

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 - 01/01/2023 à 30/09/2023	10
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	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 - 01/01/2023 à 30/09/2023	21
--------------------------------	----

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

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

Notas Explicativas	34
--------------------	----

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais	104
---	-----

Outras Informações que a Companhia Entenda Relevantes	105
---	-----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	107
--	-----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	109
---	-----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	110
--	-----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidade)	Trimestre Atual 30/09/2023
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 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	58.981.894	57.207.765
1.01	Ativo Circulante	7.119.916	7.284.664
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.592.888	1.867.485
1.01.02	Aplicações Financeiras	1.381.568	1.677.873
1.01.02.03	Aplicações Financeiras Avaliadas ao Custo Amortizado	1.381.568	1.677.873
1.01.03	Contas a Receber	3.626.628	3.268.367
1.01.03.01	Clientes	3.393.831	3.062.574
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	232.797	205.793
1.01.03.02.01	Saldos com Partes Relacionadas	232.797	205.793
1.01.04	Estoques	120.608	124.247
1.01.06	Tributos a Recuperar	262.742	242.906
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	262.742	242.906
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	135.482	103.786
1.01.08.03	Outros	135.482	103.786
1.01.08.03.01	Caixa Restrito	53.736	37.474
1.01.08.03.20	Outros Ativos	81.746	66.312
1.02	Ativo Não Circulante	51.861.978	49.923.101
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	9.415.049	10.105.800
1.02.01.04	Contas a Receber	214.526	215.234
1.02.01.04.01	Clientes	214.526	215.234
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	941.047	950.950
1.02.01.09.03	Créditos com Controladores	941.047	950.950
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	8.259.476	8.939.616
1.02.01.10.04	Depósitos Judiciais	130.795	170.093
1.02.01.10.05	Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico – ANA	3.463	9.193
1.02.01.10.06	Ativo de Contrato	7.889.956	8.613.968
1.02.01.10.20	Outros Ativos	235.262	146.362
1.02.02	Investimentos	203.057	157.491
1.02.02.01	Participações Societárias	156.367	110.765
1.02.02.01.03	Participações em Controladas em Conjunto	124.120	104.666
1.02.02.01.04	Outros Investimentos	32.247	6.099
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	46.690	46.726
1.02.03	Imobilizado	418.424	338.939
1.02.04	Intangível	41.825.448	39.320.871
1.02.04.01	Intangíveis	41.825.448	39.320.871
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	1.123.288	1.151.365
1.02.04.01.02	Contratos de Programa	20.906.853	19.602.451
1.02.04.01.03	Contrato de Prestação de Serviços	19.126.055	17.870.451
1.02.04.01.04	Licença de Uso de Software	532.131	595.404
1.02.04.01.05	Direito de Uso	137.121	75.052
1.02.04.01.06	Direito de Uso - Investimentos	0	26.148

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	58.981.894	57.207.765
2.01	Passivo Circulante	7.059.252	6.657.342
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	909.606	498.504
2.01.01.01	Obrigações Sociais	37.023	64.801
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	872.583	433.703
2.01.02	Fornecedores	518.199	430.946
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	518.199	430.946
2.01.03	Obrigações Fiscais	310.157	293.461
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	304.022	282.820
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	108.272	0
2.01.03.01.02	Pis-Pasep e Cofins a Pagar	115.377	134.624
2.01.03.01.03	INSS a Pagar	44.393	44.515
2.01.03.01.20	Outros Tributos Federais	35.980	103.681
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	6.135	10.641
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	2.652.150	2.245.960
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	1.221.385	1.389.864
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	976.719	1.077.277
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	244.666	312.587
2.01.04.02	Debêntures	1.309.459	739.534
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	121.306	116.562
2.01.05	Outras Obrigações	1.654.647	2.264.433
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	1.871	1.694
2.01.05.01.03	Débitos com Controladores	1.871	1.694
2.01.05.02	Outros	1.652.776	2.262.739
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	553	741.725
2.01.05.02.04	Serviços a Pagar	756.547	723.242
2.01.05.02.05	Valores a Restituir	28.481	30.885
2.01.05.02.06	Compromissos Contratos de Programa	26.379	100.188
2.01.05.02.07	Parceria Público-Privada - PPP	239.831	222.413
2.01.05.02.09	Indenizações	9.201	8.556
2.01.05.02.20	Outras Obrigações	591.784	435.730
2.01.06	Provisões	1.014.493	924.038
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	644.973	510.807
2.01.06.01.01	Provisões Fiscais	37.679	34.382
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	503.324	385.580
2.01.06.01.04	Provisões Cíveis	103.970	90.845
2.01.06.02	Outras Provisões	369.520	413.231
2.01.06.02.03	Provisões para Passivos Ambientais e de Desativação	20.537	15.289
2.01.06.02.04	Provisões com Clientes	157.677	141.491
2.01.06.02.05	Provisões com Fornecedores	191.306	256.451
2.02	Passivo Não Circulante	22.328.786	23.216.890
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	16.350.740	16.712.711
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	9.638.484	9.167.759
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	7.399.232	6.704.588
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	2.239.252	2.463.171
2.02.01.02	Debêntures	6.351.631	7.202.296

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	360.625	342.656
2.02.02	Outras Obrigações	5.202.780	5.628.155
2.02.02.02	Outros	5.202.780	5.628.155
2.02.02.02.04	Obrigações Previdenciárias	2.126.918	2.150.191
2.02.02.02.05	Compromissos Contratos de Programa	11.851	12.197
2.02.02.02.06	Parceria Público-Privada - PPP	2.583.118	2.736.768
2.02.02.02.07	Indenizações	14.438	17.508
2.02.02.02.08	Obrigações Trabalhistas	100.542	1.620
2.02.02.02.09	Cofins / Pasep Diferidos	159.937	159.723
2.02.02.02.20	Outras Obrigações	205.976	550.148
2.02.03	Tributos Diferidos	72.125	189.278
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	72.125	189.278
2.02.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	72.125	189.278
2.02.04	Provisões	703.141	686.746
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	199.380	291.317
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	44.660	29.113
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	148.253	254.718
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	6.467	7.486
2.02.04.02	Outras Provisões	503.761	395.429
2.02.04.02.03	Provisões para Passivos Ambientais e de Desativação	453.877	391.547
2.02.04.02.04	Provisões com Clientes	5.092	3.306
2.02.04.02.05	Provisões com Fornecedores	44.792	576
2.03	Patrimônio Líquido	29.593.856	27.333.533
2.03.01	Capital Social Realizado	15.000.000	15.000.000
2.03.04	Reservas de Lucros	12.078.963	12.155.890
2.03.04.01	Reserva Legal	1.688.428	1.688.428
2.03.04.08	Dividendo Adicional Proposto	0	76.927
2.03.04.10	Reserva de Investimentos	10.390.535	10.390.535
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	2.337.250	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	177.643	177.643

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	6.453.246	18.306.152	5.987.739	16.123.529
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-3.944.519	-11.808.917	-3.767.593	-10.415.881
3.02.01	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-2.641.363	-8.117.914	-2.447.695	-7.098.988
3.02.02	Custos de Construção	-1.303.156	-3.691.003	-1.319.898	-3.316.893
3.03	Resultado Bruto	2.508.727	6.497.235	2.220.146	5.707.648
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-802.158	-2.327.312	-700.441	-2.139.751
3.04.01	Despesas com Vendas	-393.738	-1.284.863	-369.876	-1.230.614
3.04.01.01	Despesas com Vendas	-237.074	-747.968	-234.054	-664.166
3.04.01.02	Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	-156.664	-536.895	-135.822	-566.448
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-419.083	-1.134.613	-333.719	-928.714
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	14.281	93.241	22.115	45.985
3.04.04.01	Outras Receitas Operacionais	16.610	104.218	24.362	50.704
3.04.04.02	Cofins e Pasep	-2.329	-10.977	-2.247	-4.719
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-8.253	-22.093	-24.902	-43.856
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	4.635	21.016	5.941	17.448
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	1.706.569	4.169.923	1.519.705	3.567.897
3.06	Resultado Financeiro	-428.920	-702.496	118.508	134.257
3.06.01	Receitas Financeiras	182.100	606.392	496.042	925.214
3.06.01.01	Receitas Financeiras	190.756	635.193	526.935	976.419
3.06.01.02	Variações Cambiais Ativa	338	909	-147	443
3.06.01.03	Cofins e Pasep	-8.994	-29.710	-30.746	-51.648
3.06.02	Despesas Financeiras	-611.020	-1.308.888	-377.534	-790.957
3.06.02.01	Despesas Financeiras	-561.101	-1.606.501	-404.793	-1.347.537
3.06.02.02	Variações Cambiais Passiva	-49.919	297.613	27.259	556.580
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	1.277.649	3.467.427	1.638.213	3.702.154
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-431.354	-1.130.177	-557.153	-1.223.097
3.08.01	Corrente	-461.143	-1.247.330	-501.204	-1.170.884
3.08.02	Diferido	29.789	117.153	-55.949	-52.213

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	846.295	2.337.250	1.081.060	2.479.057
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	846.295	2.337.250	1.081.060	2.479.057
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	1,23816	3,41948	1,58163	3,62695
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	1,23816	3,41948	1,58163	3,62695

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	846.295	2.337.250	1.081.060	2.479.057
4.03	Resultado Abrangente do Período	846.295	2.337.250	1.081.060	2.479.057

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	2.997.075	2.569.167
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	8.001.546	6.712.386
6.01.01.01	Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	3.467.427	3.702.154
6.01.01.02	Provisões e Variações Monetárias de Provisões	331.157	282.463
6.01.01.04	Encargos Financeiros de Clientes	-285.514	-247.355
6.01.01.05	Valor Residual do Imobilizado, Intangível e Propriedades para Investimento Baixados	7.241	23.652
6.01.01.06	Depreciação e Amortização	2.041.377	1.801.622
6.01.01.07	Juros Calculados sobre Empréstimos e Financiamentos a Pagar	960.460	776.535
6.01.01.08	Variações Monetárias e Cambiais de Empréstimos e Financiamentos	-174.497	-409.109
6.01.01.09	Juros e Variações Monetárias Passivas	13.976	18.484
6.01.01.10	Juros e Variações Monetárias Ativas	-88.031	-394.968
6.01.01.11	Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	536.895	566.448
6.01.01.12	Provisão para Termo de Ajustamento de Conduta (TAC) e Programa de Retenção de Conhecimento (PRC)	571.275	-1.238
6.01.01.13	Resultado da Equivalência Patrimonial	-21.016	-17.448
6.01.01.14	Juros e Atualização Monetária (Parceria Público-Privada)	366.143	366.890
6.01.01.15	Outros Ajustes	17.629	11.397
6.01.01.16	Repasse Prefeitura Municipal de São Paulo	185.838	167.655
6.01.01.17	Margem de Construção sobre Ativos Intangíveis Resultantes de Contratos de Concessão	-84.577	-76.289
6.01.01.18	Obrigações Previdenciárias	155.763	141.493
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-2.465.084	-1.938.502
6.01.02.01	Outros Ativos	-563.914	-483.163
6.01.02.02	Saldos e Transações com Partes Relacionadas	8.325	-311.635
6.01.02.03	Estoques	3.639	-6.553
6.01.02.04	Impostos a Recuperar	-19.836	124.392
6.01.02.05	Demais Contas a Receber	-93.738	-3.630
6.01.02.06	Depósitos Judiciais	48.850	17.907
6.01.02.08	Empreiteiros e Fornecedores	-409.644	-224.046
6.01.02.09	Obrigações Sociais e Trabalhistas	-30.917	101.473
6.01.02.10	Obrigações Previdenciárias	-179.036	-169.884
6.01.02.11	Impostos e Contribuições a Recolher	-168.118	-85.843
6.01.02.12	Serviços a Pagar	-152.533	-49.493
6.01.02.13	Outras Obrigações	-684.069	-426.677
6.01.02.14	Provisões	-224.307	-422.684
6.01.02.15	Cofins/Pasep Diferidos	214	1.334
6.01.03	Outros	-2.539.387	-2.204.717
6.01.03.01	Juros Pagos	-1.476.871	-1.145.888
6.01.03.02	Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	-1.062.516	-1.058.829
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-1.984.331	-1.723.972
6.02.01	Aquisição de Ativos de Contrato e Intangíveis	-2.209.493	-2.507.631
6.02.02	Aquisição de Bens do Ativo Imobilizado	-88.242	-40.472
6.02.03	Investimentos	-1.676	0
6.02.04	Caixa Restrito	-16.262	-9.194

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.02.07	Aplicações Financeiras	331.342	833.325
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-1.287.341	225.634
6.03.01	Captações	1.391.821	2.690.603
6.03.02	Amortizações	-1.276.199	-1.369.327
6.03.03	Pagamento de Juros sobre o Capital Próprio	-823.671	-603.541
6.03.04	Parceria Público-Privada - PPP	-502.375	-476.097
6.03.05	Compromissos Contratos de Programa	-76.917	-16.004
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-274.597	1.070.829
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.867.485	717.929
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.592.888	1.788.758

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
5.03	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
5.07	Saldos Finais	15.000.000	0	12.078.963	2.337.250	177.643	29.593.856

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	15.000.000	0	9.885.485	0	46.374	24.931.859
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	15.000.000	0	9.885.485	0	46.374	24.931.859
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	-55.630	0	0	-55.630
5.04.08	Dividendos Mínimos Complementares, aprovados	0	0	-55.630	0	0	-55.630
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	2.479.057	0	2.479.057
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	2.479.057	0	2.479.057
5.07	Saldos Finais	15.000.000	0	9.829.855	2.479.057	46.374	27.355.286

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	18.983.816	16.639.519
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	15.640.913	13.762.081
7.01.02	Outras Receitas	104.218	50.704
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	3.775.580	3.393.182
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-536.895	-566.448
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-7.987.027	-7.306.373
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-6.759.123	-6.194.022
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-1.205.811	-1.068.495
7.02.04	Outros	-22.093	-43.856
7.03	Valor Adicionado Bruto	10.996.789	9.333.146
7.04	Retenções	-2.041.377	-1.801.622
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-2.041.377	-1.801.622
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	8.955.412	7.531.524
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	657.118	994.310
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	21.016	17.448
7.06.02	Receitas Financeiras	636.102	976.862
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	9.612.530	8.525.834
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	9.612.530	8.525.834
7.08.01	Pessoal	2.637.113	1.958.612
7.08.01.01	Remuneração Direta	1.969.093	1.406.624
7.08.01.02	Benefícios	531.253	441.724
7.08.01.03	F.G.T.S.	136.767	110.264
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	2.812.117	2.820.420
7.08.02.01	Federais	2.631.548	2.649.229
7.08.02.02	Estaduais	129.448	123.247
7.08.02.03	Municipais	51.121	47.944
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	1.826.050	1.267.745
7.08.03.01	Juros	1.808.503	1.249.743
7.08.03.02	Aluguéis	17.547	18.002
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	2.337.250	2.479.057
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	2.337.250	2.479.057

