outros	300.482	91.992
1.01.08.03.01	Caixa Restrito	29.596	54.944
1.01.08.03.02	Outros Ativos	99.636	37.048
1.01.08.03.03	Instrumentos financeiros derivativos	171.250	0
1.02	Ativo Não Circulante	67.965.165	53.687.507
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	25.354.470	8.991.549
1.02.01.04	Contas a Receber	336.577	272.436
1.02.01.04.01	Clientes	336.577	272.436
1.02.01.07	Tributos Diferidos	0	98.076
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	0	98.076
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	914.056	935.272
1.02.01.09.03	Créditos com Controladores	914.056	935.272
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	24.103.837	7.685.765
1.02.01.10.03	Indenizações a receber	11.384	0
1.02.01.10.04	Depósitos Judiciais	135.118	130.979
1.02.01.10.05	Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico ;ANA	1.957	2.673
1.02.01.10.06	Ativo de Contrato	6.831.603	7.393.096
1.02.01.10.07	Ativos Financeiros	16.244.999	0
1.02.01.10.08	Aplicações Financeiras	753.137	0
1.02.01.10.20	Outros Ativos	125.639	159.017
1.02.02	Investimentos	270.887	208.541
1.02.02.01	Participações Societárias	224.245	161.863
1.02.02.01.04	Participações em Controladas em Conjunto	193.580	130.520
1.02.02.01.05	Outros Investimentos	30.665	31.343
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	46.642	46.678
1.02.03	Imobilizado	515.973	474.559
1.02.04	Intangível	41.823.835	44.012.858
1.02.04.01	Intangíveis	41.823.835	44.012.858
1.02.04.01.02	Intangíveis	41.823.835	44.012.858

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2	Passivo Total	76.134.948	61.470.957
2.01	Passivo Circulante	7.173.571	8.407.842
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	641.154	807.440
2.01.01.01	Obrigações Sociais	31.994	65.413
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	609.160	742.027
2.01.02	Fornecedores	268.917	456.215
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	268.784	456.215
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	133	0
2.01.03	Obrigações Fiscais	271.113	511.972
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	293.137	499.844
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	14.215	205.964
2.01.03.01.02	Pis-Pasep e Cofins a Pagar	147.822	141.703
2.01.03.01.03	INSS a Pagar	42.291	44.556
2.01.03.01.20	Outros Tributos Federais	88.809	107.621
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	-22.024	12.128
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	2.637.216	2.616.406
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	1.336.852	1.291.129
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	1.058.642	1.041.428
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	278.210	249.701
2.01.04.02	Debêntures	1.098.686	1.206.894
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	201.678	118.383
2.01.05	Outras Obrigações	1.841.943	2.951.442
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	3.139	1.354
2.01.05.01.03	Débitos com Controladores	3.139	1.354
2.01.05.02	Outros	1.838.804	2.950.088
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	744	837.391
2.01.05.02.04	Serviços a Pagar	812.990	750.732
2.01.05.02.05	Valores a Restituir	28.159	28.522
2.01.05.02.06	Compromissos Contratos de Programa	35	21.969
2.01.05.02.07	Parceria Público-Privada - PPP	444.264	487.926
2.01.05.02.09	Indenizações	13.083	8.750
2.01.05.02.20	Outras Obrigações	539.529	814.798
2.01.06	Provisões	1.513.228	1.064.367
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	1.013.894	685.822
2.01.06.01.01	Provisões Fiscais	39.353	36.793
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	850.396	540.427
2.01.06.01.04	Provisões Cíveis	124.145	108.602
2.01.06.02	Outras Provisões	499.334	378.545
2.01.06.02.03	Provisões para Passivos Ambientais e de Desativação	103.458	20.561
2.01.06.02.04	Provisões com Clientes	133.828	160.883
2.01.06.02.05	Provisões com Fornecedores	262.048	197.101
2.02	Passivo Não Circulante	31.052.405	23.205.739
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	21.220.016	16.919.944
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	10.165.755	10.448.915
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	7.564.498	7.952.725

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	2.601.257	2.496.190
2.02.01.02	Debêntures	10.775.671	6.137.902
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	278.590	333.127
2.02.02	Outras Obrigações	6.348.446	5.523.730
2.02.02.02	Outros	6.348.446	5.523.730
2.02.02.02.04	Obrigações Previdenciárias	2.106.294	2.142.871
2.02.02.02.05	Compromissos Contratos de Programa	0	12.047
2.02.02.02.06	Parceria Público-Privada - PPP	2.797.417	2.798.688
2.02.02.02.07	Indenizações	35.006	14.460
2.02.02.02.08	Obrigações Trabalhistas	31.928	67.755
2.02.02.02.09	Cofins / Pasep Diferidos	998.436	164.097
2.02.02.02.20	Outras Obrigações	379.365	323.812
2.02.03	Tributos Diferidos	2.656.048	0
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	2.656.048	0
2.02.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	2.656.048	0
2.02.04	Provisões	827.895	762.065
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	253.737	235.430
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	66.607	46.754
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	179.533	170.471
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	7.597	18.205
2.02.04.02	Outras Provisões	574.158	526.635
2.02.04.02.03	Provisões para Passivos Ambientais e de Desativação	531.348	472.124
2.02.04.02.04	Provisões com Clientes	4.799	8.312
2.02.04.02.05	Provisões com Fornecedores	38.011	46.199
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	37.908.972	29.857.376
2.03.01	Capital Social Realizado	15.000.000	15.000.000
2.03.04	Reservas de Lucros	14.617.966	14.711.014
2.03.04.01	Reserva Legal	1.864.604	1.864.604
2.03.04.08	Dividendo Adicional Proposto	0	93.047
2.03.04.10	Reserva de Investimentos	12.753.362	12.753.363
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	8.144.644	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	146.362	146.362

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	14.996.842	28.306.582	6.453.246	18.306.152
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-3.987.397	-11.827.869	-3.944.519	-11.808.917
3.02.01	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-2.490.411	-7.778.952	-2.641.363	-8.117.914
3.02.02	Custos de Construção	-1.496.986	-4.048.917	-1.303.156	-3.691.003
3.03	Resultado Bruto	11.009.445	16.478.713	2.508.727	6.497.235
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-1.151.242	-2.741.847	-800.082	-2.325.236
3.04.01	Despesas com Vendas	-338.867	-1.037.702	-393.738	-1.284.863
3.04.01.01	Despesas com Vendas	-198.552	-635.224	-237.074	-747.968
3.04.01.02	Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	-140.315	-402.478	-156.664	-536.895
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-651.484	-1.573.955	-419.083	-1.134.613
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	17.521	41.991	14.281	93.241
3.04.04.01	Outras Receitas Operacionais	19.330	46.729	16.610	104.218
3.04.04.02	Cofins e Pasep	-1.809	-4.738	-2.329	-10.977
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-187.206	-197.782	-8.253	-22.093
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	8.794	25.601	6.711	23.092
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	9.858.203	13.736.866	1.708.645	4.171.999
3.06	Resultado Financeiro	-524.537	-1.324.674	-430.996	-704.572
3.06.01	Receitas Financeiras	220.300	763.803	180.024	604.316
3.06.01.01	Receitas Financeiras	233.639	804.478	188.680	633.117
3.06.01.02	Variações Cambiais Ativa	41	44	338	909
3.06.01.03	Cofins e Pasep	-13.380	-40.719	-8.994	-29.710
3.06.02	Despesas Financeiras	-744.837	-2.088.477	-611.020	-1.308.888
3.06.02.01	Despesas Financeiras	-684.150	-1.909.681	-561.101	-1.606.501
3.06.02.02	Variações Cambiais Passiva	-102.224	-311.950	-49.919	297.613
3.06.02.03	Operações com instrumentos financeiros derivativos	41.537	133.154	0	0
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	9.333.666	12.412.192	1.277.649	3.467.427
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-3.221.783	-4.267.548	-431.354	-1.130.177

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
3.08.01	Corrente	-434.984	-1.513.424	-461.143	-1.247.330
3.08.02	Diferido	-2.786.799	-2.754.124	29.789	117.153
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	6.111.883	8.144.644	846.295	2.337.250
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	6.111.883	8.144.644	846.295	2.337.250
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	8,94191	11,91591	1,23816	3,41948
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	8,94191	11,91591	1,23816	3,41948

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	6.111.883	8.144.644	846.295	2.337.250
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	6.111.883	8.144.644	846.295	2.337.250

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	4.740.155	3.145.077
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	8.115.218	7.999.470
6.01.01.01	Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	12.412.192	3.467.427
6.01.01.02	Provisões e Variações Monetárias de Provisões	651.916	331.157
6.01.01.03	COFINS-PASEP diferido - Ativos Financeiros	815.836	0
6.01.01.04	Encargos Financeiros de Clientes	-363.520	-285.514
6.01.01.05	Valor Residual do Imobilizado, Intangível e Propriedades para Investimento Baixados	5.750	7.241
6.01.01.06	Depreciação e Amortização	2.156.113	2.041.377
6.01.01.07	Juros Calculados sobre Empréstimos e Financiamentos a Pagar	1.165.164	960.460
6.01.01.08	Variações Monetárias e Cambiais de Empréstimos e Financiamentos	400.274	-174.497
6.01.01.09	Juros e Variações Monetárias Passivas	11.795	13.976
6.01.01.10	Juros e Variações Monetárias Ativas	-145.640	-88.031
6.01.01.11	Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	-402.156	536.895
6.01.01.12	Provisão para Termo de Ajustamento de Conduta (TAC) e Programa de Retenção de Conhecimento (PRC)	-261.362	571.275
6.01.01.13	Resultado da Equivalência Patrimonial	-25.601	-23.092
6.01.01.14	Juros e Atualização Monetária (Parceria Público-Privada)	392.251	366.143
6.01.01.15	Outros Ajustes	14.560	17.629
6.01.01.16	Repasse Prefeitura Municipal de São Paulo	187.155	185.838
6.01.01.17	Margem de Construção sobre Ativos Intangíveis Resultantes de Contratos de Concessão	-93.125	-84.577
6.01.01.18	Obrigações Previdenciárias	146.617	155.763
6.01.01.19	Instrumentos financeiros derivativos	-133.154	0
6.01.01.20	Atualização do Ativo financeiro (indenizações)	-8.819.847	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-470.682	-2.315.006
6.01.02.01	Contas a receber de clientes	656.705	-563.914
6.01.02.02	Saldos e Transações com Partes Relacionadas	31.805	8.325
6.01.02.03	Estoques	-12.112	3.639
6.01.02.04	Impostos a Recuperar	310.885	-19.836
6.01.02.05	Outros ativos	-26.326	-17.660
6.01.02.06	Depósitos Judiciais	49.949	48.850
6.01.02.08	Empreiteiros e Fornecedores	-437.925	-409.644
6.01.02.09	Obrigações Sociais e Trabalhistas	58.616	-30.917
6.01.02.10	Obrigações Previdenciárias	-183.194	-179.036
6.01.02.11	Impostos e Contribuições a Recolher	-401.453	-168.118
6.01.02.12	Serviços a Pagar	-124.897	-152.533
6.01.02.13	Outras Obrigações	-274.013	-610.069
6.01.02.14	Provisões	-137.225	-224.307
6.01.02.15	Cofins/Pasep Diferidos	18.503	214
6.01.03	Outros	-2.904.381	-2.539.387
6.01.03.01	Juros Pagos	-1.551.550	-1.476.871
6.01.03.02	Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	-1.352.831	-1.062.516
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-5.513.504	-2.132.331

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
6.02.01	Aquisição de Ativos de Contrato e Intangíveis	-5.886.740	-2.357.493
6.02.02	Aquisição de Bens do Ativo Imobilizado	-62.737	-88.242
6.02.03	Investimentos	-40.234	-1.676
6.02.04	Caixa Restrito	25.348	-16.262
6.02.06	Aplicações Financeiras - Aplicação	-5.218.947	0
6.02.07	Aplicações Financeiras - Resgate	6.422.943	331.342
6.02.08	Aplicações Financeiras	-753.137	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	2.328.169	-1.286.530
6.03.01	Captações	5.630.451	1.391.821
6.03.02	Amortizações	-1.862.689	-1.276.199
6.03.03	Pagamento de Juros sobre o Capital Próprio	-928.851	-823.671
6.03.04	Parceria Público-Privada - PPP	-437.184	-502.375
6.03.05	Compromissos Contratos de Programa	-35.462	-76.917
6.03.06	Instrumentos financeiros pagos	-38.096	811
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	1.554.820	-273.784
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	838.484	1.867.485
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	2.393.304	1.593.701

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2024 à 30/09/2024**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	15.000.000	0	14.711.014	0	146.362	29.857.376	0	29.857.376
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	15.000.000	0	14.711.014	0	146.362	29.857.376	0	29.857.376
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	-93.048	0	0	-93.048	0	-93.048
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	8.144.644	0	8.144.644	0	8.144.644
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	8.144.644	0	8.144.644	0	8.144.644
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	15.000.000	0	14.617.966	8.144.644	146.362	37.908.972	0	37.908.972

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	15.000.000	0	12.155.890	0	177.643	27.333.533	0	27.333.533
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	15.000.000	0	12.155.890	0	177.643	27.333.533	0	27.333.533
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	-76.927	0	0	-76.927	0	-76.927
5.04.08	Dividendos Mínimos Complementares, aprovados	0	0	-76.927	0	0	-76.927	0	-76.927
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	2.337.250	0	2.337.250	0	2.337.250
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	2.337.250	0	2.337.250	0	2.337.250
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	15.000.000	0	12.078.963	2.337.250	177.643	29.593.856	0	29.593.856

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
7.01	Receitas	30.115.500	18.983.816
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	26.328.885	15.640.913
7.01.02	Outras Receitas	46.729	104.218
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	4.142.042	3.775.580
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-402.156	-536.895
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-9.104.449	-7.987.027
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-7.296.901	-6.759.123
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-1.609.748	-1.205.811
7.02.04	Outros	-197.800	-22.093
7.03	Valor Adicionado Bruto	21.011.051	10.996.789
7.04	Retenções	-2.156.113	-2.041.377
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-2.156.113	-2.041.377
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	18.854.938	8.955.412
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	829.767	657.118
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	25.601	23.092
7.06.02	Receitas Financeiras	804.166	634.026
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	19.684.705	9.612.530
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	19.684.705	9.612.530
7.08.01	Pessoal	2.007.676	2.637.113
7.08.01.01	Remuneração Direta	1.365.975	1.969.093
7.08.01.02	Benefícios	478.524	531.253
7.08.01.03	F.G.T.S.	163.177	136.767
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	6.982.523	2.812.117
7.08.02.01	Federais	6.789.395	2.631.548
7.08.02.02	Estaduais	141.824	129.448
7.08.02.03	Municipais	51.304	51.121
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	2.549.862	1.826.050
7.08.03.01	Juros	2.527.962	1.808.503
7.08.03.02	Aluguéis	21.900	17.547
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	8.144.644	2.337.250
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	8.144.644	2.337.250

Comentário do Desempenho

Destaques

No 3T24 o EBITDA ajustado totalizou R\$ 10.586 milhões (desconsidera margem de construção), com acréscimo de R\$ 8.200 milhões comparativamente aos R\$ 2.387 milhões apresentados no 3T23, uma variação positiva de 343,6%. Como consequência, a margem EBITDA ajustada atingiu 78,6% ante 46,6% no 3T23.

Desconsiderando os efeitos não recorrentes e a margem de construção, conforme descritos abaixo, o EBITDA ajustado no 3T24 foi de R\$ 2.785 milhões e a margem EBITDA ajustada atingiu 60,0%.

O lucro líquido atingiu R\$ 6.111 milhões no 3T24, representando um acréscimo de R\$ 5.266 milhões ou 622,2% sobre os R\$ 846 milhões obtidos no 3T23. Desconsiderando os efeitos não recorrentes e a margem de construção, o lucro líquido foi de R\$ 1.173 milhões no 3T24.

Ativo Financeiro (indenização)

Com a conclusão do processo de desestatização e a assinatura do contrato com a URAE-1, em 23 julho de 2024, a Companhia passou a utilizar o modelo de bifurcação dos ativos relacionados à concessão, anteriormente classificados somente como intangíveis, que consiste na segregação dos ativos que serão realizados por meio de tarifa (ativo intangível) e por indenização (ativo financeiro). O ativo financeiro se refere aos investimentos reversíveis e não totalmente amortizados até o final do contrato (outubro de 2060), que serão indenizados conforme previsão contratual. O registro deste ativo financeiro gerou um impacto na receita bruta do período de R\$ 8.820 milhões. Para mais informações vide Nota 15 das Informações Trimestrais de setembro de 2024.

Transição

A nova gestão, optou por revisar a expectativa de continuidade de ativos que estavam em construção (perda reconhecida no montante de R\$ 194 milhões). Além disso, reavaliou os cálculos de alguns processos judiciais (provisão reconhecida de R\$ 309 milhões entre Despesas Gerais e Despesas Financeiras). Adicionalmente a nova gestão incorreu em despesas com consultorias de transição bem como custos da oferta de desestatização que somam R\$ 47 milhões e não tem expectativa de recorrência.

Comentário do Desempenho

1. Resultado do período (Consolidado)

R\$ milhões

	3T24	3T23	Variação		9M24	9M23	Variação	
			R\$	%			R\$	%
Receita de serviços de saneamento	6.072	5.539	533	9,6	17.666	15.641	2.025	12,9
Redutora de Água/Esgoto (FAUSP)	(157)	-	(157)	-	(157)	-	(157)	-
Ativo Financeiro (indenização)	8.820	-	8.820	-	8.820	-	8.820	-
Tributos (PIS/COFINS/TRCF)	(1.269)	(419)	(851)	203,0	(2.164)	(1.110)	(1.054)	94,9
(=) Receita de serviços de saneamento líquida	13.466	5.120	8.345	163,0	24.165	14.531	9.634	66,3
Receita de construção	1.531	1.333	199	14,9	4.142	3.776	366	9,7
(=) Receita operacional líquida	14.997	6.453	8.544	132,4	28.307	18.306	10.000	54,6
Custos de construção	(1.497)	(1.303)	(194)	14,9	(4.049)	(3.691)	(358)	9,7
Custos e despesas	(3.481)	(3.454)	(27)	0,8	(10.391)	(10.537)	147	(1,4)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	(170)	6	(176)	(2.928,3)	(156)	71	(227)	(319,1)
Resultado da equivalência patrimonial	9	7	2	31,3	26	23	2	10,4
(=) Resultado antes das financeiras, IR e CS	9.858	1.709	8.150	477,0	13.737	4.172	9.565	229,3
Resultado financeiro	(525)	(431)	(94)	21,7	(1.325)	(705)	(620)	88,0
(=) Resultado antes do IR e CS	9.333	1.278	8.056	630,6	12.412	3.467	8.945	258,0
Imposto de renda e contribuição social	(3.222)	(431)	(2.791)	647,0	(4.268)	(1.130)	(3.137)	277,6
(=) Lucro líquido	6.111	847	5.266	622,2	8.145	2.337	5.807	248,5
Lucro por ação (R\$) *	8,94	1,24			11,92	3,42		

* Quantidade de ações = 683.509.869

2. Resultado Ajustado

R\$ milhões

	3T24	Ajustes					3T24 ajustado	3T23 ⁽¹⁾	Variação	
		Ativo Financeiro	Perda Ativos	Despesas com Desestatização	Construção	Provisão			R\$	%
Receita de serviços de saneamento	6.072	-	-	-	-	-	6.072	5.539	533	9,6
Redutora de Água/Esgoto (FAUSP)	(157)	-	-	-	-	-	(157)	-	(157)	-
Ativo Financeiro (indenização)	8.820	(8.820)	-	-	-	-	-	-	-	-
Tributos (PIS/COFINS/TRCF)	(1.269)	816	-	-	-	-	(453)	(419)	(34)	8,1
(=) Receita de serviços de saneamento líquida	13.466	(8.004)	-	-	-	-	5.462	5.120	342	6,7
Receita de construção	1.531	-	-	-	(1.531)	-	-	-	-	-
(=) Receita operacional líquida	14.997	(8.004)	-	-	(1.531)	-	5.462	5.120	342	6,7
Custos de construção	(1.497)	-	-	-	1.497	-	-	-	-	-
Custos e despesas	(3.481)	-	50	18	-	185	(3.229)	(3.454)	225	(6,5)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	(170)	-	144	35	-	-	9	6	3	46,7
Resultado da equivalência patrimonial	9	-	-	-	-	-	9	7	2	28,6
(=) Resultado antes das financeiras, IR e CS	9.858	(8.004)	194	52	(34)	185	2.251	1.679	572	34,1
Resultado financeiro	(525)	-	-	-	-	124	(401)	(431)	30	(7,0)
(=) Resultado antes do IR e CS	9.333	(8.004)	194	52	(34)	309	1.850	1.248	602	48,3
Imposto de renda e contribuição social	(3.222)	2.721	(66)	(18)	12	(105)	(678)	(432)	(246)	56,9
(=) Lucro líquido	6.111	(5.283)	128	35	(22)	204	1.173	816	357	43,7
Lucro por ação (R\$) *	8,94						1,72	1,19		

* Saldo ajustado pela receita e custo de construção

Comentário do Desempenho

3. Reconciliação do EBITDA Ajustado (Medições não contábeis)

	R\$ milhões							
	3T24 ajustado	3T23**	Variação		9M24 ajustado	9M23**	Variação	
			R\$	%			R\$	%
Lucro líquido	1.173	816	357	43,7	3.209	2.252	956	42,5
PDI	-	-	-	-	-	530	(530)	(100,0)
Acordo AAPS	-	-	-	-	162	-	162	-
(=) LL Ajustado (sem PDI/acordo aposentados)	1.173	816	357	43,7	3.371	2.782	589	(57,5)
Imposto de renda e contribuição social	677	431	245	56,9	1.504	1.130	373	33,0
Resultado financeiro	401	431	(30)	(7,0)	1.325	705	620	88,0
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	(9)	(6)	(3)	46,7	335	(71)	406	(570,9)
Depreciação e amortização	543	714	(171)	(23,9)	2.106	2.041	65	3,2
(=) EBITDA Ajustado* (sem Margem de Construção)	2.785	2.386	398	16,7	8.478	6.057	2.420	40,0
(%) Margem EBITDA ajustada (sem Margem de Construção)	59,9	46,6			55,2	41,7		

* O EBITDA e a margem EBITDA acima não são os mesmos utilizados para fins de covenants

** Saldo ajustado pela receita e custo de construção

4. Variação do resultado ajustado

a) Receita de serviços de saneamento líquida

A receita de serviços de saneamento líquida relacionada à prestação de serviços de saneamento, a qual não considera a receita de construção, atingiu R\$ 5.462 milhões, acréscimo de R\$ 341 milhões ou 6,7% quando comparada aos R\$ 5.120 milhões totalizados no 3T23.

Os principais fatores responsáveis pelo acréscimo foram:

- Impacto de 4,6% de preço/mix de consumo, principalmente pelo reajuste tarifário líquido de 3,6% (6,4% desde maio/24, líquido de FAUSP^(*)); e
- Aumento de 2,0% no volume faturado total.

Em setembro de 2024 houve atualização da base do Cadastro Único, fazendo com que 500 mil usuários fossem contemplados com uma tarifa diferenciada. O impacto decorrente desta atualização foi de R\$ 28 milhões, reduzindo a receita da Companhia (impacto tarifário de 0,5%).

	R\$ milhões			
	3T24	3T23	Variação	
			R\$	%
Receita de serviços de saneamento líquida	5.462	5.120	341	6,7
Volume faturado (milhões de m ³)	1.070	1.049	21	2,0
Tarifa média (R\$/m³)	5,11	4,88	0,22	4,6

(*) FAUSP Fundo de Apoio à Universalização do Saneamento no Estado de São Paulo – Valor referente a diferença entre a tarifa aplicada e a tarifa de equilíbrio. Para mais informações veja nota explicativa 27 das Informações Trimestrais.

b) Volume faturado

Os quadros a seguir demonstram os volumes faturados de água e esgoto, em comparação trimestral e acumulada, de acordo com a categoria de uso:

Comentário do Desempenho

VOLUME FATURADO ⁽¹⁾ DE ÁGUA E ESGOTO POR CATEGORIA DE USO – milhões de m ³									
Por Categoria	Água			Esgoto			Água + Esgoto		
	3T24	3T23	Var. %	3T24	3T23	Var. %	3T24	3T23	Var. %
Residencial	484,2	477,6	1,4	427,5	420,0	1,8	911,7	897,6	1,6
Comercial	47,7	47,1	1,3	46,4	45,4	2,2	94,1	92,5	1,7
Industrial	9,4	9,0	4,4	9,8	9,7	1,0	19,2	18,7	2,7
Pública	12,9	12,3	4,9	11,7	11,1	5,4	24,6	23,4	5,1
Total varejo	554,2	546,0	1,5	495,4	486,2	1,9	1.049,6	1.032,2	1,7
Atacado ⁽²⁾	12,0	11,2	7,1	5,1	5,5	(7,3)	17,1	16,7	2,4
Total Geral	566,2	557,2	1,6	500,5	491,7	1,8	1.066,7	1.048,9	1,7
Olímpia	1,3	-	-	1,6	-	-	2,9	-	-
Total Geral Consolidado	567,5	557,2	1,8	502,1	491,7	2,1	1.069,6	1.048,9	2,0
Por Categoria	Água			Esgoto			Água + Esgoto		
	9M24	9M23	Var. %	9M24	9M23	Var. %	9M24	9M23	Var. %
Residencial	1.472,4	1.426,2	3,2	1.296,3	1.251,1	3,6	2.768,7	2.677,3	3,4
Comercial	142,6	141,2	1,0	138,2	134,6	2,7	280,8	275,8	1,8
Industrial	27,5	26,4	4,2	29,1	28,7	1,4	56,6	55,1	2,7
Pública	37,7	34,6	9,0	34,0	31,1	9,3	71,7	65,7	9,1
Total varejo	1.680,2	1.628,4	3,2	1.497,6	1.445,5	3,6	3.177,8	3.073,9	3,4
Atacado ⁽²⁾	35,8	34,9	2,6	16,3	16,2	0,6	52,1	51,1	2,0
Total Geral	1.716,0	1.663,3	3,2	1.513,9	1.461,7	3,6	3.229,9	3.125,0	3,4
Olímpia	4,0	-	-	4,4	-	-	8,4	-	-
Total Geral Consolidado	1.720,0	1.663,3	3,4	1.518,3	1.461,7	3,9	3.238,3	3.125,0	3,6

1 Não revisado pelos auditores externos

2 No atacado estão inclusos os volumes de água de reúso e esgotos não domésticos

c) Custos, despesas administrativas e comerciais

Custos, despesas administrativas e comerciais apresentaram um decréscimo de R\$ 226 milhões no 3T24 (6,6%).

R\$ milhões

			Variação				Variação	
	3T24 ajustado	3T23	R\$	%	9M24 ajustado	9M23	R\$	%
Salários, encargos e benefícios e Obrigações previdenciárias	733	801	(68)	(8,5)	2.190	2.363	(173)	(7,3)
Materiais gerais	93	96	(3)	(4,2)	268	274	(6)	(2,1)
Materiais de tratamento	121	113	8	6,4	386	417	(31)	(7,3)
Serviços	629	725	(96)	(13,2)	1.975	1.993	(18)	(0,9)
Energia elétrica	402	368	34	9,3	1.184	1.151	33	2,9
Despesas gerais	546	458	88	19,2	1.402	1.168	234	20,0
Participação municipal na arrecadação (São Paulo)	186	177	9	5,0	542	492	50	10,1
Participação municipal na arrecadação (demais municípios)	107	44	63	139,9	249	122	127	103,5
Provisões	153	164	(11)	(6,9)	358	328	30	9,4
Outras despesas gerais	100	73	27	39,0	253	226	27	11,6
Despesas tributárias	22	23	(1)	(3,9)	61	64	(3)	(3,8)
Depreciação e amortização	543	714	(171)	(23,9)	2.106	2.041	65	3,2
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	140	156	(16)	(10,4)	403	537	(134)	(25,0)
Custos, despesas administrativas e comerciais	3.229	3.454	(225)	(6,5)	9.975	10.008	(33)	(0,3)

Salários, encargos e benefícios e Obrigações previdenciárias

No 3T24 houve um decréscimo de R\$ 68 milhões ou 8,5%, ocasionado em sua maioria por:

Comentário do Desempenho

- redução de 13,1% na quantidade média de empregados, com impacto de R\$ 53 milhões; e
- redução de R\$ 14 milhões nas despesas com assistência médica.

Os decréscimos mencionados acima foram parcialmente compensados pela aplicação de 2,0% em fevereiro de 2024, referente ao Plano de Cargos e Salários, e pelo reajuste salarial de 2,77% em maio de 2024.

Serviços

No 3T24 houve decréscimo de R\$ 96 milhões ou 13,2%, sendo principalmente R\$ 69 milhões com pavimentação e reposição de calçamentos.

Energia elétrica

As despesas com energia elétrica tiveram um aumento de R\$ 34 milhões ou 9,3%, principalmente em razão de maior consumo por manobras nas represas, dado o período de maior estiagem, gerando um consumo 12% maior que foi parcialmente mitigado por um ganho em tarifa decorrente de melhor *mix* entre ACL (Ambiente de Contratação Livre) x ACR (Ambiente de Contratação Regulada).

Despesas gerais

Acréscimo de R\$ 88 milhões ou 19,2%, totalizando R\$ 546 milhões no 3T24, ante os R\$ 458 milhões no 3T23, principalmente pela maior provisão para repasse aos Fundos Municipais de Saneamento Ambiental e Infraestrutura, no montante de R\$ 71 milhões (*pass-through*) em virtude do novo contrato da URAE-1.

O total das despesas com repasses municipais foi de R\$ 292 milhões no 3T24, ante R\$ R\$ 221 milhões no 3T23 e das despesas com uso de água no 3T24 foi de R\$ 25 milhões, ante R\$ 28 milhões no 3T23.

Repasses Municipais				
Município	3T24	3T23	Variação	Variação %
Guarulhos	9,2	-	9,2	-
São Paulo	185,6	176,8	8,8	5,0
Osasco	3,6	-	3,6	-
Barueri	3,4	-	3,4	-
Suzano	2,8	-	2,8	-
Outros Municípios	87,5	44,4	43,1	97,1
TOTAL	292,1	221,2	70,9	32,1

Depreciação e amortização

Decréscimo de R\$ 171 milhões ou 16,9%, devido à assinatura do novo contrato com a URAE-1, com prazo até 19 de outubro de 2060, refletindo na redução da taxa média de amortização.

Comentário do Desempenho

5. Resultado financeiro

	<i>R\$ milhões</i>			
			Variação	
	3T24	3T23	R\$	%
Despesas financeiras, líquidas das receitas	(474)	(333)	(141)	42,4
Variações monetárias e cambiais, líquidas	(51)	(98)	48	(48,4)
Resultado Financeiro	(525)	(431)	(94)	21,7

Despesas financeiras, líquidas das receitas

	<i>R\$ milhões</i>			
			Variação	
	3T24	3T23	R\$	%
Despesas financeiras				
Juros e encargos sobre empréstimos e financiamentos em moeda nacional	(346)	(297)	(49)	16,3
Juros e encargos sobre empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira	(32)	(22)	(9)	41,5
Outras despesas financeiras	(226)	(158)	(68)	42,8
Total das despesas financeiras	(603)	(478)	(125)	26,2
Receitas financeiras	129	145	(16)	(10,8)
Despesas financeiras, líquidas das receitas	(474)	(333)	(141)	42,4

Os principais impactos resultaram dos seguintes fatores:

- Acréscimo de R\$ 49 milhões nos juros e encargos sobre empréstimos e financiamentos em moeda nacional, devido principalmente às captações da 31ª e 32ª emissões de debêntures;
- Acréscimo de R\$ 9 milhões nos juros e encargos sobre empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira, por conta das novas captações do BID e do BIRD;
- Acréscimo de R\$ 68 milhões nas outras despesas financeiras, devido principalmente: (i) aumento de R\$ 97 milhões nos juros sobre Parceria Público-Privada – PPP; (ii) aumento de R\$ 19 milhões nos juros sobre processos judiciais; e (iii) ajuste ao valor presente de contratos de performance no 3T23, não recorrente, no montante de R\$ 42 milhões, pela maior quantidade de contratos que entraram na fase de pagamento; e
- Decréscimo de R\$ 16 milhões nas receitas financeiras, devido principalmente ao maior ajuste ao valor presente dos acordos de parcelamentos, no montante de R\$ 48 milhões, parcialmente compensado pelo acréscimo na receita sobre aplicações financeiras no 3T24, em R\$ 40 milhões, devido ao aumento no saldo aplicado.

Variações monetárias e cambiais, líquidas

	<i>R\$ milhões</i>			
			Variação	
	3T24	3T23	R\$	%
Variações monetárias e cambiais sobre passivos				
Variações monetárias sobre empréstimos e financiamentos	(11)	(15)	3	(23,3)
Variações cambiais sobre empréstimos e financiamentos	(102)	(50)	(52)	104,8
Ganhos/(Perdas) com instrumentos financeiros derivativos	42	-	42	-
Outras variações monetárias	(70)	(69)	(1)	1,5
Total das variações monetárias e cambiais sobre passivos	(142)	(133)	(8)	6,3
Variações monetárias e cambiais sobre ativos	91	35	56	159,3
Variações monetárias e cambiais líquidas	(51)	(98)	48	(48,4)

O efeito positivo nas variações monetárias e cambiais líquidas no 3T24 foi de R\$ 48 milhões versus 3T23, com destaque para:

Comentário do Desempenho

- Aumento de R\$ 52 milhões com variações cambiais sobre empréstimos e financiamentos, decorrente da maior valorização do iene no 3T24 (10,0%), ante a valorização ocorrida no 3T23 (0,5%);
- Ganhos com instrumentos financeiros derivativos, no montante de R\$ 42 milhões; e
- Aumento de R\$ 56 milhões nas variações monetárias sobre ativos, devido principalmente à maior variação monetária sobre acordos no 3T24.

6. Indicadores Operacionais

Indicadores Operacionais *	3T24	3T23	%
Ligações de Água ¹	9.428	9.402	0,3
Ligações de Esgotos ¹	8.139	8.089	0,6
Número de Empregados	10.557	11.606	(9,0)

1. Ligações ativas em milhares de unidades no final do período.

* Não revisado pelos auditores externos.

7. Empréstimos e financiamentos

PERFIL DA DÍVIDA									R\$ mil
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030 em diante	TOTAL	% do total
Em moeda nacional									
Caixa Econômica Federal	29.484	122.498	130.139	138.245	146.724	152.541	975.248	1.694.878	7
BIDs Nacional	14.100	260.899	330.209	315.069	420.959	384.035	1.974.773	3.700.044	16
IFC	11.400	44.200	61.800	80.800	123.600	181.600	1.209.801	1.713.201	7
Debentures	228.197	1.320.005	3.717.187	1.399.392	669.215	1.305.585	3.234.778	11.874.359	50
BNDDES	70.586	261.810	251.841	239.041	84.680	34.319	190.347	1.132.624	5
FEHIDRO	429	1.716	429	-	-	-	-	2.574	0
Arrendamento Mercantil (Contratos de Concessão, de Programa e Ativo de Contrato) (1)	26.265	28.340	28.340	28.340	28.340	25.729	146.475	311.827	0
Arrendamento Mercantil (Outros) (2)	16.110	92.140	50.161	1.494	8.537	-	-	168.441	1
Juros e Encargos	240.035	139.784	-	-	-	-	-	379.819	2
Total em moeda nacional	636.605	2.271.390	4.570.104	2.202.381	1.482.055	2.083.809	7.731.421	20.977.765	88
Em moeda estrangeira									
BIDs	-	77.815	43.638	43.638	43.638	43.638	607.397	859.764	4
BIRDs	-	33.123	33.123	33.123	33.123	40.607	418.460	591.559	2
JICAs	5.490	163.179	163.179	163.179	163.179	163.076	580.950	1.402.232	6
Juros e Demais Encargos	22.649	3.263	-	-	-	-	-	25.912	0
Total em moeda estrangeira	28.139	277.380	239.940	239.940	239.940	247.321	1.606.807	2.879.467	12
TOTAL GERAL	664.744	2.548.770	4.810.044	2.442.321	1.721.995	2.331.130	9.338.228	23.857.232	100

1 Refere-se a contratos de obras firmados na modalidade Locação de Ativos;

2 Obrigações relacionadas a contratos de arrendamentos, principalmente locação de veículos.

Comentário do Desempenho

Covenants

A tabela a seguir mostra as cláusulas mais restritivas do 3T24:

	Cláusulas restritivas
EBITDA Ajustado / Despesa Financeira Ajustada	Igual ou superior a 2,80
EBITDA / Despesa Financeira Paga	Igual ou superior a 2,35
Dívida Líquida Ajustada / EBITDA Ajustado	Igual ou inferior a 3,80
Dívida Líquida / EBITDA Ajustado	Igual ou inferior a 3,50
Outras Dívidas Onerosas ¹ / EBITDA Ajustado	Igual ou inferior a 1,30

¹ "Outras Dívidas Onerosas" correspondem ao somatório das obrigações previdenciárias e plano de assistência médica, parcelamento de dívidas tributárias e parcelamento de dívidas com o fornecedor de energia elétrica

No 3T24 e 3T23, a Companhia cumpriu os requisitos vigentes em seus contratos de empréstimos e financiamentos.

8. Investimentos

O investimento realizado no 3T24 foi de R\$ 1.444 milhões e o desembolso de caixa referente aos investimentos realizados, inclusive de períodos anteriores, foi de R\$ 1.483 milhões.

O quadro a seguir detalha o investimento realizado, segregado em água e esgoto:

	R\$ milhões		
	Água	Esgoto	Total
Investimento realizado	708	736	1.444

Em relação ao 9M24, o investimento realizado foi de R\$ 4.161 milhões, sendo R\$ 1.926 milhões em água e R\$ 2.235 milhões em esgoto. O desembolso de caixa acumulado referente aos investimentos realizados, inclusive de períodos anteriores, foi de R\$ 3.221 milhões.

9. Parcerias Público-Privadas

O quadro a seguir demonstra o valor das despesas com as Parcerias Público-Privadas no 3T24, comparativamente ao mesmo período do ano anterior:

	R\$ mil			
	3T24	3T23	Variação	%
SISTEMA PRODUTOR SÃO LOURENÇO				
Materiais Gerais	4.976	4.856	120	2,5
Serviços	10.499	10.245	254	2,5
Despesas Gerais	1.375	1.342	33	2,5
Amortização	42.437	42.475	(38)	(0,1)
Despesas Financeiras	131.108	81.205	49.904	61,5
Total	190.394	140.122	50.273	35,9
SISTEMA PRODUTOR ALTO TIETÊ				
Amortização	4.066	4.078	(13)	(0,3)
Total	4.066	4.078	(13)	(0,3)
Total das despesas com PPP	194.460	144.200	50.260	34,9

Notas Explicativas

1 Contexto operacional

A Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo (SABESP ou Companhia) é uma sociedade anônima de capital aberto, com sede em São Paulo na Rua Costa Carvalho, 300, CEP 05429-900. Atua na prestação de serviços de saneamento básico e ambiental no Estado de São Paulo e também fornece água tratada e serviços de esgoto no atacado.

Além de atuar na prestação de serviços de saneamento básico no Estado de São Paulo, a SABESP pode exercer atividades em outros estados e países, podendo atuar nos mercados de drenagem, serviços de limpeza urbana, manejo de resíduos sólidos e energia. A visão da SABESP é ser referência mundial na prestação de serviços de saneamento, de forma sustentável, competitiva e inovadora, com foco no cliente.

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia operava os serviços de água e esgoto em 375 municípios do Estado de São Paulo.

Em 23 de julho de 2024, entrou em vigor o novo Contrato de Concessão entre a SABESP e a Unidade Regional de Serviços de Abastecimento de Água Potável e Esgotamento Sanitário da região Sudeste (URAE-1), abrangendo 371 municípios e com vigência até 19 de outubro de 2060.

O quadro a seguir demonstra um resumo da situação contratual dos municípios operados:

	Consolidado		Controladora
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023	30 de setembro de 2023
Municípios contratualizados URAE-1 (*):	371	371	371
Saldo contábil – intangível, ativo de contrato e ativo financeiro (indenização)	63.690.515	49.789.584	48.278.433
Percentual do intangível, ativo de contrato e ativo financeiro (indenização)	98,14%	96,85%	97,11%
Receita de serviços de saneamento (não inclui receita de construção) (**)	26.165.316	21.328.553	15.507.286
Percentual da receita de serviços de saneamento (não inclui receita de construção)	99,38%	99,14%	99,15%
Municípios com contrato de concessão a vencer (não aderiram a URAE-1): (***)	3	3	3
Saldo contábil – intangível e ativo de contrato	20.036	20.843	21.116
Percentual do intangível e ativo de contrato	0,04%	0,04%	0,05%
Receita de serviços de saneamento (não inclui receita de construção)	13.127	15.293	11.075
Percentual da receita de serviços de saneamento (não inclui receita de construção)	0,05%	0,07%	0,07%
Municípios com contratos vencidos: (****)	-	1	1
Saldo contábil – intangível, ativo de contrato e ativo financeiro	-	11.309	11.350
Percentual do intangível e ativo de contrato	-	0,02%	0,02%

Notas Explicativas

	Consolidado		Controladora
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023	30 de setembro de 2023
Receita de serviços de saneamento (não inclui receita de construção)	-	17.559	12.548
Percentual da receita de serviços de saneamento (não inclui receita de construção)	-	0,08%	0,08%
Total de municípios contratualizados (novos contratos de concessão – Lei nº 14.026/2020) – Olímpia:	1	1	-
Saldo contábil – intangível e ativo de contrato	147.752	147.589	-
Percentual do intangível e ativo de contrato	0,23%	0,29%	-
Receita de serviços de saneamento (não inclui receita de construção)	25.565	3.477	-
Percentual da receita de serviços de saneamento (não inclui receita de construção)	0,10%	0,02%	-
Município de São Paulo:			
Percentual do intangível e ativo de contrato	48,43%	43,28%	42,95%
Percentual da receita de serviços de saneamento (não inclui receita de construção)	52,96%	44,94%	45,16%

(*) Com a alteração dos contratos com municípios após a entrada em operação da URAE-1, em julho de 2024, a apresentação deste quadro foi alterada também para 2023 de forma a manter a comparabilidade das informações. Esta alteração foi exclusiva para a Nota de contexto operacional.

(**) Considera a Receita de Saneamento, FAUSP - Fundo de Apoio à Universalização do Saneamento no Estado de São Paulo e atualização do ativo financeiro, vide Nota 27.

(***) Refere-se aos municípios de Miguelópolis e Quintana com vencimento em 2027, e ao município de Nova Guataporanga com vencimento em 2040.

(****) O Município de Igarapava promoveu licitação para concessão do Sistema de Abastecimento de Água e Esgotamento Sanitário, sendo que a SABESP realizou a prestação de serviços neste município até 31 de maio de 2024

As ações da Companhia estão listadas no segmento “Novo Mercado” da B3 sob o código SBSP3 desde abril de 2002, e na Bolsa de Valores de Nova York (NYSE), na forma de *American Depositary Receipts (ADRs) Level III*, sob o código SBS, desde maio de 2002.

Desde 2008, a SABESP vem atuando em parceria com outras empresas, resultando na formação das seguintes companhias: Sesamm, Águas de Andradina, Saneaqua Mairinque, Aquapolo Ambiental, Águas de Castilho, Attend Ambiental, Paulista Geradora de Energia, Cantareira SP Energia, Barueri Energia Renovável (anteriormente denominada Foxx URE-BA Ambiental) e Infranext Soluções em Pavimentação. Embora a participação da SABESP no capital social dessas empresas não seja majoritária, os acordos de acionistas preveem o poder de veto e voto de qualidade sobre determinadas matérias, em conjunto com as empresas associadas, indicando controle compartilhado na gestão dessas investidas, exceto em relação à Saneaqua Mairinque, que em agosto de 2020 deixou de ter o controle compartilhado.

A expectativa da Administração da Companhia é que com o aumento da segurança hídrica devido às obras realizadas, a geração de caixa operacional, somadas às linhas de créditos disponíveis para investimentos, os recursos financeiros serão suficientes para honrar seus compromissos e não comprometer os investimentos necessários.

Notas Explicativas

Aprovações

As informações trimestrais foram aprovadas pelo Conselho de Administração em 11 de novembro de 2024.

Notas Explicativas

2 Base de elaboração e apresentação das informações trimestrais

Apresentação das Informações Trimestrais

As informações trimestrais de 30 de setembro de 2024 foram preparadas tomando-se por base as disposições do CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária e da norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), aplicáveis à preparação das Informações Trimestrais – ITR, e que estão apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela CVM. Desta forma, estas Informações Trimestrais consideram o Ofício Circular CVM/SNC/SEP 003 de 28 de abril de 2011, o qual permite que as entidades apresentem notas explicativas selecionadas, nos casos de redundância de informações já divulgadas nas Demonstrações Financeiras Anuais. As informações trimestrais de 30 de setembro de 2024, portanto, não incorporam todas as notas e as divulgações exigidas pelas normas para as demonstrações financeiras anuais e, conseqüentemente, devem ser lidas em conjunto com as Demonstrações Financeiras Anuais de 31 de dezembro de 2023, preparadas de acordo com as normas internacionais de contabilidade (*International Financial Reporting Standards – IFRS*), emitidas pelo Conselho de Normas Internacionais de Relatórios Financeiros (*International Accounting Standards Board – IASB*), e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que seguem os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC. Portanto, nestas informações trimestrais, as notas explicativas a seguir não são apresentadas ou não estão no mesmo grau de detalhamento e/ou com as mesmas referências das notas integrantes das demonstrações financeiras anuais (conforme referências numéricas):

- i. Resumo das informações materiais das políticas contábeis (Nota 3);
- ii. Mudanças nas práticas contábeis e divulgações (Nota 4);
- iii. Gestão de risco – Instrumentos financeiros (Nota 5.4);
- iv. Principais julgamentos e estimativas contábeis (Nota 6);
- v. Saldos e transações com partes relacionadas (Nota 11);
- vi. Investimentos (Nota 12);
- vii. Intangível (Nota 15);
- viii. Empréstimos e financiamentos (Nota 17);
- ix. Impostos e contribuições diferidos (Nota 19);
- x. Provisões (Nota 20);
- xi. Obrigações previdenciárias (Nota 22);
- xii. Patrimônio líquido (Nota 24);
- xiii. Cobertura de seguros (Nota 27);

Todas as informações relevantes próprias das informações trimestrais, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração da Companhia em sua gestão.

Os valores divulgados nas notas explicativas estão apresentados em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Notas Explicativas

3 Resumo das informações materiais das políticas contábeis

As informações materiais das políticas contábeis aplicadas na preparação das informações trimestrais de 30 de setembro de 2024 são consistentes com aquelas utilizadas para preparar as Demonstrações Financeiras Anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, divulgadas na Nota 3 daquelas demonstrações, exceto quanto às Notas 4.1 (d), 15 e 16.

4 Gestão de risco

4.1 Gestão de risco financeiro

Fatores de risco financeiro

As operações da Companhia são afetadas pela conjuntura econômica brasileira, expondo-a a risco de mercado (taxa de câmbio e taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez. A gestão de risco financeiro se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro.

(a) Risco de mercado

Risco cambial

A exposição cambial implica riscos de mercado associados às oscilações cambiais, uma vez que a Companhia possui passivos em moeda estrangeira, decorrentes de captações de longo prazo, em instituições de fomento, a taxas de juros atrativas, sendo tais financiamentos em dólar norte-americano e em iene.

A administração da exposição cambial considera diversos fatores econômicos atuais e projetados, além das condições de mercado.

Este risco decorre da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de câmbio que impactem os saldos de passivos de empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira e, conseqüentemente, as despesas financeiras. A Companhia contratou operações de *hedge* no segundo trimestre de 2024 para proteção contra tal risco conforme Nota 4.1 (d).

Parte da dívida financeira no valor total de R\$ 2.922.613 em 30 de setembro de 2024 (em 31 de dezembro de 2023 – R\$ 2.785.853), está atrelada ao dólar norte-americano e ao iene. A exposição ao risco cambial é assim composta:

Notas Explicativas

	Controladora e Consolidado			
	30 de setembro de 2024		31 de dezembro de 2023	
	Moeda estrangeira (em milhares)	R\$	Moeda estrangeira (em milhares)	R\$
Empréstimos e financiamentos – US\$	273.890	1.492.180	280.188	1.356.474
Empréstimos e financiamentos – Iene	36.931.929	1.404.521	41.078.385	1.405.702
Juros e encargos de empréstimos e financiamentos – US\$		22.952		15.510
Juros e encargos de empréstimos e financiamentos – Iene		2.960		8.167
Total da exposição		2.922.613		2.785.853
Custo de captação – US\$		(40.858)		(37.520)
Custo de captação – Iene		(2.288)		(2.442)
Total dos empréstimos em moeda estrangeira (Nota 17)		2.879.467		2.745.891

O acréscimo de 4,9% no saldo da dívida em moeda estrangeira de 30 de setembro de 2024 em relação a 31 de dezembro de 2023 foi impactado principalmente pela valorização do iene frente ao real e amortizações do período. O quadro a seguir demonstra as cotações e as variações cambiais do período:

	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023	Variação
US\$	R\$ 5,4481	R\$ 4,8413	12,5%
Iene	R\$ 0,03803	R\$ 0,03422	11,1%

No período de janeiro a setembro de 2024 ocorreu um acréscimo relativo à variação cambial nos empréstimos e financiamentos, no montante de R\$ 312.385 (de janeiro a setembro de 2023 – R\$ 297.518 de redução), vide Nota 17 (ii). Em 30 de setembro de 2024, caso o real tivesse se valorizado ou desvalorizado em 10 pontos percentuais, além dos impactos já mencionados acima, em comparação com o dólar norte-americano e o iene, com todas as outras variáveis mantidas constantes, o efeito no resultado antes dos custos de captação e dos impostos para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 teria sido de R\$ 292.261 (período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 – R\$ 252.194), para mais ou para menos.

O cenário provável, a seguir, apresenta o efeito no resultado para os próximos 12 meses considerando a projeção do dólar norte-americano e do iene.

Notas Explicativas

A Companhia entende que o cenário apresentado é razoável dada a instabilidade do real frente ao dólar norte-americano e ao iene.

	Controladora e Consolidado
	Cenário provável
	(*)
Exposição cambial líquida em 30 de setembro de 2024 em US\$ - Passiva	273.890
Taxa do US\$ em 30 de setembro de 2024	5,4481
Taxa cambial estimada conforme cenário	<u>5,3500</u>
Diferença entre as taxas	0,0981
Efeito no resultado financeiro líquido em R\$ - ganho	26.869
Exposição cambial líquida em 30 de setembro de 2024 em iene – Passiva	36.931.929
Taxa do iene em 30 de setembro de 2024	0,03803
Taxa cambial estimada conforme cenário	<u>0,03966</u>
Diferença entre as taxas	(0,00163)
Efeito no resultado financeiro líquido em R\$ - (perda)	<u>(60.199)</u>
Total do efeito incremental no resultado financeiro líquido em R\$ - (perda)	<u><u>(33.330)</u></u>

(*) Para os cenários prováveis em dólar norte-americano e iene, foram utilizadas as taxas de câmbio projetadas para 30 de setembro de 2025, conforme Focus-BACEN e relatório de Taxas Referenciais da B3, de 30 de setembro de 2024, respectivamente.

Risco de taxa de juros

Este risco é oriundo da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas em função de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos.