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	59.054.629	0
1.01	Ativo Circulante	7.120.730	0
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.593.701	0
1.01.02	Aplicações Financeiras	1.381.568	0
1.01.02.03	Aplicações Financeiras Avaliadas ao Custo Amortizado	1.381.568	0
1.01.03	Contas a Receber	3.626.628	0
1.01.03.01	Clientes	3.393.831	0
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	232.797	0
1.01.03.02.01	Saldos com Partes Relacionadas	232.797	0
1.01.04	Estoques	120.608	0
1.01.06	Tributos a Recuperar	262.743	0
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	262.743	0
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	135.482	0
1.01.08.03	Outros	135.482	0
1.01.08.03.01	Caixa Restrito	53.736	0
1.01.08.03.20	Outros Ativos	81.746	0
1.02	Ativo Não Circulante	51.933.899	0
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	9.338.970	0
1.02.01.04	Contas a Receber	214.526	0
1.02.01.04.01	Clientes	214.526	0
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	941.047	0
1.02.01.09.03	Créditos com Controladores	941.047	0
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	8.183.397	0
1.02.01.10.04	Depósitos Judiciais	130.795	0
1.02.01.10.05	Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico – ANA	3.463	0
1.02.01.10.06	Ativo de Contrato	7.889.956	0
1.02.01.10.20	Outros Ativos	159.183	0
1.02.02	Investimentos	203.057	0
1.02.02.01	Participações Societárias	156.367	0
1.02.02.01.04	Participações em Controladas em Conjunto	124.120	0
1.02.02.01.05	Outros Investimentos	32.247	0
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	46.690	0
1.02.03	Imobilizado	418.424	0
1.02.04	Intangível	41.973.448	0
1.02.04.01	Intangíveis	41.973.448	0
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	1.271.288	0
1.02.04.01.02	Contratos de Programa	20.906.853	0
1.02.04.01.03	Contrato de Prestação de Serviços	19.126.055	0
1.02.04.01.04	Licença de Uso de Software	532.131	0
1.02.04.01.05	Direito de Uso	137.121	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	59.054.629	0
2.01	Passivo Circulante	7.133.252	0
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	909.606	0
2.01.01.01	Obrigações Sociais	37.023	0
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	872.583	0
2.01.02	Fornecedores	518.199	0
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	518.199	0
2.01.03	Obrigações Fiscais	310.157	0
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	304.022	0
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	108.272	0
2.01.03.01.02	Pis-Pasep e Cofins a Pagar	115.377	0
2.01.03.01.03	INSS a Pagar	44.393	0
2.01.03.01.20	Outros Tributos Federais	35.980	0
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	6.135	0
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	2.652.150	0
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	1.221.385	0
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	976.719	0
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	244.666	0
2.01.04.02	Debêntures	1.309.459	0
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	121.306	0
2.01.05	Outras Obrigações	1.728.647	0
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	1.871	0
2.01.05.01.03	Débitos com Controladores	1.871	0
2.01.05.02	Outros	1.726.776	0
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	553	0
2.01.05.02.04	Serviços a Pagar	756.547	0
2.01.05.02.05	Valores a Restituir	28.481	0
2.01.05.02.06	Compromissos Contratos de Programa	26.379	0
2.01.05.02.07	Parceria Público-Privada - PPP	239.831	0
2.01.05.02.09	Indenizações	9.201	0
2.01.05.02.20	Outras Obrigações	665.784	0
2.01.06	Provisões	1.014.493	0
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	644.973	0
2.01.06.01.01	Provisões Fiscais	37.679	0
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	503.324	0
2.01.06.01.04	Provisões Cíveis	103.970	0
2.01.06.02	Outras Provisões	369.520	0
2.01.06.02.03	Provisões para Passivos Ambientais e de Desativação	20.537	0
2.01.06.02.04	Provisões com Clientes	157.677	0
2.01.06.02.05	Provisões com Fornecedores	191.306	0
2.02	Passivo Não Circulante	22.327.521	0
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	16.350.740	0
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	9.638.484	0
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	7.399.232	0
2.02.01.01.02	Em Moeda Estrangeira	2.239.252	0
2.02.01.02	Debêntures	6.351.631	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	360.625	0
2.02.02	Outras Obrigações	5.201.515	0
2.02.02.02	Outros	5.201.515	0
2.02.02.02.04	Obrigações Previdenciárias	2.126.918	0
2.02.02.02.05	Compromissos Contratos de Programa	11.851	0
2.02.02.02.06	Parceria Público-Privada - PPP	2.583.118	0
2.02.02.02.07	Indenizações	14.438	0
2.02.02.02.08	Obrigações Trabalhistas	100.542	0
2.02.02.02.09	Cofins / Pasep Diferidos	159.937	0
2.02.02.02.20	Outras Obrigações	204.711	0
2.02.03	Tributos Diferidos	72.125	0
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	72.125	0
2.02.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	72.125	0
2.02.04	Provisões	703.141	0
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	199.380	0
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	44.660	0
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	148.253	0
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	6.467	0
2.02.04.02	Outras Provisões	503.761	0
2.02.04.02.03	Provisões para Passivos Ambientais e de Desativação	453.877	0
2.02.04.02.04	Provisões com Clientes	5.092	0
2.02.04.02.05	Provisões com Fornecedores	44.792	0
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	29.593.856	0
2.03.01	Capital Social Realizado	15.000.000	0
2.03.04	Reservas de Lucros	12.078.963	0
2.03.04.01	Reserva Legal	1.688.428	0
2.03.04.10	Reserva de Investimentos	10.390.535	0
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	2.337.250	0
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	177.643	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	6.453.246	18.306.152	0	0
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-3.944.519	-11.808.917	0	0
3.02.01	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-2.641.363	-8.117.914	0	0
3.02.02	Custos de Construção	-1.303.156	-3.691.003	0	0
3.03	Resultado Bruto	2.508.727	6.497.235	0	0
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-800.082	-2.325.236	0	0
3.04.01	Despesas com Vendas	-393.738	-1.284.863	0	0
3.04.01.01	Despesas com Vendas	-237.074	-747.968	0	0
3.04.01.02	Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	-156.664	-536.895	0	0
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-419.083	-1.134.613	0	0
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	14.281	93.241	0	0
3.04.04.01	Outras Receitas Operacionais	16.610	104.218	0	0
3.04.04.02	Cofins e Pasep	-2.329	-10.977	0	0
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-8.253	-22.093	0	0
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	6.711	23.092	0	0
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	1.708.645	4.171.999	0	0
3.06	Resultado Financeiro	-430.996	-704.572	0	0
3.06.01	Receitas Financeiras	180.024	604.316	0	0
3.06.01.01	Receitas Financeiras	188.680	633.117	0	0
3.06.01.02	Variações Cambiais Ativa	338	909	0	0
3.06.01.03	Cofins e Pasep	-8.994	-29.710	0	0
3.06.02	Despesas Financeiras	-611.020	-1.308.888	0	0
3.06.02.01	Despesas Financeiras	-561.101	-1.606.501	0	0
3.06.02.02	Variações Cambiais Passiva	-49.919	297.613	0	0
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	1.277.649	3.467.427	0	0
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-431.354	-1.130.177	0	0
3.08.01	Corrente	-461.143	-1.247.330	0	0
3.08.02	Diferido	29.789	117.153	0	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	846.295	2.337.250	0	0
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	846.295	2.337.250	0	0
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	1,23816	3,41948	0	0
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	1,23816	3,41948	0	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	846.295	2.337.250	0	0
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	846.295	2.337.250	0	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	3.145.077	0
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	7.999.470	0
6.01.01.01	Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	3.467.427	0
6.01.01.02	Provisões e Variações Monetárias de Provisões	331.157	0
6.01.01.04	Encargos Financeiros de Clientes	-285.514	0
6.01.01.05	Valor Residual do Imobilizado, Intangível e Propriedades para Investimento Baixados	7.241	0
6.01.01.06	Depreciação e Amortização	2.041.377	0
6.01.01.07	Juros Calculados sobre Empréstimos e Financiamentos a Pagar	960.460	0
6.01.01.08	Variações Monetárias e Cambiais de Empréstimos e Financiamentos	-174.497	0
6.01.01.09	Juros e Variações Monetárias Passivas	13.976	0
6.01.01.10	Juros e Variações Monetárias Ativas	-88.031	0
6.01.01.11	Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	536.895	0
6.01.01.12	Provisão para Termo de Ajustamento de Conduta (TAC) e Programa de Retenção de Conhecimento (PRC)	571.275	0
6.01.01.13	Resultado da Equivalência Patrimonial	-23.092	0
6.01.01.14	Juros e Atualização Monetária (Parceria Público-Privada)	366.143	0
6.01.01.15	Outros Ajustes	17.629	0
6.01.01.16	Repasse Prefeitura Municipal de São Paulo	185.838	0
6.01.01.17	Margem de Construção sobre Ativos Intangíveis Resultantes de Contratos de Concessão	-84.577	0
6.01.01.18	Obrigações Previdenciárias	155.763	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-2.315.006	0
6.01.02.01	Outros Ativos	-563.914	0
6.01.02.02	Saldos e Transações com Partes Relacionadas	8.325	0
6.01.02.03	Estoques	3.639	0
6.01.02.04	Impostos a Recuperar	-19.836	0
6.01.02.05	Demais Contas a Receber	-17.660	0
6.01.02.06	Depósitos Judiciais	48.850	0
6.01.02.08	Empreiteiros e Fornecedores	-409.644	0
6.01.02.09	Obrigações Sociais e Trabalhistas	-30.917	0
6.01.02.10	Obrigações Previdenciárias	-179.036	0
6.01.02.11	Impostos e Contribuições a Recolher	-168.118	0
6.01.02.12	Serviços a Pagar	-152.533	0
6.01.02.13	Outras Obrigações	-610.069	0
6.01.02.14	Provisões	-224.307	0
6.01.02.15	Cofins/Pasep Diferidos	214	0
6.01.03	Outros	-2.539.387	0
6.01.03.01	Juros Pagos	-1.476.871	0
6.01.03.02	Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	-1.062.516	0
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-2.132.331	0
6.02.01	Aquisição de Ativos de Contrato e Intangíveis	-2.357.493	0
6.02.02	Aquisição de Bens do Ativo Imobilizado	-88.242	0
6.02.03	Investimentos	-1.676	0
6.02.04	Caixa Restrito	-16.262	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.02.07	Aplicações Financeiras	331.342	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-1.286.530	0
6.03.01	Captações	1.391.821	0
6.03.02	Amortizações	-1.276.199	0
6.03.03	Pagamento de Juros sobre o Capital Próprio	-823.671	0
6.03.04	Parceria Público-Privada - PPP	-502.375	0
6.03.05	Compromissos Contratos de Programa	-76.917	0
6.03.06	Aumento de Capital	811	0
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-273.784	0
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	1.867.485	0
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	1.593.701	0

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
5.03	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
5.07	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 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	18.983.816	0
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	15.640.913	0
7.01.02	Outras Receitas	104.218	0
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	3.775.580	0
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-536.895	0
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-7.987.027	0
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-6.759.123	0
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-1.205.811	0
7.02.04	Outros	-22.093	0
7.03	Valor Adicionado Bruto	10.996.789	0
7.04	Retenções	-2.041.377	0
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-2.041.377	0
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	8.955.412	0
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	657.118	0
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	23.092	0
7.06.02	Receitas Financeiras	634.026	0
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	9.612.530	0
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	9.612.530	0
7.08.01	Pessoal	2.637.113	0
7.08.01.01	Remuneração Direta	1.969.093	0
7.08.01.02	Benefícios	531.253	0
7.08.01.03	F.G.T.S.	136.767	0
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	2.812.117	0
7.08.02.01	Federais	2.631.548	0
7.08.02.02	Estaduais	129.448	0
7.08.02.03	Municipais	51.121	0
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	1.826.050	0
7.08.03.01	Juros	1.808.503	0
7.08.03.02	Aluguéis	17.547	0
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	2.337.250	0
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	2.337.250	0

Comentário do Desempenho

Destaques

No 3T23 o EBITDA ajustado totalizou R\$ 2.414,0 milhões, com acréscimo de R\$ 277,8 milhões comparativamente aos R\$ 2.136,2 milhões apresentados no 3T22, uma variação positiva de 13,0%. Como consequência, a margem EBITDA ajustada atingiu 37,4% ante 35,7%, e a margem EBITDA ajustada (sem receita de construção) atingiu 47,1% ante 46,1%.

O lucro consolidado atingiu R\$ 846,3 milhões neste trimestre, representando um decréscimo de R\$ 234,8 milhões ou 21,7%.

Prestação de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário no Município da Estância Turística de Olímpia

Em 11 de outubro de 2023, foi assinado o Contrato de Concessão para Prestação dos Serviços Públicos de Abastecimento de Água e Esgotamento Sanitário no Município de Olímpia, após a constituição da SPE SABESP Olímpia S/A, iniciando-se nesta mesma data o período de 60 dias durante o qual a operação está sendo realizada pelo DAEMO – Departamento de Água e Esgoto do Município de Olímpia e assistida pela SPE e, após este período, toda a operação será realizada pela SPE, dando início ao prazo da Concessão.

Não houve impacto no resultado do 3T23.

Receita de serviços de saneamento

Aumento de R\$ 527,0 milhões ou 10,5%, assim impactado: (i) reajuste tarifário de 9,6% desde maio de 2023; (ii) aumento de 3,5% no volume faturado total; e (iii) aumento da tarifa média pelo incremento nas faixas de maior consumo da categoria residencial.

Impactos da variação cambial

No 3T23 houve uma variação cambial negativa, com impacto de R\$ 77,2 milhões no período comparativo, decorrente da valorização do dólar e do iene no 3T23, ante a valorização do dólar e a desvalorização do iene no 3T22, conforme demonstrado no quadro abaixo:

	3T23	3T22
Endividamento em moeda estrangeira - R\$ milhões	2.483,9	2.617,6
Nível de endividamento em moeda estrangeira sobre o total da dívida	13,1%	14,0%
Variação do dólar no trimestre	3,9%	3,2%
Variação do iene no trimestre	0,5%	-3,2%

Comentário do Desempenho

1. Resultado do período

R\$ milhões

	3T23	3T22	Variação		9M23	9M22	Variação	
			R\$	%			R\$	%
Receita de serviços de saneamento	5.539,4	5.012,4	527,0	10,5	15.640,9	13.762,1	1.878,8	13,7
Impostos (COFINS e PASEP/ TRCF)	(418,9)	(374,9)	(44,0)	11,7	(1.110,3)	(1.031,7)	(78,6)	7,6
(=) Receita de serviços de saneamento líquida	5.120,5	4.637,5	483,0	10,4	14.530,6	12.730,4	1.800,2	14,1
Receita de construção	1.332,8	1.350,2	(17,4)	(1,3)	3.775,6	3.393,2	382,4	11,3
(=) Receita operacional líquida	6.453,3	5.987,7	465,6	7,8	18.306,2	16.123,6	2.182,6	13,5
Custos de construção	(1.303,2)	(1.319,9)	16,7	(1,3)	(3.691,0)	(3.316,9)	(374,1)	11,3
Custos e despesas	(3.454,2)	(3.151,3)	(302,9)	9,6	(10.537,4)	(9.258,3)	(1.279,1)	13,8
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	6,0	(2,7)	8,7	(322,2)	71,1	2,1	69,0	3.285,7
Resultado da equivalência patrimonial	4,6	6,0	(1,4)	(23,3)	21,0	17,4	3,6	20,7
(=) Resultado antes das financeiras, IR e CS	1.706,5	1.519,8	186,7	12,3	4.169,9	3.567,9	602,0	16,9
Resultado financeiro	(428,9)	118,5	(547,4)	(461,9)	(702,5)	134,3	(836,8)	(623,1)
(=) Resultado antes do IR e CS	1.277,6	1.638,3	(360,7)	(22,0)	3.467,4	3.702,2	(234,8)	(6,3)
Imposto de renda e contribuição social	(431,3)	(557,2)	125,9	(22,6)	(1.130,2)	(1.223,1)	92,9	(7,6)
(=) Lucro líquido	846,3	1.081,1	(234,8)	(21,7)	2.337,2	2.479,1	(141,9)	(5,7)
Lucro por ação (R\$) *	1,24	1,58			3,42	3,63		

* Quantidade de ações = 683.509.869

Reconciliação do EBITDA Ajustado (Medições não contábeis)

R\$ milhões

	3T23	3T22	Variação		9M23	9M22	Variação	
			R\$	%			R\$	%
Lucro líquido	846,3	1.081,1	(234,8)	(21,7)	2.337,2	2.479,1	(141,9)	(5,7)
PDI	-	-	-	-	529,6	-	529,6	-
(=) LL Ajustado (sem PDI*)	846,3	1.081,1	(234,8)	(21,7)	2.866,8	2.479,1	387,7	15,6
Imposto de renda e contribuição social	431,3	557,2	(125,9)	(22,6)	1.130,2	1.223,1	(92,9)	(7,6)
Resultado financeiro	428,9	(118,5)	547,4	(461,9)	702,5	(134,3)	836,8	(623,1)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	(6,0)	2,7	(8,7)	(322,2)	(71,1)	(2,1)	(69,0)	3.285,7
Depreciação e amortização	713,5	613,7	99,8	16,3	2.041,4	1.801,6	239,8	13,3
(=) EBITDA Ajustado (sem PDI)**	2.414,0	2.136,2	277,8	13,0	6.669,8	5.367,4	1.302,4	24,3
(%) Margem EBITDA ajustada (sem PDI)	37,4	35,7			36,4	33,3		
(%) Margem EBITDA ajustada (sem PDI) sobre a Receita Líquida, sem Construção	47,1	46,1			45,9	42,2		

* Programa de Desligamento Incentivado

** O EBITDA ajustado corresponde ao lucro antes: (i) das outras receitas (despesas) operacionais, líquidas; (ii) do resultado financeiro; (iii) do imposto de renda e contribuição social; (iv) das despesas de depreciação e amortização; e (v) programa de desligamento incentivado

No 3T23, a receita operacional líquida, a qual considera a receita de construção, totalizou R\$ 6.453,3 milhões, um acréscimo de 7,8% em relação ao 3T22.

Desconsiderando os custos de construção, os custos e despesas somaram R\$ 3.454,2 milhões, um acréscimo de R\$ 302,9 milhões (9,6%).

O EBITDA ajustado foi de R\$ 2.414,0 milhões no 3T23, ante R\$ 2.136,2 milhões no 3T22 (R\$ 7.860,4 milhões nos últimos 12 meses).

A margem EBITDA ajustada foi de 37,4%, ante 35,7% no 3T22 (32,4% nos últimos 12 meses).

Desconsiderando os efeitos da receita e do custo de construção, a margem EBITDA ajustada resultou em 46,6% no 3T23 ante 45,4% no 3T22 (40,8% nos últimos 12 meses).

O lucro líquido foi de R\$ 846,3 milhões, ante um lucro de R\$ 1.081,1 milhões no 3T22.

Comentário do Desempenho

2. Receita de serviços de saneamento

A receita operacional bruta relacionada à prestação de serviços de saneamento, a qual não considera a receita de construção, atingiu R\$ 5.539,4 milhões, acréscimo de R\$ 527,0 milhões ou 10,5% quando comparada aos R\$ 5.012,4 milhões totalizados no 3T22.

Os principais fatores responsáveis pelo acréscimo foram:

- Reajuste tarifário de 9,6% desde maio de 2023; e
- Aumento de 3,5% no volume faturado total.

A receita de serviços de saneamento no 9M23 apresentou acréscimo de R\$ 1.878,8 milhões ou 13,7%, passando de R\$ 13.762,1 milhões em 2022 para R\$ 15.640,9 milhões em 2023, essencialmente por:

- Reajuste tarifário de 12,8% desde maio de 2022;
- Reajuste tarifário de 9,6% desde maio de 2023; e
- Aumento de 2,4% no volume faturado total.

3. Receita de construção

A receita de construção diminuiu R\$ 17,4 milhões ou 1,3%, como reflexo da redução no investimento.

Em relação ao 9M23 a receita de construção apresentou um acréscimo de R\$ 382,4 milhões ou 11,3% como reflexo do maior investimento realizado no período.

Comentário do Desempenho

4. 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.

VOLUME FATURADO ⁽¹⁾ DE ÁGUA E ESGOTO POR CATEGORIA DE USO – milhões de m ³									
	Água			Esgoto			Água + Esgoto		
Por Categoria	3T23	3T22	Var. %	3T23	3T22	Var. %	3T23	3T22	Var. %
Residencial	477,6	462,3	3,3	420,0	405,5	3,6	897,6	867,8	3,4
Comercial	47,1	45,5	3,5	45,4	44,2	2,7	92,5	89,7	3,1
Industrial	9,0	8,8	2,3	9,7	9,6	1,0	18,7	18,4	1,6
Pública	12,3	11,1	10,8	11,1	10,1	9,9	23,4	21,2	10,4
Total varejo	546,0	527,7	3,5	486,2	469,4	3,6	1.032,2	997,1	3,5
Atacado ⁽²⁾	11,2	11,8	(5,1)	5,5	4,9	12,2	16,7	16,7	-
Total Geral	557,2	539,5	3,3	491,7	474,3	3,7	1.048,9	1.013,8	3,5
	Água			Esgoto			Água + Esgoto		
Por Categoria	9M23	9M22	Var. %	9M23	9M22	Var. %	9M23	9M22	Var. %
Residencial	1.426,2	1.397,6	2,0	1.251,1	1.218,8	2,7	2.677,3	2.616,4	2,3
Comercial	141,2	136,5	3,4	134,6	131,8	2,1	275,8	268,3	2,8
Industrial	26,4	25,8	2,3	28,7	28,4	1,1	55,1	54,2	1,7
Pública	34,6	32,4	6,8	31,1	28,8	8,0	65,7	61,2	7,4
Total varejo	1.628,4	1.592,3	2,3	1.445,5	1.407,8	2,7	3.073,9	3.000,1	2,5
Atacado ⁽²⁾	34,9	36,0	(3,1)	16,2	14,9	8,7	51,1	50,9	0,4
Total Geral	1.663,3	1.628,3	2,1	1.461,7	1.422,7	2,7	3.125,0	3.051,0	2,4

1 Não revisado pelos auditores externos

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

Comentário do Desempenho

5. Custos, despesas administrativas e comerciais

Custos, despesas administrativas e comerciais apresentaram um acréscimo de R\$ 302,9 milhões no 3T23 (9,6%). A representatividade dos custos, despesas administrativas e comerciais sobre a receita líquida (desconsiderando receita de construção) foi de 67,5% no 3T23 ante 68,0% no 3T22.

R\$ milhões

	3T23	3T22	Variação		9M23	9M22	Variação	
			R\$	%			R\$	%
Salários, encargos e benefícios e Obrigações previdenciárias	800,9	764,7	36,2	4,7	2.892,5	2.208,7	683,8	31,0
Materiais gerais	96,6	107,8	(11,2)	(10,4)	274,4	289,2	(14,8)	(5,1)
Materiais de tratamento	113,2	149,9	(36,7)	(24,5)	416,7	439,7	(23,0)	(5,2)
Serviços	724,5	635,3	89,2	14,0	1.992,6	1.746,8	245,8	14,1
Energia elétrica	368,0	359,3	8,7	2,4	1.150,5	1.147,4	3,1	0,3
Despesas gerais	458,1	361,5	96,6	26,7	1.168,5	997,3	171,2	17,2
<i>Participação municipal na arrecadação</i>	221,2	193,0	28,2	14,6	614,6	528,3	86,3	16,3
<i>Outras despesas gerais</i>	236,9	168,5	68,4	40,6	553,9	469,0	84,9	18,1
Despesas tributárias	22,8	23,3	(0,5)	(2,1)	63,9	61,2	2,7	4,4
Depreciação e amortização	713,5	613,7	99,8	16,3	2.041,4	1.801,6	239,8	13,3
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	156,6	135,8	20,8	15,3	536,9	566,4	(29,5)	(5,2)
Custos, despesas administrativas e comerciais	3.454,2	3.151,3	302,9	9,6	10.537,4	9.258,3	1.279,1	13,8
% sobre a receita líquida (desconsiderando receita de construção)	67,5	68,0			72,5	72,7		
% sobre a receita líquida (desconsiderando receita de construção e PDI)	67,5	68,0			68,9	72,7		

Salários, encargos e benefícios e Obrigações previdenciárias

No 3T23 houve um acréscimo de R\$ 36,2 milhões ou 4,7%, ocasionado em sua maioria por:

- R\$ 15,0 milhões pelo reajuste salarial de 4,9% em maio de 2023 e pela aplicação de 1% referente ao Plano de Cargos e Salários em fevereiro de 2023, parcialmente compensados pela redução de 3,7% na quantidade média de empregados; e
- R\$ 15,1 milhões nas despesas com assistência médica, pela maior utilização dos serviços e aumento no custo médio hospitalar.

Em relação ao 9M23, houve um acréscimo de R\$ 683,9 milhões ou 31,0%, essencialmente por:

- Acréscimo de R\$ 529,6 milhões, decorrente da provisão para os empregados que aderiram ao PDI;
- R\$ 31,5 milhões nas despesas com assistência médica; e
- R\$ 88,6 milhões devido aos reajustes salariais de 12,9% e 4,9% em maio de 2022 e maio de 2023, respectivamente, e pela aplicação de 1% referente ao Plano de Cargos e Salários em fevereiro de 2023, parcialmente compensados pela redução de 2,3% na quantidade média de empregados.

Materiais gerais

Decréscimo de R\$ 11,2 milhões ou 10,4%, pulverizado em diversos itens, tendo como mais relevante a redução de R\$ 3,0 milhões com combustíveis e lubrificantes.

Comentário do Desempenho

Materiais de tratamento

Decréscimo de R\$ 36,7 milhões ou 24,5% devido: (i) redução nos preços de alguns produtos, alguns impactados pelo mercado externo, como o policloreto de alumínio; e (ii) menor aplicação de algicidas, coagulantes e desinfetantes em diversas estações de tratamento de água, para manutenção da qualidade da água bruta.

No 9M23 houve uma redução na ordem de R\$ 23,0 milhões ou 5,2%, impactado principalmente pela volatilidade dos preços cotados no mercado externo e *mix* de utilização dos produtos com a estratégia de obter o melhor custo/benefício. Além disso, devido à maior disponibilidade hídrica, foi possível utilizar mais água dos reservatórios que apresentam menor custo de tratamento.

Serviços

As despesas com serviços totalizaram R\$ 724,5 milhões, acréscimo de R\$ 89,2 milhões ou 14,0% em relação aos R\$ 635,3 milhões no 3T22, sendo os principais acréscimos:

- R\$ 37,1 milhões com pavimentação e reposição de calçamentos;
- R\$ 26,7 milhões com serviços técnicos;
- R\$ 11,1 milhões com recuperação de créditos;
- R\$ 8,2 milhões com vigilância; e
- R\$ 7,3 milhões com manutenção de redes, ligações e sistemas de água e esgoto.

Estas despesas no 9M23 apresentaram um acréscimo de R\$ 245,8 milhões, ou 14,1%, passando de R\$ 1.746,8 milhões em 2022 para R\$ 1.992,6 milhões em 2023, por conta de:

- R\$ 96,7 milhões com serviços técnicos, principalmente de consultoria, manutenção e suporte de informática;
- R\$ 51,6 milhões com manutenção de redes, ligações e sistemas de água e esgoto;
- R\$ 47,5 milhões com pavimentação e reposição de calçamentos;
- R\$ 18,5 milhões com leitura de hidrômetros e entrega de contas;
- R\$ 11,1 milhões com recuperação de créditos;
- R\$ 9,1 milhões com publicidade; e
- R\$ 8,6 milhões com vigilância.

Energia elétrica

As despesas com energia elétrica totalizaram R\$ 368,0 milhões no 3T23, aumento de R\$ 8,7 milhões ou 2,4% comparativamente aos R\$ 359,3 milhões no 3T22. Desse total, o Ambiente de Contratação Livre (ACL) representou 64,6% no 3T23 (65,4% no 3T22) e o Ambiente de Contratação Regulada (ACR) 35,4% (34,6% no 3T22).

Os principais fatores que contribuíram para essa variação foram:

- Aumento de 5,9% no custo médio do ACL (inclui Tarifas de Uso do Sistema de Distribuição - TUSD), com redução de 11,3% no consumo; e
- Aumento médio de 10,7% nas tarifas do ACR, com redução de 8,1% no consumo.

Devido a volatilidade no custo médio apresentada no 9M23 a variação apresentada nesta rubrica foi de R\$ 3,1 milhões ou 0,3%.

Despesas gerais

Acréscimo de R\$ 96,6 milhões ou 26,7%, totalizando R\$ 458,1 milhões no 3T23, ante os R\$ 361,5 milhões no 3T22, principalmente por:

Comentário do Desempenho

- Aumento nas despesas com processos judiciais no 3T23, no montante de 64,9 milhões; e
- Maior provisão para repasse aos Fundos Municipais de Saneamento Ambiental e Infraestrutura, no montante de R\$ 28,1 milhões.

O total das despesas com repasses municipais foi de R\$ 221,1 milhões no 3T23, ante R\$ R\$ 193,0 milhões no 3T22.

O total das despesas com uso de água no 3T23 foi de R\$ 27,6 milhões, ante R\$ 26,8 milhões no 3T22.

No 9M23 a rubrica de despesas gerais evidenciou um acréscimo de R\$ 171,2 milhões ou 17,2%, essencialmente por:

- Aumento na provisão para repasse aos Fundos Municipais de Saneamento Ambiental e Infraestrutura, no montante de R\$ 86,3 milhões; e
- Aumento nas despesas com processos judiciais, no montante de 79,5 milhões.

Depreciação e amortização

Aumento de R\$ 99,8 milhões ou 16,3% (no 9M23 este aumento foi de R\$ 239,8 milhões ou 13,3%) devido à entrada em operação de ativos intangíveis no total de R\$ 6,4 bilhões.

Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa

Aumento de R\$ 20,8 milhões ou 15,3%, passando de R\$ 135,8 milhões no 3T22 para R\$ 156,6 milhões no 3T23, devido à maior inadimplência apresentada no 3T23. Comparando o 3T23 com o 2T23, houve uma redução de R\$ 60,8 milhões ou 28,0%, principalmente pelo impacto do feirão ocorrido nos meses de agosto e setembro de 2023.

Comentário do Desempenho

6. Resultado financeiro

R\$ milhões

	3T23	3T22	Variação	
			R\$	%
Despesas financeiras, líquidas das receitas	(330,8)	(229,7)	(101,1)	44,0
Variações monetárias e cambiais, líquidas	(98,1)	348,2	(446,3)	(128,2)
Resultado Financeiro	(428,9)	118,5	(547,4)	(461,9)

Despesas financeiras, líquidas das receitas

R\$ milhões

	3T23	3T22	Variação	
			R\$	%
Despesas financeiras				
Juros e encargos sobre empréstimos e financiamentos em moeda nacional	(297,3)	(271,3)	(26,0)	9,6
Juros e encargos sobre empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira	(22,4)	(14,6)	(7,8)	53,4
Outras despesas financeiras	(158,1)	(89,9)	(68,2)	75,9
Total das despesas financeiras	(477,8)	(375,8)	(102,0)	27,1
Receitas financeiras	147,0	146,1	0,9	0,6
Despesas financeiras, líquidas das receitas	(330,8)	(229,7)	(101,1)	44,0

Os principais impactos resultaram dos seguintes fatores:

- Acréscimo de R\$ 26,0 milhões nos juros e encargos sobre empréstimos e financiamentos em moeda nacional, ocasionado principalmente pelas captações do BID Invest 2022 e BID Invest 2023 (em julho de 2022 e maio de 2023, respectivamente), com impacto de R\$ 21,4 milhões;
- Acréscimo de R\$ 7,8 milhões nos juros e encargos sobre empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira, devido principalmente ao aumento na taxa de juros de alguns contratos com o BID e BIRD, decorrente da variação da taxa SOFR média (de 2,14% no 3T22 para 5,27% no 3T23); e
- Acréscimo de R\$ 68,2 milhões nas outras despesas financeiras, devido aos seguintes fatores: (i) aumento de R\$ 42,0 milhões nos juros sobre contratos de performance, pela maior quantidade de contratos que entraram na fase de pagamento; e (ii) maior provisionamento de juros sobre processos judiciais, no montante de R\$ 26,3 milhões.

Variações monetárias e cambiais, líquidas

R\$ milhões

	3T23	3T22	Variação	
			R\$	%
Variações monetárias e cambiais sobre passivos				
Variações monetárias sobre empréstimos e financiamentos	(14,6)	14,7	(29,3)	(199,3)
Variações cambiais sobre empréstimos e financiamentos	(49,9)	27,3	(77,2)	(282,8)
Outras variações monetárias	(68,7)	(43,8)	(24,9)	56,8
Total das variações monetárias e cambiais sobre passivos	(133,2)	(1,8)	(131,4)	7.300,0
Variações monetárias e cambiais sobre ativos	35,1	350,0	(314,9)	(90,0)
Variações monetárias e cambiais líquidas	(98,1)	348,2	(446,3)	(128,2)

O efeito negativo nas variações monetárias e cambiais líquidas no 3T23 foi de R\$ 446,3 milhões, com destaque para:

- Acréscimo de R\$ 29,3 milhões nas variações monetárias sobre empréstimos e financiamentos, pelo aumento do IPCA (de -1,32% no 3T22 para 0,61% no 3T23);

Comentário do Desempenho

- Variação negativa de R\$ 77,2 milhões nas variações cambiais sobre empréstimos e financiamentos, pela valorização do dólar e do iene no 3T23 (3,9% e 0,5%, respectivamente), quando comparada à valorização do dólar e à desvalorização do iene no 3T22 (3,2% e -3,2%, respectivamente);
- Acréscimo de R\$ 24,9 milhões em outras variações monetárias, principalmente sobre processos judiciais, no montante de R\$ 20,9 milhões; e
- Impacto de R\$ 314,9 milhões nas variações monetárias e cambiais sobre ativos, pelo reconhecimento de R\$ 324,5 milhões referentes à atualização monetária sobre o acordo GESP 2015 no 3T22, não recorrente, devido à decisão judicial impeditiva à transferência dos reservatórios do Sistema Produtor Alto Tietê.

7. Imposto de renda e contribuição social

No 3T23, houve um decréscimo de R\$ 125,9 milhões, resultante principalmente dos seguintes fatores:

- Aumento de R\$ 302,9 milhões nos custos e despesas; e
- Variação negativa de R\$ 547,4 milhões no resultado financeiro.

Os fatores acima foram compensados principalmente pelo aumento de R\$ 465,6 milhões na receita operacional líquida.

8. Indicadores

a) Operacionais

Indicadores operacionais *	3T23	3T22	%
Ligações de Água ¹	9.402	9.325	0,8
Ligações de Esgotos ¹	8.090	7.990	1,3
População Atendida com Abastecimento de Água ²	28,1	27,9	0,7
População Atendida com Coleta de Esgoto ²	24,9	24,7	0,8
Número de Empregados	11.606	12.372	(6,2)
Volume produzido de água no trimestre ³	746	709	5,2
Volume produzido de água no 9M23 ³	2.213	2.134	3,7
IPM - Índice de Perdas Medido (%) ³	29,5	28,6	3,1
IPDt (litros/ligação x dia) ³	257	248	3,6

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

2. Em milhões de habitantes, no final do período. Não inclui o fornecimento por atacado.

3. Em milhões de m³. Não inclui o volume produzido dos municípios de Aguai, Mauá e Tapiratiba no 3T22.

* Não revisado pelos auditores externos.

b) Econômicos

Variáveis econômicas ao final do trimestre *	3T23	3T22
IPCA ¹	0,61	-1,32
INPC ¹	0,22	-1,23
IPC ¹	-0,05	0,40
DI ²	13,28	13,47
Dólar ³	5,0076	5,4066
Iene ³	0,03351	0,03737

1. Acumulado no trimestre em %

2. Taxa média no trimestre em %

3. Ptax de venda no último dia

* Não revisado pelos auditores externos

Comentário do Desempenho

9. Empréstimos e financiamentos

R\$ mil

PERFIL DA DÍVIDA	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029 em diante	TOTAL	% do total
Em moeda nacional									
Debêntures	342.735	1.205.249	1.334.931	1.213.264	1.360.087	656.199	1.548.625	7.661.090	40
Caixa Econômica Federal	25.810	107.238	113.931	121.043	128.588	136.471	989.491	1.622.572	9
BNDES	58.759	235.928	215.485	205.555	192.861	72.977	223.213	1.204.778	6
BIDs Nacional	14.100	249.099	260.899	330.209	315.069	420.959	2.356.865	3.947.200	21
IFC	7.600	22.800	39.200	51.800	70.800	103.600	934.658	1.230.458	6
Arrend. Mercantil (Contratos de Concessão, de Programa e Ativo de Contrato) (1)	-	49.299	51.852	30.229	34.632	38.007	119.669	323.688	2
Arrendamento Mercantil (Outros) (2)	26.637	59.141	50.856	20.889	720	-	-	158.243	1
Outros	2.711	3.000	2.765	142	-	-	-	8.618	0
Juros e Demais Encargos	254.428	107.897	0	-	-	-	-	362.325	2
Total em moeda nacional	732.780	2.039.651	2.069.919	1.973.131	2.102.757	1.428.213	6.172.521	16.518.972	87
Em moeda estrangeira									
BID	-	51.469	66.405	29.873	29.873	29.873	440.818	648.311	3
BIRD	-	30.445	30.445	30.445	30.445	30.445	285.533	437.758	2
JICA	4.837	143.785	143.785	143.785	143.785	143.785	655.119	1.378.881	8
Juros e Demais Encargos	16.032	2.936	-	-	-	-	-	18.968	0
Total em moeda estrangeira	20.869	228.635	240.635	204.103	204.103	204.103	1.381.470	2.483.918	13
TOTAL GERAL	753.649	2.268.286	2.310.554	2.177.234	2.306.860	1.632.316	7.553.991	19.002.890	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.

Covenants

A tabela a seguir mostra as cláusulas mais restritivas no 3T23:

	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
Dívida Total Ajustada / EBITDA Ajustado	Inferior a 3,65
Outras Dívidas Onerosas ¹ / EBITDA Ajustado	Igual ou inferior a 1,30
Liquidez Corrente Ajustada	Superior a 1,00

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 3T23, a Companhia cumpriu os requisitos vigentes em seus contratos de empréstimos e financiamentos.

Comentário do Desempenho

10. Investimentos

O investimento realizado no 3T23 foi de R\$ 1.404,4 milhões, apresentado como adições nas notas explicativas de Ativo de Contrato, Intangível e Imobilizado nos montantes de R\$ 1.251,1 milhões, R\$ 105,3 milhões e R\$ 48,0 milhões, respectivamente. O desembolso do período referente aos investimentos realizados, inclusive de períodos anteriores, foi de R\$ 751,8 milhões.

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

	<i>R\$ milhões</i>		
	Água	Esgoto	Total
Investimento realizado	610,1	794,3	1.404,4

No 3T23, os principais investimentos foram realizados em obras de redução de perdas, expansão de sistemas de esgotamento sanitário e do Novo Rio Pinheiros.

11. Parcerias Público-Privadas

O quadro a seguir demonstra o valor das despesas com as Parcerias Público-Privadas no 3T23, comparativamente ao mesmo período do ano anterior:

	<i>R\$ mil</i>			
	3T23	3T22	Variação	%
SISTEMA PRODUTOR SÃO LOURENÇO				
Materiais Gerais	4.855,5	4.617,8	237,7	5,1
Serviços	10.245,3	9.743,8	501,5	5,1
Despesas Gerais	1.341,7	1.276,0	65,7	5,1
Amortização	42.474,5	42.474,5	-	-
Despesas Financeiras	81.204,8	81.019,3	185,5	0,2
Total	140.121,8	139.131,4	990,4	0,7
SISTEMA PRODUTOR ALTO TIETÊ				
Materiais Gerais	-	-	-	-
Serviços	18.539,6	18.639,5	(99,9)	(0,5)
Despesas Gerais	-	-	-	-
Amortização	4.078,3	4.333,5	(255,2)	(5,9)
Despesas Financeiras	4.529,4	6.517,5	(1.988,1)	(30,5)
Total	27.147,3	29.490,5	(2.343,2)	(7,9)
Total das despesas com PPPs	167.269,1	168.621,9	(1.352,8)	(0,8)

Notas Explicativas

1 Contexto operacional

A Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo (SABESP ou Companhia) é uma empresa de economia mista, com sede em São Paulo na Rua Costa Carvalho, 300, CEP 05429-900, que tem como acionista controlador o Estado de São Paulo. 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 2023, a Companhia operava os serviços de água e esgoto em 375 municípios do Estado de São Paulo, sendo que 351 foram contratualizados de acordo com a Lei nº 11.445/2007. Na maioria dos municípios as operações decorrem de contratos de concessão, de programa e de prestação de serviços firmados por 30 anos, exceto pelos municípios de Guarulhos, Mauá, Santo André, São Bernardo do Campo, São João da Boa Vista e Tejuπά, que foram firmados pelo prazo de 40 anos.