A Companhia não pactuou contratos de derivativos para fazer *hedge* contra esse risco, exceto para a SOFR - *Secured Overnight Financing Rate*, porém monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a necessidade de substituição de suas dívidas.

Notas Explicativas

A tabela a seguir mostra os empréstimos e financiamentos sujeitos a diferentes índices de atualização monetária:

	Controladora e Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
CDI (i)	14.415.635	9.966.111
TR (ii)	1.694.878	1.684.711
IPCA (iii)	2.961.102	3.038.378
TJLP (iv)	1.136.586	1.365.806
SOFR (v)	1.492.182	1.356.473
Juros e encargos	402.768	392.906
Total	22.103.151	17.804.385

- (i) CDI - Certificado de Depósito Interbancário
- (ii) TR – Taxa Referencial de Juros
- (iii) IPCA - Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo
- (iv) TJLP - Taxa de Juros a Longo Prazo
- (v) SOFR - *Secured Overnight Financing Rate*

Outro risco que a Companhia enfrenta é a não correlação entre os índices de atualização monetária de suas dívidas e das receitas de seus serviços. Os reajustes tarifários dos serviços prestados não necessariamente acompanham os aumentos dos índices de correção dos empréstimos, financiamentos e taxas de juros que afetam as dívidas.

Em 30 de setembro de 2024, se as taxas de juros sobre os empréstimos variassem 1 ponto percentual para mais ou para menos, com todas as outras variáveis mantidas constantes, o efeito no resultado do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 antes dos impostos teria sido de R\$ 221.032 (período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 – R\$ 172.694) para mais ou para menos, principalmente em decorrência de despesas de juros mais baixas ou mais altas nos empréstimos de taxa variável.

(b) Risco de crédito

O risco de crédito está relacionado ao caixa, equivalentes de caixa, aplicações financeiras, bem como às exposições de crédito de clientes, incluindo contas a receber, caixa restrito e saldos com partes relacionadas. O risco de crédito com clientes é atenuado pela venda a uma base pulverizada.

A exposição máxima ao risco de crédito em 30 de setembro de 2024 é o valor contábil dos títulos classificados como caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, caixa restrito, contas a receber de clientes e saldos com partes relacionadas na data destas informações trimestrais. Vide Notas 6, 7, 8, 9 e 10.

Notas Explicativas

Com relação aos ativos financeiros mantidos junto a instituições financeiras, a qualidade do crédito foi avaliada mediante referência às classificações externas de crédito (se houver) ou às informações históricas sobre os índices de inadimplência das instituições financeiras. Para a qualidade de crédito das instituições financeiras, como depósitos e aplicações financeiras, a Companhia avalia o *rating* divulgado pelas três principais agências internacionais (Fitch, Moody's e S&P), conforme demonstrado a seguir:

Instituições financeiras	Fitch	Moody's	Standard Poor's
Banco do Brasil S/A	AAA(bra)	AAA.br	-
Banco Santander Brasil S/A	-	AAA.br	brAAA
Caixa Econômica Federal	AAA(bra)	AAA.br	brAAA
Banco Bradesco S/A	AAA(bra)	AAA.br	brAAA
Banco Itaú Unibanco S/A	AAA(bra)	AAA.br	-
Banco BV	-	AA+.br	brAAA
Banco BTG Pactual S/A	AAA(bra)	AAA.br	brAAA

O quadro a seguir apresenta a avaliação de *rating* divulgada pela agência Fitch, para transações de depósitos e aplicações financeiras em moeda local:

	Controladora	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras		
AAA(bra)	2.501.234	2.939.713
Outros (*)	1.161.055	324.546
	<u>3.662.289</u>	<u>3.264.259</u>

	Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras		
AAA(bra)	2.507.931	2.940.690
Outros (*)	1.161.077	324.546
	<u>3.669.008</u>	<u>3.265.236</u>

(*) Estão incluídos nesta categoria, em 30 de setembro de 2024, o montante de R\$ 291 referente ao Banco BV (em 31 de dezembro de 2023 – R\$ 322.241) e o montante de R\$ 1.158.019 referente ao Banco Santander (em 31 de dezembro de 2023 – R\$ 1.680), contas correntes e aplicações financeiras, os quais não possuem classificação pela Fitch.

Notas Explicativas

(c) Risco de liquidez

A liquidez depende principalmente do caixa gerado pelas atividades operacionais e pelos empréstimos e financiamentos captados nos mercados internacional e local, bem como o pagamento das dívidas. A gestão desse risco considera a avaliação dos requisitos de liquidez para assegurar que a Companhia disponha de caixa suficiente para atender suas despesas de capital e operacionais.

Os recursos mantidos são investidos em contas correntes com incidência de juros, depósitos a prazo e títulos e valores mobiliários, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem suficiente conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

A tabela a seguir demonstra os passivos financeiros, por faixas de vencimento, incluindo as parcelas de principal e juros futuros. Para os contratos com taxa de juros pós-fixada foram utilizadas as taxas de juros na data base de 30 de setembro de 2024.

	Controladora						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029 em diante	Total
Em 30 de setembro de 2024							
Passivo							
Empréstimos e financiamentos	939.998	4.625.417	6.622.157	3.901.943	2.991.927	15.858.314	34.939.756
Empreiteiros e fornecedores	268.374	-	-	-	-	-	268.374
Serviços a pagar	811.788	-	-	-	-	-	811.788
Parceria Público-Privada – PPP	108.315	448.391	463.949	479.483	495.497	6.198.583	8.194.218
Compromissos Contrato de Programa	35	-	-	-	-	-	35
Total	2.128.510	5.073.808	7.086.106	4.381.426	3.487.424	22.056.897	44.214.171

	Consolidado						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029 em diante	Total
Em 30 de setembro de 2024							
Passivo							
Empréstimos e financiamentos	939.998	4.625.417	6.622.157	3.901.943	2.991.927	15.858.314	34.939.756
Empreiteiros e fornecedores	268.917	-	-	-	-	-	268.917
Serviços a pagar	812.990	-	-	-	-	-	812.990
Parceria Público-Privada – PPP	108.315	448.391	463.949	479.483	495.497	6.198.583	8.194.218
Compromissos Contrato de Programa	35	-	-	-	-	-	35
Total	2.130.255	5.073.808	7.086.106	4.381.426	3.487.424	22.056.897	44.215.916

Notas Explicativas

Cross default

A Companhia possui contratos de empréstimos e de financiamentos com cláusulas de *cross default*, ou seja, a decretação do vencimento antecipado de quaisquer dívidas, pelo credor, poderá implicar o vencimento antecipado desses contratos. Os indicadores são constantemente monitorados a fim de evitar a execução de tais cláusulas, sendo que os mais restritivos estão demonstrados na Nota 17 (c).

(d) Instrumentos financeiros derivativos

Em conformidade com a Política de Gerenciamento de Riscos Financeiros e ao Programa de Operações com Derivativos, que tem por finalidade o gerenciamento de riscos financeiros e a mitigação da exposição a variáveis de mercado que impactem ativos, passivos e/ou fluxos de caixa, reduzindo assim os efeitos de flutuações indesejáveis dessas variáveis nas operações da Companhia.

Foram estabelecidos critérios e diretrizes de gerenciamento de riscos financeiros visando mitigar os desequilíbrios entre ativos e passivos que apresentem alguma forma de indexação, com o intuito exclusivo de proteger ativos e passivos indexados da Companhia que apresentem algum descasamento, não podendo caracterizar alavancagem financeira.

A Companhia utiliza as classificações de risco divulgadas pelas agências Standard Poor's (S&P), Moody's ou Fitch visando respaldar e complementar a análise e julgamento de risco bancário.

Foram contratadas cinco instituições financeiras para realização de operações de proteção, sem caráter especulativo, por intermédio de troca (Swap) da variação da dívida em US\$ + 6,23% e Iene + 1,44% de juros ao ano pelo percentual de CDI+ 0,13% a.a.. O valor total da dívida protegida era de 98,0%.

A Companhia não aplicou a política contábil de "*hedge accounting*" para estes contratos, mensurando ao valor justo por meio do resultado, apresentando no resultado financeiro os efeitos desse instrumento financeiro derivativo. As dívidas destes financiamentos estão demonstradas na Nota 17. Em 30 de setembro de 2024 a Companhia possuía contratos de *swap* (US\$ e Iene + juros x CDI) conforme demonstrado a seguir:

Notas Explicativas

Operação	Financiamento	Valor Nominal Iene/US\$	Valor Justo da Posição Ativa (em R\$)	Valor Justo da Posição Passiva (em R\$)	Ganho / (Perda) com instrumentos Derivativos - Swap (em R\$)	(Pagamento)/ Recebimento	Ganho / (Perda) com instrumentos Derivativos - Swap (em R\$)
1	JICA 15 CONS	3.927.290.000	149.280.834	133.627.597	15.653.237	(3.123.245)	12.529.992
2	JICA 15 OBRA	1.834.860.000	69.896.782	62.572.321	7.324.461	(1.453.947)	5.870.514
3	JICA 17 OBRA	2.675.889.000	101.921.056	92.797.026	9.124.030	(152.032)	8.971.998
4	JICA 17 CONS	644.115.000	24.349.380	22.166.362	2.183.017	(37.284)	2.145.733
5	JICA 18 OBRA	1.781.080.000	67.848.097	60.825.639	7.022.459	(1.402.572)	5.619.887
6	JICA 18 CONS	3.399.720.000	129.227.288	115.912.544	13.314.744	(2.779.473)	10.535.271
7	JICA 19 OBRA	20.139.925.000	765.303.997	697.199.734	68.104.263	(19.703.252)	48.401.011
8	JICA 19 CONS	2.529.050.000	95.597.620	87.086.478	8.511.142	(2.499.982)	6.011.160
Subtotal		36.931.929.000	1.403.425.054	1.272.187.701	131.237.353	(31.151.787)	100.085.566
9	BID 1212	10.278.089	56.610.628	54.161.895	2.448.733	1.253.838	3.702.571
10	BID 4623	152.186.603	849.526.364	829.285.952	20.240.412	(2.057.858)	18.182.554
11	BIRD 7662-BR	57.848.059	315.272.432	305.210.671	10.061.761	(3.218.037)	6.843.724
12	BIRD 8916	52.900.370	293.869.430	286.607.640	7.261.791	(2.922.278)	4.339.513
Subtotal		273.213.121	1.515.278.854	1.475.266.158	40.012.697	(6.944.335)	33.068.362
Total			2.918.703.908	2.747.453.859	171.250.050	(38.096.122)	133.153.928

O início das operações ocorreu em meados de abril de 2024 com vencimento em 12 de dezembro de 2024.

(e) Análise de sensibilidade para o risco de taxa de juros

O quadro a seguir exemplifica a análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros, elaborada de acordo com o CPC 40 (R1). O objetivo é demonstrar os saldos dos principais ativos e passivos financeiros, calculados a uma taxa projetada para o período de doze meses, após a data de 30 de setembro de 2024 ou até a data de liquidação final de cada contrato, o que acontecer primeiro, considerando um cenário provável.

Essa análise de sensibilidade tem como objetivo mensurar o impacto das mudanças nas variáveis de mercado sobre os referidos instrumentos financeiros, considerando todos os demais indicadores de mercado constantes. Tais valores quando de sua liquidação poderão ser diferentes dos demonstrados, devido às estimativas utilizadas no seu processo de elaboração.

Notas Explicativas

Controladora e Consolidado		
30 de setembro de 2024		
Indicadores	Exposição	Cenário provável
Ativo		
CDI	3.648.531	12,18%**
Receita financeira		444.391
Passivo		
CDI	(14.415.635)	12,18%**
Juros a incorrer		(1.755.824)
Exposição líquida – CDI	(10.767.104)	(1.311.433)
Ativo		
IPCA	16.944.999	3,7800%*
Receia operacional		640.521
Passivo		
IPCA	(2.961.102)	3,7800%*
Juros a incorrer		(111.930)
Exposição líquida – IPCA	13.983.897	528.591
Passivo		
TR	(1.694.878)	0,0146%**
Despesa a incorrer		(247)
TJLP	(1.136.586)	7,4800%*
Juros a incorrer		(85.017)
SOFR (***)	(1.492.182)	3,9151%***
Juros a incorrer		(58.420)
Despesas totais líquidas a incorrer		(926.526)

(*) Fonte dos índices: BACEN e LCA de 30 de setembro de 2024

(**) Fonte dos índices: B3 de 30 de setembro de 2024

(***) Fonte *Bloomberg*

Notas Explicativas

4.2 Gestão de capital

Os objetivos ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade da Companhia de continuar aumentando seus investimentos em infraestrutura, oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

O capital é monitorado com base no índice de alavancagem financeira, o qual corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total (capital próprio mais capital de terceiros). A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos e financiamentos subtraídos do montante de caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido com a dívida líquida, conforme demonstrado no balanço patrimonial.

	Controladora	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Total de empréstimos e financiamentos (Nota 17)	23.857.232	19.536.350
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	(2.393.258)	(838.338)
(-) Aplicações financeiras (Nota 7)	(1.269.031)	(2.425.921)
Dívida líquida	20.194.943	16.272.091
Total do Patrimônio Líquido	37.908.972	29.857.376
Capital total (capital próprio mais capital de terceiros)	58.103.915	46.129.467
Índice de alavancagem	35%	35%

	Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Total de empréstimos e financiamentos (Nota 17)	23.857.232	19.536.350
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	(2.393.304)	(838.484)
(-) Aplicações financeiras (Nota 7)	(1.275.704)	(2.426.752)
Dívida líquida	20.188.224	16.271.114
Total do Patrimônio Líquido	37.908.972	29.857.376
Capital total (capital próprio mais capital de terceiros)	58.097.196	46.128.490
Índice de alavancagem	35%	35%

Notas Explicativas

4.3 Estimativa do valor justo

Pressupõe-se que os saldos das contas a receber de clientes (circulante) e contas a pagar aos fornecedores pelo valor contábil, menos a perda (*impairment*), estejam próximos de seus valores justos, tendo em vista o curto prazo de vencimento. As contas a receber de clientes de longo prazo também estão próximas dos seus valores justos, pois sofrem correção e/ou juros contratuais no decorrer do tempo.

4.4 Instrumentos financeiros

Em 30 de setembro de 2024 a Companhia não tinha ativos financeiros classificados na categoria de valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Os instrumentos financeiros incluídos na categoria de custo amortizado compreendem caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, caixa restrito, os saldos a receber de clientes, saldos com partes relacionadas, outros ativos e saldos a receber da Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico – ANA, ativos financeiros (indenização), saldos a pagar com fornecedores, empréstimos e financiamentos, serviços a pagar, saldos a pagar decorrentes de Parcerias Público-Privada – PPPs e compromissos de contratos de programa, que são ativos e passivos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo, exceto pelos equivalentes de caixa e aplicações financeiras. Em 30 de setembro de 2024 os instrumentos financeiros derivativos da Companhia estão incluídos na categoria de valor justo por meio do resultado:

Os valores justos estimados dos instrumentos financeiros eram:

Ativos Financeiros

	Controladora			
	30 de setembro de 2024		31 de dezembro de 2023	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Caixa e equivalentes de caixa	2.393.258	2.393.258	838.338	838.338
Aplicações financeiras	2.022.168	2.022.168	2.425.921	2.425.921
Caixa restrito	29.596	29.596	54.944	54.944
Contas a receber de clientes	3.976.320	3.976.320	3.853.398	3.853.398
Instrumentos financeiros derivativos	171.250	171.250	-	-
ANA	1.957	1.957	2.673	2.673
Ativos financeiros (indenização)	16.244.999	16.244.999	-	-
Outros ativos	406.744	406.744	274.924	274.924

	Consolidado			
	30 de setembro de 2024		31 de dezembro de 2023	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Caixa e equivalentes de caixa	2.393.304	2.393.304	838.484	838.484
Aplicações financeiras	2.028.841	2.028.841	2.426.752	2.426.752
Caixa restrito	29.596	29.596	54.944	54.944

Notas Explicativas

	Consolidado			
	30 de setembro de 2024		31 de dezembro de 2023	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Contas a receber de clientes	3.982.329	3.982.329	3.856.723	3.856.723
Instrumentos financeiros derivativos	171.250	171.250	-	-
ANA	1.957	1.957	2.673	2.673
Ativos financeiros (indenização)	16.244.999	16.244.999	-	-
Outros ativos	236.659	236.659	196.065	196.065

Adicionalmente, a SABESP possui instrumentos financeiros ativos a receber de partes relacionadas, cujo saldo contábil em 30 de setembro de 2024 era de R\$ 1.170.419 (R\$ 1.196.545 em 31 de dezembro de 2023), os quais foram apurados de acordo com condições negociadas entre as partes relacionadas. As condições e informações adicionais referentes a estes instrumentos financeiros estão divulgadas na Nota 10. Parte deste saldo, no montante de R\$1.052.971 (R\$ 1.076.174 em 31 de dezembro de 2023), refere-se ao reembolso de complementação de aposentadoria e pensão - Go, indexado pelo IPCA mais juros simples de 0,5% ao mês. Esta taxa de juros se aproximava àquela praticada por títulos públicos federais (NTN-b), na data da transação, com prazo semelhante aos prazos das transações com partes relacionadas.

Passivos Financeiros

	Controladora			
	30 de setembro de 2024		31 de dezembro de 2023	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Empréstimos e financiamentos	23.857.232	23.565.086	19.536.350	19.950.055
Empreiteiros e fornecedores	268.374	268.374	456.064	456.064
Serviços a pagar	811.788	811.788	749.226	749.226
Compromisso Contratos de Programa	35	35	34.016	34.016
Parceria Público-Privada - PPP	3.241.681	3.241.681	3.286.614	3.286.614

	Consolidado			
	30 de setembro de 2024		31 de dezembro de 2023	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Empréstimos e financiamentos	23.857.232	23.565.086	19.536.350	19.950.055
Empreiteiros e fornecedores	268.917	268.917	456.215	456.215
Serviços a pagar	812.990	812.990	750.732	750.732
Compromisso Contratos de Programa	35	35	34.016	34.016

Notas Explicativas

	Consolidado			
	30 de setembro de 2024		31 de dezembro de 2023	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Parceria Público-Privada - PPP	3.241.681	3.241.681	3.286.614	3.286.614

Os critérios adotados para a obtenção dos valores justos dos empréstimos e financiamentos, na preparação das informações trimestrais de 30 de setembro de 2024 são consistentes com aqueles utilizados para preparar as Demonstrações Financeiras Anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Os instrumentos financeiros referentes às aplicações financeiras, empréstimos e financiamentos e instrumentos financeiros derivativos, estão classificados como Nível 2, na hierarquia de valor justo.

Considerando a natureza dos demais instrumentos financeiros, ativos e passivos, os saldos reconhecidos no balanço patrimonial se aproximam dos valores justos, exceto quanto aos empréstimos e financiamentos, tendo em vista os prazos de vencimentos próximos à data destas informações trimestrais, comparação das taxas de juros contratuais com as taxas de mercado em operações similares nas datas de encerramento dos períodos, sua natureza e prazos de vencimento.

5 Principais julgamentos e estimativas contábeis

A preparação das informações trimestrais requer que a Administração divulgue julgamentos (exceto aqueles que envolvem estimativas) que tenham um impacto significativo sobre os valores reconhecidos com base na experiência e outros fatores considerados relevantes, os quais afetam os valores de ativos e passivos e que podem apresentar resultados diferentes dos resultados reais.

A Companhia estabelece estimativas e premissas referentes ao futuro, que são revisadas tempestivamente. Tais estimativas contábeis, por definição, podem diferir dos resultados reais. Os efeitos decorrentes das revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidos no período em que as estimativas são revisadas.

A Companhia avaliou as principais políticas contábeis que envolvem julgamentos, exceto aquelas que envolvem estimativas, e concluiu que não possui nenhuma com efeito significativo.

As áreas que requerem maior nível de julgamento e maior complexidade, bem como as premissas e estimativas que são significativas para as informações trimestrais são: (i) perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa; (ii) ativos intangíveis resultantes de contratos de concessão e contratos de programa; (iii) obrigações previdenciárias; (iv) imposto de renda e contribuição social diferidos; (v) provisões; (vi) receita não faturada; e (vii) ativos financeiros (indenização).

Notas Explicativas

6 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Caixa e bancos	891.070	31.041
Equivalentes de caixa	1.502.188	807.297
Total	2.393.258	838.338

	Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Caixa e bancos	891.116	31.187
Equivalentes de caixa	1.502.188	807.297
Total	2.393.304	838.484

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez, os quais são representados, principalmente, por operações compromissadas, cotas de fundos (remunerados por CDI) e CDBs, cujos vencimentos originais ou a intenção de realização são inferiores a três meses, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

Em 30 de setembro de 2024 a remuneração média dos equivalentes de caixa correspondia a 96,83% do CDI (em 31 de dezembro de 2023 – 96,25%).

7 Aplicações financeiras

(a) Circulante

A Companhia possui aplicações financeiras em CDB, com liquidez diária, as quais a Companhia não pretende utilizar nos próximos três meses, conforme quadro a seguir:

	Controladora	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Banco BV	291	322.240
Banco Bradesco S/A	1.002.582	643.445
Banco BTG Pactual S/A	222.325	449.241
Banco do Brasil S/A	1.325	1.010.995
Banco Santander	42.508	-
	1.269.031	2.425.921

Notas Explicativas

	Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Banco BV	291	322.240
Banco Bradesco S/A	1.002.582	643.445
Banco BTG Pactual S/A	222.325	449.241
Banco do Brasil S/A	7.998	1.011.826
Banco Santander	42.508	-
	<u>1.275.704</u>	<u>2.426.752</u>

Em 30 de setembro de 2024 a remuneração média das aplicações financeiras correspondia a 101,0% do CDI (em 31 de dezembro de 2023 – 103,3%).

(b) Não circulante

A Companhia possui Aplicação em Letra Financeira (LF), sem liquidez e sem resgate antecipado a critério do cliente no prazo de 1.098 dias e com remuneração de 102,0% do CDI, conforme quadro a seguir:

	Controladora e Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Banco Itaú S/A	753.137	-
	<u>753.137</u>	<u>-</u>

8 Caixa restrito

	Controladora e Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Convênio com a Prefeitura Municipal de São Paulo (i)	21.581	47.749
Caixa Econômica Federal – depósito judicial	192	365
Outros	7.823	6.830
	<u>29.596</u>	<u>54.944</u>

(i) Refere-se ao valor deduzido do montante do repasse de 7,5% da receita auferida no Município para o Fundo Municipal de Saneamento Ambiental e Infraestrutura, devido às eventuais inadimplências dos órgãos da administração direta, fundações e autarquias, conforme estipulado no Contrato com a Prefeitura Municipal de São Paulo (PMSP).

Notas Explicativas

9 Contas a receber de clientes

(a) Saldos patrimoniais

	Controladora	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Particulares:		
Clientes de rol comum (i) e rol especial (ii)	2.430.381	2.199.475
Acordos (iii)	646.633	839.010
	<u>3.077.014</u>	<u>3.038.485</u>
Entidades governamentais:		
Municipais	617.850	623.434
Federais	9.747	8.036
Acordos (iii)	385.655	374.372
	<u>1.013.252</u>	<u>1.005.842</u>
Por atacado – Prefeituras Municipais: (iv)		
Mogi das Cruzes	4.572	4.343
São Caetano do Sul	17.277	45.333
São Caetano do Sul - Acordo	71.663	-
	<u>93.512</u>	<u>49.676</u>
Fornecimento a faturar	<u>1.129.185</u>	<u>1.136.604</u>
Subtotal	5.312.963	5.230.607
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(1.336.643)	(1.377.209)
Total	<u>3.976.320</u>	<u>3.853.398</u>
Circulante	3.639.743	3.580.962
Não circulante	<u>336.577</u>	<u>272.436</u>
Total	<u>3.976.320</u>	<u>3.853.398</u>

Notas Explicativas

	Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Particulares:		
Clientes de rol comum (i) e rol especial (ii)	2.434.398	2.200.921
Acordos (iii)	646.633	839.010
	<u>3.081.031</u>	<u>3.039.931</u>
Entidades governamentais:		
Municipais	618.133	623.601
Federais	9.756	8.036
Acordos (iii)	385.655	374.372
	<u>1.013.544</u>	<u>1.006.009</u>
Por atacado – Prefeituras Municipais: (iv)		
Mogi das Cruzes	4.572	4.343
São Caetano do Sul	17.277	45.333
São Caetano do Sul - Acordo	71.663	-
	<u>93.512</u>	<u>49.676</u>
Fornecimento a faturar	1.130.885	1.138.316
Subtotal	5.318.972	5.233.932
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(1.336.643)	(1.377.209)
Total	<u>3.982.329</u>	<u>3.856.723</u>
Circulante	3.645.752	3.584.287
Não circulante	336.577	272.436
Total	<u>3.982.329</u>	<u>3.856.723</u>

- (i) Rol comum - residenciais, pequenas e médias empresas;
- (ii) Rol especial - grandes consumidores, comércio, indústrias, condomínios e consumidores com características especiais de faturamento (contratos de demanda firme, esgotos industriais, poços, entre outros);
- (iii) Acordos - parcelamentos de débitos vencidos, acrescidos de atualização monetária e juros, conforme previstos nos acordos; e
- (iv) Por atacado: prefeituras municipais - O saldo de contas a receber de clientes por atacado refere-se à venda de água tratada aos municípios que são responsáveis pela distribuição, faturamento e arrecadação junto aos

Notas Explicativas

consumidores finais.