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

	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022	30 de setembro de 2022
Total de municípios contratualizados	351	351	351
Saldo contábil – intangível e ativo de contrato	47.247.836	45.292.307	44.260.083
Percentual do intangível e ativo de contrato	95,04%	94,49%	94,43%
Receita de Serviços de Saneamento (não inclui Receita de Construção)	14.916.218	17.767.561	13.128.723
Percentual da Receita de Serviços de Saneamento (não inclui Receita de Construção)	95,37%	95,37%	95,40%
Municípios com contratos vencidos:	1	1	1
Saldo contábil – intangível e ativo de contrato	11.350	11.519	11.592
Percentual do intangível e ativo de contrato	0,02%	0,02%	0,02%
Receita de Serviços de Saneamento (não inclui Receita de Construção)	12.548	15.236	10.981
Percentual da Receita de Serviços de Saneamento (não inclui Receita de Construção)	0,08%	0,08%	0,08%
Municípios com contratos de concessão a vencer até 2030:	23	23	23
Saldo contábil – intangível e ativo de contrato	1.051.713	1.072.138	1.040.458
Percentual do intangível e ativo de contrato	2,12%	2,24%	2,22%
Receita de Serviços de Saneamento (não inclui Receita de Construção)	602.143	711.452	523.277
Percentual da Receita de Serviços de Saneamento (não inclui Receita de Construção)	3,85%	3,82%	3,80%

Notas Explicativas

	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022	30 de setembro de 2022
Município de São Paulo:			
Percentual do intangível e ativo de contrato	42,95%	43,33%	43,02%
Percentual da Receita de Serviços de Saneamento (não inclui Receita de Construção)	45,16%	45,14%	45,36%

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, Saneagua Mairinque, Aquapolo Ambiental, Águas de Castilho, Attend Ambiental, Paulista Geradora de Energia, Cantareira SP Energia, 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 Saneagua Mairinque, que em agosto de 2020 deixou de ter o controle compartilhado.

- **Município da Estância Turística de Olímpia**

Em julho de 2023, a Prefeitura de Olímpia – SP (“Olímpia”) homologou o procedimento licitatório referente à Concorrência nº 02/2023, tendo por objeto a concessão para prestação dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário pelo prazo de 30 anos, bem como adjudicou o objeto desta licitação à SABESP, com valor de outorga fixa de R\$ 148 milhões.

O município de Olímpia fica à 430 km da capital São Paulo, com população estimada em 56 mil habitantes, apresenta índices de cobertura de água e esgoto universalizados, e demandará da Companhia esforços operacionais, comerciais, de eficiência e contra perdas de água.

Como determinado pelo Edital de Concorrência Pública (Edital), a licitante vencedora deveria constituir, previamente à assinatura do contrato, uma sociedade de propósito específico (SPE) para executar o objeto do Contrato de Concessão. O valor do contrato estimado no Edital é de R\$ 1.182.495 (data-base agosto de 2022), correspondente à estimativa do Poder Concedente para o somatório das receitas da concessão, e o valor por ele também estimado para os investimentos é de R\$ 81.112 (data-base agosto de 2022) por todo prazo estipulado da concessão.

O Edital também define que o capital social subscrito da Concessionária, quando de sua constituição, deve ser de, no mínimo, R\$ 8.111, assim no dia 11 de agosto de 2023 foi constituída a SABESP Olímpia S/A, tendo como objetivo social, as atividades de prestação dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário no Município de Olímpia. O Capital Social subscrito da SPE foi parcialmente integralizado pela SABESP, no montante de R\$ 811 ou 811.121 ações ordinárias, totalizando o montante integralizado de 10% do capital social. As demais 7.300.087 ações ordinárias subscritas, no valor total de R\$ 7.300, serão integralizadas em até 60 meses a contar da Ordem de Início, que é a ordem emitida pelo Poder Concedente que autoriza o início da prestação do objeto da Concessão pela Concessionária, observado o disposto no Edital e no Contrato.

Notas Explicativas

O Contrato de Concessão para Prestação dos Serviços Públicos de Abastecimento de Água e Esgotamento Sanitário no Município de Olímpia foi assinado no dia 11 de outubro de 2023. Desde aquela data (assinatura do contrato), iniciou-se o período de 60 dias durante o qual a operação está sendo realizada pelo DAEMO – Departamento de Água e Esgoto do Município de Olímpia e assistida pela SPE e, após este período, toda a operação será realizada pela SPE, dando início ao prazo da Concessão.

Do total correspondente a outorga fixa no montante de R\$ 148 milhões, 50% já foram pagos pela SABESP no dia 30 de agosto de 2023, ou seja, R\$ 74 milhões, como condição para assinatura do contrato, e os outros 50%, devidamente atualizados pelo IPCA, serão pagos pela SABESP Olímpia S/A em até 365 dias após o pagamento da primeira parcela.

Haverá o pagamento mensal de outorga variável, que será realizado até o dia 10 do mês subsequente ao apurado, correspondente ao percentual de 1% da receita tarifária líquida.

Para garantir o fiel cumprimento das obrigações que serão assumidas pela Concessionária, quando da assinatura do contrato deverá ser apresentado ao poder concedente o comprovante de prestação de garantia referentemente às obrigações contratuais, no valor correspondente a 5% do valor estimado dos investimentos.

Como a SABESP possui 100% da SPE e atende aos requisitos de controle, a Companhia realizou a consolidação da SABESP Olímpia S/A nas informações trimestrais de 30 de setembro de 2023 conforme Política Contábil descrita na Nota 3.1.

- **Desestatização e Proposta de Novos Contratos de Concessão**

No dia 18 de setembro de 2023, o Conselho Diretor do Programa Estadual de Desestatização (CDPED) deliberou por recomendar que:

- a Secretaria de Parcerias em Investimentos e a Secretaria de Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística tomem as providências para o encaminhamento do anteprojeto da lei de desestatização da Companhia ao Gabinete do Governador; e
- a SABESP, nos termos do art. 5º, II c/c art. 7º, §2º e §4º da Lei nº 9.361/96, inicie o procedimento para seleção e contratação dos bancos coordenadores e demais serviços necessários à futura oferta pública.

No dia 30 de setembro de 2023, conforme disposto no §2º do artigo 14 da Lei Federal nº 14.026/2020 (“Novo Marco Legal do Saneamento”), o Estado de São Paulo enviou Ofícios aos municípios operados pela Companhia com propostas de alterações nas condições dos contratos de concessão em vigor (“Comunicação”).

A Comunicação destaca aspectos gerais da proposta de novo contrato de concessão (“Novo Contrato”) que objetiva substituir os contratos em vigor, nos termos do artigo 14 do Novo Marco Legal do Saneamento, indicando que serão observadas as seguintes diretrizes no âmbito do Novo Contrato a ser celebrado com tais municípios:

- a antecipação do atingimento das metas de universalização estabelecidas no Novo Marco Legal do Saneamento para 2029, resguardados eventuais prazos inferiores previstos contratualmente;
- a extensão do prazo de duração do contrato de concessão para 2060;
- a obrigação de atendimento, pela SABESP, da população residente em núcleos urbanos informais consolidados e áreas rurais, de modo a abranger todo o território municipal; e
- o detalhamento dos investimentos a serem realizados em cada município.

Notas Explicativas

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.

Aprovações

As informações trimestrais foram aprovadas pelo Conselho de Administração em 9 de novembro de 2023.

2 Base de elaboração e apresentação das informações trimestrais

Apresentação das Informações Trimestrais

As informações trimestrais de 30 de setembro de 2023 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 2023, 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 2022, 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 principais 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);

Notas Explicativas

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.

3 Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação das informações trimestrais de 30 de setembro são consistentes com aquelas utilizadas para preparar as Demonstrações Financeiras Anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, divulgadas na Nota 3 daquelas demonstrações, exceto quanto ao item 3.1 a seguir.

3.1 Consolidação

A Companhia controla uma entidade quando (i) tem poder sobre a investida; (ii) está exposta a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a investida; e (iii) tem a capacidade de aplicar este poder para afetar seus retornos.

Quando a Companhia não detém a maioria dos direitos de voto em uma investida, ela terá poder sobre a investida quando os direitos de voto forem suficientes para capacitá-la na prática a conduzir as atividades relevantes da investida de forma unilateral. Ao avaliar se os direitos de voto da SABESP em uma investida são suficientes para lhe conferir poder, a Companhia considera todos os fatos e circunstâncias relevantes, incluindo: (i) a dimensão da participação da Companhia nos direitos de voto em relação à dimensão das participações dos outros detentores de direitos de voto; (ii) direitos de voto em potencial detidos pela Companhia, por outros detentores de direitos de voto ou por outras partes; (iii) direitos decorrentes de outros acordos contratuais; e (iv) quaisquer fatos e circunstâncias adicionais que indiquem que a Companhia tem, ou não, a capacidade de conduzir as atividades relevantes da investida.

As demonstrações financeiras da controlada são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que a Companhia obtiver o controle até a data em que este controle deixar de existir. As receitas e despesas de uma controlada adquirida ou alienada durante o exercício são incluídas no resultado a partir da data em que a Companhia obtém o controle até a data em que a Companhia deixa de controlar a controlada.

As demonstrações financeiras da controlada foram elaboradas para a mesma data-base de apresentação da controladora.

Todos os saldos intragrupo, receitas e despesas e ganhos e perdas não realizados, oriundos de transações intragrupo, foram eliminados. Os outros resultados abrangentes da controlada, quando aplicável, serão registrados diretamente no patrimônio líquido da Companhia na rubrica de "outros resultados abrangentes".

Em 30 de setembro de 2023 a SABESP possuía 100% de participação direta na SABESP Olímpia S/A.

Notas Explicativas

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 Companhia não utilizou instrumentos derivativos em nenhum dos períodos apresentados.

(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 não mantém operações de *hedge* ou *swap* e também não possui qualquer instrumento financeiro derivativo para proteção contra tal risco.

Notas Explicativas

Parte da dívida financeira no valor total de R\$ 2.521.939 em 30 de setembro de 2023 (em 31 de dezembro de 2022 – R\$ 2.809.441), está atrelada ao dólar norte-americano e ao iene. A exposição ao risco cambial é assim composta:

	Controladora e Consolidado		Controladora	
	30 de setembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Moeda estrangeira (em milhares)	R\$	Moeda estrangeira (em milhares)	R\$
Empréstimos e financiamentos – US\$	223.979	1.121.597	191.022	996.695
Empréstimos e financiamentos – Iene	41.222.733	1.381.374	45.369.189	1.795.259
Juros e encargos de empréstimos e financiamentos – US\$		16.048		6.985
Juros e encargos de empréstimos e financiamentos – Iene		2.920		10.502
Total da exposição		2.521.939		2.809.441
Custo de captação – US\$		(35.529)		(31.037)
Custo de captação – Iene		(2.492)		(2.646)
Total dos empréstimos em moeda estrangeira (Nota 16)		2.483.918		2.775.758

O decréscimo de 10,5% no saldo da dívida em moeda estrangeira de 30 de setembro de 2023 em relação a 31 de dezembro de 2022 foi impactado principalmente pelas desvalorizações do dólar e do iene frente ao real. O quadro a seguir demonstra as cotações e as variações cambiais do período:

	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022	Variação
US\$	R\$ 5,0076	R\$ 5,2177	-4,0%
Iene	R\$ 0,03351	R\$ 0,03957	-15,3%

No período de janeiro a setembro de 2023 ocorreu uma redução relativa à variação cambial nos empréstimos e financiamentos, no montante de R\$ 297.518 (de janeiro a setembro de 2022 – R\$ 554.575 de redução), vide Nota 16 (ii). Em 30 de setembro de 2023, caso o real tivesse se valorizado ou desvalorizado em 10 pontos percentuais, além dos impactos já mencionados acima, em comparação com o dólar e o iene, com todas as outras variáveis mantidas constantes, o efeito no resultado antes dos impostos para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 teria sido de R\$ 252.194 (período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 – R\$ 264.847), 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 e do iene.

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

Notas Explicativas

	Controladora e Consolidado
	Cenário provável
	(*)
Exposição cambial líquida em 30 de setembro de 2023 em US\$ - Passiva	223.979
Taxa do US\$ em 30 de setembro de 2023	5,0076
Taxa cambial estimada conforme cenário	5,0400
Diferença entre as taxas	(0,0324)
Efeito no resultado financeiro líquido em R\$ - (perda)	(7.257)
Exposição cambial líquida em 30 de setembro de 2023 em iene – Passiva	41.222.733
Taxa do iene em 30 de setembro de 2023	0,03351
Taxa cambial estimada conforme cenário	0,03531
Diferença entre as taxas	(0,00180)
Efeito no resultado financeiro líquido em R\$ - (perda)	(74.201)
Total do efeito incremental no resultado financeiro líquido em R\$ - (perda)	(81.458)

(*) Para os cenários prováveis em dólar e iene, foram utilizadas as taxas de câmbio projetadas para 30 de setembro de 2024, conforme Focus-BACEN e relatório de Taxas Referenciais da B3, de 30 de setembro de 2023, 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, 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 diferentes índices de atualização monetária:

	Controladora e Consolidado	Controladora
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
CDI (i)	9.787.811	9.251.150
TR (ii)	1.702.160	1.635.587
IPCA (iii)	3.039.157	3.073.435
TJLP (iv)	1.240.330	1.433.029
SOFR (v)	1.121.600	996.697
Juros e encargos	378.369	424.856
Total	17.269.427	16.814.754

- (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 2023, 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 2023 antes dos impostos teria sido de R\$ 172.694 (período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 – R\$ 167.090) 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 2023 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.

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:

Notas Explicativas

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 2023	31 de dezembro de 2022
Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras		
AA(bra)	-	2.237.629
AAA(bra)	2.646.612	1.011.685
Outros (*)	327.844	296.044
	2.974.456	3.545.358
	Consolidado	
	30 de setembro de 2023	
Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras		
AAA(bra)	2.647.425	
Outros (*)	327.844	
	2.975.269	

(*) Está incluído nesta categoria, em 30 de setembro de 2023, o montante de R\$ 314.469 (em 31 de dezembro de 2022 – R\$ 289.908) referente ao Banco BV, contas correntes e aplicações financeiras, os quais não possuem classificação pela Fitch.

(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.

Notas Explicativas

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 2023.

	Controladora e Consolidado						
	Outubro a dezembro de 2023	2024	2025	2026	2027	2028 em diante	Total
Em 30 de setembro de 2023							
Passivo							
Empréstimos e financiamentos	867.003	3.766.363	3.630.034	3.263.039	3.161.490	11.841.766	26.529.695
Empreiteiros e fornecedores	518.199	-	-	-	-	-	518.199
Serviços a pagar	756.547	-	-	-	-	-	756.547
Parceria Público-Privada – PPP	174.758	459.931	419.446	419.446	419.446	3.636.001	5.529.028
Compromissos Contrato de Programa	24.838	1.208	1.208	1.208	1.208	12.692	42.362
Total	2.341.345	4.227.502	4.050.688	3.683.693	3.582.144	15.490.459	33.375.831

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 16 (c).

(d) 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 2023 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 2023		
Indicadores	Exposição	Cenário provável
Ativo		
CDI	1.393.499	11,0600%(**)
Receita financeira		154.121
Passivo		
CDI	(9.787.811)	11,0600%(**)
Juros a incorrer		(1.082.532)
Exposição líquida – CDI	(8.394.312)	(928.411)
Passivo		
TR	(1.702.160)	0,0056%(**)
Despesa a incorrer		(95)
IPCA	(3.039.157)	3,9500%(*)
Despesa a incorrer		(120.047)
TJLP	(1.240.330)	6,5800%(*)
Juros a incorrer		(81.614)
SOFR (***)	(1.121.600)	5,4481%(**)
Juros a incorrer		(61.106)
Despesas totais líquidas a incorrer		(1.191.273)

(*) Fonte dos índices: BACEN de 30 de setembro de 2023

(**) Fonte dos índices: B3 de 30 de setembro de 2023

(***) 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 2023	31 de dezembro de 2022
Total de empréstimos e financiamentos (Nota 16)	19.002.890	18.958.671
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	(1.592.888)	(1.867.485)
(-) Aplicações financeiras (Nota 7)	(1.381.568)	(1.677.873)
Dívida líquida	16.028.434	15.413.313
Total do Patrimônio Líquido	29.593.856	27.333.533
Capital total (capital próprio mais capital de terceiros)	45.622.290	42.746.846
Índice de alavancagem	35%	36%
	Consolidado	
	30 de setembro de 2023	
Total de empréstimos e financiamentos (Nota 16)	19.002.890	
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	(1.593.701)	
(-) Aplicações financeiras (Nota 7)	(1.381.568)	
Dívida líquida	16.027.621	
Total do Patrimônio Líquido	29.593.856	
Capital total (capital próprio mais capital de terceiros)	45.621.477	
Índice de alavancagem	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

A Companhia não tinha ativos financeiros classificados nas categorias de valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado. 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, 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.

Os valores justos estimados dos instrumentos financeiros são:

Ativos Financeiros

	Controladora			
	30 de setembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Caixa e equivalentes de caixa	1.592.888	1.592.888	1.867.485	1.867.485
Aplicações financeiras	1.381.568	1.381.568	1.677.873	1.677.873
Caixa restrito	53.736	53.736	37.474	37.474
Contas a receber de clientes	3.608.357	3.608.357	3.277.808	3.277.808
ANA	3.463	3.463	9.193	9.193
Outros ativos	317.008	317.008	212.674	212.674
	Consolidado			
	30 de setembro de 2023			
	Valor contábil	Valor justo		
Caixa e equivalentes de caixa	1.593.701	1.593.701		
Aplicações financeiras	1.381.568	1.381.568		
Caixa restrito	53.736	53.736		
Contas a receber de clientes	3.608.357	3.608.357		
ANA	3.463	3.463		
Outros ativos	240.929	240.929		

Notas Explicativas

Adicionalmente, a SABESP possui instrumentos financeiros ativos a receber de partes relacionadas, cujo saldo contábil em 30 de setembro de 2023 era de R\$ 1.173.844 (R\$ 1.156.743 em 31 de dezembro de 2022), 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\$ 1.061.590 (R\$ 1.060.040 em 31 de dezembro de 2022), 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 e Consolidado		Controladora	
	30 de setembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Empréstimos e financiamentos	19.002.890	19.417.893	18.958.671	19.260.133
Empreiteiros e fornecedores	518.199	518.199	430.946	430.946
Serviços a pagar	756.547	756.547	723.242	723.242
Compromisso Contratos de Programa	38.230	38.230	112.385	112.385
Parceria Público-Privada - PPP	2.822.949	2.822.949	2.959.181	2.959.181

Os critérios adotados para a obtenção dos valores justos dos empréstimos e financiamentos, na preparação das informações trimestrais de 30 de setembro de 2023 são consistentes com aqueles utilizados para preparar as Demonstrações Financeiras Anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Os instrumentos financeiros referentes às aplicações financeiras e empréstimos e financiamentos, 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 exercícios, 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.

Notas Explicativas

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; e (vi) receita não faturada.

6 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora	
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Caixa e bancos	60.444	139.844
Equivalentes de caixa	1.532.444	1.727.641
Total	1.592.888	1.867.485
	Consolidado	
	30 de setembro de 2023	
Caixa e bancos	60.445	
Equivalentes de caixa	1.533.256	
Total	1.593.701	

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 2023 a remuneração média dos equivalentes de caixa correspondia a 99,60% do CDI (em 31 de dezembro de 2022 – 95,69%).

Notas Explicativas

7 Aplicações financeiras

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 e Consolidado	Controladora
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Banco BV	314.468	289.909
Banco Itaú Unibanco S/A	-	403.732
Banco Bradesco S/A	627.680	578.752
Banco BTG Pactual S/A	438.207	404.363
Banco do Brasil S/A	1.213	1.117
	<u>1.381.568</u>	<u>1.677.873</u>

Em 30 de setembro de 2023 a remuneração média das aplicações financeiras correspondia a 103,30% do CDI (em 31 de dezembro de 2022 – 102,90%).

8 Caixa restrito

	Controladora e Consolidado	Controladora
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Convênio com a Prefeitura Municipal de São Paulo (i)	46.115	30.231
Caixa Econômica Federal – depósito judicial	932	433
Outros	6.689	6.810
	<u>53.736</u>	<u>37.474</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, referente 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 e Consolidado	Controladora
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Particulares:		
Cientes de rol comum (i) e rol especial (ii)	2.228.510	2.287.782
Acordos (iii)	804.224	416.550
	<u>3.032.734</u>	<u>2.704.332</u>
Entidades governamentais:		
Municipais	660.149	609.731
Federais	7.372	10.644
Acordos (iii)	325.284	372.943
	<u>992.805</u>	<u>993.318</u>
Por atacado – Prefeituras Municipais: (iv)		
Mogi das Cruzes	4.548	4.048
São Caetano do Sul	49.958	45.367
	<u>54.506</u>	<u>49.415</u>
Fornecimento a faturar	1.017.680	959.260
Subtotal	5.097.725	4.706.325
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(1.489.368)	(1.428.517)
Total	<u>3.608.357</u>	<u>3.277.808</u>
Circulante	3.393.831	3.062.574
Não circulante	214.526	215.234
Total	<u>3.608.357</u>	<u>3.277.808</u>

Notas Explicativas

- (i) Rol comum - residenciais, pequenas e médias empresas;
- (ii) Rol especial - grandes consumidores, comércios, 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 consumidores finais.

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

	Controladora e Consolidado	Controladora
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Valores a vencer	2.536.687	2.244.754
Vencidos:		
Até 30 dias	552.255	489.709
Entre 31 e 60 dias	260.822	248.128
Entre 61 e 90 dias	176.230	165.306
Entre 91 e 120 dias	162.640	150.941
Entre 121 e 180 dias	313.157	281.530
Entre 181 e 360 dias	71.787	58.702
Acima de 360 dias	1.024.147	1.067.255
Total vencidos	<u>2.561.038</u>	<u>2.461.571</u>
Total	<u><u>5.097.725</u></u>	<u><u>4.706.325</u></u>

(c) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa

Movimentação do ativo	Controladora e Consolidado	Controladora
	Janeiro a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2022
Saldo no início do período	1.428.517	1.280.088
Constituição de perdas/(reversão)	108.351	(18.774)
Recuperações	(47.500)	(39.906)
Saldo no final do período	<u><u>1.489.368</u></u>	<u><u>1.221.408</u></u>

Notas Explicativas

Reconciliação das perdas estimadas / históricas no resultado	Controladora e Consolidado		Controladora	
	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023	Julho a setembro de 2022	Janeiro a setembro de 2022
Baixas	(142.675)	(474.108)	(193.831)	(628.271)
(Perdas)/reversão com entidades estaduais - partes relacionadas	(1.368)	(1.936)	4.772	3.143
(Perdas)/reversão com particular/entidades públicas	(30.680)	(108.351)	42.171	18.774
Recuperações	18.059	47.500	11.066	39.906
Valor contabilizado como despesa (Nota 27)	(156.664)	(536.895)	(135.822)	(566.448)

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

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possuía precatórios emitidos em seu favor no valor atualizado de R\$ 2.875.393 (em 31 de dezembro de 2022 – R\$ 2.807.318), que não estão reconhecidos nas Demonstrações Financeiras, decorrente da dificuldade de ter uma estimativa razoável para mensuração destes ativos, devido às incertezas apresentadas quanto ao início e término de sua realização. Os precatórios são reconhecidos quando do início do seu recebimento ou quando negociado.

Devedor	Controladora e Consolidado	Controladora
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Município de São Paulo	2.720.922	2.656.113
Município de Cotia	105.845	103.729
Município de Cachoeira Paulista	15.018	13.672
Outros	33.608	33.804
Total	2.875.393	2.807.318

Notas Explicativas**10 Saldos e transações com partes relacionadas****(a) Estado de São Paulo****(i) Contas a receber, juros sobre o capital próprio, receitas e despesas**

	Controladora e Consolidado	Controladora
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Contas a receber		
Circulante:		
Serviços de saneamento	162.424	144.937
Perdas estimadas	(51.531)	(49.595)
Reembolso de complementação de aposentadoria e pensão (G0):		
- Fluxo mensal	18.414	13.376
- Acordo GESP – 2015	103.490	97.075
Total do circulante	<u>232.797</u>	<u>205.793</u>
Não circulante:		
Acordo de parcelamento de serviços de saneamento	1.361	1.361
Reembolso de complementação de aposentadoria e pensão (G0):		
- Acordo GESP – 2015	939.686	949.589
Total do não circulante	<u>941.047</u>	<u>950.950</u>
Total de recebíveis	<u>1.173.844</u>	<u>1.156.743</u>
Ativos:		
Prestação de serviços de saneamento	112.254	96.703
Reembolso de complementação de aposentadoria e pensão (G0)	1.061.590	1.060.040
Total	<u>1.173.844</u>	<u>1.156.743</u>
Passivos:		
Juros sobre o capital próprio a pagar	-	372.550

Notas Explicativas

	Controladora e Consolidado		Controladora	
	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023	Julho a setembro de 2022	Janeiro a setembro de 2022
Receita de serviços de saneamento	203.859	565.640	175.324	483.127
Recebimentos de partes relacionadas	(197.895)	(541.084)	(175.477)	(457.488)
Recebimento de reembolso referente à Lei nº 4.819/1958	(42.713)	(146.665)	(38.473)	(119.885)

(ii) Valores Controversos

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, 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\$ 1.552.968 e R\$ 1.482.140, respectivamente, sendo que foram constituídas perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa no montante integral.

(iii) Passivo Atuarial

A Companhia reconheceu a obrigação atuarial referente à complementação de aposentadoria e pensão mantida com os funcionários, aposentados e pensionistas do Plano G0. Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, os valores correspondentes a essa obrigação atuarial eram de R\$ 2.022.750 e R\$ 2.002.075, respectivamente. Para mais informações sobre as obrigações de complementação de aposentadoria e pensão, vide Nota 21.

(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 2023 era de R\$ 9.265 e R\$ 105.439 (em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 8.456 e R\$ 95.033), registrados nas rubricas de “Outras obrigações”, nos passivos circulante e não circulante, respectivamente.

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

A Companhia tem contratos assinados com entidades públicas ligadas ao Governo do Estado de São Paulo que são beneficiados 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.

Notas Explicativas

(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 16.

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

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

Nos períodos de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2023, os gastos com os empregados cedidos a outras entidades estaduais somaram R\$ 2.404 e R\$ 5.001 (de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2022 – R\$ 240 e R\$ 581), 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 2023 e nos mesmos períodos de 2022.

(f) Ativos não operacionais

A Companhia possuía, em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, 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 2023 era de R\$ 104.168 (31 de dezembro de 2022 – R\$ 148.116), vide Nota 21.

(h) Remuneração do Conselho Fiscal e da Administração

Nos períodos de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2023, os gastos relacionados à remuneração dos membros do Conselho Fiscal indicados pelo acionista controlador e da Administração foram de R\$ 2.320 e R\$ 6.110 (de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2022 – R\$ 1.468 e R\$ 4.675), respectivamente.

Nos períodos de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2023 foram registradas quantias adicionais de R\$ 430 e R\$ 1.299 (de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2022 – R\$ 265 e R\$ 1.005), 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 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.

Notas Explicativas

Aquapolo Ambiental

A Companhia formalizou contrato de mútuo mediante abertura de crédito com a SPE Aquapolo Ambiental S/A, com o objetivo de financiar as operações dessa empresa, até a liberação dos empréstimos e financiamentos solicitados junto às instituições financeiras.

Este contrato originalmente venceu em 30 de abril de 2015, tendo sido prorrogado para 30 de outubro de 2015, e em 25 de novembro de 2015 foi realizado novo aditamento alterando o cronograma de pagamento para três parcelas anuais, vencendo-se a primeira em 30 de dezembro de 2021 e a última em 30 de dezembro de 2023.

Este contrato foi liquidado em 21 de julho de 2023, mediante recebimento no valor de R\$ 1.533.

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 2023 o saldo de principal e juros deste contrato era de R\$ 573 e R\$ 2.814, contabilizado no ativo circulante e ativo não circulante da Companhia, respectivamente, na rubrica "Outros ativos" (em 31 de dezembro de 2022 – R\$ 242 e R\$ 2.814), 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 da primeira parcela da Outorga Fixa ao Município da Estância Turística de Olímpia, que é condição precedente para assinatura do contrato de concessão de água e esgoto.

Em 30 de setembro de 2023 o saldo de principal e juros deste contrato era de R\$ 76.079, contabilizado no ativo não circulante da Companhia, na rubrica "Outros ativos", sendo os juros calculados à taxa do CDI + 2% ao ano.

Este contrato 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.

(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 2023 o saldo desses financiamentos era de R\$ 3.380 (em 31 de dezembro de 2022 – R\$ 5.108).

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)).

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

	Patrimônio líquido		Aporte	Dividendos Distribuídos	Resultado do período		
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022			Janeiro a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Sesamm	61.963	59.371	-	(13.516)	16.108	-	9.519
Águas de Andradina	33.023	30.777	-	-	2.246	-	882
Águas de Castilho	12.336	10.787	-	-	1.549	-	998
Attend Ambiental	43.624	29.729	-	-	13.895	-	6.278
Aquapolo Ambiental	100.736	73.926	-	-	26.810	-	21.991
Paulista Geradora de Energia - PGE (**)	32.975	10.486	23.633	-	(1.144)	-	(575)
Cantareira SP Energia (***)	504	1.000	-	-	(496)	-	-
FOXX URE-BA Ambiental	64.116	69.258	4.325	-	(879)	(8.588)	-
Infranext Soluções em Pavimentação (****)	5.244	7.050	-	-	(1.806)	-	-
Sabesp Olímpia	(1.265)	-	811	-	(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 2022, terem sido divulgadas após a divulgação das demonstrações financeiras da SABESP.

(**) Em outubro de 2022 ficou acordado em Assembleia Extraordinária um aporte de capital no valor de R\$ 20.310 mil, tendo a SABESP integralizado o montante de R\$ 5.077 em dezembro do mesmo ano, correspondente a 25% de participação. As empresas Servtec e Tecniplan integralizaram o valor de R\$ 15.233 em junho de 2023, correspondente a 75% de participação. Em 2023, foi definido um aporte de R\$ 20.600 que será integralizado até dezembro de 2023, conforme a participação de cada empresa. As empresas Servtec e Tecniplan já integralizaram o valor de R\$ 8.400 desse montante.

(***) O aporte de R\$ 5.439 feito pela SABESP em janeiro de 2023, foi reclassificado para o ativo não circulante, na rubrica demais contas a receber.

(****) O capital social da Infranext será de R\$ 12.000. Em 30 de setembro de 2023, ainda falta o aporte da SABESP no montante de R\$ 4.950.

Notas Explicativas

	Controladora									
	Investimentos		Aporte	Dividendos Distribuídos	Reclassificação (***)	Resultado de equivalência patrimonial			Percentual de participação	
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022	Janeiro a setembro de 2023	(*)	Janeiro a setembro de 2022	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022			
Sesamm	22.307	21.374	-	(4.866)	-	5.799	-	3.427	36%	36%
Águas de Andradina	9.906	9.233	-	-	-	673	-	265	30%	30%
Águas de Castilho	3.701	3.236	-	-	-	465	-	299	30%	30%
Attend Ambiental	19.632	13.379	-	-	-	6.253	-	2.825	45%	45%
Aquapolo Ambiental Paulista Geradora de Energia	49.360	36.223	-	-	-	13.137	-	10.776	49%	49%
Cantareira SP Energia	6.143	6.429	-	-	-	(286)	-	(144)	25%	25%
FOXX URE-BA Ambiental	247	490	-	-	-	(243)	-	-	49%	49%
FOXX URE-BA Ambiental	12.824	13.852	865	-	-	(176)	(1.717)	-	20%	20%
Infranext Soluções em Pavimentação	-	450	-	-	363	(813)	-	-	45%	45%
Sabesp Olímpia	-	-	811	-	1.265	(2.076)	-	-	100%	-
Total	124.120	104.666	1.676	(4.866)	1.628	22.733	(1.717)	17.448		
FOXX URE-BA Ambiental – Valor justo (**)	26.148	-								
Outros investimentos	6.099	6.099								
Total geral	156.367	110.765								

(*) Os montantes apresentados se referem a movimentações no Patrimônio Líquido das investidas, em razão de suas demonstrações financeiras, do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, terem sido divulgadas após a divulgação das demonstrações financeiras da SABESP.

(**) O montante apresentado se refere ao ajuste a valor justo na aquisição da FOXX URE-BA em 2022.

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

Notas Explicativas

	Consolidado									
	Investimentos		Aporte	Dividendos Distribuídos	Reclassificação (***)	Resultado de equivalência patrimonial			Percentual de participação	
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022	Janeiro a setembro de 2023	(*)	Janeiro a setembro de 2022	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022			
Sesamm	22.307	21.374	-	(4.866)	-	5.799	-	3.427	36%	36%
Águas de Andradina	9.906	9.233	-	-	-	673	-	265	30%	30%
Águas de Castilho	3.701	3.236	-	-	-	465	-	299	30%	30%
Attend Ambiental	19.632	13.379	-	-	-	6.253	-	2.825	45%	45%
Aquapolo Ambiental Paulista Geradora de Energia	49.360	36.223	-	-	-	13.137	-	10.776	49%	49%
Cantareira SP Energia	6.143	6.429	-	-	-	(286)	-	(144)	25%	25%
FOXX URE-BA Ambiental	247	490	-	-	-	(243)	-	-	49%	49%
Infranext Soluções em Pavimentação	12.824	13.852	865	-	-	(176)	(1.717)	-	20%	20%
Total	-	450	-	-	363	(813)	-	-	45%	45%
Total	124.120	104.666	865	(4.866)	363	24.809	(1.717)	17.448		
FOXX URE-BA Ambiental – Valor justo (**)	26.148	-								
Outros investimentos	6.099	6.099								
Total geral	156.367	110.765								

(*) Os montantes apresentados se referem a movimentações no Patrimônio Líquido das investidas, em razão de suas demonstrações financeiras, do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, terem sido divulgadas após a divulgação das demonstrações financeiras da SABESP.

(**) O montante apresentado se refere ao ajuste a valor justo na aquisição da FOXX URE-BA em 2022.

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

12 Propriedades para Investimento

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

Notas Explicativas

	Controladora		
	31 de dezembro de 2021	Depreciação	30 de setembro de 2022
Propriedades para investimento	46.126	(36)	46.090

Em 30 de setembro de 2023 o valor de mercado destas propriedades era de aproximadamente R\$ 393.600 (em 31 de dezembro de 2022 – R\$ 386.000).

13 Ativo de contrato

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

	Controladora				
	31 de dezembro de 2021	Adições	Transferências	Transferências de obras para o intangível	30 de setembro de 2022
Total Ativo de contrato	8.550.102	3.559.587	1.001	(3.322.568)	8.788.122

- (i) As maiores adições do período estão localizadas nos municípios de São Paulo, Guarulhos e Itanhaém nos montantes de R\$ 1.468 milhões, R\$ 230 milhões e R\$ 113 milhões, respectivamente.
- (ii) As maiores transferências do período estão localizadas nos municípios de São Paulo, Franca e São Bernardo do Campo, nos montantes de R\$ 2.069 milhões, R\$ 311 milhões e R\$ 199 milhões, respectivamente.
- (iii) As maiores obras estão localizadas nos municípios de São Paulo, Francisco Morato e Itanhaém, nos montantes de R\$ 2.228 milhões, R\$ 245 milhões e R\$ 211 milhões, respectivamente.

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).

(a) Capitalização de juros e demais encargos financeiros

A Companhia capitaliza juros e variação monetária e cambial no ativo de contrato durante o período de construção. No período de janeiro a setembro de 2023, a Companhia capitalizou o valor de R\$ 499.614 (de janeiro a setembro de 2022 – R\$ 458.786).

Notas Explicativas

(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 2023 e 2022 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 2023 foi de R\$ 29.657 e R\$ 84.577 (de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2022 – R\$ 30.357 e R\$ 76.289).

(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 2023, o total referente às desapropriações foi de R\$ 3.336 e R\$ 48.059 (de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2022 – R\$ 1.995 e R\$ 49.017).