(b) Sumário de contas a receber de clientes por idade de vencimento

	Controladora	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Valores a vencer	2.980.685	2.635.280
Vencidos:		
Até 30 dias	573.545	627.472
Entre 31 e 60 dias	266.856	271.476
Entre 61 e 90 dias	165.298	181.639
Entre 91 e 120 dias	154.079	127.421
Entre 121 e 180 dias	262.046	290.610
Entre 181 e 360 dias	55.246	57.289
Acima de 360 dias	855.208	1.039.420
Total vencidos	2.332.278	2.595.327
Total	5.312.963	5.230.607

	Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Valores a vencer	2.984.353	2.723.975
Vencidos:		
Até 30 dias	574.674	627.986
Entre 31 e 60 dias	267.239	271.476
Entre 61 e 90 dias	165.521	181.639
Entre 91 e 120 dias	154.290	127.421
Entre 121 e 180 dias	262.304	290.610
Entre 181 e 360 dias	55.383	57.289
Acima de 360 dias	855.208	953.536
Total vencidos	2.334.619	2.509.957
Total	5.318.972	5.233.932

Notas Explicativas

(c) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa

Movimentação do ativo	Controladora e Consolidado	Controladora e Consolidado
	Janeiro a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2023
Saldo no início do período	1.377.209	1.428.517
Constituição de perdas/(reversão)	104.502	108.351
Recuperações	(145.068)	(47.500)
Saldo no final do período	1.336.643	1.489.368

Reconciliação das perdas estimadas / históricas no resultado	Controladora e Consolidado		Controladora e Consolidado	
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Baixas	(154.354)	(440.290)	(142.675)	(474.108)
(Perdas)/reversão com entidades estaduais - partes relacionadas	(926)	(2.432)	(1.368)	(1.936)
(Perdas)/reversão com particular/entidades públicas	(24.407)	(104.502)	(30.680)	(108.351)
Recuperações	39.694	145.068	18.059	47.500
Valor contabilizado como despesa (Nota 28)	(139.993)	(402.156)	(156.664)	(536.895)

A Companhia não possui clientes que individualmente representam 10% ou mais do total da receita.

(d) Precatórios

A Companhia possui precatórios emitidos decorrentes de processos judiciais, transitados em julgado, de cobrança de faturas de água e esgoto inadimplidas de entes públicos. Estas faturas possuem perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa (PECLD) em sua totalidade e os valores atualizados das referidas faturas, apurados conforme os respectivos precatórios, não são reconhecidos em função de incertezas do momento de sua realização.

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia possuía precatórios emitidos em seu favor no valor atualizado de R\$ 3.174.559 (em 31 de dezembro de 2023 – R\$ 3.085.265) que, conforme acima, estão provisionados integralmente no seu valor original e não têm as respectivas atualizações reconhecidas nas informações trimestrais.

A reversão da PECLD das faturas originais e sua atualização são reconhecidas quando as incertezas sobre a sua realização forem mitigadas, ou seja, quando o valor de realização for passível de determinação em função de poder ser determinada a previsibilidade de início de seu recebimento ou quando for negociado com terceiros.

Notas Explicativas

Os precatórios da Companhia são conforme segue:

Devedor	Controladora e Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Município de São Paulo	3.100.894	3.042.927
Município de Ferraz de Vasconcelos	27.129	-
Município de Cachoeira Paulista	15.189	15.456
Município de Agudos	13.711	14.964
Outros	17.636	11.918
Total	3.174.559	3.085.265

Adicionalmente, a Companhia negociou em exercícios anteriores precatórios de faturas vencidas com os municípios de Guarulhos, Santo André e Mauá, os quais encontram-se suspensos, pois servem de garantias ao cumprimento dos contratos firmados com estes municípios.

O Conselho de Administração aprovou, em 9 de maio de 2024, a adesão ao Edital de convocação para acordo nº 1/2024 do Município de São Paulo (PMSP), cujo prazo de adesão se encerrou em 30 de junho de 2024. O objetivo do referido Edital era a apresentação de propostas de acordo direto pelos titulares de créditos de precatórios.

Para que a adesão tivesse eficácia, seria necessária a aprovação pela Câmara de Conciliação de Precatórios da Procuradoria Geral do Município (PGM) e outros trâmites subsequentes conforme o Edital. A SABESP poderia desistir da proposta, a qualquer tempo, desde que antes do pagamento realizado pela Diretoria de Execuções de Precatórios e Cálculos do Tribunal de Justiça de São Paulo (DEPRE TJSP), conforme previsto no Edital.

Em 21 de outubro de 2024, a Câmara de Conciliação de Precatórios da Procuradoria Geral do Município de São Paulo, aprovou parte das propostas de acordos formuladas pela SABESP para liquidação dos créditos de precatórios no âmbito do Edital de Convocação para acordo nº 1/2024.

Os valores atualizados dos precatórios, objeto dos acordos ora aprovados totalizam o montante de R\$ 701 milhões. Sobre esses valores será aplicado o percentual de deságio conforme ordem cronológica de pagamento, previsto no item 1 do Edital, e de acordo com os cálculos a serem realizados pela DEPRE TJSP, da seguinte forma: (i) 20% para os créditos dos anos de 2009 e 2010; (ii) 25% para os créditos dos anos de 2011 e 2012; (iii) 30% para os créditos dos anos de 2013 e 2014; (iv) 35% para os créditos dos anos de 2015 e 2019; e (v) 40% para os créditos dos anos de 2020 e 2024.

Estima-se o pagamento do valor de R\$ 455 milhões, sendo R\$ 88 milhões de principal e R\$ 367 milhões de atualizações, à SABESP no prazo aproximado de até 4 meses.

A Companhia não espera alterações na forma de reconhecimento dos precatórios do município de São Paulo até que as incertezas relacionadas ao seu recebimento sejam resolvidas.

Notas Explicativas

10 Saldos e transações com partes relacionadas

(a) Estado de São Paulo

Contas a receber, juros sobre o capital próprio, receitas e despesas

	Controladora	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Contas a receber		
Circulante:		
Serviços de saneamento	168.433	169.508
Perdas estimadas	(52.930)	(50.498)
Reembolso de complementação de aposentadoria e pensão (Go):		
- Fluxo mensal	47.471	36.241
- Acordo GESB – 2015	109.649	106.022
Total do circulante	<u>272.623</u>	<u>261.273</u>
Não circulante:		
Acordo de parcelamento de serviços de saneamento	1.361	1.361
Reembolso de complementação de aposentadoria e pensão (Go):		
- Acordo GESB – 2015	912.695	933.911
Total do não circulante	<u>914.056</u>	<u>935.272</u>
Total de recebíveis	<u>1.186.679</u>	<u>1.196.545</u>
Ativos:		
Prestação de serviços de saneamento	116.864	120.371
Reembolso de complementação de aposentadoria e pensão (Go)	1.069.815	1.076.174
Total	<u>1.186.679</u>	<u>1.196.545</u>
Passivos:		
Juros sobre o capital próprio a pagar	-	420.564

Notas Explicativas

	Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Contas a receber		
Circulante:		
Serviços de saneamento	168.469	169.515
Perdas estimadas	(52.930)	(50.498)
Reembolso de complementação de aposentadoria e pensão (Go):		
- Fluxo mensal	47.471	36.241
- Acordo GESP – 2015	109.649	106.022
Total do circulante	272.659	261.280
Não circulante:		
Acordo de parcelamento de serviços de saneamento	1.361	1.361
Reembolso de complementação de aposentadoria e pensão (Go):		
- Acordo GESP – 2015	912.695	933.911
Total do não circulante	914.056	935.272
Total de recebíveis	1.186.715	1.196.552
Ativos:		
Prestação de serviços de saneamento	116.900	120.378
Reembolso de complementação de aposentadoria e pensão (Go)	1.069.815	1.076.174
Total	1.186.715	1.196.552
Passivos:		
Juros sobre o capital próprio a pagar	-	420.564

	Controladora			
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Receita de serviços de saneamento	106.225	330.403	203.859	565.640
Recebimentos de partes relacionadas	97.634	318.386	(197.895)	(541.084)
Recebimento de reembolso referente à Lei nº 4.819/1958	(29.672)	(151.374)	(42.713)	(146.665)

Notas Explicativas

	Consolidado			
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Receita de serviços de saneamento	106.225	330.403	203.859	565.640
Recebimentos de partes relacionadas	97.634	318.386	(197.895)	(541.084)
Recebimento de reembolso referente à Lei nº 4.819/1958	(29.672)	(151.374)	(42.713)	(146.665)

As informações a seguir referem-se aos saldos e transações da Controladora e do Consolidado.

(i) Valores Controversos

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a SABESP possuía valores controversos com o Estado de São Paulo, referentes à complementação de aposentadoria e pensão pagos (Lei nº 4.819/1958), nos montantes de R\$ 1.654.810 e R\$ 1.583.449, respectivamente, sendo que foram constituídas perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa no montante integral.

(ii) Passivo Atuarial

A Companhia reconheceu a obrigação atuarial referente à complementação de aposentadoria e pensão mantida com os funcionários, aposentados e pensionistas do Go. Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, os valores correspondentes a essa obrigação atuarial eram de R\$ 2.087.212 e R\$ 2.098.622, respectivamente. Para mais informações sobre as obrigações de complementação de aposentadoria e pensão, vide Nota 22.

(b) Utilização de Reservatórios – EMAE

A Empresa Metropolitana de Águas e Energia S/A - EMAE pretendia o recebimento de crédito e compensação financeira pelas alegadas perdas passadas e futuras de geração de energia elétrica em decorrência da captação de água e compensação pelos custos já incorridos e a incorrer com a operação, a manutenção e a fiscalização dos reservatórios Guarapiranga e Billings que a SABESP utiliza em suas operações.

Em 28 de outubro de 2016, foi assinado um acordo consubstanciado em um Instrumento Particular de Transação e Outras Avenças, visando o encerramento definitivo de litígios e a SABESP continuará utilizando os Reservatórios.

O saldo desse acordo em 30 de setembro de 2024 era de R\$ 9.660 e R\$ 108.810 (em 31 de dezembro de 2023 era de R\$ 8.876 e R\$ 99.279), registrados nas rubricas de “Outras obrigações”, nos passivos circulante e não circulante, respectivamente.

No dia 2 de agosto de 2024 o Governo do Estado de São Paulo concretizou a venda de sua participação acionária na EMAE, que desde esta data não é mais considerada uma parte relacionada da Companhia.

(c) Contratos com Tarifa reduzida para Entidades Públicas Estaduais que aderirem ao Programa de Uso Racional de Água (PURA)

Notas Explicativas

A Companhia tem contratos assinados com entidades públicas ligadas ao Governo do Estado de São Paulo que são beneficiadas com uma redução de 25% na tarifa dos serviços de abastecimento de água e coleta de esgotos, quando adimplentes. Os contratos preveem a implantação do programa de uso racional de água, que considera a redução no consumo de água.

(d) Aval

O Estado de São Paulo concede aval para alguns empréstimos e financiamentos da Companhia e não cobra qualquer taxa a ele relacionado, vide Nota 17.

(e) Contrato de cessão de pessoal entre entidades ligadas ao Governo do Estado de São Paulo

A Companhia possuía contratos de cessão de empregados com entidades ligadas ao Governo do Estado de São Paulo, sendo que os gastos foram integralmente cobrados.

No período de julho a setembro de 2024 e de janeiro a setembro de 2024, os gastos com os empregados cedidos a outras entidades estaduais somaram R\$ 570 e R\$ 5.669 (de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2023 – R\$ 2.404 e R\$ 5.001), respectivamente.

Não houve gastos com funcionários de outras entidades à disposição da Companhia nos períodos de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2024, nem nos mesmos períodos de 2023.

(f) Ativos não operacionais

A Companhia possuía, em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, o valor de R\$ 3.613 relativo a terrenos e estruturas cedidas em comodato.

(g) SABESPREV

A Companhia patrocina plano de benefício definido (Plano G1), operado e administrado pela SABESPREV. O compromisso atuarial líquido, reconhecido até 30 de setembro de 2024 era de R\$ 19.082 (31 de dezembro de 2023 – R\$ 44.249), vide Nota 22.

(h) Remuneração do Conselho Fiscal e da Administração

Nos períodos de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2024, os gastos relacionados à remuneração dos membros do Conselho Fiscal indicados pelo acionista controlador e da Administração foram de R\$ 2.325 e R\$ 7.242 (de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2023 – R\$ 2.320 e R\$ 6.110), respectivamente.

Nos períodos de julho a setembro e janeiro a setembro de 2024 foram registradas quantias adicionais de R\$ 540 e R\$ 1.620 (de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2023 – R\$ 430 e R\$ 1.299), respectivamente, referentes ao programa de bônus dos diretores.

(i) Contrato de mútuo mediante abertura de crédito

A Companhia possui participação em algumas Sociedades de Propósito Específico (SPE), nas quais não possui

Notas Explicativas

maioria das ações, porém possui voto qualificado e poder de veto em algumas matérias não havendo capacidade de utilizar este poder sobre estas SPEs de forma a afetar os valores de seus retornos. Desta forma, estas SPEs são consideradas para fins contábeis como controladas em conjunto.

Águas de Andradina

A Companhia formalizou contrato de mútuo mediante abertura de crédito com a SPE Águas de Andradina S/A, com o objetivo de financiar as operações dessa empresa.

Em 30 de setembro de 2024 o saldo de principal e juros deste contrato era de R\$ 3.874, contabilizado no ativo circulante da Companhia, na rubrica “Outros ativos” (em 31 de dezembro de 2023 – R\$ 694 e R\$ 2.814, no ativo circulante e não circulante, respectivamente), sendo os juros calculados à taxa do CDI + 3% ao ano.

Este contrato foi assinado em 17 de agosto de 2021. O principal, juntamente com o reajuste, juros acumulados, e eventuais impostos deverão ser integralmente quitados até 31 de agosto de 2025.

Sabesp Olímpia

A Companhia formalizou contrato de mútuo mediante abertura de crédito com a Sabesp Olímpia S/A, disponibilizando recursos necessários ao pagamento das parcelas da Outorga Fixa ao Município da Estância Turística de Olímpia, que era condição precedente para assinatura do contrato de concessão de água e esgoto.

Em 30 de setembro de 2024 o saldo de principal e juros deste contrato era de R\$ 2.844 e R\$ 165.584, contabilizados no ativo circulante e não circulante da Companhia, respectivamente, na rubrica “Outros ativos” (em 31 de dezembro de 2023 – R\$ 0 e R\$ 78.611), respectivamente, sendo os juros calculados à taxa do CDI + 2% ao ano.

O contrato referente à primeira parcela foi assinado em 26 de setembro de 2023. O principal juntamente com os juros acumulados sobre ele, deverão ser integralmente reembolsados até setembro de 2040.

O contrato referente à segunda parcela está sendo formalizado. O principal juntamente com os juros acumulados sobre ele, deverão ser integralmente reembolsados até setembro de 2041.

(j) FEHIDRO

A Companhia possui contratos de financiamento no âmbito do Fundo Estadual de Recursos Hídricos – FEHIDRO. Tais recursos são destinados para a execução de obras e serviços de esgotamento sanitário. Em 30 de setembro de 2024 o saldo desses financiamentos era de R\$ 2.574 (em 31 de dezembro de 2023 – R\$ 1.278).

(k) Desestatização

Conforme previsto no artigo 7º da Lei nº 9.361/1996, será ressarcido pelo acionista controlador, quando da desestatização, a contratação de auditorias independentes, sociedade de advogados, pareceres ou estudos especializados necessários à desestatização.

O montante a ser ressarcido pelo Estado de São Paulo em 30 de setembro de 2024 era de R\$ 34.760 registrado na rubrica “Outros ativos”.

Notas Explicativas

11 Investimentos

A Companhia possui participação em algumas Sociedades de Propósito Específico (SPE) e, embora a participação no capital social de suas investidas não seja majoritária, o acordo de acionistas prevê o poder de veto sobre determinadas matérias de gestão, não havendo, no entanto, capacidade de utilizar este poder sobre estas SPEs de forma a afetar os valores de seus retornos, indicando controle compartilhado participativo (*joint venture* ou “negócios em conjunto” – CPC 19 (R2)) exceto quanto à SABESP Olímpia, da qual a Companhia detém 100% da participação acionária e atende aos requisitos de controle, realizando desta forma a consolidação desta SPE, conforme Política Contábil descrita na Nota 3.1 das Demonstrações Financeiras Anuais de 31 de dezembro de 2023.

A Companhia possui participação avaliada por equivalência patrimonial nas seguintes investidas:

	Patrimônio líquido		Aporte	Dividendos	Resultado do período		
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023	Janeiro a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	(*)	Janeiro a setembro de 2023
Sesamm	76.265	61.275	-	-	14.990	-	16.108
Águas de Andradina	37.144	34.088	-	(1.068)	4.124	-	2.246
Águas de Castilho	8.296	12.784	-	(6.157)	1.669	-	1.549
Attend Ambiental	56.703	43.263	-	-	13.440	-	13.895
Aquapolo Ambiental	131.929	102.442	-	-	29.487	-	26.810
Paulista Geradora de Energia – PGE (**)	41.751	42.307	590	-	(1.146)	-	(1.144)
Cantareira SP Energia	10.565	10.650	-	-	(85)	-	(496)
Barueri Energia Renovável (***)	252.933	63.309	201.172	-	(10.964)	(584)	(9.467)
Infranext Soluções em Pavimentação	4.023	4.699	-	-	(653)	(23)	(1.806)
Sabesp Olímpia	(12.323)	(3.066)	-	-	(9.257)	-	(2.076)

(*) O montante apresentado se refere a movimentações no Patrimônio Líquido da investida, em razão de suas demonstrações financeiras, do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, terem sido divulgadas após a divulgação das demonstrações financeiras da SABESP.

(**) Em 2023, foi definido um aporte de R\$ 20.600, tendo as empresas Servtec e Tecniplan integralizado o valor de R\$ 14.860 no mesmo ano. Em 2024, as empresas Servtec e da Tecniplan integralizaram o valor restante de R\$ 590, sendo o valor total integralizado correspondente a 75% de participação. Em 30 de setembro de 2024, ainda faltava o aporte da SABESP no montante de R\$ 5.150.

(***) Antiga Foxx URE-BA Ambiental.

Notas Explicativas

	Controladora										
	Investimentos		Aporte	Dividendos	Reclassificação (***)	Resultado de equivalência patrimonial				Percentual de participação	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023	Janeiro a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Reversão	(*)	Janeiro a setembro de 2023	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Sesamm	27.455	22.059	-	-	-	5.396	-	-	5.799	36%	36%
Águas de Andradina	11.142	10.225	-	(320)	-	1.237	-	-	673	30%	30%
Águas de Castilho	2.489	3.835	-	(1.847)	-	501	-	-	465	30%	30%
Attend Ambiental	25.517	19.469	-	-	-	6.048	-	-	6.253	45%	45%
Aquapolo Ambiental	64.645	50.196	-	-	-	14.449	-	-	13.137	49%	49%
Paulista Geradora de Energia	6.575	6.861	-	-	-	(286)	-	-	(286)	25%	25%
Cantareira SP Energia	5.170	5.212	-	-	-	(42)	-	-	(243)	49%	49%
Barueri Energia Renovável	50.587	12.663	40.234	-	-	(2.193)	-	(117)	(1.893)	20%	20%
Infranext Soluções em Pavimentação	-	-	-	-	(608)	(235)	853	(10)	(813)	45%	45%
Sabesp Olímpia	-	-	-	-	9.257	(9.257)	-	-	(2.076)	100%	100%
Total	193.580	130.520	40.234	(2.167)	8.649	15.618	853	(127)	21.016		
Barueri Energia Renovável – Valor justo (**)	24.566	25.244									
Outros investimentos	6.099	6.099									
Total geral	224.245	161.863									

(*) O montante apresentado se refere a movimentação no Patrimônio Líquido da investida, em razão de suas demonstrações financeiras, do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, terem sido divulgadas após a divulgação das demonstrações financeiras da SABESP.

(**) O montante apresentado se refere ao ajuste a valor justo na aquisição da Barueri Energia Renovável em 2024.

(***) O montante do prejuízo da investida superior ao investimento foi reclassificado para o Passivo não Circulante.

Notas Explicativas

	Consolidado										
	Investimentos		Aporte	Dividendos	Reclassificação (***)	Resultado de equivalência patrimonial			Percentual de participação		
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023	Janeiro a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Reversão	(*)	Janeiro a setembro de 2023	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Sesamm	27.455	22.059	-	-	-	5.396	-	-	5.799	36%	36%
Águas de Andradina	11.142	10.225	-	(320)	-	1.237	-	-	673	30%	30%
Águas de Castilho	2.489	3.835	-	(1.847)	-	501	-	-	465	30%	30%
Attend Ambiental	25.517	19.469	-	-	-	6.048	-	-	6.253	45%	45%
Aquapolo Ambiental	64.645	50.196	-	-	-	14.449	-	-	13.137	49%	49%
Paulista Geradora de Energia	6.575	6.861	-	-	-	(286)	-	-	(286)	25%	25%
Cantareira SP Energia	5.170	5.212	-	-	-	(42)	-	-	(243)	49%	49%
Barueri Energia Renovável	50.587	12.663	40.234	-	-	(2.193)	-	(117)	(1.893)	20%	20%
Infranext Soluções em Pavimentação	-	-	-	-	(608)	(235)	853	(10)	(813)	45%	45%
Total	193.580	130.520	40.234	(2.167)	(608)	24.875	853	(127)	23.092		
Barueri Energia Renovável – Valor justo (**)	24.566	25.244									
Outros investimentos	6.099	6.099									
Total geral	<u>224.245</u>	<u>161.863</u>									

(*) O montante apresentado se refere a movimentação no Patrimônio Líquido da investida, em razão de suas demonstrações financeiras, do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, terem sido divulgadas após a divulgação das demonstrações financeiras da SABESP.

(**) O montante apresentado se refere ao ajuste a valor justo na aquisição da Barueri Energia Renovável em 2024.

(***) O montante do prejuízo da investida superior ao investimento foi reclassificado para o Passivo não Circulante.

No dia 2 de julho de 2024, a Barueri Energia Renovável S.A. (“Barueri Energia”) emitiu debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia fidejussória adicional, em série única, no valor total de R\$ 395.000, para financiar os investimentos previstos em seu plano de negócios. Para a emissão, a SABESP alienou fiduciariamente sua participação acionária e concedeu Compromisso de Suporte do Acionista, ou ESA - *Equity Support Agreement*, como instrumentos de garantia, observado o limite de sua participação acionária de 20% do valor da operação, ou seja, R\$ 79.000.

Notas Explicativas

12 Propriedades para investimento

	Controladora e Consolidado		
	31 de dezembro de 2023	Depreciação	30 de setembro de 2024
Propriedades para investimento	46.678	(36)	46.642

	Controladora		
	31 de dezembro de 2022	Depreciação	30 de setembro de 2023
Propriedades para investimento	46.726	(36)	46.690

Em 30 de setembro de 2024 o valor de mercado destas propriedades era de aproximadamente R\$ 452.700 (em 31 de dezembro de 2023 – R\$ 393.600).

13 Ativo de contrato

	Controladora				
	31 de dezembro de 2023	Adições (i)	Transferências	Transferências de obras para o intangível (ii)	30 de setembro de 2024 (iii)
Total Ativo de contrato	7.393.096	3.972.218	1.971	(4.539.545)	6.827.740

	Consolidado				
	31 de dezembro de 2023	Adições (i)	Transferências	Transferências de obras para o intangível (ii)	30 de setembro de 2024 (iii)
Total Ativo de contrato	7.393.096	3.976.081	1.971	(4.539.545)	6.831.603

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 o ativo de contrato não possuía valores reconhecidos como arrendamentos.

	Controladora e Consolidado				
	31 de dezembro de 2022	Adições	Transferências	Transferências de obras para o intangível	30 de setembro de 2023
Total Ativo de contrato	8.613.968	3.734.020	384	(4.458.416)	7.889.956

Em 30 de setembro de 2023, não havia no ativo de contrato valores reconhecidos como arrendamento (em 31 de dezembro de 2022 – R\$ 276.893). Os arrendamentos faziam parte do custo das obras, e desde junho de 2020, as obras complementares foram executadas pela Companhia.

Notas Explicativas

- (i) As maiores adições do período estavam localizadas nos municípios de São Paulo, Guarulhos e Itanhaém nos montantes de R\$ 1.650 milhões, R\$ 358 milhões e R\$ 111 milhões, respectivamente.
- (ii) As maiores transferências do período estavam localizadas nos municípios de São Paulo, Guarulhos e Itanhaém, nos montantes de R\$ 1.705 milhões, R\$228 milhões e R\$224 milhões, respectivamente.
- (iii) As maiores obras estavam localizadas nos municípios de São Paulo, Guarulhos e Francisco Morato, nos montantes de R\$ 1.998 milhões, R\$383 milhões e R\$ 236 milhões, respectivamente.

(a) Capitalização de juros e demais encargos financeiros

A Companhia capitaliza juros e variações monetárias e cambiais no ativo de contrato durante o período de construção. No período de janeiro a setembro de 2024, a Companhia capitalizou o valor de R\$ 439.779 (de janeiro a setembro de 2023 – R\$ 499.614).

(b) Margem de construção

A Companhia atua como responsável primária pela construção e instalação da infraestrutura relacionada à concessão, quer seja com seus próprios esforços ou por meio de contratação de terceiros, estando exposta, significativamente, aos seus riscos e benefícios. Dessa forma, a Companhia reconhece receita de construção, correspondente aos custos de construção adicionados de uma margem bruta.

Em geral as construções relacionadas com as concessões são realizadas por terceiros contratados pela Companhia. Nesse caso, a margem implícita para cobrir os custos de administração e a assunção do risco primário, é menor. Em 30 de setembro de 2024 e 2023 a margem apurada foi de 2,3%.

O valor da margem de construção para os períodos de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2024 foi de R\$ 34.431 e R\$ 93.125 (de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2023 – R\$ 29.657 e R\$ 84.577).

(c) Desapropriações

Em decorrência da execução de obras prioritárias relacionadas aos sistemas de água e esgoto, há necessidade de desapropriações em propriedades de terceiros, cujos proprietários são ressarcidos por meios amigáveis ou judiciais.

Os custos dessas desapropriações são registrados no ativo de contrato durante as obras. Nos períodos de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2024, o total referente às desapropriações foi de R\$ 38.586 e R\$ 50.860 (de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2023 – R\$ 3.336 e R\$ 48.059).