14 Intangível

(a) Saldos patrimoniais

	Controladora					
	30 de setembro de 2023			31 de dezembro de 2022		
	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Custo	Amortização acumulada	Líquido
Intangíveis decorrentes de:						
Contratos de concessão – valor patrimonial	739.325	(236.723)	502.602	722.730	(223.404)	499.326
Contratos de concessão – valor econômico	1.633.689	(1.013.003)	620.686	1.585.271	(933.232)	652.039
Contratos de programa	28.981.405	(9.299.819)	19.681.586	26.875.408	(8.537.949)	18.337.459
Contratos de programa – compromissos	1.709.757	(484.490)	1.225.267	1.709.757	(444.765)	1.264.992
Contrato de prestação de serviços – São Paulo	27.744.119	(8.618.064)	19.126.055	25.584.703	(7.714.252)	17.870.451
Licença de uso de software	1.287.520	(755.389)	532.131	1.249.881	(654.477)	595.404
Direito de uso – Outros ativos	217.258	(80.137)	137.121	170.921	(95.869)	75.052
Direito de uso – Investimentos	-	-	-	26.148	-	26.148
Total	62.313.073	(20.487.625)	41.825.448	57.924.819	(18.603.948)	39.320.871

Notas Explicativas

	Consolidado		
	30 de setembro de 2023		
	Custo	Amortização acumulada	Líquido
Intangíveis decorrentes de:			
Contratos de concessão – valor patrimonial	739.325	(236.723)	502.602
Contratos de concessão – valor econômico	1.633.689	(1.013.003)	620.686
Contratos de concessão – novos contratos	148.000	-	148.000
Contratos de programa	28.981.405	(9.299.819)	19.681.586
Contratos de programa – compromissos	1.709.757	(484.490)	1.225.267
Contrato de prestação de serviços – São Paulo	27.744.119	(8.618.064)	19.126.055
Licença de uso de software	1.287.520	(755.389)	532.131
Direito de uso – Outros ativos	217.258	(80.137)	137.121
Total	62.461.073	(20.487.625)	41.973.448

(b) Movimentação

	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.

Notas Explicativas

	Consolidado						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 concessão – novos contratos	-	148.000	-	-	-	-	148.000
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	260.518	4.458.416	(41.444)	(6.672)	(2.018.241)	41.973.448

	Controladora						30 de setembro de 2022
	31 de dezembro de 2021	Adições	Transferência de ativo de contrato	Transferências	Baixas e alienações	Amortização	
Intangíveis decorrentes de:							
Contratos de concessão – valor patrimonial (*)	491.057	-	7.569	(173)	(113)	(13.981)	484.359
Contratos de concessão – valor econômico	681.441	13	35.978	254	(8)	(82.159)	635.519
Contratos de programa (*)	17.152.021	8.754	1.462.550	3.601	(2.285)	(709.096)	17.915.545
Contratos de programa – compromissos	1.317.957	-	-	-	-	(39.724)	1.278.233
Contrato de prestação de serviços – São Paulo	16.158.771	208	1.722.413	4.223	(20.575)	(796.048)	17.068.992
Licença de uso de software	598.734	214	94.058	6	-	(87.407)	605.605
Direito de uso – Outros ativos	103.853	41.947	-	-	(54)	(53.317)	92.429
Total	36.503.834	51.136	3.322.568	7.911	(23.035)	(1.781.732)	38.080.682

(*) Em 30 de setembro de 2022, as rubricas Contratos de concessão – valor patrimonial e Contratos de Programa, incluíam arrendamentos nos montantes de R\$ 57.020 e R\$ 171.331 (em 31 de dezembro de 2021 – R\$ 65.012 e R\$ 180.669), respectivamente, respectivamente.

Notas Explicativas

Em 30 de junho de 2020, foi assinado contrato para a prestação de serviços de tratamento e destinação final de resíduos sólidos e arrecadação de taxa do lixo no Município de Diadema pelo prazo de 40 anos. Os serviços de tratamento e destinação final de resíduos sólidos estão em fase de estudo sobre o melhor formato para a operacionalização, estando condicionado, conforme previsão contratual, a uma parceria entre a SABESP e um privado, a qual ocorrerá por meio de chamamento público.

(c) Intangíveis decorrentes de contratos de concessão

Em 30 de setembro de 2023, os valores ainda não desembolsados estavam registrados na rubrica “Compromissos contratos de programa”, nos passivos circulante e não circulante nos montantes de R\$ 26.379 e R\$ 11.851 (em 31 de dezembro de 2022 – R\$ 100.188 e R\$ 12.197), respectivamente.

(d) Parceria Público-Privada - PPP

A SABESP possui transações relacionadas às PPPs mencionadas a seguir. Estas transações e suas respectivas garantias estão suportadas em contratos efetuados com base na Lei nº 11.079/2004.

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

	Controladora e Consolidado	Controladora
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Alto Tietê	239.310	251.545
São Lourenço	2.598.476	2.725.900
Total	2.837.786	2.977.445

As obrigações assumidas pela Companhia estão demonstradas no quadro a seguir:

	Controladora e Consolidado			Controladora		
	30 de setembro de 2023			31 de dezembro de 2022		
	Passivo circulante	Passivo não circulante	Total do passivo	Passivo circulante	Passivo não circulante	Total do passivo
Alto Tietê	72.095	-	72.095	91.782	36.645	128.427
São Lourenço	167.736	2.583.118	2.750.854	130.631	2.700.123	2.830.754
Total	239.831	2.583.118	2.822.949	222.413	2.736.768	2.959.181

(e) Amortização do Intangível

A taxa média de amortização foi de 5,1% e 4,9% em 30 de setembro de 2023 e 2022, respectivamente.

Notas Explicativas**(f) Direito de uso**

Natureza	Controladora e Consolidado	Controladora
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Arrendamentos - Ativo de Contrato	-	276.893
Arrendamentos - Contrato de Concessão e Programa		
Custo	588.591	405.431
Amortização acumulada	(204.754)	(182.859)
(=) Líquido	383.837	222.572
Outros ativos		
Veículos	205.593	153.384
Imóveis	11.501	11.711
Equipamentos	164	5.826
Amortização acumulada	(80.137)	(95.869)
(=) Líquido	137.121	75.052
Direito de uso	520.958	574.517

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 16.

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

	Impacto sobre o resultado	
	Controladora e Consolidado 30 de setembro de 2023	Controladora 30 de setembro de 2022
Amortização do direito de uso	(67.629)	(70.636)
Resultado financeiro – despesa de juros e variação monetária	(55.130)	(53.962)
Despesas de arrendamentos de curto prazo e baixo valor	(17.082)	(17.675)
Redução do lucro do período	(139.841)	(142.273)

Notas Explicativas

(g) Contratos de Performance

Em 30 de setembro de 2023, os saldos contábeis dos contratos vigentes registrados no ativo de contrato e no intangível eram de R\$ 64.874 e R\$ 2.113.499 (em 31 de dezembro de 2022 – R\$ 138.550 e R\$ 2.126.106), respectivamente.

15 Imobilizado

(a) Saldos patrimoniais

	Controladora e Consolidado				Controladora			
	30 de setembro de 2023				31 de dezembro de 2022			
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Taxa média anual de depreciação	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Taxa média anual de depreciação
Terrenos	94.228	-	94.228	-	94.228	-	94.228	-
Edificações	102.529	(44.357)	58.172	2,1%	90.311	(42.343)	47.968	2,1%
Equipamentos	444.482	(308.065)	136.417	14,8%	412.828	(291.963)	120.865	15,3%
Equipamentos de transporte	14.685	(10.352)	4.333	9,9%	12.578	(10.083)	2.495	9,9%
Móveis e utensílios	36.281	(15.567)	20.714	6,7%	38.528	(15.032)	23.496	6,7%
Outros	105.027	(467)	104.560	5,0%	50.189	(302)	49.887	5,0%
Total	797.232	(378.808)	418.424	10,8%	698.662	(359.723)	338.939	11,2%

(b) Movimentação

	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

	Controladora					30 de setembro de 2022
	31 de dezembro de 2021	Adições	Transferências	Baixas e alienações	Depreciação	
Terrenos	94.213	-	-	-	-	94.213
Edificações	45.498	3.278	(1.180)	(45)	(871)	46.680
Equipamentos	115.154	20.244	(8.162)	(403)	(17.186)	109.647
Equipamentos de transporte	2.472	-	430	(3)	(643)	2.256
Móveis e utensílios	22.079	2.064	29	(88)	(1.088)	22.996
Outros	11.741	14.886	(29)	(78)	(66)	26.454
Total	291.157	40.472	(8.912)	(617)	(19.854)	302.246

16 Empréstimos e Financiamentos

Saldo devedor de empréstimos e financiamentos	Controladora e Consolidado			Controladora		
	30 de setembro de 2023			31 de dezembro de 2022		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Instituição financeira						
Em moeda nacional						
Debêntures 12 ^a Emissão	45.450	33.710	79.160	45.450	67.681	113.131
Debêntures 17 ^a Emissão	-	-	-	144.632	-	144.632
Debêntures 18 ^a Emissão	51.079	27.162	78.241	49.937	45.649	95.586
Debêntures 22 ^a Emissão	169.590	169.228	338.818	199.901	326.433	526.334
Debêntures 23 ^a Emissão	490.779	374.255	865.034	-	864.910	864.910
Debêntures 24 ^a Emissão	-	507.770	507.770	-	488.478	488.478
Debêntures 26 ^a Emissão	-	1.290.449	1.290.449	-	1.239.645	1.239.645
Debêntures 27 ^a Emissão	299.874	698.554	998.428	299.614	698.339	997.953
Debêntures 28 ^a Emissão	127.687	1.070.366	1.198.053	-	1.197.756	1.197.756
Debêntures 29 ^a Emissão	-	1.306.942	1.306.942	-	1.275.295	1.275.295
Debêntures 30 ^a Emissão	125.000	873.195	998.195	-	998.110	998.110
Caixa Econômica Federal	105.629	1.516.943	1.622.572	99.767	1.422.145	1.521.912
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES PAC	-	-	-	6.736	-	6.736
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES PAC II 9751	7.268	18.116	25.384	7.214	23.344	30.558
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES PAC II 9752	4.924	12.330	17.254	4.887	15.884	20.771
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES ONDA LIMPA	27.177	13.551	40.728	26.949	33.617	60.566
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES TIETÊ III	155.776	545.134	700.910	154.437	656.264	810.701
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES 2015	33.931	368.204	402.135	33.807	390.127	423.934
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES 2014	6.629	11.738	18.367	6.572	16.525	23.097
Inter-American Development Bank - BID 2202	181.349	1.983.377	2.164.726	181.349	2.164.009	2.345.358
Inter-American Development Bank - BID INVEST	39.550	814.674	854.224	37.340	853.725	891.065
Inter-American Development Bank - BID INVEST 2022	14.100	445.227	459.327	14.100	452.085	466.185
Inter-American Development Bank - BID INVEST 2023	14.100	454.823	468.923	-	-	-
International Finance Corporation – IFC 2022	19.000	725.082	744.082	80.000	670.996	750.996
International Finance Corporation – IFC 2023	-	486.376	486.376	-	-	-
Arrendamento Mercantil (Contrato de Concessão, Contratos de Programa e Ativo de Contrato)	49.299	274.389	323.688	44.453	313.391	357.844
Arrendamento Mercantil (Outros)	72.007	86.236	158.243	72.109	29.265	101.374
Outros	4.961	3.657	8.618	6.241	5.867	12.108
Juros e Demais Encargos	362.325	-	362.325	417.878	-	417.878
Total em moeda nacional	2.407.484	14.111.488	16.518.972	1.933.373	14.249.540	16.182.913

	Controladora e Consolidado			Controladora		
	30 de setembro de 2023			31 de dezembro de 2022		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Saldo devedor de empréstimos e financiamentos						
Instituição financeira						
Em moeda estrangeira						
Inter-American Development Bank - BID 1212 – US\$ 20.556 mil (dez/22 – US\$ 30.834 mil)	51.468	51.469	102.937	53.628	107.256	160.884
Inter-American Development Bank - BID 4623 – US\$ 113.344 mil (dez/22 – US\$ 74.299 mil)	-	545.374	545.374	-	367.441	367.441
Banco Internacional de Reconstrução e Desenvolvimento – BIRDS 7662 e 8916 – US\$ 90.079 mil (dez/22 – US\$ 78.197 mil)	30.445	407.313	437.758	31.722	365.648	397.370
JICA 15 – Iene 6.914.580 mil (dez/22 – Iene 8.067.010 mil)	38.618	193.090	231.708	45.602	273.610	319.212
JICA 18 – Iene 6.216.960 mil (dez/22 – Iene 7.253.120 mil)	34.722	173.484	208.206	41.001	245.865	286.866
JICA 17 – Iene 3.608.700 mil (dez/22 – Iene 3.753.048 mil)	9.674	110.446	120.120	11.424	136.227	147.651
JICA 19 – Iene 24.482.493 mil (dez/22 – Iene 26.296.011 mil)	60.771	758.076	818.847	71.761	967.124	1.038.885
BID 1983AB – (dez/22 – US\$ 7.692 mil)	-	-	-	39.962	-	39.962
Juros e Demais Encargos	18.968	-	18.968	17.487	-	17.487
Total em moeda estrangeira	244.666	2.239.252	2.483.918	312.587	2.463.171	2.775.758
Total dos empréstimos e financiamentos	2.652.150	16.350.740	19.002.890	2.245.960	16.712.711	18.958.671

Cotações de 30 de setembro de 2023: US\$ – R\$ 5,0076; Iene – R\$ 0,03351 (em 31 de dezembro de 2022: US\$ – R\$ 5,2177; Iene – R\$ 0,03957).

Em 30 de setembro de 2023 a Companhia não possuía saldos de empréstimos e financiamentos, captados durante o ano, com vencimento em até 12 meses.

Em moeda nacional	Garantias	Vencimento final	Taxa anual de juros	Atualização monetária
Debêntures 12ª Emissão	Recursos próprios	2025	TR + 9,5%	
Debêntures 17ª Emissão	Recursos próprios	2023	CDI + 0,75% (1ª série) e 4,5% (2ª série) e 4,75% (3ª série)	IPCA (2ª e 3ª séries)
Debêntures 18ª Emissão	Recursos próprios	2024	TJLP + 1,92% (1ª e 3ª séries) e 8,25% (2ª série)	IPCA (2ª série)
Debêntures 22ª Emissão	Recursos próprios	2025	CDI + 0,58% (1ª série) e CDI+ 0,90% (2ª série) e 6,0% (3ª série)	IPCA (3ª série)
Debêntures 23ª Emissão	Recursos próprios	2027	CDI + 0,49% (1ª série) e CDI+ 0,63% (2ª série)	
Debêntures 24ª Emissão	Recursos próprios	2029	3,20% (1ª série) e 3,37% (2ª série)	IPCA (1ª e 2ª séries)
Debêntures 26ª Emissão	Recursos próprios	2030	4,65% (1ª série) e 4,95% (2ª série)	IPCA (1ª e 2ª séries)
Debêntures 27ª Emissão	Recursos próprios	2027	CDI + 1,60% (1ª série) e CDI+ 1,80% (2ª série) e 2,25% (3ª série)	
Debêntures 28ª Emissão	Recursos próprios	2028	CDI + 1,20% (1ª série) e CDI+ 1,44% (2ª série) e 1,60% (3ª série)	
Debêntures 29ª Emissão	Recursos próprios	2036	CDI + 1,29% (1ª série) e 5,3058% (2ª série) e 5,4478% (3ª série)	IPCA (2ª e 3ª séries)
Debêntures 30ª Emissão	Recursos próprios	2029	CDI + 1,30% (1ª série) e CDI+ 1,58% (2ª série)	
Caixa Econômica Federal	Recursos próprios	2023/2042	5% a 9,5%	TR
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES PAC	Recursos próprios	2023	TJLP + 1,82%	
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)		2027	7,76% a 15,39%	
Outros	Recursos próprios	2025	3% (FEHIDRO); TJLP + 1,5% (FINEP)	

Em moeda estrangeira	Garantias	Vencimento final	Taxa anual de juros	Varição cambial
Inter-American Development Bank - BID 1212 – US\$ 20.556 mil	Governo Federal	2025	SOFR + 4,72%	US\$
Inter-American Development Bank - BID 4623 – US\$ 113.344 mil	Governo Federal	2044	SOFR + 6,53395%	US\$
Banco Internacional de Reconstrução e Desenvolvimento - BIRDS 7662 e 8916 – US\$ 90.079 mil	Governo Federal	2034	SOFR + 5,96% e 7,06%	US\$
JICA 15 – Iene 6.914.580 mil	Governo Federal	2029	1,8% e 2,5%	Iene
JICA 18 – Iene 6.216.960 mil	Governo Federal	2029	1,8% e 2,5%	Iene
JICA 17 – Iene 3.608.700 mil	Governo Federal	2035	1,2% e 0,01%	Iene
JICA 19 – Iene 24.482.493 mil	Governo Federal	2037	1,7% e 0,01%	Iene

(i) Cronograma de liquidação – saldos contábeis em 30 de setembro de 2023

	Controladora e Consolidado							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029 até 2044	TOTAL
EM MOEDA NACIONAL								
Debêntures	342.735	1.205.249	1.334.931	1.213.264	1.360.087	656.199	1.548.625	7.661.090
Caixa Econômica Federal	25.810	107.238	113.931	121.043	128.588	136.471	989.491	1.622.572
BNDES	58.759	235.928	215.485	205.555	192.861	72.977	223.213	1.204.778
BIDs Nacional	14.100	249.099	260.899	330.209	315.069	420.959	2.356.865	3.947.200
IFCs	7.600	22.800	39.200	51.800	70.800	103.600	934.658	1.230.458
Arrendamento Mercantil (Contrato de Concessão, Contratos de Programa e Ativo de Contrato)	-	49.299	51.852	30.229	34.632	38.007	119.669	323.688
Arrendamento Mercantil (Outros)	26.637	59.141	50.856	20.889	720	-	-	158.243
Outros	2.711	3.000	2.765	142	-	-	-	8.618
Juros e Demais Encargos	254.428	107.897	-	-	-	-	-	362.325
TOTAL EM MOEDA NACIONAL	732.780	2.039.651	2.069.919	1.973.131	2.102.757	1.428.213	6.172.521	16.518.972
EM MOEDA ESTRANGEIRA								
BID	-	51.469	66.405	29.873	29.873	29.873	440.818	648.311
BIRD	-	30.445	30.445	30.445	30.445	30.445	285.533	437.758
JICA	4.837	143.785	143.785	143.785	143.785	143.785	655.119	1.378.881
Juros e Demais Encargos	16.032	2.936	-	-	-	-	-	18.968
TOTAL EM MOEDA ESTRANGEIRA	20.869	228.635	240.635	204.103	204.103	204.103	1.381.470	2.483.918
Total Geral	753.649	2.268.286	2.310.554	2.177.234	2.306.860	1.632.316	7.553.991	19.002.890