Notas Explicativas

14 Intangível

(a) Saldos patrimoniais

	Controladora					
	30 de setembro de 2024			31 de dezembro de 2023		
	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Custo	Amortização acumulada	Líquido
Intangíveis decorrentes de:						
Contratos de concessão – valor patrimonial	-	-	-	747.925	(241.808)	506.117
Contratos de concessão – valor econômico	-	-	-	1.686.384	(1.048.624)	637.760
Contratos de concessão - outros	110.843	(51.882)	58.961	-	-	-
Contratos de programa	-	-	-	30.267.977	(9.583.480)	20.684.497
Compromissos de Contratos	4.437.857	(555.551)	3.882.306	1.709.757	(497.731)	1.212.026
Contrato de prestação de serviços – São Paulo	-	-	-	29.161.286	(8.967.701)	20.193.585
Contratos de Concessão URAE-1	58.805.613	(21.679.209)	37.126.404	-	-	-
Licença de uso de software	1.360.580	(892.209)	468.371	1.300.504	(787.280)	513.224
Direito de uso – Outros ativos	240.143	(96.239)	143.904	217.204	(99.144)	118.060
Total	64.955.036	(23.275.090)	41.679.946	65.091.037	(21.225.768)	43.865.269

	Consolidado					
	30 de setembro de 2024			31 de dezembro de 2023		
	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Custo	Amortização acumulada	Líquido
Intangíveis decorrentes de:						
Contratos de concessão – valor patrimonial	-	-	-	747.925	(241.808)	506.117
Contratos de concessão – valor econômico	-	-	-	1.686.384	(1.048.624)	637.760
Contratos de concessão – novos contratos	148.000	(4.111)	143.889	148.000	(411)	147.589
Contratos de concessão - outros	110.843	(51.882)	58.961	-	-	-
Contratos de programa	-	-	-	30.267.977	(9.583.480)	20.684.497
Compromissos de Contratos	4.437.857	(555.551)	3.882.306	1.709.757	(497.731)	1.212.026
Contrato de prestação de serviços – São Paulo	-	-	-	29.161.286	(8.967.701)	20.193.585
Contratos de Concessão URAE-1	58.805.613	(21.679.209)	37.126.404	-	-	-
Licença de uso de software	1.360.580	(892.209)	468.371	1.300.504	(787.280)	513.224
Direito de uso – Outros ativos	240.143	(96.239)	143.904	217.204	(99.144)	118.060
Total	65.103.036	(23.279.201)	41.823.835	65.239.037	(21.226.179)	44.012.858

Notas Explicativas

(b) Movimentação

	Controladora							
	31 de dezembro de 2023	Adições	Transferência de ativo de contrato	Transferências	Baixas e alienações	Amortização	Transferência para Ativo Financeiro	30 de setembro de 2024
Intangíveis decorrentes de:								
Contratos de concessão – valor patrimonial	506.117	-	13.216	(508.709)	(21)	(10.603)	-	-
Contratos de concessão – valor econômico	637.760	(180)	13.005	(576.439)	-	(74.146)	-	-
Contratos de concessão – outros	-	-	2.476	57.445	-	(960)	-	58.961
Contratos de programa	20.684.497	-	1.392.258	(21.469.330)	(1.020)	(606.405)	-	-
Compromissos de Contratos	1.212.026	2.728.100	-	-	-	(57.820)	-	3.882.306
Contrato de prestação de serviços – São Paulo	20.193.585	-	801.993	(20.278.341)	(1.327)	(715.910)	-	-
Contratos de Concessão UARE-1 (*)	-	17.271	2.280.832	42.752.315	(3.074)	(495.788)	(7.425.152)	37.126.404
Licença de uso de software	513.224	21.204	35.765	2.878	-	(104.700)	-	468.371
Direito de uso – Outros ativos	118.060	84.048	-	-	(46)	(58.158)	-	143.904
Total	43.865.269	2.850.443	4.539.545	(20.181)	(5.488)	(2.124.490)	(7.425.152)	41.679.946

	Consolidado							
	31 de dezembro de 2023	Adições	Transferência de ativo de contrato	Transferências	Baixas e alienações	Amortização	Transferência para Ativo Financeiro	30 de setembro de 2024
Intangíveis decorrentes de:								
Contratos de concessão – valor patrimonial	506.117	-	13.216	(508.709)	(21)	(10.603)	-	-
Contratos de concessão – valor econômico	637.760	(180)	13.005	(576.439)	-	(74.146)	-	-
Contratos de concessão – novos contratos	147.589	-	-	-	-	(3.700)	-	143.889
Contratos de concessão – outros	-	-	2.476	57.445	-	(960)	-	58.961
Contratos de programa	20.684.497	-	1.392.258	(21.469.330)	(1.020)	(606.405)	-	-
Compromissos de Contratos	1.212.026	2.728.100	-	-	-	(57.820)	-	3.882.306
Contrato de prestação de serviços – São Paulo	20.193.585	-	801.993	(20.278.341)	(1.327)	(715.910)	-	-
Contratos de Concessão URAE-1 (*)	-	17.271	2.280.832	42.752.315	(3.074)	(495.788)	(7.425.152)	37.126.404
Licença de uso de software	513.224	21.204	35.765	2.878	-	(104.700)	-	468.371
Direito de uso – Outros ativos	118.060	84.048	-	-	(46)	(58.158)	-	143.904
Total	44.012.858	2.850.443	4.539.545	(20.181)	(5.488)	(2.128.190)	(7.425.152)	41.823.835

(*) Em 30 de setembro de 2024, as rubricas Contratos de concessão URAE-1, incluíam arrendamentos nos montantes de R\$ 36.520 e R\$ 311.675 (em 31 de dezembro de 2023 – R\$ 43.738 e R\$ 330.941), respectivamente.

Notas Explicativas

	Controladora						30 de setembro de 2023
	31 de dezembro de 2022	Adições	Transferência de ativo de contrato	Transferências	Baixas e alienações	Amortização	
Intangíveis decorrentes de:							
Contratos de concessão – valor patrimonial (*)	499.326	4	19.161	(925)	(299)	(14.665)	502.602
Contratos de concessão – valor econômico	652.039	3	63.182	62	(120)	(94.480)	620.686
Contratos de programa (*)	18.337.459	473	2.060.625	78.782	(4.131)	(791.622)	19.681.586
Contratos de programa – compromissos	1.264.992	-	-	-	-	(39.725)	1.225.267
Contrato de prestação de serviços – São Paulo	17.870.451	4.205	2.277.462	(93.088)	(2.092)	(930.883)	19.126.055
Licença de uso de software	595.404	-	37.986	(127)	-	(101.132)	532.131
Direito de uso – Outros ativos	75.052	107.833	-	-	(30)	(45.734)	137.121
Direito de uso – Investimentos	26.148	-	-	(26.148)	-	-	-
Total	39.320.871	112.518	4.458.416	(41.444)	(6.672)	(2.018.241)	41.825.448

(*) Em 30 de setembro de 2023, as rubricas Contratos de concessão – valor patrimonial e Contratos de Programa, incluíam arrendamentos nos montantes de R\$ 46.363 e R\$ 337.474 (em 31 de dezembro de 2022 – R\$ 54.356 e R\$ 168.216), respectivamente.

(c) Intangíveis decorrentes de contratos de concessão

A Companhia opera contratos de concessão de serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário que estabelecem direitos e deveres relativos à exploração dos bens relacionados à prestação de serviço público. Os contratos preveem que os bens serão revertidos ao poder concedente ao fim do período de concessão.

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia operava em 375 municípios no Estado de São Paulo, incluindo o município de Olímpia (em 31 de dezembro de 2023 – 376 municípios). O contrato com a URAE-1 contempla 371 municípios com vigência até 2060. A prestação de serviços é remunerada na forma de tarifa e regulamentada pela ARSESP.

Os intangíveis decorrentes de contratos de concessão incluem:

(i) Contratos de concessão – Novos Contratos

Referem-se a contratos vencidos por meio de licitações, após o Novo Marco Legal do Saneamento. Neste item são apresentados os ativos referentes à operação no município de Olímpia. Os ativos são amortizados durante o período do contrato ou durante a vida útil dos ativos adjacentes, dos dois o menor.

(ii) Contratos de concessão – Outros

Referem-se, principalmente, aos ativos do contrato com os municípios de Miguelópolis, Quintana e Nova Guataporanga, que não aderiram à URAE-1.

Notas Explicativas

(iii) Contrato de concessão – URAE-1

O Contrato de Concessão 01/2024 (Contrato) entre a URAE-1 e a Companhia, entrou em vigor em 23 de julho de 2024, sendo que a URAE-1 é formada por 371 municípios.

O Contrato regulamenta a exploração dos serviços de saneamento, e estabelece:

- Quais são os serviços que o operador deve prestar e quais são os municípios que os serviços devem ser prestados;
- Os indicadores de desempenho para prestação de serviço de saneamento, com relação à qualidade dos serviços prestados, à cobertura dos serviços e às perdas. Para cumprir com essas obrigações, são realizados investimentos constantes durante todo o prazo da concessão. Portanto, os bens vinculados ao contrato de concessão da URAE-1 podem ser repostos, algumas vezes, até o final da concessão;
- Que ao final da concessão, os ativos vinculados à infraestrutura devem ser revertidos ao poder concedente mediante pagamento de uma indenização; e
- Que o preço é regulado através de mecanismo de tarifa estabelecido nos contratos de concessão, bem como são definidas as modalidades de revisão tarifária, que deve ser suficiente para cobrir os custos, a amortização dos investimentos e a remuneração pelo capital investido.

O Contrato foi celebrado após o Novo Marco Legal para o Saneamento Básico, Lei nº 14.026/2020, que alterou pontos da Lei nº 11.445/2007 e impõem restrição quanto à prorrogação dos contratos de programa, ou seja, os poderes concedentes não poderão mais contratar diretamente e terão que realizar licitações para os serviços.

Nesse novo cenário foi reconhecido um ativo financeiro à medida que existe o direito contratual incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro da concedente pelos serviços de construção (indenização), sendo que a indenização, em geral, precisa ser prévia a retomada dos serviços conforme contrato.

Nessa nova configuração, considerando o prazo de vencimento do Contrato, 19 de outubro de 2060, serão indenizados os investimentos em que a vida útil do ativo ultrapassar o prazo do contrato, devidamente atualizados pelo IPCA/IBGE relativos aos bens reversíveis, bem como valores relacionados às obras em execução ainda não imobilizadas.

Assim, em face da modificação dos 371 contratos em um único contrato com a URAE-1, desde julho de 2024 a Sabesp passou a reconhecer o ativo financeiro que é reclassificado do ativo Intangível, referente aos direitos contratuais de receber caixa (indenizações) no final do contrato, que corresponde aos investimentos realizados e não recuperados conforme demonstrado na Nota 15.

Adicionalmente, o Contrato também prevê a realização de repasses variáveis que serão realizados ao Fundo Municipal de Saneamento Ambiental e Infraestrutura (FMSAI) nos seguintes termos:

- São Paulo: variável durante o prazo do contrato, conforme detalhado abaixo;
- São José dos campos: 5%
- Demais 369 municípios: 4%

Notas Explicativas

Em relação ao Município de São Paulo, temos as seguintes características:

- (a) 7,5% da Receita Líquida no período entre os anos de 2025 e 2040;
- (b) 8% da Receita Líquida no período entre os anos de 2041 e 2060;
- (c) Do montante mencionado no item (a), visando compatibilizar a efetivação da política pública municipal urbanística com o cronograma da Universalização, o equivalente a 5,5% incidente sobre a Receita Líquida estimada para o período entre os anos de 2025 e 2029, foi pago pela SABESP, em parcela única o valor de R\$ 2.280.000 no dia 22 de agosto de 2024, reconhecendo o Município de São Paulo que o valor pago representou a quitação da obrigação da SABESP em relação à parcela antecipada de repasse ao Fundo Municipal de Saneamento Ambiental e Infraestrutura (FMSAI) e que será amortizado pelo prazo do contrato;
- (d) Sem prejuízo da antecipação mencionada no item (c) acima, para compor o percentual total do repasse de 7,5% mencionado no item (a), o valor equivalente a 2,0% da Receita Líquida, entre os anos de 2025 e 2029, será pago trimestralmente pela SABESP após a publicação dos seus resultados trimestrais;
- (e) A partir do ano de 2030, o valor equivalente a 7,5% da Receita Líquida será pago trimestralmente pela SABESP até o ano de 2040, após a publicação dos seus resultados trimestrais; e
- (f) A partir do ano de 2041, o valor equivalente a 8,0% da Receita Líquida, será pago trimestralmente pela SABESP até o ano de 2060, após a publicação dos seus resultados trimestrais.

(iv) Compromissos de contratos

Em alguns contratos, a Companhia assumiu o compromisso de participar financeiramente em ações socioambientais. Os bens construídos e compromissos financeiros assumidos dentro dos contratos de programa são registrados como ativo intangível e são amortizados pelo método linear de acordo com a vigência do contrato de programa.

Em 30 de setembro de 2024, os valores ainda não desembolsados estavam registrados na rubrica “Compromissos contratos de programa”, no passivo circulante no montante de R\$ 35 (em 31 de dezembro de 2023 – R\$ 21.969 e R\$ 12.047), respectivamente.

(v) Contratos de prestação de serviços – Município de São Paulo

Refere-se às operações com o Município de São Paulo, com o qual a Companhia celebrou, juntamente, com o Estado um contrato de prestação de serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário, em 23 de junho de 2010, pelo prazo de 30 anos, prorrogável por mais 30 anos. Com a conclusão da desestatização e assinatura do contrato com a URAE-1, em 23 de julho de 2024, o contrato com o Município de São Paulo está contemplado na URAE-1.

(d) Parceria Público-Privada - PPP

A SABESP possui transações relacionadas à PPP São Lourenço. Essas transações, juntamente com suas garantias e obrigações correspondentes, estão respaldadas em contrato estabelecido com base na Lei nº 11.079/2004.

A SABESP e a PPP Alto Tietê (SPAT Saneamento S/A) firmaram, em junho de 2008, um contrato de prestação de

Notas Explicativas

serviços com duração prevista de 15 anos e início das operações em outubro de 2011 após a conclusão das obras. O término das obrigações relacionadas à esta PPP ocorreu em fevereiro de 2024.

Os valores registrados no intangível estão demonstrados no quadro a seguir:

	Controladora e Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Alto Tietê	223.006	235.224
São Lourenço	2.428.628	2.556.002
Total	2.651.634	2.791.226

As obrigações assumidas pela Companhia, em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, estão demonstradas no quadro a seguir:

	Controladora e Consolidado					
	30 de setembro de 2024			31 de dezembro de 2023		
	Passivo circulante	Passivo não circulante	Total do passivo	Passivo circulante	Passivo não circulante	Total do passivo
Alto Tietê	-	-	-	52.762	-	52.762
São Lourenço	444.264	2.797.417	3.241.681	435.164	2.798.688	3.233.852
Total	444.264	2.797.417	3.241.681	487.926	2.798.688	3.286.614

(e) Amortização do intangível

A taxa média de amortização foi de 2,8% e 4,9% em 30 de setembro de 2024 e 2023, respectivamente. A redução na taxa média ocorreu após a assinatura do novo contrato com a URAE-1, descrito na Nota 14 (c) (iii), pois o novo contrato tem prazo até 19 de outubro de 2060.

Notas Explicativas

(f) Arrendamentos e direito de uso

Natureza	Controladora e Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Arrendamentos - Contrato de Concessão e Programa		
Custo	589.442	588.600
Amortização acumulada	(241.247)	(213.921)
(=) Líquido	348.195	374.679
Direito de uso - Outros ativos		
Veículos	216.431	205.593
Imóveis	22.135	11.566
Equipamentos	1.577	45
Amortização acumulada	(96.239)	(99.144)
(=) Líquido	143.904	118.060
Total – Arrendamentos e Direito de uso	492.099	492.739

O passivo de arrendamento corresponde ao total dos pagamentos futuros de aluguéis fixos, ajustados a valor presente, considerando a taxa incremental sobre empréstimos. Vide informações sobre o passivo na Nota 17.

A tabela a seguir demonstra o valor do impacto sobre o resultado da Companhia:

	Impacto sobre o resultado	
	Controladora e Consolidado	Controladora e Consolidado
	30 de setembro de 2024	30 de setembro de 2023
Amortização do direito de uso	(85.949)	(67.629)
Resultado financeiro – despesa de juros e variação monetária	(98.171)	(55.130)
Despesas de arrendamentos de curto prazo e baixo valor	(19.788)	(17.082)
Redução do lucro do período	(203.908)	(139.841)

(g) Contratos de performance

Em 30 de setembro de 2024, os saldos contábeis dos contratos vigentes registrados no ativo de contrato e no intangível eram de R\$ 273.432 e R\$1.940.857 (em 31 de dezembro de 2023 – R\$ 183.876 e R\$ 2.191.361), respectivamente.

Notas Explicativas

15 Ativo Financeiro

Com a conclusão do processo de desestatização e assinatura do contrato com a URAE-1 em julho de 2024, que resultou em um único contrato abrangendo 371 municípios com novo prazo de vencimento em 2060, trazendo maior segurança jurídica e resultando num direito incondicional de receber caixa ao final da concessão, a Companhia reconheceu a modificação do contrato resultando na bifurcação dos ativos de concessão considerando o direito contratual de que os investimentos reversíveis e não totalmente amortizados até o final do contrato deverão ser indenizados.

Os impactos de Imposto de Renda e Contribuição Social e de PIS e Cofins serão diferidos e até o momento de sua realização.

A movimentação do saldo do Ativo Financeiro resultante do contrato de concessão URAE-1 está a seguir demonstrado:

	Controladora e Consolidado			
	31 de dezembro de 2023	Transferência de ativo Intangível (a)	Atualização do Ativo Financeiro (b)	30 de setembro de 2024
Ativo Financeiro				
Contratos de Concessão URAE-1	-	7.425.152	8.819.847	16.244.999
Total	-	7.425.152	8.819.847	16.244.999

(a) Correspondem às transferências (bifurcação) dos ativos intangíveis para ativo financeiro da concessão, que estavam reconhecidos pelo seu custo;

(b) Revisão do ativo financeiro considerando a atualização pelo IPCA, por ser o índice utilizado pela agência reguladora para correção dos ativos a serem indenizados. Na bifurcação inicial, ocorrida em julho de 2024 com o início do contrato com a URAE-1, foi registrado o montante de R\$ 8.757.450.

16 Imobilizado

(a) Saldos patrimoniais

	Controladora e Consolidado							
	30 de setembro de 2024				31 de dezembro de 2023			
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Taxa média anual de depreciação	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Taxa média anual de depreciação
Terrenos	94.260	-	94.260	-	94.228	-	94.228	-
Edificações	130.145	(46.324)	83.821	2,4%	125.672	(44.726)	80.946	2,2%
Equipamentos	463.070	(322.026)	141.044	14%	443.380	(313.193)	130.187	14,2%
Equipamentos de transporte	16.202	(11.246)	4.956	9,9%	14.625	(10.384)	4.241	9,9%
Móveis e utensílios	40.968	(17.195)	23.773	6,7%	41.049	(15.876)	25.173	6,8%
Outros	171.428	(3.309)	168.119	6,5%	140.548	(764)	139.784	6,5%

Notas Explicativas

	Controladora e Consolidado							
	30 de setembro de 2024				31 de dezembro de 2023			
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Taxa média anual de depreciação	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Taxa média anual de depreciação
Total	916.073	(400.100)	515.973	9,6%	859.502	(384.943)	474.559	9,7%

Movimentação

	Controladora e Consolidado						30 de setembro de 2024
	31 de dezembro de 2023	Adições	Transferências	Baixas e alienações	Depreciação		
Terrenos	94.228	-	32	-	-		94.260
Edificações	80.946	4.094	332	-	(1.551)		83.821
Equipamentos	130.187	24.421	8.524	(246)	(21.842)		141.044
Equipamentos de transporte	4.241	-	1.176	-	(461)		4.956
Móveis e utensílios	25.173	631	(416)	(16)	(1.599)		23.773
Outros	139.784	33.591	(2.822)	-	(2.434)		168.119
Total	474.559	62.737	6.826	(262)	(27.887)		515.973

	Controladora e Consolidado						30 de setembro de 2023
	31 de dezembro de 2022	Adições	Transferências	Baixas e alienações	Depreciação		
Terrenos	94.228	-	-	-	-		94.228
Edificações	47.968	3.039	8.073	-	(908)		58.172
Equipamentos	120.865	28.264	8.171	(504)	(20.379)		136.417
Equipamentos de transporte	2.495	-	2.354	-	(516)		4.333
Móveis e utensílios	23.496	5.401	(6.896)	(65)	(1.222)		20.714
Outros	49.887	51.538	3.210	-	(75)		104.560
Total	338.939	88.242	14.912	(569)	(23.100)		418.424

Notas Explicativas

17 Empréstimos e financiamentos

Saldo devedor de empréstimos e financiamentos	Controladora e Consolidado					
	30 de setembro de 2024			31 de dezembro de 2023		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Instituição financeira						
Em moeda nacional						
Debêntures 12 ^a Emissão	-	-	-	45.450	22.385	67.835
Debêntures 18 ^a Emissão	28.197	-	28.197	46.962	-	46.962
Debêntures 22 ^a Emissão	176.389	-	176.389	170.957	170.616	341.573
Debêntures 23 ^a Emissão	125.000	249.328	374.328	490.810	374.279	865.089
Debêntures 24 ^a Emissão	-	529.699	529.699	-	512.122	512.122
Debêntures 26 ^a Emissão	-	1.348.440	1.348.440	-	1.302.042	1.302.042
Debêntures 27 ^a Emissão	200.000	498.881	698.881	200.000	498.634	698.634
Debêntures 28 ^a Emissão	444.100	626.650	1.070.750	127.715	1.070.457	1.198.172
Debêntures 29 ^a Emissão	-	1.343.009	1.343.009	-	1.314.136	1.314.136
Debêntures 30 ^a Emissão	125.000	748.353	873.353	125.000	873.231	998.231
Debêntures 31 ^a Emissão	-	2.934.436	2.934.436	-	-	-
Debêntures 32 ^a Emissão	-	2.496.875	2.496.875	-	-	-
Caixa Econômica Federal	120.659	1.574.220	1.694.879	108.210	1.508.275	1.616.485
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES PAC II 9751	7.323	10.925	18.248	7.286	16.316	23.602
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES PAC II 9752	4.961	7.442	12.403	4.936	11.107	16.043
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES ONDA LIMPA	13.663	-	13.663	27.219	6.766	33.985
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES TIETÊ III	201.711	504.211	705.922	200.693	652.175	852.868
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES 2015	34.319	336.202	370.521	34.146	360.021	394.167
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES 2014	6.672	5.194	11.866	6.638	10.107	16.745
Inter-American Development Bank - BID 2202	181.349	1.802.983	1.984.332	181.349	1.983.615	2.164.964
Inter-American Development Bank - BID INVEST	44.300	771.036	815.336	39.550	814.840	854.390
Inter-American Development Bank - BID INVEST 2022	16.450	429.033	445.483	14.100	438.241	452.341
Inter-American Development Bank - BID INVEST 2023	14.100	440.793	454.893	14.100	447.791	461.891
International Finance Corporation – IFC 2022	26.600	694.004	720.604	22.800	713.910	736.710
International Finance Corporation – IFC 2023	5.000	987.597	992.597	-	986.651	986.651
Arrendamento Mercantil (Contrato de Concessão, Contratos de Programa e Ativo de Contrato)	106.815	205.012	311.827	49.884	259.326	309.210
Arrendamento Mercantil (Outros)	94.863	73.578	168.441	68.499	73.801	142.300
Outros	1.716	858	2.574	3.003	2.910	5.913
Juros e Demais Encargos	379.819	-	379.819	377.398	-	377.398
Total em moeda nacional	2.359.006	18.618.759	20.977.765	2.366.705	14.423.754	16.790.459

Notas Explicativas

Saldo devedor de empréstimos e financiamentos	Controladora e Consolidado					
	30 de setembro de 2024			31 de dezembro de 2023		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Instituição financeira						
Em moeda estrangeira						
Inter-American Development Bank - BID 1212 – US\$ 10.278 mil (dez/23 – US\$ 20.556 mil)	55.996	-	55.996	49.759	49.759	99.518
Inter-American Development Bank - BID 4623 – US\$ 152.187 mil (dez/23 – US\$ 152.187 mil)	-	803.770	803.770	-	712.449	712.449
Banco Internacional de Reconstrução e Desenvolvimento – BIRDS 7662 e 8916 – US\$ 111.425 mil (dez/23 – US\$ 78.197 mil)	33.123	558.434	591.557	29.433	477.554	506.987
JICA 15 – Iene 5.762.150 mil (dez/23 – Iene 6.914.580 mil)	43.827	175.308	219.135	39.437	197.180	236.617
JICA 18 – Iene 5.180.800 mil (dez/23 – Iene 6.216.960 mil)	39.405	157.517	196.922	35.457	177.168	212.625
JICA 17 – Iene 3.320.004 mil (dez/23 – Iene 3.464.352 mil)	10.979	114.540	125.519	9.879	107.880	117.759
JICA 19 – Iene 22.668.975 mil (dez/23 – Iene 24.482.493 mil)	68.968	791.688	860.656	62.059	774.200	836.259
Juros e Demais Encargos	25.912	-	25.912	23.677	-	23.677
Total em moeda estrangeira	278.210	2.601.257	2.879.467	249.701	2.496.190	2.745.891
Total dos empréstimos e financiamentos	2.637.216	21.220.016	23.857.232	2.616.406	16.919.944	19.536.350

Cotações de 30 de setembro de 2024: US\$ – R\$ 5,4481; Iene – R\$ 0,03803 (em 31 de dezembro de 2023: US\$ – R\$ 4,8413; Iene – R\$ 0,03422).

Em 30 de setembro de 2024 a Companhia não possuía saldos de empréstimos e financiamentos, captados durante o ano, com vencimento em até 12 meses.

Notas Explicativas

Em moeda nacional	Garantias	Vencimento final	Taxa anual de juros	Atualização monetária
Debêntures 12 ^a Emissão	Recursos próprios	2025	TR + 9,5%	
Debêntures 18 ^a Emissão	Recursos próprios	2024	TJLP + 1,92% (1 ^a e 3 ^a séries) e 8,25% (2 ^a série)	IPCA (2 ^a série)
Debêntures 22 ^a Emissão	Recursos próprios	2025	CDI + 0,58% (1 ^a série) e CDI+ 0,90% (2 ^a série) e 6,0% (3 ^a série)	IPCA (3 ^a série)
Debêntures 23 ^a Emissão	Recursos próprios	2027	CDI + 0,49% (1 ^a série) e CDI+ 0,63% (2 ^a série)	
Debêntures 24 ^a Emissão	Recursos próprios	2029	3,20% (1 ^a série) e 3,37% (2 ^a série)	IPCA (1 ^a e 2 ^a séries)
Debêntures 26 ^a Emissão	Recursos próprios	2030	4,65% (1 ^a série) e 4,95% (2 ^a série)	IPCA (1 ^a e 2 ^a séries)
Debêntures 27 ^a Emissão	Recursos próprios	2027	CDI + 1,60% (1 ^a série) e CDI+ 1,80% (2 ^a série) e 2,25% (3 ^a série)	
Debêntures 28 ^a Emissão	Recursos próprios	2028	CDI + 1,20% (1 ^a série) e CDI+ 1,44% (2 ^a série) e 1,60% (3 ^a série)	
Debêntures 29 ^a Emissão	Recursos próprios	2036	CDI + 1,29% (1 ^a série) e 5,3058% (2 ^a série) e 5,4478% (3 ^a série)	IPCA (2 ^a e 3 ^a séries)
Debêntures 30 ^a Emissão	Recursos próprios	2029	CDI + 1,30% (1 ^a série) e CDI+ 1,58% (2 ^a série)	
Debêntures 31 ^a Emissão	Recursos próprios	2034	CDI + 0,49% (1 ^a série) e CDI+1,10% (2 ^a série) e CDI+1,31% (3 ^a série)	
Debêntures 32 ^a Emissão	Recursos próprios	2026	CDI+ 0,30%	
Caixa Econômica Federal	Recursos próprios	2024/2042	5% a 9,5%	TR
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES PAC II 9751	Recursos próprios	2027	TJLP + 1,72%	
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES PAC II 9752	Recursos próprios	2027	TJLP + 1,72%	
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES ONDA LIMPA	Recursos próprios	2025	TJLP + 1,92%	
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES TIETÊ III	Recursos próprios	2028	TJLP + 1,66%	
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES 2015	Recursos próprios	2035	TJLP + 2,18%	
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES 2014	Recursos próprios	2026	TJLP + 1,76%	
Inter-American Development Bank - BID 2202	Governo Federal	2035	CDI + 0,86%	
Inter-American Development Bank - BID INVEST	Recursos próprios	2034	CDI+ 1,90% e CDI 2,70%	
Inter-American Development Bank - BID INVEST 2022	Recursos próprios	2036	CDI + 2,50%	
Inter-American Development Bank - BID INVEST 2023	Recursos próprios	2036	CDI + 0,50%	
International Finance Corporation – IFC	Recursos próprios	2032	CDI + 2,00%	
Arrendamento Mercantil (Contrato de Concessão, Contratos de Programa e Ativo de Contrato)		2035	7,73% a 10,12%	IPC
Arrendamento Mercantil (Outros)		2042	9,74% a 15,24%	
Outros	Recursos próprios	2025	3% (FEHIDRO); TJLP + 1,5% (FINEP)	



Notas Explicativas

Em moeda estrangeira	Garantias	Vencimento final	Taxa anual de juros	Variação cambial	Custo Hedge (*)
Inter-American Development Bank - BID 1212 – US\$ 10.278 mil	Governo Federal	2025	SOFR +5,34%	US\$	DI -0,47% a.a.
Inter-American Development Bank - BID 4623 – US\$ 152.187 mil	Governo Federal	2044	SOFR + 6,50940%	US\$	DI -0,06% a.a.
Banco Internacional de Reconstrução e Desenvolvimento - BIRDS 7662 e 8916 – US\$ 111.425 mil	Governo Federal	2034	SOFR + 5,89% e 6,99%	US\$	DI -0,66% a.a. e DI +0,41% a.a.
JICA 15 – Iene 5.762.150 mil	Governo Federal	2029	1,8% e 2,5%	Iene	DI +0,82% a.a.
JICA 18 – Iene 5.180.800 mil	Governo Federal	2029	1,8% e 2,5%	Iene	DI +0,79% a.a.
JICA 17 – Iene 3.320.004 mil	Governo Federal	2035	1,2% e 0,01%	Iene	DI -0,25% a.a.
JICA 19 – Iene 22.668.975 mil	Governo Federal	2037	1,7% e 0,01%	Iene	DI +0,32% a.a.

(*) O início das operações ocorreu em meados de abril de 2024 com vencimento em 12 de dezembro de 2024.

Notas Explicativas

(i) Cronograma de liquidação – saldos contábeis em 30 de setembro de 2024

	Controladora e Consolidado							
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030 até 2044	TOTAL
EM MOEDA NACIONAL								
Debêntures	228.197	1.320.005	3.717.186	1.399.392	669.215	1.305.585	3.234.777	11.874.357
Caixa Econômica Federal	29.484	122.498	130.139	138.245	146.724	152.541	975.248	1.694.879
BNDES	70.586	261.810	251.841	239.041	84.680	34.319	190.346	1.132.623
BIDs Nacional	14.100	260.899	330.209	315.069	420.959	384.035	1.974.773	3.700.044
IFCs	11.400	44.200	61.800	80.800	123.600	181.600	1.209.801	1.713.201
Arrendamento Mercantil (Contrato de Concessão, Contratos de Programa, Ativo de Contrato e outros)	42.374	120.480	78.501	29.834	36.876	25.729	146.474	480.268
Outros	429	1.716	429	-	-	-	-	2.574
Juros e Demais Encargos	240.035	139.784	-	-	-	-	-	379.819
TOTAL EM MOEDA NACIONAL	636.605	2.271.392	4.570.105	2.202.381	1.482.054	2.083.809	7.731.419	20.977.765
EM MOEDA ESTRANGEIRA								
BID	-	77.815	43.638	43.638	43.638	43.638	607.399	859.766
BIRD	-	33.123	33.123	33.123	33.123	40.607	418.458	591.557
JICA	5.490	163.179	163.179	163.179	163.179	163.076	580.950	1.402.232
Juros e Demais Encargos	22.649	3.263	-	-	-	-	-	25.912
TOTAL EM MOEDA ESTRANGEIRA	28.139	277.380	239.940	239.940	239.940	247.321	1.606.807	2879.467
Total Geral	664.744	2.548.772	4.810.045	2.442.321	1.721.994	2.331.130	9.338.226	23.857.232

Notas Explicativas

(ii) Movimentação

	Controladora e Consolidado											
	31 de dezembro de 2023	Adição - arrendamento	Captações	Custos de captações	Variações monetárias e cambiais	Atualização / Variação cambial e Juros incorporados - Capitalizado	Juros pagos	Amortizações	Juros provisionados	Provisão de juros e taxas - Capitalizado	Despesas com custos de captações	30 de setembro de 2024
EM MOEDA NACIONAL												
Debêntures	7.534.818		5.440.478	(11.729)	76.628	19.344	(651.611)	(1.005.605)	536.489	128.269	10.452	12.077.533
Caixa Econômica Federal	1.621.014		151.900	-	7.308	1.956	(95.581)	(82.771)	75.783	20.018	-	1.699.627
BNDES	1.341.472		-	-	4.386	1.801	(71.919)	(211.158)	50.297	20.893	179	1.135.951
BID 2202	2.252.742	-	-	-	-	-	(257.571)	(181.349)	105.479	80.729	716	2.000.746
BID INVEST 2020	900.367	-	-	-	-	-	(115.506)	(39.550)	-	82.391	496	828.198
IFC 2022	757.297	-	-	-	-	-	(48.744)	(11.400)	34.085	36.164	687	768.089
IFC 2023	1.006.642	-	-	(528)	-	-	(56.058)	-	44.896	47.108	1.081	1.043.141
BID INVEST 2022	454.543	-	-	-	-	-	(30.006)	(7.050)	44.653	-	192	462.332
BID INVEST 2023	464.131	-	-	-	-	-	(30.266)	(7.050)	52.443	-	52	479.310
Arrendamento Mercantil (Contrato de Concessão, Contratos de Programa e Ativo de Contrato)	309.210	-	-	-	-	-	(80.500)	-	83.117	-	-	311.827
Arrendamento Mercantil (Outros)	142.300	84.048	-	-	-	-	(23.963)	(80.486)	46.542	-	-	168.441
Outros	5.923	-	1.818	-	7	-	(156)	(5.196)	141	1	32	2.570
TOTAL EM MOEDA NACIONAL	16.790.459	84.048	5.594.196	(12.257)	88.329	23.101	(1.461.881)	(1.631.615)	1.073.925	415.573	13.887	20.977.765
EM MOEDA ESTRANGEIRA												
BIDs	819.455	-	-	(1.953)	102.268	-	(29.872)	(53.446)	43.548	-	927	880.927
BIRD	515.015	-	53.214	(2.749)	65.979	9	(37.492)	(32.318)	31.120	139	437	593.354
JICA	1.411.421	-	-	-	143.698	431	(22.305)	(145.310)	16.571	526	154	1.405.186
TOTAL EM MOEDA ESTRANGEIRA	2.745.891	-	53.214	(4.702)	311.945	440	(89.669)	(231.074)	91.239	665	1.518	2.879.467
Total Geral	19.536.350	84.048	5.647.410	(16.959)	400.274	23.541	(1.551.550)	(1.862.689)	1.165.164	416.238	15.405	23.857.232

Controladora e Consolidado

Notas Explicativas

	31 de dezembro de 2022	Adição - arrendamento	Captações	Custos de captações	Variações monetárias e cambiais	Atualização / Variação cambial e Juros incorporados - Capitalizado	Juros pagos	Amortizações	Juros provisionados	Provisão de juros e taxas - Capitalizado	Despesas com custos de captações	30 de setembro de 2023
EM MOEDA NACIONAL												
Debêntures	8.166.366	-	-	(1.556)	95.247	16.096	(621.835)	(398.865)	484.283	135.735	8.341	7.883.812
Caixa Econômica Federal	1.526.185	-	158.280	-	18.726	4.690	(91.347)	(81.035)	73.143	18.475	-	1.627.117
BNDES	1.380.993	-	-	-	9.099	2.104	(75.062)	(182.979)	60.832	13.404	189	1.208.580
BID 2202	2.450.550	-	-	-	-	-	(328.627)	(181.349)	97.143	146.846	716	2.185.279
BID INVEST 2020	943.619	-	-	-	-	-	(138.676)	(37.340)	27.360	74.830	499	870.292
IFC 2022	774.525	-	-	-	-	-	(57.794)	(7.600)	-	86.100	686	795.917
IFC 2023	-	-	500.000	(13.624)	-	-	-	-	-	270	-	486.646
BID INVEST 2022	469.327	-	-	-	-	-	(36.662)	(7.050)	54.647	-	192	480.454
BID INVEST 2023	-	-	470.000	(1.083)	-	-	(5.141)	-	26.532	-	6	490.314
Arrendamento Mercantil (Contrato de Concessão, Contratos de Programa e Ativo de Contrato)	357.844	-	-	-	-	-	(40.850)	(34.157)	40.850	-	-	323.687
Arrendamento Mercantil (Outros)	101.374	107.833	-	-	-	-	(14.280)	(65.244)	28.560	-	-	158.243
Outros	12.130	-	3.629	-	54	-	(473)	(7.173)	456	8	-	8.631
TOTAL EM MOEDA NACIONAL	16.182.913	107.833	1.131.909	(16.263)	123.126	22.890	(1.410.747)	(1.002.792)	893.806	475.668	10.629	16.518.972
EM MOEDA ESTRANGEIRA												
BIDs	532.693	-	192.973	(2.735)	(19.824)	-	(16.387)	(51.181)	26.963	-	752	663.254
BIRD	399.762	-	88.969	(3.032)	(14.890)	-	(22.089)	(31.009)	20.746	56	354	438.867
JICA	1.803.109	-	-	-	(261.096)	105	(26.201)	(152.894)	18.036	584	154	1.381.797
BID 1983AB	40.194	-	-	-	(1.813)	-	(1.447)	(38.323)	909	311	169	-
TOTAL EM MOEDA ESTRANGEIRA	2.775.758	-	281.942	(5.767)	(297.623)	105	(66.124)	(273.407)	66.654	951	1.429	2.483.918
Total Geral	18.958.671	107.833	1.413.851	(22.030)	(174.497)	22.995	(1.476.871)	(1.276.199)	960.460	476.619	12.058	19.002.890

Notas Explicativas

(a) Principais eventos ocorridos no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024

Debêntures

31ª Emissão de debêntures:

Em 5 de março de 2024, a Companhia captou o montante de R\$ 2.940,5 milhões por meio da 31ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em três séries, com as seguintes características:

	Valor	Taxa	Vencimento
1ª série	507.000	CDI + 0,49% a.a.	2029
2ª série	1.734.467	CDI + 1,10% a.a.	2031
3ª série	699.011	CDI + 1,31% a.a.	2034
Total	2.940.478		

- Os *covenants* pactuados para a 31ª Emissão de Debêntures são:

Calculados trimestralmente, quando da divulgação das informações trimestrais ou demonstrações financeiras anuais:

- Dívida líquida em relação ao EBITDA ajustado deve ser menor ou igual a 3,50;
- EBITDA ajustado em relação às despesas financeiras deve ser igual ou superior a 1,5;

O não cumprimento dos índices financeiros acima por, no mínimo, dois trimestres consecutivos ou, ainda, por dois trimestres não consecutivos dentro de um período de doze meses (não se aplicando a esta hipótese o período de cura de 30 dias), constitui evento de inadimplemento que pode levar ao vencimento antecipado das Debêntures, alienação de ativos operacionais, extinção de licença, perda de concessão ou perda de capacidade da Companhia para a execução e operação dos serviços públicos de saneamento básico em áreas do território do Estado de São Paulo que, consideradas isoladamente ou em conjunto durante a vigência do contrato, resultem em uma redução da receita líquida de vendas e/ou serviços da Companhia superior a 25% (vinte e cinco por cento). O limite acima estabelecido será apurado trimestralmente, levando-se em conta as receitas operacionais líquidas da Companhia durante os 12 (doze) meses anteriores ao encerramento de cada trimestre e utilizando-se as informações financeiras divulgadas pela Companhia. O descumprimento do limite acima constitui evento de inadimplemento que pode levar ao vencimento antecipado das Debêntures.

O contrato possui cláusula de *cross acceleration*, ou seja, o vencimento antecipado de quaisquer dívidas da Companhia, em montante individual ou agregado igual ou superior a R\$ 198 milhões, corrigidos pela variação do IPCA a partir da data de emissão, constitui-se em evento de inadimplemento que pode levar ao vencimento antecipado das Debêntures.

Os recursos provenientes da emissão serão destinados ao refinanciamento de compromissos financeiros vincendos em 2024 e à recomposição e reforço de caixa. As Debêntures são caracterizadas como “títulos ESG de uso de recursos sustentáveis e azuis”, com base no compromisso da Companhia em destinar o equivalente em projetos descritos no *Framework* para Finanças Sustentáveis.

12ª Emissão de debêntures:

Em 4 de junho de 2024, a Companhia realizou a amortização final, antecipada, da 12ª emissão de debêntures, no montante de R\$ 49.704,9 milhões, sendo R\$ 49.287,5 milhões de principal e R\$ 417,4 mil de juros.

Notas Explicativas

23^a Emissão de debêntures 1^a série:

Em 10 de maio de 2024, a Companhia realizou a amortização final da 1^a série da 23^a emissão de debêntures, no montante de R\$ 519.439,9 milhões, sendo R\$ 491.755,0 milhões de principal e R\$ 27.684,9 mil de juros.

32^a Emissão de debêntures:

Em 10 de setembro de 2024, a Companhia captou o montante de R\$ R\$ 2.500,0 milhões por meio da 32^a emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em única série, com as seguintes características:

	Valor	Taxa	Vencimento
Série única	2.500.000	CDI + 0,30% a.a.	2026

Os *covenants* pactuados para a 32^a Emissão de Debêntures são:

Calculados trimestralmente, quando da divulgação das informações trimestrais ou demonstrações financeiras anuais:

- Dívida líquida em relação ao EBITDA ajustado deve ser menor ou igual a 3,50;
- EBITDA ajustado em relação às despesas financeiras deve ser igual ou superior a 1,5;

O não cumprimento dos índices financeiros acima por, no mínimo, dois trimestres consecutivos ou, ainda, por dois trimestres não consecutivos dentro de um período de doze meses (não se aplicando a esta hipótese o período de cura de 30 dias), constitui evento de inadimplemento que pode levar ao vencimento antecipado das Debêntures, alienação de ativos operacionais, extinção de licença, perda de concessão ou perda de capacidade da Companhia para a execução e operação dos serviços públicos de saneamento básico em áreas do território do Estado de São Paulo que, consideradas isoladamente ou em conjunto durante a vigência do contrato, resultem em uma redução da receita líquida de vendas e/ou serviços da Companhia superior a 25% (vinte e cinco por cento). O limite acima estabelecido será apurado trimestralmente, levando-se em conta as receitas operacionais líquidas da Companhia durante os 12 (doze) meses anteriores ao encerramento de cada trimestre e utilizando-se as informações financeiras divulgadas pela Companhia. O descumprimento do limite acima constitui evento de inadimplemento que pode levar ao vencimento antecipado das Debêntures.

O contrato possui cláusula de *cross acceleration*, ou seja, o vencimento antecipado de quaisquer dívidas da Companhia, em montante individual ou agregado igual ou superior a R\$ 203 milhões, corrigidos pela variação do IPCA a partir da data de emissão, constitui-se em evento de inadimplemento que pode levar ao vencimento antecipado das Debêntures.

Impactos da desestatização:

A Companhia obteve prévia e expressa anuência através de formalizações ou aditamentos contratuais para possibilitar a alteração da estrutura do seu controle acionário, sem que fosse configurada a ocorrência do evento de vencimento antecipado previsto nas cláusulas dos referidos contratos junto aos agentes financeiros: BID INVEST, BIRD, IFC, JICA, BNDES, CEF e Emissões de Debêntures: 22^a, 23^a, 24^a, 26^a, 27^a, 28^a, 29^a e 30^a.

Foram assinados aditamentos aos contratos junto ao BID Invest e BID Invest com PROPARCO que altera a descrição e conceito da Dívida Líquida, adequando ao critério já utilizado pelo IFC, incluindo na dívida líquida as aplicações

Notas Explicativas

financeiras líquidas e de baixo risco, bem como considerando também o valor da marcação a mercado das operações de *hedge* sobre a dívida em moeda estrangeira.

Foram adotadas as Escrituras das Emissões das Debêntures 22^a, 23^a, 24^a, 26^a, 27^a, 28^a, 29^a e 30^a, alterando a definição de “Dívida Líquida” utilizada no cálculo do índice financeiro “Dívida Líquida/EBITDA”, que passa a vigorar com a seguinte redação:

“Dívida Líquida”: em qualquer data de apuração, significa o total de empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo da Emissora, deduzidos: (i) os juros acumulados e encargos financeiros; (ii) o caixa e equivalente de caixa; (iii) o saldo de aplicações financeiras; e (iv) o valor líquido da marcação a mercado de operações de hedge sobre a dívida em moeda estrangeira, a ser informado pela Emissora.”

A 31^a Emissão de Debênture passa a considerar a definição acima de Dívida Líquida, conforme possibilitado em sua escritura.

FINEP:

Em 26 de abril de 2024, a Companhia realizou a amortização final do FINEP, no montante de R\$ 4.065,4, que estavam registrados em Outros empréstimos.

(b) Arrendamento mercantil

A Companhia possui contratos de obras firmados na modalidade Locação de Ativos. Durante o período de construção, os custos das obras são capitalizados no ativo de contrato e o valor do arrendamento é registrado na mesma proporção.

Após a entrada em operação é iniciado o período de pagamento do arrendamento (240 parcelas mensais), cujo valor é periodicamente corrigido pelo índice de preços contratado.

Nesta rubrica também são registrados os valores a pagar pelos direitos de uso de ativos, vide Nota 14 (f).

(c) Compromissos financeiros – Covenants

A tabela a seguir mostra as cláusulas mais restritivas em 30 de setembro de 2024.

	Cláusulas restritivas
EBITDA Ajustado / Despesa Financeira Ajustada	Igual ou superior a 2,80
EBITDA / Despesa Financeira Paga	Igual ou superior a 2,35
Dívida Líquida Ajustada / EBITDA Ajustado	Igual ou inferior a 3,80
Dívida Líquida / EBITDA Ajustado	Igual ou inferior a 3,50
Outras Dívidas Onerosas ⁽¹⁾ / EBITDA Ajustado	Igual ou inferior a 1,30

(1) A definição contratual para “Outras Dívidas Onerosas” é igual ao somatório das obrigações previdenciárias e plano de assistência médica, parcelamento de dívidas tributárias e parcelamento de dívidas com o fornecedor de energia elétrica.

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a Companhia cumpriu os requisitos vigentes em seus contratos de empréstimos e financiamentos.

Notas Explicativas

(d) Empréstimos e financiamentos contratados e ainda não utilizados

Agente	Controladora e Consolidado	
	30 de setembro de 2024	
	(em milhões de Reais (*))	
Caixa Econômica Federal		782
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES		30
Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID		805
Banco Internacional de Reconstrução e Desenvolvimento – BIRD		1.070
Outros		5
TOTAL		2.692

(*) Utilizada cotação do Banco Central do Brasil de fechamento de venda na data de 30 de setembro de 2024 (US\$ 1,00 = R 5,44810).

Os recursos dos financiamentos contratados possuem propósitos específicos, sendo liberados para a execução de seus respectivos investimentos, de acordo com o andamento das obras.

(e) Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia contratou instrumentos financeiros derivativos de proteção (*hedge*) junto às seguintes instituições financeiras: Bank of America Merrill Lynch, Múltiplo S.A., CitiBank S.A., Itaú Unibanco Holding S.A., J.P. Morgan e Banco Santander (Brasil) S.A., os quais foram efetivados no período de 10 de abril de 2024 a 16 de abril de 2024, de forma a mitigar o risco cambial, assumindo como contrapartida uma variação do CDI acrescido de um percentual de juros, conforme descrito na Nota 4.1. Na data-base de 30 de setembro de 2024 haviam 12 operações de *swap* vigentes, totalizando o valor nocional de US\$ 273.213 mil e Iene 36.931.929 mil para proteção da taxa de juros e variação cambial convertendo os encargos financeiros para um custo médio aproximado equivalente a CDI + 0,13% a.a..

18 Impostos e contribuições

(a) Ativo circulante

	Controladora	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Impostos a recuperar		
Imposto de renda e contribuição social	155.194	462.642
IRRF sobre aplicações financeiras	25.457	29.953
Outros tributos federais	3.073	2.050
Total	183.724	494.645

	Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Impostos a recuperar		

Notas Explicativas

	Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Imposto de renda e contribuição social	155.194	462.642
IRRF sobre aplicações financeiras	25.493	29.955
Outros tributos federais	3.074	2.050
Total	183.761	494.647

(b) Passivo circulante

	Controladora	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Impostos e contribuições a recolher		
Imposto de renda e contribuição social	13.033	205.587
Cofins e Pasep	147.702	141.576
INSS	42.290	44.556
IRRF	12.064	64.770
Outros	54.684	54.979
Total	269.773	511.468

	Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Impostos e contribuições a recolher		
Imposto de renda e contribuição social	14.215	205.964
Cofins e Pasep	147.822	141.703
INSS	42.291	44.556
IRRF	12.064	64.770
Outros	54.721	54.979
Total	271.113	511.972

19 Impostos e contribuições diferidos

(a) Saldos patrimoniais

	Controladora e Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Impostos diferidos ativo		
Provisões	820.978	666.131
Obrigações previdenciárias – G1	127.191	135.231
Doações de ativos relacionados aos contratos de concessão	43.321	45.140
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	209.155	182.519
Outros	477.581	382.767

Notas Explicativas

	Controladora e Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Total do ativo fiscal diferido	1.678.226	1.411.788
Impostos diferidos passivo		
Diferença temporária sobre concessão de ativo intangível	(318.340)	(329.060)
Capitalização de custos de empréstimos	(465.586)	(465.510)
Lucro sobre o fornecimento a órgãos públicos	(331.549)	(348.514)
Ativo financeiro (indenização)	(2.998.748)	-
Ganho atuarial – Plano G1	(121.425)	(121.425)
Margem de construção	(38.525)	(40.579)
Custas de captação	(1.876)	(8.624)
Instrumentos financeiros derivativos	(58.225)	-
Total do passivo fiscal diferido	(4.334.274)	(1.313.712)
Ativo fiscal diferido líquido	(2.656.048)	98.076

(b) Movimentação

Impostos diferidos ativo	Controladora		
	31 de dezembro de 2023	Variação líquida	30 de setembro de 2024
Provisões	666.131	154.847	820.978
Obrigações previdenciárias – G1	135.231	(8.040)	127.191
Doações de ativos relacionados aos contratos de concessão	45.140	(1.819)	43.321
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	182.519	26.636	209.155
Outros	382.767	94.814	477.581
Total	1.411.788	266.438	1.678.226
Impostos diferidos passivo			
Diferença temporária sobre concessão de ativo intangível	(329.060)	10.720	(318.340)
Capitalização de custos de empréstimos	(465.510)	(76)	(465.586)
Lucro sobre o fornecimento a órgãos públicos	(348.514)	16.965	(331.549)
Ativo financeiro (indenização)	-	(2.998.748)	(2.998.748)
Ganho atuarial – G1	(121.425)	-	(121.425)
Margem de construção	(40.579)	2.054	(38.525)
Custas de captação	(8.624)	6.748	(1.876)
Instrumentos financeiros derivativos	-	(58.225)	(58.225)
Total	(1.313.712)	(3.020.562)	(4.334.274)
Ativo fiscal diferido líquido	98.076	(2.754.124)	(2.656.048)

Notas Explicativas

	Controladora		
	31 de dezembro de 2022	Variação líquida	30 de setembro de 2023
Impostos diferidos ativo			
Provisões	560.404	68.168	628.572
Obrigações previdenciárias – G1	141.606	(14.319)	127.287
Doações de ativos relacionados aos contratos de concessão	46.088	(572)	45.516
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	199.363	23.099	222.462
Outros	171.798	37.748	209.546
Total	1.119.259	114.124	1.233.383
Impostos diferidos passivo			
Diferença temporária sobre concessão de ativo intangível	(353.817)	10.461	(343.356)
Capitalização de custos de empréstimos	(457.669)	(17.142)	(474.811)
Lucro sobre o fornecimento a órgãos públicos	(346.650)	4.080	(342.570)
Ganho atuarial – G1	(93.561)	-	(93.561)
Margem de construção	(43.323)	2.058	(41.265)
Custas de captação	(13.517)	3.572	(9.945)
Total	(1.308.537)	3.029	(1.305.508)
Passivo fiscal diferido líquido	(189.278)	117.153	(72.125)

Notas Explicativas

(c) Conciliação da alíquota efetiva de imposto

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:

	Controladora			
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Lucro antes dos impostos	9.332.464	12.408.884	1.277.649	3.467.427
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Despesa esperada à taxa nominal	(3.173.038)	(4.219.021)	(434.401)	(1.178.925)
Benefício fiscal dos juros sobre o capital próprio	-	50.214	-	44.492
Diferenças permanentes				
Provisão Lei nº 4.819/1958 – Go (i)	(6.370)	(20.383)	(10.181)	(31.111)
Doações	(204)	(3.700)	(1.889)	(6.361)
Incentivos Fiscais	-	(1.360)	-	-
Acordo AAPS	(2.084)	(3.572)	-	-
Outras diferenças	(38.885)	(66.418)	15.117	41.728
Imposto de renda e contribuição social	<u>(3.220.581)</u>	<u>(4.264.240)</u>	<u>(431.354)</u>	<u>(1.130.177)</u>
Imposto de renda e contribuição social correntes	(433.782)	(1.510.116)	(461.143)	(1.247.330)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(2.786.799)	(2.754.124)	29.789	117.153
Alíquota efetiva	35%	34%	34%	33%

(i) Diferença permanente relativa à provisão da obrigação atuarial, vide Nota 22 (ii) e (v).