(ii) Movimentação

Controladora e Consolidado

	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

Controladora

	31 de dezembro de 2021	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 2022
EM MOEDA NACIONAL												
Debêntures	7.467.968	-	1.000.000	(3.786)	131.416	-	(490.679)	(521.761)	387.729	196.825	8.383	8.176.095
Caixa Econômica Federal	1.483.113	-	91.299	-	11.913	4.663	(87.562)	(74.686)	59.322	28.331	-	1.516.393
BNDES	1.392.844	-	200.000	-	4.001	2.083	(77.467)	(160.601)	46.377	31.086	194	1.438.517
BID 2202	2.589.442	-	-	-	-	-	(281.971)	(181.349)	71.988	169.562	716	2.368.388
BID INVEST 2020	956.942	-	-	-	-	-	(108.921)	(34.800)	95.097	-	499	908.817
BID INVEST 2022	-	-	470.000	(3.922)	-	-	-	-	15.509	-	43	481.630
IFC 2022	-	-	760.000	(9.385)	-	-	-	-	-	21.139	152	771.906
Arrendamento Mercantil (Contrato de Concessão, Contratos de Programa e Ativo de Contrato)	397.311	-	-	-	-	-	(40.939)	(28.589)	40.939	-	-	368.722
Arrendamento Mercantil (Outros)	125.969	41.947	-	-	-	-	(13.022)	(64.211)	26.044	-	-	116.727
Outros	14.094	-	3.654	-	35	2	(599)	(4.138)	571	32	-	13.651
TOTAL EM MOEDA NACIONAL	14.427.683	41.947	2.524.953	(17.093)	147.365	6.748	(1.101.160)	(1.070.135)	743.576	446.975	9.987	16.160.846
EM MOEDA ESTRANGEIRA												
BIDs	387.837	-	154.692	(3.444)	(2.971)	-	(7.400)	(56.273)	8.994	-	358	481.793
BIRD	420.881	-	19.115	(3.166)	(13.946)	61	(3.779)	(30.895)	3.515	20	258	392.064
JICA	2.401.887	-	15.546	-	(535.408)	1.837	(32.498)	(171.909)	19.479	2.654	153	1.701.741
BID 1983AB	85.548	-	-	-	(4.149)	-	(1.051)	(40.115)	971	491	312	42.007
TOTAL EM MOEDA ESTRANGEIRA	3.296.153	-	189.353	(6.610)	(556.474)	1.898	(44.728)	(299.192)	32.959	3.165	1.081	2.617.605
Total Geral	17.723.836	41.947	2.714.306	(23.703)	(409.109)	8.646	(1.145.888)	(1.369.327)	776.535	450.140	11.068	18.778.451

Notas Explicativas

(a) Principais eventos ocorridos no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023

Debêntures

No primeiro trimestre de 2023, a Companhia realizou a amortização final da 17ª emissão de debêntures, no montante de R\$ 152.157, sendo R\$ 145.284 de principal e R\$ 6.873 de juros.

No primeiro trimestre de 2023, a Companhia realizou a amortização final da 2ª série da 22ª emissão de debêntures, no montante de R\$ 214.404, sendo R\$ 200.000 de principal e R\$ 14.404 de juros.

BID INVEST 2023

No segundo trimestre de 2023, a Companhia captou o montante de R\$ 470,0 milhões junto a Corporação Interamericana de Investimentos (BID INVEST).

Os recursos provenientes da captação por meio desse contrato serão destinados para financiar parcialmente os investimentos da Companhia relacionados à 4ª Etapa do Projeto de Despoluição do Rio Tietê.

A amortização do valor do principal será semestral, em dezembro e junho, tendo início em dezembro de 2023 e a final em dezembro de 2036. O vencimento dos juros será semestral, em junho e dezembro, tendo início em junho de 2023 e final em dezembro de 2036, e a remuneração será CDI + 0,5% a.a..

O empréstimo é garantido pela Société de Promotion et de Participation pour la Coopération Economique (PROPARCO). O vencimento do serviço será semestral, em junho e dezembro, tendo início em junho de 2023 e final em dezembro de 2036, e a remuneração será 2,0% a.a..

- Os *covenants* pactuados para o BID INVEST 2023 são:

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

- Dívida líquida em relação ao EBITDA ajustado deve ser igual ou inferior a 3,50;

- EBITDA ajustado em relação às despesas financeiras pagas deve ser igual ou superior a 2,35;

Deverão ser mantidos durante 2 (dois) trimestres consecutivos ou não durante qualquer período de 4 (quatro) trimestres consecutivos.

BID 1983AB

No segundo trimestre de 2023, a Companhia realizou a amortização final do contrato BID 1983AB, no montante de R\$ 39,7 milhões, sendo R\$ 38,3 milhões de principal e R\$ 1,4 milhão de juros.

BNDES PAC 2008

No segundo trimestre de 2023, a Companhia realizou a amortização final do contrato BNDES PAC 2008, no montante de R\$ 1,1 milhão.

Notas Explicativas

IFC 2023

No segundo trimestre de 2023, a Companhia contratou financiamento de R\$ 1,0 bilhão junto a Corporação Financeira Internacional (IFC), sendo que a entrada desse recurso está prevista para setembro de 2023. Os recursos provenientes da captação por meio desse contrato serão destinados exclusivamente ao custeio de despesas do Projeto Novo Pinheiros.

No terceiro trimestre de 2023, ocorreu a captação no valor de R\$ 0,5 bilhão.

A amortização do valor do principal será semestral, em outubro e abril, tendo início em outubro de 2025 e a final em abril de 2033. O vencimento dos juros será semestral, em outubro e abril, tendo início em outubro de 2023 e final em abril de 2033, e a remuneração será CDI + 1,7% aa. A SABESP deverá pagar ao IFC também uma taxa de compromisso de 1% a.a sobre a parcela que não tenha sido desembolsada ou cancelada.

- Os *covenants* pactuados para o IFC 2023 são:

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

- Dívida líquida em relação ao EBITDA ajustado deve ser igual ou inferior a 3,50;
- EBITDA ajustado em relação às despesas financeiras pagas deve ser igual ou superior a 2,35;

Deverão ser mantidos durante 2 (dois) trimestres consecutivos ou não durante qualquer período de 4 (quatro) trimestres consecutivos.

(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 2023.

	<u>Cláusulas restritivas</u>
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
Liquidez Corrente Ajustada	Superior a 1,00

(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.

Notas Explicativas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia cumpriu os requisitos vigentes em seus contratos de empréstimos e financiamentos.

(d) Empréstimos e financiamentos contratados e ainda não utilizados

Agente	Controladora e Consolidado 30 de setembro de 2023
	(em milhões de Reais (*))
Caixa Econômica Federal	949
Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES	220
Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID	935
Banco Internacional de Reconstrução e Desenvolvimento – BIRD	1.121
International Finance Corporation – IFC	500
Outros	19
TOTAL	3.744

(*) Utilizada cotação do Banco Central do Brasil de fechamento de venda na data de 30 de setembro de 2023 (US\$ 1,00 = R\$ 5,0076; ¥ 1,00 = R\$ 0,03351).

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

17 Impostos e contribuições

(a) Ativo circulante

	Controladora	
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Impostos a recuperar		
Imposto de renda e contribuição social	228.443	206.517
IRRF sobre aplicações financeiras	20.770	33.283
Outros tributos federais	13.529	3.106
Total	262.742	242.906
	Consolidado	
	30 de setembro de 2023	
Impostos a recuperar		
Imposto de renda e contribuição social	228.443	
IRRF sobre aplicações financeiras	20.771	
Outros tributos federais	13.529	
Total	262.743	

Notas Explicativas**(b) Passivo circulante**

	Controladora e Consolidado	Controladora
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Impostos e contribuições a recolher		
Imposto de renda e contribuição social	108.272	-
Cofins e Pasep	115.377	134.624
INSS	44.393	44.515
IRRF	6.592	63.361
Outros	35.523	50.961
Total	310.157	293.461

O Supremo Tribunal Federal (STF) decidiu por unanimidade, em 8 de fevereiro de 2023, que uma decisão definitiva favorável às empresas sobre tributos recolhidos de forma continuada perderá seus efeitos caso posteriormente o STF a julgue de forma contrária.

A Companhia avaliou o tema julgado nesta decisão, que abrange Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, avaliando também outros tributos que se enquadrem na decisão proferida e não observou impacto sobre as Demonstrações Financeiras.

Notas Explicativas

18 Impostos e contribuições diferidos

(a) Saldos patrimoniais

	Controladora e Consolidado	Controladora
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Impostos diferidos ativo		
Provisões	628.572	560.404
Obrigações previdenciárias – G1	127.287	141.606
Doações de ativos relacionados aos contratos de concessão	45.516	46.088
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	222.462	199.363
Outros	209.546	171.798
Total do ativo fiscal diferido	<u>1.233.383</u>	<u>1.119.259</u>
Impostos diferidos passivo		
Diferença temporária sobre concessão de ativo intangível	(343.356)	(353.817)
Capitalização de custos de empréstimos	(474.811)	(457.669)
Lucro sobre o fornecimento a órgãos públicos	(342.570)	(346.650)
Ganho atuarial – Plano G1	(93.561)	(93.561)
Margem de construção	(41.265)	(43.323)
Custas de captação	(9.945)	(13.517)
Total do passivo fiscal diferido	<u>(1.305.508)</u>	<u>(1.308.537)</u>
Passivo fiscal diferido líquido	<u>(72.125)</u>	<u>(189.278)</u>

Notas Explicativas**(b) Movimentação**

	Controladora e Consolidado		
	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

	Controladora		
	31 de dezembro de 2021	Varição líquida	30 de setembro de 2022
Impostos diferidos ativo			
Provisões	503.374	(32.524)	470.850
Obrigações previdenciárias – G1	150.577	(6.679)	143.898
Doações de ativos relacionados aos contratos de concessão	47.589	(1.193)	46.396
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	183.963	(21.572)	162.391
Outros	127.092	34.046	161.138
Total	1.012.595	(27.922)	984.673
Impostos diferidos passivo			
Diferença temporária sobre concessão de ativo intangível	(368.235)	11.017	(357.218)
Capitalização de custos de empréstimos	(404.931)	(42.389)	(447.320)
Lucro sobre o fornecimento a órgãos públicos	(353.262)	5.183	(348.079)
Ganho atuarial – G1	(109.271)	-	(109.271)
Margem de construção	(46.079)	2.070	(44.009)
Custas de captação	(14.556)	(172)	(14.728)
Total	(1.296.334)	(24.291)	(1.320.625)
Passivo fiscal diferido líquido	(283.739)	(52.213)	(335.952)

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 e Consolidado		Controladora	
	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023	Julho a setembro de 2022	Janeiro a setembro de 2022
Lucro antes dos impostos	1.277.649	3.467.427	1.638.213	3.702.154
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Despesa esperada à taxa nominal	(434.401)	(1.178.925)	(556.992)	(1.258.732)
Benefício fiscal dos juros sobre o capital próprio	-	44.492	-	32.878
Diferenças permanentes				
Provisão Lei nº 4.819/1958 – G0 (i)	(10.181)	(31.111)	(6.876)	(21.861)
Doações	(1.889)	(6.361)	(2.434)	(7.316)
Outras diferenças	15.117	41.728	9.149	31.934
Imposto de renda e contribuição social	<u>(431.354)</u>	<u>(1.130.177)</u>	<u>(557.153)</u>	<u>(1.223.097)</u>
Imposto de renda e contribuição social correntes	(461.143)	(1.247.330)	(501.204)	(1.170.884)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	29.789	117.153	(55.949)	(52.213)
Alíquota efetiva	34%	33%	34%	33%

(i) Diferença permanente relativa à provisão da obrigação atuarial, vide Nota 21 (ii) e (v).

Notas Explicativas

19 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 3.15 das Demonstrações Financeiras Anuais de 31 de dezembro de 2022. Os prazos e os montantes dos pagamentos são determinados pelo resultado desses processos.

	Controladora e Consolidado			Controladora		
	30 de setembro de 2023			31 de dezembro de 2022		
	Provisões	Depósitos judiciais vinculados	Provisões liquidas de depósitos	Provisões	Depósitos judiciais vinculados	Provisões liquidas de depósitos
Ações com clientes (i)	169.416	(6.647)	162.769	151.023	(6.226)	144.797
Ações com fornecedores (ii)	326.771	(90.673)	236.098	257.080	(53)	257.027
Outras questões cíveis (iii)	111.689	(1.252)	110.437	99.462	(1.131)	98.331
Ações tributárias (iv)	98.907	(16.568)	82.339	79.532	(16.037)	63.495
Ações trabalhistas (v)	667.495	(15.918)	651.577	654.277	(13.979)	640.298
Ações ambientais (vi)	474.462	(48)	474.414	406.872	(36)	406.836
Total	1.848.740	(131.106)	1.717.634	1.648.246	(37.462)	1.610.784
Circulante	1.014.493	-	1.014.493	924.038	-	924.038
Não circulante	834.247	(131.106)	703.141	724.208	(37.462)	686.746

Notas Explicativas

(II) Movimentação

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

Controladora						
	31 de dezembro de 2021	Provisões adicionais	Juros e atualização monetária	Valores utilizados da provisão	Valores não utilizados (reversão)	30 de setembro de 2022
Ações com clientes (i)	168.258	10.957	18.274	(29.025)	(14.587)	153.877
Ações com fornecedores (ii)	477.854	61.295	42.070	(303.892)	(8.098)	269.229
Outras questões cíveis (iii)	95.601	15.986	10.874	(7.151)	(7.710)	107.600
Ações tributárias (iv)	57.509	17.890	6.833	(1.500)	(1.320)	79.412
Ações trabalhistas (v)	349.962	79.700	27.698	(37.513)	(36.619)	383.228
Ações ambientais (vi)	331.326	29.249	39.498	(300)	(8.267)	391.506
Subtotal	1.480.510	215.077	145.247	(379.381)	(76.601)	1.384.852
Depósitos judiciais vinculados	(32.017)	(53.100)	(4.499)	9.797	3.239	(76.580)
Total	1.448.493	161.977	140.748	(369.584)	(73.362)	1.308.272

(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:

Notas Explicativas

	Controladora e Consolidado	Controladora
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Ações com clientes (i)	161.477	200.966
Ações com fornecedores (ii)	998.155	1.147.606
Outras questões cíveis (iii)	1.016.704	1.146.048
Ações tributárias (iv)	2.070.805	1.869.583
Ações trabalhistas (v)	2.830.301	1.471.423
Ações ambientais (vi)	4.073.787	3.302.843
Total	11.151.229	9.138.469

(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.

(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.

Notas Explicativas

(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 25 de maio de 2023, a Companhia firmou contrato, com vigência de um ano para emissão de apólices em diversas modalidades de garantia, tendo como limite o montante de R\$ 600 milhões. Dentre as modalidades há a Garantia Judicial para uso 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 2023 o valor disponível para utilização do contrato vigente era de R\$ 512,3 milhões.

20 Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora e Consolidado	Controladora
	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Salários e encargos sociais	42.225	70.089
Provisão para férias	271.269	254.469
Provisão para 13º salário	88.117	-
Plano de saúde – Assistência médica (i)	83.329	70.136
Provisão para participação no resultado (ii)	74.337	96.227
Programa de Desligamento Incentivado (PDI) (iii)	342.222	-
Termo de Ajustamento de Conduta (TAC)	6.869	6.114
Programa de Retenção do Conhecimento (PRC)	1.238	1.469
Total	<u>909.606</u>	<u>498.504</u>

(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 empregados. No terceiro trimestre de 2023 a Companhia participou em média com 9,3% da folha bruta de salários, totalizando R\$ 85.971 (no terceiro trimestre de 2022 foi 8,8% totalizando R\$ 68.982).

Notas Explicativas

(ii) Participação nos resultados

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)

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.

O prazo para inscrições neste Programa compreendeu o período de 1º a 30 de junho de 2023 e as rescisões contratuais estão sendo efetivadas desde 1º de julho de 2023 a 30 de junho de 2024. O PDI teve a inscrição de 1.862 empregados.

Para os participantes do Programa fica garantido o cumprimento das cláusulas contidas em Acordo Coletivo de Trabalho vigente na data de seu desligamento e serão concedidos os seguintes incentivos indenizatórios:

- metade do aviso prévio indenizado, proporcional ao tempo de serviço na SABESP, equivalente ao percentual do saldo do FGTS, para fins rescisórios, na data do desligamento (conforme tabela abaixo);
- incentivo indenizatório proporcional ao tempo de serviço na SABESP sobre o salário base + gratificação de função, por ano completo de trabalho (conforme tabela abaixo); e
- plano de saúde: no mês subsequente ao do desligamento, o plano de saúde será de responsabilidade do titular, sendo que a SABESP reembolsará a mensalidade até o valor individual de R\$ 1.878,30/mês para o titular e cônjuge, por 24 meses consecutivos e ininterruptos. Caso o titular opte por plano de saúde cujo valor da mensalidade seja inferior ao valor reembolsável, não fará jus a qualquer diferença, não se constituindo assim em crédito ou em saldo a ser abatido em parcelas vincendas no decorrer dos 24 meses consecutivos e ininterruptos.

Tempo de serviço na SABESP (anos)	% do saldo do FGTS	% da remuneração por ano completo de trabalho
> 15	20%	20%
11 - 15	12,5%	12,5%
6 - 10	5%	5%
0 - 5	2,5%	2,5%

Em 30 de setembro de 2023 foi registrado o montante de R\$ 442.119 decorrente da provisão para os incentivos indenizatórios dos empregados, sendo R\$ 342.222 no passivo circulante e R\$ 99.897 no passivo não circulante na rubrica “Obrigações trabalhistas”.

21 Obrigações Previdenciárias

A Companhia possui Planos de Benefício Pós-Emprego nas modalidades: Benefício Definido (BD) – G1 (i) e G0 (ii); e Contribuição Definida (CD) – Sabesprev Mais (iii) e VIVEST (iv), sendo que somente este último está aberto para novas adesões. A conciliação dos gastos com tais planos está demonstrada no item (v).