Notas Explicativas

	Consolidado (ii)			
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Lucro antes dos impostos	9.333.666	12.412.192	1.277.649	3.467.427
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Despesa esperada à taxa nominal	(3.173.446)	(4.220.145)	(434.401)	(1.178.925)
Benefício fiscal dos juros sobre o capital próprio	-	50.214	-	44.492
Diferenças permanentes	-	-	-	-
Provisão Lei nº 4.819/1958 – Go (i)	(6.370)	(20.383)	(10.181)	(31.111)
Doações	(204)	(3.700)	(1.889)	(6.361)
Incentivos Fiscais	-	(1.360)	-	-
Acordo AAPS	(2.084)	(3.572)	-	-
Outras diferenças	(39.679)	(68.602)	15.117	41.728
Imposto de renda e contribuição social	<u>(3.221.783)</u>	<u>(4.267.548)</u>	<u>(431.354)</u>	<u>(1.130.177)</u>
Imposto de renda e contribuição social correntes	(434.984)	(1.513.424)	(461.143)	(1.247.330)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(2.786.799)	(2.754.124)	29.789	117.153
Alíquota efetiva	35%	34%	34%	33%

(i) Diferença permanente relativa à provisão da obrigação atuarial, vide Nota 22 (ii) e (iv).

(ii) O regime de tributação utilizado para a SABESP Olímpia é o lucro presumido.

20 Provisões

(a) Processos e ações que resultam em provisões

(I) Saldos patrimoniais

A Companhia é parte em uma série de ações judiciais e processos administrativos decorrentes do curso normal dos negócios, incluindo processos de naturezas cíveis, tributárias, trabalhistas e ambientais. A Administração reconhece provisões de forma consistente com os critérios de reconhecimento e mensuração estabelecidos na Nota 3.16 das Demonstrações Financeiras Anuais de 31 de dezembro de 2023. Os prazos e os montantes dos pagamentos são determinados pelo resultado desses processos.

Notas Explicativas

	Controladora e Consolidado					
	30 de setembro de 2024			31 de dezembro de 2023		
	Provisões	Depósitos judiciais vinculados	Provisões líquidas de depósitos	Provisões	Depósitos judiciais vinculados	Provisões líquidas de depósitos
Ações com clientes (i)	149.931	(11.303)	138.628	175.255	(6.060)	169.195
Ações com fornecedores (ii)	342.364	(42.305)	300.059	334.273	(90.973)	243.300
Outras questões cíveis (iii)	133.235	(1.493)	131.742	128.036	(1.229)	126.807
Ações tributárias (iv)	109.136	(3.176)	105.960	101.770	(18.223)	83.547
Ações trabalhistas (v)	1.045.118	(15.189)	1.029.929	727.133	(16.235)	710.898
Ações ambientais (vi)	634.857	(52)	634.805	492.740	(55)	492.685
Total	2.414.641	(73.518)	2.341.123	1.959.207	(132.775)	1.826.432
Circulante	1.513.228	-	1.513.228	1.064.367	-	1.064.367
Não circulante	901.413	(73.518)	827.895	894.840	(132.775)	762.065

(II) Movimentação

	Controladora e Consolidado					
	31 de dezembro de 2023	Provisões adicionais	Juros e atualização monetária	Valores utilizados da provisão	Valores não utilizados (reversão)	30 de setembro de 2024
Ações com clientes (i)	175.255	5.271	14.200	(22.968)	(21.827)	149.931
Ações com fornecedores (ii)	334.273	41.841	44.859	(57.824)	(20.785)	342.364
Outras questões cíveis (iii)	128.036	54.780	12.623	(50.111)	(12.093)	133.235
Ações tributárias (iv)	101.770	21.808	7.868	(16.091)	(6.219)	109.136
Ações trabalhistas (v)	727.133	261.845	156.787	(50.724)	(49.923)	1.045.118
Ações ambientais (vi)	492.740	204.959	167.979	(3.610)	(227.211)	634.857
Subtotal	1.959.207	590.504	404.316	(201.328)	(338.058)	2.414.641
Depósitos judiciais vinculados	(132.775)	(11.636)	(8.925)	75.739	4.079	(73.518)
Total	1.826.432	578.868	395.391	(125.589)	(333.979)	2.341.123

Notas Explicativas

	Controladora e Consolidado					
	31 de dezembro de 2022	Provisões adicionais	Juros e atualização monetária	Valores utilizados da provisão	Valores não utilizados (reversão)	30 de setembro de 2023
Ações com clientes (i)	151.023	29.098	23.673	(24.871)	(9.507)	169.416
Ações com fornecedores (ii)	257.080	110.734	14.104	(54.905)	(242)	326.771
Outras questões cíveis (iii)	99.462	68.527	19.266	(14.431)	(61.135)	111.689
Ações tributárias (iv)	79.532	16.513	4.794	(496)	(1.436)	98.907
Ações trabalhistas (v)	654.277	52.265	45.004	(37.144)	(46.907)	667.495
Ações ambientais (vi)	406.872	41.343	40.454	-	(14.207)	474.462
Subtotal	1.648.246	318.480	147.295	(131.847)	(133.434)	1.848.740
Depósitos judiciais vinculados	(37.462)	(149.389)	(3.225)	56.929	2.041	(131.106)
Total	1.610.784	169.091	144.070	(74.918)	(131.393)	1.717.634

(b) Processos considerados passivos contingentes

A Companhia é parte integrante em ações judiciais e processos administrativos referentes a questões ambientais, tributárias, cíveis e trabalhistas, as quais são consideradas como passivos contingentes nas demonstrações financeiras, por não esperar que saídas de recursos sejam requeridas ou que o montante das obrigações não possa ser mensurado com suficiente confiabilidade. Os passivos contingentes, líquidos de depósitos judiciais, estão assim representados:

	Controladora e Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Ações com clientes (i)	172.237	158.584
Ações com fornecedores (ii)	964.048	968.752
Outras questões cíveis (iii)	657.355	695.097
Ações tributárias (iv)	1.392.493	1.067.350
Ações trabalhistas (v)	2.822.450	3.093.735
Ações ambientais (vi)	4.935.404	4.158.504
Total	10.943.987	10.142.022

(c) Explicação sobre as naturezas das principais classes de processos

(i) Ações com clientes

Referem-se, principalmente, a ações de clientes que pleiteiam que suas tarifas sejam iguais às de outras categorias de consumidores, às ações de redução de tarifas de esgoto em função das perdas ocorridas no sistema, requerendo, em consequência, a devolução de valores cobrados pela Companhia e às ações de redução de tarifa, com o enquadramento na categoria Entidade de Assistência Social.

Notas Explicativas

(ii) Ações com fornecedores

Estas ações foram ajuizadas por alguns fornecedores alegando pagamento a menor de ajustes de atualização monetária e desequilíbrio econômico-financeiro dos contratos, e estão em tramitação nas diversas esferas judiciais.

(iii) Outras questões cíveis

Referem-se, principalmente, às indenizações por danos materiais, morais e lucros cessantes alegadamente causados a terceiros, tais como acidentes de veículos, sinistros, questionamentos sobre a metodologia de cobrança de tarifas, entre outros, que se encontram em diversas instâncias judiciais.

(iv) Ações tributárias

Referem-se, principalmente, à cobrança de tributos e multas de postura geral, questionadas em virtude da discordância quanto à autuação ou divergência de interpretação da legislação por parte da Administração da Companhia.

(v) Ações trabalhistas

A Companhia está envolvida em diversas ações trabalhistas, tais como questões referentes a horas-extras, escala de revezamento, adicionais de insalubridade e periculosidade, aviso-prévio, desvio de função, equiparação salarial, terceirização de serviços e outros pleitos, que se encontram em diversas instâncias judiciais.

(vi) Ações ambientais

Referem-se a diversos processos administrativos e judiciais instaurados por órgãos públicos, inclusive pela Companhia Ambiental do Estado de São Paulo (CETESB) e pelo Ministério Público do Estado de São Paulo, que objetivam algumas obrigações de fazer e não fazer, com previsão de multa pelo descumprimento, além da imposição de indenizações por danos ambientais alegadamente causados pela Companhia.

Os principais objetos nos quais a Companhia está envolvida são: a) condenar a SABESP a abster-se de lançar ou deixar cair o esgoto sem o devido tratamento; b) investir no sistema de tratamento de água e esgoto do município, sob pena de pagamento de multa; e c) pagamento de indenização pelos danos ambientais; dentre outros.

(d) Seguro garantia

Em 22 de maio de 2024, a Companhia renovou o contrato, com vigência de um ano para emissão de apólices em diversas modalidades de garantia, tendo como limite para utilização na modalidade de seguro Garantia Judicial o montante de R\$ 900 milhões. A finalidade da modalidade Garantia Judicial é a utilização em demandas judiciais, uma vez que, ao invés do desembolso de numerário imediato por parte da Companhia, é utilizada a garantia dada pelo seguro até a conclusão desses processos judiciais limitado ao período de até cinco anos. Em 30 de setembro de 2024 o valor disponível para utilização era de R\$ 522,7 milhões.

Notas Explicativas

21 Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora e Consolidado	
	30 de setembro de 2024	31 de dezembro de 2023
Salários e encargos sociais	33.408	69.885
Provisão para férias	253.094	256.415
Provisão para 13º salário	84.980	-
Plano de saúde – Assistência médica (i)	124.743	86.147
Provisão para participação no resultado (ii)	72.094	97.514
Programa de Desligamento Incentivado (PDI) (iii)	66.081	290.202
Termo de Ajustamento de Conduta (TAC)	5.850	6.093
Programa de Retenção do Conhecimento (PRC)	904	1.184
Total	641.154	807.440

(i) Plano de saúde – Assistência médica

O benefício assistencial é na modalidade pós-pagamento, com a premissa de livre escolha, mantido por contribuições da patrocinadora e dos empregados. No terceiro trimestre de 2024 a Companhia participou em média com 8,5% da folha bruta de salários, totalizando R\$ 220.318 (no terceiro trimestre de 2023 foi 9,3% totalizando R\$ 85.971) nas despesas com salários, encargos e benefícios.

Está registrado nesta rubrica o acordo firmado entre a SABESP e a AAPS (Associação dos Aposentados e Pensionistas da Sabesp) referente à compensação financeira pelo prazo de 60 meses para a operadora do plano de saúde VIVEST na migração de aposentados, ex-empregados, pensionistas e agregados entre planos de saúde.

Até a homologação do acordo, a SABESP era responsável por repassar à VIVEST os valores referentes aos déficits dos planos de saúde dos aposentados, ex-empregados, pensionistas e agregados, e buscar que cada uma das pessoas reembolsasse a Companhia pelo déficit.

No primeiro trimestre de 2024, a Companhia reconheceu a obrigação referente ao acordo, considerando toda a população migrada ou que estava em tratativas para migração de plano de saúde, com efeito total no resultado do período de R\$ 162.388 na rubrica de despesas gerais.

Até 30 de setembro de 2024 o valor total provisionado era de R\$ 141.044, sendo R\$ 32.234 nesta rubrica no passivo circulante e R\$ 108.810 no passivo não circulante, na rubrica “Outras Obrigações”.

(ii) Provisão para participação no resultado

Com base nas negociações realizadas com as entidades representativas de classe funcional, o Programa de Participação nos Resultados corresponde a distribuição do valor de até uma folha de pagamento, mediante o atingimento das metas estabelecidas, considerando o período de janeiro a dezembro, com previsão de pagamento no ano subsequente.

(iii) Programa de Desligamento Incentivado (PDI)

Notas Explicativas

Em junho de 2023 foi implementado o Programa de Desligamento Incentivado (PDI ou Programa), visando a redução do quadro de empregados de forma conciliatória, de forma a proporcionar ganhos de eficiência, aumento da competitividade e otimização de custos (mais detalhes na Nota 22 das Demonstrações Financeiras Anuais de 31 de dezembro de 2023).

Em 30 de setembro de 2024 estava registrado o montante de R\$ 96.362 decorrente da provisão para os incentivos indenizatórios dos empregados que aderiram ao programa, sendo R\$ 66.081 nesta rubrica no passivo circulante e R\$ 30.281 no passivo não circulante na rubrica “Obrigações trabalhistas”. Esses valores referem-se principalmente aos reembolsos do Plano de Saúde que serão realizados por 24 meses consecutivos e ininterruptos estendendo-se aproximadamente até junho de 2026.

22 Obrigações previdenciárias

A Companhia possui Benefícios Pós-Emprego nas modalidades: Benefício Definido (BD) – Go (i) e Plano G1 (ii); e Contribuição Definida (CD) – Sabesprev Mais e VIVEST (iii). A conciliação dos gastos com tais planos está demonstrada no item (v).

Demonstrações dos planos de benefício definido

Resumo das obrigações previdenciárias - Passivo

	Controladora e Consolidado		
	Plano G1	Go	Total
Obrigações previdenciárias em 31 de dezembro de 2023	(44.249)	(2.098.622)	(2.142.871)
(Despesas) reconhecidas em 2024	(4.661)	(141.956)	(146.617)
Pagamentos efetuados em 2024	29.828	153.366	183.194
Obrigações previdenciárias em 30 de setembro de 2024	(19.082)	(2.087.212)	(2.106.294)

	Controladora e Consolidado		
	Plano G1	Go	Total
Obrigações previdenciárias em 31 de dezembro de 2022	(148.116)	(2.002.075)	(2.150.191)
(Despesas) / receitas reconhecidas em 2023	13.152	(168.915)	(155.763)
Pagamentos efetuados em 2023	30.796	148.240	179.036
Obrigações previdenciárias em 30 de setembro de 2023	(104.168)	(2.022.750)	(2.126.918)

(i) Go

De acordo com a Lei Estadual nº 4.819/1958, os funcionários que iniciaram a prestação de serviço antes de maio de 1974 adquiriram o direito de receber pagamentos complementares às aposentadorias e pensões pagas dentro do Go. A Companhia paga a complementação dessas aposentadorias e pensões em nome do Estado de São Paulo e busca o reembolso desses valores, que são registrados na rubrica “Saldo e transações com partes relacionadas”, limitando-se aos valores considerados praticamente certos que serão reembolsados pelo Estado de São Paulo.

Notas Explicativas

(ii) Plano G1

Plano de benefício definido (“Plano G1”), administrado pela SABESPREV, recebe contribuições paritárias estabelecidas em plano de custeio do estudo atuarial da SABESPREV, sendo:

- 0,99% da parte do salário de participação até 20 salários unitários; e
- 8,39% do excesso, se houver, da parte do salário de participação sobre 20 salários unitários.

(iii) Contribuição Definida (CD) – Sabesprev Mais e VIVEST

Os Planos Sabesprev Mais e Vivest são administrados pela SABESPREV e pela Vivest, respectivamente, sendo que as contribuições da patrocinadora correspondem ao resultado obtido com a aplicação de um percentual sobre a contribuição básica efetuada pelo participante limitado a um teto pré-estabelecido. O Plano VIVEST é o único plano aberto para novas adesões.

(iv) Conciliação dos gastos com obrigações previdenciárias

	Controladora e Consolidado		Controladora e Consolidado	
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Go (i)	47.319	141.956	56.305	168.915
Plano G1 (ii)	1.538	4.661	(4.384)	(13.152)
Plano Sabesprev Mais (iii)	7.511	20.851	7.032	20.514
Plano VIVEST (iii)	220	629	142	340
Subtotal	56.588	168.097	59.095	176.617
Capitalizados	(1.093)	(3.277)	(576)	(1.954)
Reembolso de complementação de aposentadoria e pensão (Go)	(28.584)	(82.005)	(26.361)	(77.412)
Outros	2.278	5.381	1.492	4.655
Obrigações Previdenciárias (Nota 28)	29.189	88.196	33.650	101.906

23 Serviços a pagar

Nessa rubrica são registrados os saldos a pagar principalmente relativos aos serviços recebidos de terceiros, tais como: fornecimento de energia elétrica, serviços de leitura de hidrômetros e entrega de faturas de água e esgoto, serviços de limpeza, vigilância e segurança, cobrança, assessoria jurídica, auditoria, publicidade e propaganda, consultorias, entre outros. Também são registrados os valores a pagar às prefeituras decorrente dos repasses previstos nos contratos de concessão, bem como os valores a pagar ao FAUSP. Os saldos da controladora em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 eram de R\$811.788 e R\$ 749.226, respectivamente. O saldo consolidado em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 era de R\$ 812.990 e R\$ 750.732.

Notas Explicativas

24 Patrimônio líquido

(a) Capital social

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 o capital social da Companhia, totalmente subscrito e integralizado, no montante de R\$ 15.000.000 era composto por ações escriturais, nominativas, sem valor nominal, assim distribuídas:

30 de setembro de 2024	Ordinárias		Preferenciais		Capital Total	
	Quantidade	%	Quantidade	%	Quantidade	%
Estado de São Paulo ⁽¹⁾ ⁽²⁾	123.036.669	18,0	1	100,0	123.036.670	18,0
Equatorial Participações e Investimentos IV	102.526.480	15,0	-	-	102.526.480	15,0
Free Float	457.946.719	67,0	-	-	457.946.719	67,0
Total	<u>683.509.868</u>	<u>100,0</u>	<u>1</u>	<u>100,0</u>	<u>683.509.869</u>	<u>100,0</u>

(1) Considera 123.031.679 ações ordinárias detidas pela Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo, 4.984 ações ordinárias detidas pela Secretaria de Parcerias em Investimentos e 6 ações ordinárias detidas pela Cia. Paulista de Parcerias – CPP, empresa controlada pelo Estado de São Paulo.

(2) Ação preferencial de classe especial.

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 27 de maio de 2024, os acionistas aprovaram a alteração do Estatuto Social da Companhia, que entrou em vigor em 22 de julho de 2024, para prever a autorização de aumento de capital até o limite de 1.187.144.787 ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal.

(b) Juros sobre o capital próprio

Foi aprovada na Assembleia Geral Ordinária, realizada em 25 de abril de 2024 a distribuição de dividendos na forma de juros sobre o capital próprio no valor de R\$ 836.839, correspondente ao dividendo mínimo obrigatório e R\$ 147.689 como dividendos mínimos complementares, perfazendo o total de R\$ 984.528, pagos em 24 de junho de 2024.

25 Lucro por ação

Básico e diluído

O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação durante o período. A Companhia não possui potenciais ações ordinárias em circulação, como por exemplo, dívida conversível em ações ordinárias. Assim, o lucro básico e o diluído por ação são iguais.

Notas Explicativas

	Controladora e Consolidado		Controladora	
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Lucro atribuível aos acionistas da Companhia	6.111.883	8.144.644	846.295	2.337.250
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas	683.509.869	683.509.869	683.509.869	683.509.869
Lucro básico e diluído por ação (reais por ação)	8,94191	11,91591	1,23816	3,41948

26 Informações por segmento de negócios

A Administração da Companhia, composta pelo Conselho de Administração e Diretoria Colegiada, definiu o segmento operacional utilizado para a tomada de decisões estratégicas como prestação de serviços de saneamento.

Resultado

	Controladora		
	Julho a setembro de 2024		
	Saneamento (i)	Reconciliação para a demonstração do resultado (ii)	Saldo conforme demonstrações financeiras
Receita operacional bruta	14.725.803	1.529.900	16.255.703
Deduções da receita bruta	(1.269.003)	-	(1.269.003)
Receita operacional líquida	13.456.800	1.529.900	14.986.700
Custos, despesas com vendas, gerais e administrativas	(3.474.007)	(1.495.503)	(4.969.510)
Lucro operacional antes das outras despesas operacionais líquidas e equivalência patrimonial	9.982.793	34.397	10.017.190
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas			(169.687)
Equivalência patrimonial			6.211
Resultado financeiro, líquido			(521.250)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social			9.332.464
Depreciação e amortização	(591.655)		(591.655)

Notas Explicativas

	Controladora		
	Janeiro a setembro de 2024		
	Saneamento (i)	Reconciliação para a demonstração do resultado (ii)	Saldo conforme demonstrações financeiras
Receita operacional bruta	26.303.320	4.138.152	30.441.472
Deduções da receita bruta	(2.163.207)	-	(2.163.207)
Receita operacional líquida	24.140.113	4.138.152	28.278.265
Custos, despesas com vendas, gerais e administrativas	(10.374.093)	(4.045.114)	(14.419.207)
Lucro operacional antes das outras despesas operacionais líquidas e equivalência patrimonial	13.766.020	93.038	13.859.058
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas			(155.789)
Equivalência patrimonial			16.344
Resultado financeiro, líquido			(1.310.729)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social			12.408.884
Depreciação e amortização	(2.152.413)		(2.152.413)

	Controladora		
	Julho a setembro de 2023		
	Saneamento (i)	Reconciliação para a demonstração do resultado (ii)	Saldo conforme demonstrações financeiras
Receita operacional bruta	5.539.361	1.332.813	6.872.174
Deduções da receita bruta	(418.928)	-	(418.928)
Receita operacional líquida	5.120.433	1.332.813	6.453.246
Custos, despesas com vendas, gerais e administrativas	(3.454.184)	(1.303.156)	(4.757.340)
Lucro operacional antes das outras despesas operacionais líquidas e equivalência patrimonial	1.666.249	29.657	1.695.906
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas			6.028
Equivalência patrimonial			4.635
Resultado financeiro, líquido			(428.920)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social			1.277.649
Depreciação e amortização	(713.461)	-	(713.461)

Notas Explicativas

	Controladora		
	Janeiro a setembro de 2023		
	Saneamento (i)	Reconciliação para a demonstração do resultado (ii)	Saldo conforme demonstrações financeiras
Receita operacional bruta	15.640.913	3.775.580	19.416.493
Deduções da receita bruta	(1.110.341)	-	(1.110.341)
Receita operacional líquida	14.530.572	3.775.580	18.306.152
Custos, despesas com vendas, gerais e administrativas	(10.537.390)	(3.691.003)	(14.228.393)
Lucro operacional antes das outras despesas operacionais líquidas e equivalência patrimonial	3.993.182	84.577	4.077.759
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas			71.148
Equivalência patrimonial			21.016
Resultado financeiro, líquido			(702.496)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social			3.467.427
Depreciação e amortização	(2.041.377)	-	(2.041.377)

	Consolidado		
	Julho a setembro de 2024		
	Saneamento (i)	Reconciliação para a demonstração do resultado (ii)	Saldo conforme demonstrações financeiras
Receita operacional bruta	14.734.835	1.531.417	16.266.252
Deduções da receita bruta	(1.269.410)	-	(1.269.410)
Receita operacional líquida	13.465.425	1.531.417	14.996.842
Custos, despesas com vendas, gerais e administrativas	(3.480.762)	(1.496.986)	(4.977.748)
Lucro operacional antes das outras despesas operacionais líquidas e equivalência patrimonial	9.984.663	34.431	10.019.094
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas			(169.685)
Equivalência patrimonial			8.794
Resultado financeiro, líquido			(524.537)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social			9.333.666
Depreciação e amortização	(592.888)		(592.888)

Notas Explicativas

	Consolidado		
	Janeiro a setembro de 2024		
	Saneamento (i)	Reconciliação para a demonstração do resultado (ii)	Saldo conforme demonstrações financeiras
Receita operacional bruta	26.328.885	4.142.042	30.470.927
Deduções da receita bruta	(2.164.345)	-	(2.164.345)
Receita operacional líquida	24.164.540	4.142.042	28.306.582
Custos, despesas com vendas, gerais e administrativas	(10.390.609)	(4.048.917)	(14.439.526)
Lucro operacional antes das outras despesas operacionais líquidas e equivalência patrimonial	13.773.931	93.125	13.867.056
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas			(155.791)
Equivalência patrimonial			25.601
Resultado financeiro, líquido			(1.324.674)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social			12.412.192
Depreciação e amortização	(2.156.113)		(2.156.113)

- (i) Vide Nota 32 para mais informações sobre itens não monetários, exceto depreciação e amortização que afetam os resultados por segmento, e informações adicionais de ativos de longa duração.
- (ii) Receita de construção e custos relacionados não são analisados pelo principal gestor das decisões operacionais da Companhia. A receita de construção é reconhecida de acordo com o ICPC 01 (R1) / IFRIC 12 (Contratos de Concessão) e com o CPC 47 / IFRS 15 (Receita de Contrato com Cliente), à medida que todas as obrigações de desempenho sejam satisfeitas ao longo do tempo. Vide mais detalhes na Nota 14 (c).

27 Receitas operacionais

Reconciliação da receita operacional bruta para a receita operacional líquida:

	Controladora			
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Receita de serviços de saneamento (i)	6.062.823	17.640.340	5.539.361	15.640.913
Receita de construção	1.529.900	4.138.152	1.332.813	3.775.580
Redutora de Água/Esgoto (FAUSP) (a)	(156.867)	(156.867)	-	-
Ativo financeiro (indenização) (ii)	8.819.847	8.819.847	-	-
Tributos sobre vendas	(1.248.685)	(2.089.254)	(397.781)	(1.046.901)
Taxa de Regulação, Controle e Fiscalização (TRCF) (iii)	(20.318)	(73.953)	(21.147)	(63.440)
Receita líquida	14.986.700	28.278.265	6.453.246	18.306.152

- (i) Inclui os montantes de R\$ 29.993 e R\$ 87.635 referente a TRCF cobrada dos clientes nos períodos de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2024 (de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2023 – R\$ 27.514 e R\$ 77.268), referentes aos municípios regulados pela ARSESP.

Notas Explicativas

(ii) Vide nota 15.

(iii) Montante referente ao desempenho da atividade de regulação, controle e fiscalização pago à ARSESP, conforme Lei Complementar Estadual nº 1.025/07.

	Consolidado			
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Receita de serviços de saneamento (i)	6.071.855	17.665.905	5.539.361	15.640.913
Receita de construção	1.531.417	4.142.042	1.332.813	3.775.580
Redutora de Água/Esgoto (FAUSP)	(156.867)	(156.867)	-	-
Ativo financeiro (Indenização) (ii)	8.819.847	8.819.847	-	-
Tributos sobre vendas	(1.249.070)	(2.090.329)	(397.781)	(1.046.901)
Taxa de Regulação, Controle e Fiscalização (TRCF) (iii)	(20.340)	(74.016)	(21.147)	(63.440)
Receita líquida	14.996.842	28.306.582	6.453.246	18.306.152

(i) Inclui os montantes de R\$ 29.993 e R\$ 87.635 referente a TRCF cobrada dos clientes nos períodos de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2024 (de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2023 – R\$ 29.215 e R\$ 57.599), referentes aos municípios regulados pela ARSESP.

(ii) Vide nota 15.

(iii) Montante referente ao desempenho da atividade de regulação, controle e fiscalização pago à ARSESP, conforme Lei Complementar Estadual nº 1.025/07.

(a) Fundo de Apoio à Universalização do Saneamento no Estado de São Paulo – FAUSP

Conforme Lei Estadual nº 17.853 (“Lei nº 17.853”), de 8 de dezembro de 2023, que autorizou o Poder Executivo do Estado de São Paulo (“Estado”) a promover medidas de desestatização da SABESP, foi criado o Fundo de Apoio à Universalização do Saneamento no Estado de São Paulo (FAUSP), destinado a prover recursos para ações de saneamento básico, inclusive voltadas à modicidade tarifária no setor, com vistas ao atingimento e antecipação das metas de universalização que garantam o atendimento de 99% da população com água potável e de 90% da população com coleta e tratamento de esgotos até 31 de dezembro de 2029, assim como metas quantitativas de não intermitência do abastecimento, de redução de perdas e de melhoria dos processos de tratamento, previstas na Lei Federal nº 11.445/2007 (“Lei nº 11.445”).

Conforme parágrafo 1º do artigo 4º da Lei nº 17.853, o Estado deverá aportar, no mínimo, o montante correspondente a 30% do valor líquido obtido com a desestatização da SABESP no FAUSP, bem como os valores auferidos pelo Estado a título de dividendos ou juros sobre o capital próprio distribuídos pela SABESP (artigo 5º da Lei nº 17.853). Esses recursos devem ser destinados a ações no setor de saneamento básico, inclusive voltadas à modicidade tarifária no setor. Destarte, em relação a esta parcela que será abastecida pelo Estado, destinada a prover recursos para ações de saneamento básico, não há impacto contábil para a Companhia, pois a titularidade destes recursos é do Estado, não havendo interferência ou participação da SABESP nesta gestão.

Com relação aos recursos destinados à modicidade tarifária, o mecanismo previsto no Contrato de Concessão da URAE 1 – Sudeste é a criação de duas “Escrow accounts”, ambas de titularidade do FAUSP, exercida por meio da

Notas Explicativas

Secretaria de Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística (SEMIL). A primeira “Escrow account” será abastecida por recursos do FAUSP e será reduzida quando as tarifas de equilíbrio forem maiores que as tarifas de aplicação e após o esgotamento dos recursos da segunda “Escrow account”. Por sua vez, a segunda “Escrow account” é sensibilizada de 2 (duas) maneiras.

(a) Primeira forma de sensibilização:

Caso a documentação para a habilitação do Fundo Municipal de Saneamento Ambiental e Infraestrutura (FMSAI) de determinado município não tenha sido protocolada na ARSESP, o percentual aplicado sobre a receita líquida do município será depositado na segunda “Escrow account”.

Conforme Contrato de Concessão e com fundamento no artigo 13 da Lei nº 11.445, poderão ser instituídos fundos, aos quais serão destinados recursos com a finalidade de custear a universalização dos serviços públicos de saneamento. Os FMSAIs habilitados ou cuja documentação estiver sido protocolada na ARSESP receberão um percentual aplicado sobre a receita líquida do trimestre, composta pela receita bruta obtida pela SABESP nos municípios, deduzidos a Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS, o Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público – PASEP, a Taxa de Regulação, Controle e Fiscalização – TRCF e eventuais encargos que vierem a incidir sobre a receita. O pagamento deverá ocorrer em 30 dias após a publicação dos resultados trimestrais da Companhia, até o advento contratual em 2060. Sendo assim, serão assegurados aos 371 municípios que compõem a URAE-1 os repasses ao FMSAI nos seguintes termos:

- São Paulo: 7,5% até 2040 e 8,0% a partir de 2041;
- São José dos Campos: 5%;
- Demais 369 municípios: 4%.

(b) Segunda forma de sensibilização:

O modelo regulatório fixa o fluxo de destinação dos recursos provenientes do FAUSP, visando permitir que a tarifa de aplicação (remuneração a ser paga pelos clientes à SABESP pela utilização dos serviços), seja reduzida, tendo como referência os valores das tarifas da Companhia anteriormente à data de eficácia do contrato. Desta forma, sempre que for utilizada uma tarifa de aplicação menor que a tarifa de equilíbrio, a ARSESP autorizará a transferência de valores das “Escrow accounts” para a SABESP. Trimestralmente a ARSESP informará, ao Banco e a SABESP, o valor que deve ser transferido em razão das diferenças entre a tarifa de aplicação e a tarifa de equilíbrio. Caso a tarifa de aplicação seja menor do que a tarifa de equilíbrio, o Banco realizará transferências trimestrais à SABESP, e caso a tarifa de aplicação seja maior do que a tarifa de equilíbrio, a SABESP transferirá trimestralmente para a segunda “Escrow account” o valor informado pela ARSESP. Quando a tarifa de aplicação for superior a tarifa de equilíbrio, será reconhecido um passivo reduzindo a receita operacional da Companhia.

A metodologia de construção das tarifas de equilíbrio ainda não está definida pela ARSESP, sendo certo que as atuais tarifas de aplicação praticadas pela SABESP nos municípios que compõe a URAE 1 – Sudeste são maiores que as tarifas de equilíbrio a serem definidas pela ARSESP com base no Anexo VIII do Contrato de Concessão.

Com base no anexo supracitado, a SABESP estimou que, em 30 de setembro de 2024, as tarifas aplicadas estavam aproximadamente 3,22% maiores que as tarifas de equilíbrio, conforme o Índice de Reposicionamento Tarifário (IRepT) de -4,2167% apresentado no Anexo VIII – Formação da Tarifa Inicial, considerando que as tabelas do anexo IV – Anexo Tarifário contemplam o desconto de -1% (itens 13.4 e 13.5 do Anexo VIII – Formação da Tarifa Inicial), gerando uma redução na receita bruta de saneamento de R\$ 156.867 no terceiro trimestre de 2024 em contrapartida a conta de serviços a pagar.

Notas Explicativas

28 Custos e despesas operacionais

	Controladora			
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Custos operacionais				
Salários, encargos e benefícios	(524.741)	(1.560.993)	(606.845)	(2.214.111)
Obrigações previdenciárias	(7.065)	(18.719)	(2.099)	(5.940)
Custos de construção (Nota 26)	(1.495.503)	(4.045.114)	(1.303.156)	(3.691.003)
Materiais gerais	(78.205)	(273.542)	(95.075)	(266.688)
Materiais de tratamento	(120.249)	(385.620)	(113.231)	(416.668)
Serviços de terceiros	(462.580)	(1.442.796)	(543.457)	(1.459.593)
Energia elétrica	(401.463)	(1.179.761)	(367.400)	(1.148.416)
Despesas gerais	(343.996)	(903.192)	(251.771)	(718.766)
Depreciação e amortização	(547.772)	(2.001.771)	(661.485)	(1.887.732)
	<u>(3.981.574)</u>	<u>(11.811.508)</u>	<u>(3.944.519)</u>	<u>(11.808.917)</u>
Despesas com vendas				
Salários, encargos e benefícios	(65.716)	(195.736)	(72.391)	(278.754)
Obrigações previdenciárias	(1.055)	(2.741)	(216)	(653)
Materiais gerais	(1.172)	(4.431)	(1.563)	(4.657)
Serviços de terceiros	(98.665)	(312.107)	(115.874)	(327.667)
Energia elétrica	(131)	(544)	(147)	(524)
Despesas gerais	(23.975)	(76.958)	(29.953)	(85.003)
Depreciação e amortização	(7.516)	(41.836)	(16.930)	(50.710)
	<u>(198.230)</u>	<u>(634.353)</u>	<u>(237.074)</u>	<u>(747.968)</u>
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa (Nota 9 (c))				
	(139.993)	(402.156)	(156.664)	(536.895)
Despesas administrativas				
Salários, encargos e benefícios	(112.504)	(343.428)	(87.994)	(297.722)
Obrigações previdenciárias	(21.069)	(66.736)	(31.335)	(95.313)
Materiais gerais	(12.355)	11.099	69	(3.089)
Serviços de terceiros	(84.025)	(233.632)	(65.147)	(205.291)
Energia elétrica	(284)	(967)	(417)	(1.598)
Despesas gerais	(362.824)	(768.804)	(176.364)	(364.712)
Depreciação e amortização	(36.367)	(108.806)	(35.046)	(102.935)
Despesas tributárias	(20.285)	(59.916)	(22.849)	(63.953)
	<u>(649.713)</u>	<u>(1.571.190)</u>	<u>(419.083)</u>	<u>(1.134.613)</u>
Custos e despesas operacionais				

Notas Explicativas

	Controladora			
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Salários, encargos e benefícios	(702.961)	(2.100.157)	(767.230)	(2.790.587)
Obrigações previdenciárias (Nota 22 (iv))	(29.189)	(88.196)	(33.650)	(101.906)
Custos de construção (Nota 26)	(1.495.503)	(4.045.114)	(1.303.156)	(3.691.003)
Materiais gerais	(91.732)	(266.874)	(96.569)	(274.434)
Materiais de tratamento	(120.249)	(385.620)	(113.231)	(416.668)
Serviços de terceiros	(645.270)	(1.988.535)	(724.478)	(1.992.551)
Energia elétrica	(401.878)	(1.181.272)	(367.964)	(1.150.538)
Despesas gerais	(730.795)	(1.748.954)	(458.088)	(1.168.481)
Depreciação e amortização	(591.655)	(2.152.413)	(713.461)	(2.041.377)
Despesas tributárias	(20.285)	(59.916)	(22.849)	(63.953)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa (Nota 9 (c))	(139.993)	(402.156)	(156.664)	(536.895)
	<u>(4.969.510)</u>	<u>(14.419.207)</u>	<u>(4.757.340)</u>	<u>(14.228.393)</u>

	Consolidado			
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Custos operacionais				
Salários, encargos e benefícios	(524.902)	(1.561.628)	(606.845)	(2.214.111)
Obrigações previdenciárias	(7.065)	(18.719)	(2.099)	(5.940)
Custos de construção (Nota 26)	(1.496.986)	(4.048.917)	(1.303.156)	(3.691.003)
Materiais gerais	(78.959)	(275.144)	(95.075)	(266.688)
Materiais de tratamento	(120.475)	(386.105)	(113.231)	(416.668)
Serviços de terceiros	(464.090)	(1.446.322)	(543.457)	(1.459.593)
Energia elétrica	(401.833)	(1.182.092)	(367.400)	(1.148.416)
Despesas gerais	(344.082)	(903.471)	(251.771)	(718.766)
Depreciação e amortização	(549.005)	(2.005.471)	(661.485)	(1.887.732)
	<u>(3.987.397)</u>	<u>(11.827.869)</u>	<u>(3.944.519)</u>	<u>(11.808.917)</u>
Despesas com vendas				
Salários, encargos e benefícios	(65.762)	(195.866)	(72.391)	(278.754)
Obrigações previdenciárias	(1.055)	(2.741)	(216)	(653)
Materiais gerais	(1.197)	(4.516)	(1.563)	(4.657)
Serviços de terceiros	(98.852)	(312.603)	(115.874)	(327.667)
Energia elétrica	(131)	(544)	(147)	(524)
Despesas gerais	(24.039)	(77.118)	(29.953)	(85.003)
Depreciação e amortização	(7.516)	(41.836)	(16.930)	(50.710)
	<u>(198.552)</u>	<u>(635.224)</u>	<u>(237.074)</u>	<u>(747.968)</u>

Notas Explicativas

	Consolidado			
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa (Nota 9 (c))	(140.315)	(402.478)	(156.664)	(536.895)
Despesas administrativas				
Salários, encargos e benefícios	(112.617)	(343.942)	(87.994)	(297.722)
Obrigações previdenciárias	(21.069)	(66.736)	(31.335)	(95.313)
Materiais gerais	(12.355)	11.086	69	(3.089)
Serviços de terceiros	(84.069)	(234.092)	(65.147)	(205.291)
Energia elétrica	(284)	(1.073)	(417)	(1.598)
Despesas gerais	(362.839)	(768.847)	(176.364)	(364.712)
Depreciação e amortização	(36.367)	(108.806)	(35.046)	(102.935)
Despesas tributárias	(21.884)	(61.545)	(22.849)	(63.953)
	<u>(651.484)</u>	<u>(1.573.955)</u>	<u>(419.083)</u>	<u>(1.134.613)</u>
Custos e despesas operacionais				
Salários, encargos e benefícios	(703.281)	(2.101.436)	(767.230)	(2.790.587)
Obrigações previdenciárias (Nota 22 (v))	(29.189)	(88.196)	(33.650)	(101.906)
Custos de construção (Nota 26)	(1.496.986)	(4.048.917)	(1.303.156)	(3.691.003)
Materiais gerais	(92.511)	(268.574)	(96.569)	(274.434)
Materiais de tratamento	(120.475)	(386.105)	(113.231)	(416.668)
Serviços de terceiros	(647.011)	(1.993.017)	(724.478)	(1.992.551)
Energia elétrica	(402.248)	(1.183.709)	(367.964)	(1.150.538)
Despesas gerais	(730.960)	(1.749.436)	(458.088)	(1.168.481)
Depreciação e amortização	(592.888)	(2.156.113)	(713.461)	(2.041.377)
Despesas tributárias	(21.884)	(61.545)	(22.849)	(63.953)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa (Nota 9 (c))	(140.315)	(402.478)	(156.664)	(536.895)
	<u>(4.977.748)</u>	<u>(14.439.526)</u>	<u>(4.757.340)</u>	<u>(14.228.393)</u>

Notas Explicativas

29 Receitas e despesas financeiras

	Controladora			
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Despesas financeiras				
Juros e demais encargos sobre empréstimos e financiamentos – moeda nacional	(345.736)	(944.292)	(297.330)	(824.396)
Juros e demais encargos sobre empréstimos e financiamentos – moeda estrangeira	(31.743)	(91.239)	(22.370)	(66.654)
Outras despesas financeiras	(178.795)	(533.888)	(131.018)	(310.674)
Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos	(11.200)	(88.334)	(14.563)	(123.126)
Outras variações monetárias	18.277	(4.077)	(44.732)	(140.599)
Juros e variações monetárias sobre provisões	(134.134)	(241.105)	(51.088)	(141.052)
Total de despesas financeiras	(683.331)	(1.902.935)	(561.101)	(1.606.501)
Receitas financeiras				
Variações monetárias ativas	90.924	255.790	34.761	145.269
Rendimento de aplicações financeiras	123.150	398.106	83.370	281.935
Juros ativos	22.029	157.689	72.563	207.910
Cofins e Pasep	(13.380)	(40.719)	(8.994)	(29.710)
Outras	4	92	62	79
Total de receitas financeiras	222.727	770.958	181.762	605.483
Financeiras, líquidas antes das variações cambiais	(460.604)	(1.131.977)	(379.339)	(1.001.018)
Variações cambiais				
Variação cambial sobre empréstimos e financiamentos	(102.225)	(311.945)	(49.911)	297.623
Ganhos (Perdas) com instrumentos financeiros derivativos	41.537	133.154	-	-
Variação cambial sobre ativos	41	44	338	909
Outras variações cambiais	1	(5)	(8)	(10)
Variações cambiais, líquidas	(60.646)	(178.752)	(49.581)	298.522
Financeiras líquidas	(521.250)	(1.310.729)	(428.920)	(702.496)

Notas Explicativas

	Consolidado			
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Despesas financeiras				
Juros e demais encargos sobre empréstimos e financiamentos – moeda nacional	(345.736)	(944.292)	(297.330)	(824.396)
Juros e demais encargos sobre empréstimos e financiamentos – moeda estrangeira	(31.743)	(91.239)	(22.370)	(66.654)
Outras despesas financeiras	(179.346)	(534.477)	(131.018)	(310.674)
Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos	(11.200)	(88.334)	(14.563)	(123.126)
Outras variações monetárias	18.010	(10.234)	(44.732)	(140.599)
Juros e variações monetárias sobre provisões	(134.135)	(241.105)	(51.088)	(141.052)
Total de despesas financeiras	(684.150)	(1.909.681)	(561.101)	(1.606.501)
Receitas financeiras				
Variações monetárias ativas	90.924	255.790	34.761	145.269
Rendimento de aplicações financeiras	123.201	398.379	81.294	279.859
Juros ativos	19.421	150.216	72.563	207.910
Cofins e Pasep	(13.380)	(40.719)	(8.994)	(29.710)
Outras	93	93	62	79
Total de receitas financeiras	220.259	763.759	179.686	603.407
Financeiras, líquidas antes das variações cambiais	(463.891)	(1.145.922)	(381.415)	(1.003.094)
Variações cambiais				
Variação cambial sobre empréstimos e financiamentos	(102.225)	(311.945)	(49.911)	297.623
Ganhos (Perdas) com instrumentos financeiros derivativos	41.537	133.154	-	-
Variação cambial sobre ativos	41	44	338	909
Outras variações cambiais	1	(5)	(8)	(10)
Variações cambiais, líquidas	(60.646)	(178.752)	(49.581)	298.522
Financeiras líquidas	(524.537)	(1.324.674)	(430.996)	(704.572)

Notas Explicativas

30 Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Controladora			
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Outras receitas operacionais, líquidas	17.520	41.991	14.281	93.241
Outras despesas operacionais	(187.207)	(197.780)	(8.253)	(22.093)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	<u>(169.687)</u>	<u>(155.789)</u>	<u>6.028</u>	<u>71.148</u>

	Consolidado			
	Julho a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2024	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Outras receitas operacionais, líquidas	17.521	41.991	14.281	93.241
Outras despesas operacionais	(187.206)	(197.782)	(8.253)	(22.093)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	<u>(169.685)</u>	<u>(155.791)</u>	<u>6.028</u>	<u>71.148</u>

As outras receitas operacionais compõem-se de receitas nas vendas de ativo imobilizado, editais, direito de energia elétrica, além de indenizações e ressarcimento de despesas, multas e cauções, locação de imóveis, água de reúso, projetos e serviços do PURA e estão apresentadas líquidas de PIS e Cofins.

As outras despesas operacionais, usualmente, registram baixa de bens das concessões por obsolescência, obras desativadas, poços improdutivos, projetos economicamente inviáveis, perdas do ativo imobilizado, perdas estimadas com ativos operacionais e com indenizações de ativos.

31 Compromissos

A Companhia possui contratos para a administração e manutenção de suas atividades, bem como, para construção de novos empreendimentos, visando atingir os objetivos propostos em seu plano de metas. A seguir são apresentados os principais valores compromissados, não reconhecidos, em 30 de setembro de 2024:

	1 ano	1-3 anos	3-5 anos	Mais de 5 anos	Total
Obrigações contratuais - Despesas	1.973.968	2.200.033	1.318.061	4.060.980	9.553.042
Obrigações contratuais - Investimentos	<u>4.603.129</u>	<u>3.061.965</u>	<u>584.862</u>	<u>77.647</u>	<u>8.327.603</u>
Total	<u>6.577.097</u>	<u>5.261.998</u>	<u>1.902.923</u>	<u>4.138.627</u>	<u>17.880.645</u>

Notas Explicativas

32 Informações suplementares aos fluxos de caixa

	Controladora		Consolidado	
	Janeiro a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2024	Janeiro a setembro de 2023
Total das adições de ativo de contrato (Nota 13)	3.972.218	3.734.020	3.976.081	3.734.020
Total das adições do intangível (Nota 14 (b))	2.850.443	112.518	2.850.443	260.518
Itens que não afetaram o caixa (ver composição a seguir)	(939.697)	(1.637.045)	(939.784)	(1.637.045)
Total das adições no intangível e ativo de contrato conforme demonstração do fluxo de caixa	5.882.964	2.209.493	5.886.740	2.357.493
Transações de investimentos e financiamentos que afetaram o intangível, mas não envolveram caixa:				
Juros capitalizados no período (Nota 13 (a))	439.779	499.614	439.779	499.614
Empreiteiros a pagar	250.627	496.897	250.627	496.897
Contrato de performance	72.205	448.124	72.205	448.124
Direito de uso	84.048	107.833	84.048	107.833
Margem de construção (Nota 26)	93.038	84.577	93.125	84.577
Total	939.697	1.637.045	939.784	1.637.045

33 Eventos subsequentes

- Ataque cibernético**

No final de outubro de 2024 a SABESP foi vítima de um ataque cibernético que provocou instabilidade em sua rede digital. A Companhia adotou imediatamente todas as medidas de segurança e controle e pôs em prática o plano para restabelecimento dos sistemas afetados.

De acordo com a investigação forense em andamento, até o presente momento, não foi identificado comprometimento de dados pessoais. As operações de abastecimento de água e coleta e tratamento de esgoto não foram afetadas pelo ataque cibernético. A SABESP está empreendendo os esforços necessários para regularizar a integridade de todo o sistema de rede digital.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

À

Diretoria e Conselho de Administração da
Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo - SABESP
São Paulo - SP

Introdução

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

A Diretoria da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias, de acordo com a NBC TG 21 (R4) - Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 - Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de maneira 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 Demonstrações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 – Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

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

Outros assuntos

Demonstrações do Valor Adicionado

As informações contábeis intermediárias acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins do 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 na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa norma e de maneira consistente em relação às informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, tomadas em conjunto.

São Paulo, 11 de novembro de 2024.

BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/O-1

Dário Vieira de Lima
Contador CRC 1 SP 238754/O-6

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Declaração dos Diretores sobre as Informações Trimestrais

DECLARAÇÃO

Os Diretores da Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo - SABESP, inscrita no Ministério da Fazenda sob o CNPJ nº 43.776.517/0001-80, com sede na Rua Costa Carvalho, nº 300, Pinheiros, São Paulo, declaram para os fins do disposto no § 1º, do artigo 27, inciso VI, da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, que:

Reviram, discutiram e concordam com as informações trimestrais do período findo em 30 de setembro de 2024.

São Paulo, 11 de novembro de 2024.

Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo – SABESP

Carlos Augusto Leone Piani
Diretor-Presidente

Daniel Szlak
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

Roberval Tavares de Souza
Diretor de Engenharia

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

Declaração dos Diretores sobre o Relatório dos Auditores Independentes

DECLARAÇÃO

Os Diretores da Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo - SABESP, inscrita no Ministério da Fazenda sob o CNPJ nº 43.776.517/0001-80, com sede na Rua Costa Carvalho, nº 300, Pinheiros, São Paulo, declaram para os fins do disposto no § 1º, do artigo 27, inciso V, da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, que:

Reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes sobre as informações trimestrais do período findo em 30 de setembro de 2024.

São Paulo, 11 de novembro de 2024.

Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo – SABESP

Carlos Augusto Leone Piani
Diretor-Presidente

Daniel Szlak
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

Roberval Tavares de Souza
Diretor de Engenharia