Notas Explicativas

Demonstrações dos planos de benefício definido

Resumo das obrigações previdenciárias - Passivo

	Controladora e Consolidado		
	Plano G1	Plano G0	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	<u>(104.168)</u>	<u>(2.022.750)</u>	<u>(2.126.918)</u>

	Controladora		
	Plano G1	Plano G0	Total
Obrigações previdenciárias em 31 de dezembro de 2021	(129.600)	(2.192.062)	(2.321.662)
(Despesas) reconhecidas em 2022	(8.779)	(132.714)	(141.493)
Pagamentos efetuados em 2022	29.387	140.497	169.884
Obrigações previdenciárias em 30 de setembro de 2022	<u>(108.992)</u>	<u>(2.184.279)</u>	<u>(2.293.271)</u>

(i) 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.

(ii) Plano G0

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 Plano G0. 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 "Saldos com partes relacionadas", limitando-se aos valores considerados praticamente certos que serão reembolsados pelo Estado de São Paulo.

(iii) Plano Sabesprev Mais

Administrado pela SABESPREV, as contribuições da patrocinadora correspondem ao resultado obtido com a aplicação de um percentual de 100% sobre a contribuição básica efetuada pelo participante.

(iv) Plano VIVEST

Administrado pela VIVEST, as contribuições da patrocinadora correspondem ao resultado obtido com a aplicação de um percentual de 100% sobre a contribuição básica efetuada pelo participante.

Notas Explicativas

(v) Conciliação dos gastos com obrigações previdenciárias

	Controladora e Consolidado		Controladora	
	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023	Julho a setembro de 2022	Janeiro a setembro de 2022
Plano G1 (i)	(4.384)	(13.152)	2.922	8.779
Plano G0 (ii)	56.305	168.915	44.238	132.714
Plano Sabesprev Mais (iii)	7.032	20.514	6.686	18.993
Plano VIVEST (iv)	142	340	85	216
Subtotal	59.095	176.617	53.931	160.702
Capitalizados	(576)	(1.954)	(878)	(2.472)
Reembolso de complementação de aposentadoria e pensão (G0)	(26.361)	(77.412)	(24.014)	(68.416)
Outros	1.492	4.655	1.333	3.916
Obrigações Previdenciárias (Nota 27)	33.650	101.906	30.372	93.730

22 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. Os saldos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 eram de R\$ 756.547 e R\$ 723.242, respectivamente.

23 Patrimônio líquido

(a) Capital social

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 o capital social autorizado, totalmente subscrito e integralizado, no montante de R\$ 15.000.000 era composto de 683.509.869 ações ordinárias, escriturais, nominativas, sem valor nominal, assim distribuídas.

	30 de setembro de 2023		31 de dezembro de 2022	
	Número de ações	%	Número de ações	%
Estado de São Paulo	343.506.664	50,3	343.506.664	50,3
Outros acionistas				
No país ⁽¹⁾	253.006.352	37,0	257.339.417	37,6
No exterior ⁽²⁾	86.996.853	12,7	82.663.788	12,1
Total	683.509.869	100,0	683.509.869	100,0

Notas Explicativas

- (1) Em 30 de setembro de 2023, as ações ordinárias negociadas no Brasil eram detidas por 44.906 acionistas. Inclui 6 ações detidas pela Cia Paulista de Parcerias – CPP, empresa controlada pelo Estado de São Paulo.
- (2) Ações negociadas na forma de *American Depositary Receipts* (ADR) na Bolsa de Valores de Nova York, por meio do *The Bank New York Mellon*, banco depositário dos ADRs da Companhia.

(b) Juros sobre o capital próprio

Foi aprovada na Assembleia Geral Ordinária, realizada em 28 de abril de 2023 a distribuição de dividendos na forma de juros sobre o capital próprio no valor de R\$ 741.301, correspondente ao dividendo mínimo obrigatório e R\$ 130.857 como dividendos mínimos complementares, perfazendo o total de R\$ 872.158, os quais foram pagos em 26 de junho de 2023.

24 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.

	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023	Julho a setembro de 2022	Janeiro a setembro de 2022
Lucro atribuível aos acionistas da Companhia	846.295	2.337.250	1.081.060	2.479.057
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)	<u>1,23816</u>	<u>3,41948</u>	<u>1,58163</u>	<u>3,62695</u>

Notas Explicativas

25 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 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)

Notas Explicativas

	Consolidado		
	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			6.711
Resultado financeiro, líquido			(430.996)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social			1.277.649
Depreciação e amortização	(713.461)	-	(713.461)

Notas Explicativas

	Consolidado		
	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			23.092
Resultado financeiro, líquido			(704.572)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social			3.467.427
Depreciação e amortização	(2.041.377)	-	(2.041.377)

Notas Explicativas

	Controladora		
	Julho a setembro de 2022		
	Saneamento (i)	Reconciliação para a demonstração do resultado (ii)	Saldo conforme demonstrações financeiras
Receita operacional bruta	5.012.389	1.350.255	6.362.644
Deduções da receita bruta	(374.905)	-	(374.905)
Receita operacional líquida	4.637.484	1.350.255	5.987.739
Custos, despesas com vendas, gerais e administrativas	(3.151.290)	(1.319.898)	(4.471.188)
Lucro operacional antes das outras despesas operacionais líquidas e equivalência patrimonial	1.486.194	30.357	1.516.551
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas			(2.787)
Equivalência patrimonial			5.941
Resultado financeiro, líquido			118.508
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social			1.638.213
Depreciação e amortização	(613.711)	-	(613.711)

Notas Explicativas

Controladora			
Janeiro a setembro de 2022			
	Saneamento (i)	Reconciliação para a demonstração do resultado (ii)	Saldo conforme demonstrações financeiras
Receita operacional bruta	13.762.081	3.393.182	17.155.263
Deduções da receita bruta	(1.031.734)	-	(1.031.734)
Receita operacional líquida	12.730.347	3.393.182	16.123.529
Custos, despesas com vendas, gerais e administrativas	(9.258.316)	(3.316.893)	(12.575.209)
Lucro operacional antes das outras despesas operacionais líquidas e equivalência patrimonial	3.472.031	76.289	3.548.320
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas			2.129
Equivalência patrimonial			17.448
Resultado financeiro, líquido			134.257
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social			3.702.154
Depreciação e amortização	(1.801.622)	-	(1.801.622)

- (i) Vide Nota 31 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 13 (b).

Notas Explicativas

26 Receitas operacionais

(a) Reconciliação da receita operacional bruta para a receita operacional líquida:

	Controladora e Consolidado		Controladora	
	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023	Julho a setembro de 2022	Janeiro a setembro de 2022
Receita de serviços de saneamento (i)	5.539.361	15.640.913	5.012.389	13.762.081
Receita de construção	1.332.813	3.775.580	1.350.255	3.393.182
Impostos sobre vendas	(397.781)	(1.046.901)	(356.454)	(976.380)
Taxa de Regulação, Controle e Fiscalização (TRCF)	(21.147)	(63.440)	(18.451)	(55.354)
Receita líquida	6.453.246	18.306.152	5.987.739	16.123.529

(i) Inclui os montantes de R\$ 27.514 e R\$ 77.268 referentes a TRCF cobrada dos clientes no período de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2023 (de julho a setembro e de janeiro a setembro de 2022 – R\$ 24.042 e R\$ 67.576), referentes aos municípios regulados pela ARSESP.

27 Custos e despesas operacionais

	Controladora e Consolidado		Controladora	
	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023	Julho a setembro de 2022	Janeiro a setembro de 2022
Custos operacionais				
Salários, encargos e benefícios	(606.845)	(2.214.111)	(583.682)	(1.684.376)
Obrigações previdenciárias	(2.099)	(5.940)	(7.598)	(22.144)
Custos de construção (Nota 25)	(1.303.156)	(3.691.003)	(1.319.898)	(3.316.893)
Materiais gerais	(95.075)	(266.688)	(93.015)	(255.430)
Materiais de tratamento	(113.231)	(416.668)	(149.871)	(439.670)
Serviços de terceiros	(543.457)	(1.459.593)	(460.105)	(1.257.805)
Energia elétrica	(367.400)	(1.148.416)	(358.734)	(1.145.179)
Despesas gerais	(251.771)	(718.766)	(230.122)	(634.781)
Depreciação e amortização	(661.485)	(1.887.732)	(564.568)	(1.659.603)
	(3.944.519)	(11.808.917)	(3.767.593)	(10.415.881)

Notas Explicativas

	Controladora e Consolidado		Controladora	
	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023	Julho a setembro de 2022	Janeiro a setembro de 2022
Despesas com vendas				
Salários, encargos e benefícios	(72.391)	(278.754)	(78.757)	(227.130)
Obrigações previdenciárias	(216)	(653)	(1.023)	(2.992)
Materiais gerais	(1.563)	(4.657)	(1.989)	(5.268)
Serviços de terceiros	(115.874)	(327.667)	(110.593)	(301.309)
Energia elétrica	(147)	(524)	(155)	(840)
Despesas gerais	(29.953)	(85.003)	(24.768)	(76.456)
Depreciação e amortização	(16.930)	(50.710)	(16.769)	(50.171)
	(237.074)	(747.968)	(234.054)	(664.166)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa (Nota 9 (c))	(156.664)	(536.895)	(135.822)	(566.448)
Despesas administrativas				
Salários, encargos e benefícios	(87.994)	(297.722)	(71.747)	(203.486)
Obrigações previdenciárias	(31.335)	(95.313)	(21.751)	(68.594)
Materiais gerais	69	(3.089)	(12.807)	(28.508)
Serviços de terceiros	(65.147)	(205.291)	(64.645)	(187.674)
Energia elétrica	(417)	(1.598)	(460)	(1.365)
Despesas gerais	(176.364)	(364.712)	(106.611)	(286.064)
Depreciação e amortização	(35.046)	(102.935)	(32.374)	(91.848)
Despesas tributárias	(22.849)	(63.953)	(23.324)	(61.175)
	(419.083)	(1.134.613)	(333.719)	(928.714)
Custos e despesas operacionais				
Salários, encargos e benefícios	(767.230)	(2.790.587)	(734.186)	(2.114.992)
Obrigações previdenciárias (Nota 21 (v))	(33.650)	(101.906)	(30.372)	(93.730)
Custos de construção (Nota 25)	(1.303.156)	(3.691.003)	(1.319.898)	(3.316.893)
Materiais gerais	(96.569)	(274.434)	(107.811)	(289.206)
Materiais de tratamento	(113.231)	(416.668)	(149.871)	(439.670)
Serviços de terceiros	(724.478)	(1.992.551)	(635.343)	(1.746.788)
Energia elétrica	(367.964)	(1.150.538)	(359.349)	(1.147.384)
Despesas gerais	(458.088)	(1.168.481)	(361.501)	(997.301)
Depreciação e amortização	(713.461)	(2.041.377)	(613.711)	(1.801.622)
Despesas tributárias	(22.849)	(63.953)	(23.324)	(61.175)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa (Nota 9 (c))	(156.664)	(536.895)	(135.822)	(566.448)
	(4.757.340)	(14.228.393)	(4.471.188)	(12.575.209)

Notas Explicativas**28 Receitas e despesas financeiras**

	Controladora			
	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023	Julho a setembro de 2022	Janeiro a setembro de 2022
Despesas financeiras				
Juros e demais encargos sobre empréstimos e financiamentos – moeda nacional	(297.330)	(824.396)	(271.251)	(676.593)
Juros e demais encargos sobre empréstimos e financiamentos – moeda estrangeira	(22.370)	(66.654)	(14.625)	(32.959)
Outras despesas financeiras	(131.018)	(310.674)	(89.156)	(253.105)
Varição monetária sobre empréstimos e financiamentos	(14.563)	(123.126)	14.689	(147.365)
Outras variações monetárias	(44.732)	(140.599)	(40.596)	(139.751)
Juros e variações monetárias sobre provisões	(51.088)	(141.052)	(3.854)	(97.764)
Total de despesas financeiras	(561.101)	(1.606.501)	(404.793)	(1.347.537)
Receitas financeiras				
Variações monetárias ativas	34.761	145.269	350.124	476.989
Rendimento de aplicações financeiras	83.370	281.935	115.359	296.360
Juros ativos	72.563	207.910	61.452	203.056
Cofins e Pasep	(8.994)	(29.710)	(30.746)	(51.648)
Outras	62	79	-	14
Total de receitas financeiras	181.762	605.483	496.189	924.771
Financeiras, líquidas antes das variações cambiais	(379.339)	(1.001.018)	91.396	(422.766)
Variações cambiais				
Varição cambial sobre empréstimos e financiamentos	(49.911)	297.623	27.258	556.474
Varição cambial sobre ativos	338	909	(147)	443
Outras variações cambiais	(8)	(10)	1	106
Variações cambiais, líquidas	(49.581)	298.522	27.112	557.023
Financeiras líquidas	(428.920)	(702.496)	118.508	134.257

Notas Explicativas

	Consolidado	
	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023
Despesas financeiras		
Juros e demais encargos sobre empréstimos e financiamentos – moeda nacional	(297.330)	(824.396)
Juros e demais encargos sobre empréstimos e financiamentos – moeda estrangeira	(22.370)	(66.654)
Outras despesas financeiras	(131.018)	(310.674)
Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos	(14.563)	(123.126)
Outras variações monetárias	(44.732)	(140.599)
Juros e variações monetárias sobre provisões	(51.088)	(141.052)
Total de despesas financeiras	(561.101)	(1.606.501)
Receitas financeiras		
Variações monetárias ativas	34.761	145.269
Rendimento de aplicações financeiras	81.294	279.859
Juros ativos	72.563	207.910
Cofins e Pasep	(8.994)	(29.710)
Outras	62	79
Total de receitas financeiras	179.686	603.407
Financeiras, líquidas antes das variações cambiais	(381.415)	(1.003.094)
Variações cambiais		
Variação cambial sobre empréstimos e financiamentos	(49.911)	297.623
Variação cambial sobre ativos	338	909
Outras variações cambiais	(8)	(10)
Variações cambiais, líquidas	(49.581)	298.522
Financeiras líquidas	(430.996)	(704.572)

Notas Explicativas

29 Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Controladora e Consolidado		Controladora	
	Julho a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2023	Julho a setembro de 2022	Janeiro a setembro de 2022
Outras receitas operacionais, líquidas	14.281	93.241	22.115	45.985
Outras despesas operacionais	(8.253)	(22.093)	(24.902)	(43.856)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	<u>6.028</u>	<u>71.148</u>	<u>(2.787)</u>	<u>2.129</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 Cofins e Pasep.

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.

30 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 2023:

	1 ano	1-3 anos	3-5 anos	Mais de 5 anos	Total
Obrigações contratuais - Despesas	1.215.485	1.431.822	262.859	604.943	3.515.109
Obrigações contratuais - Investimentos	3.305.298	4.239.732	1.824.677	105.800	9.475.507
Total	<u>4.520.783</u>	<u>5.671.554</u>	<u>2.087.536</u>	<u>710.743</u>	<u>12.990.616</u>

Notas Explicativas**31 Informações suplementares aos fluxos de caixa**

	Controladora	
	Janeiro a setembro de 2023	Janeiro a setembro de 2022
Total das adições de ativo de contrato (Nota 13)	3.734.020	3.559.587
Total das adições do intangível (Nota 14 (b))	112.518	51.136
Itens que não afetaram o caixa (ver composição a seguir)	<u>(1.637.045)</u>	<u>(1.103.092)</u>
Total das adições no intangível e ativo de contrato conforme demonstração do fluxo de caixa	2.209.493	2.507.631
Transações de investimentos e financiamentos que afetaram o intangível, mas não envolveram caixa:		
Juros capitalizados no período (Nota 13 (a))	499.614	458.786
Empreiteiros a pagar	496.897	276.409
Contrato de performance	448.124	249.661
Direito de uso	107.833	41.947
Margem de construção (Nota 25)	84.577	76.289
Total	<u>1.637.045</u>	<u>1.103.092</u>
	Consolidado	
	Janeiro a setembro de 2023	
Total das adições de ativo de contrato (Nota 13)	3.734.020	
Total das adições do intangível (Nota 14 (b))	260.518	
Itens que não afetaram o caixa (ver composição a seguir)	<u>(1.637.045)</u>	
Total das adições no intangível e ativo de contrato conforme demonstração do fluxo de caixa	2.357.493	
Transações de investimentos e financiamentos que afetaram o intangível, mas não envolveram caixa:		
Juros capitalizados no período (Nota 13 (a))	499.614	
Empreiteiros a pagar	496.897	
Contrato de performance	448.124	
Direito de uso	107.833	
Margem de construção (Nota 25)	84.577	
Total	<u>1.637.045</u>	

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais

Comentário sobre o comportamento das projeções empresariais

As projeções apresentadas no Formulário de Referência são feitas em bases anuais e não trimestrais, portanto, não se aplica o confronto trimestral entre as informações divulgadas no Formulário de Referência com os resultados obtidos no trimestre.

O acompanhamento das projeções é feito em bases anuais e divulgado no Formulário de Referência.

Outras Informações que a Companhia Entenda Relevantes**1. EVOLUÇÃO DA PARTICIPAÇÃO DO CONTROLADOR, CONSELHEIROS E DIRETORES**

POSIÇÃO ACIONÁRIA CONSOLIDADA DOS CONTROLADORES E ADMINISTRADORES E AÇÕES EM CIRCULAÇÃO				
Posição em 30/09/2023				
Acionista	Quantidade de Ações Ordinárias (Em unidades)	%	Quantidade Total de Ações (Em unidades)	%
Controlador				
Secretaria da Fazenda	343.506.664	50,3%	343.506.664	50,3%
Companhia Paulista de Parcerias - CPP	6	0%	6	0%
Administradores				
Conselho de Administração	1.100	0%	1.100	0%
Diretoria	1.300	0%	1.300	0%
Conselho Fiscal	110	0%	110	0%
Ações em Tesouraria	-	-	-	-
Outros Acionistas				
Total	343.509.180	50,3%	343.509.180	50,3%
Ações em Circulação	340.000.689	49,7%	340.000.689	49,7%

Outras Informações que a Companhia Entenda Relevantes

POSIÇÃO ACIONÁRIA CONSOLIDADA DOS CONTROLADORES E ADMINISTRADORES E AÇÕES EM CIRCULAÇÃO				
Posição em 30/09/2022				
Acionista	Quantidade de Ações Ordinárias (Em unidades)	%	Quantidade Total de Ações (Em unidades)	%
Controlador				
Secretaria da Fazenda	343.506.664	50,3%	343.506.664	50,3%
Companhia Paulista de Parcerias - CPP	6	0%	6	0%
Administradores				
Conselho de Administração	100	0%	100	0%
Diretoria	-	-	-	-
Conselho Fiscal	-	-	-	-
Ações em Tesouraria	-	-	-	-
Outros Acionistas	-	-	-	-
Total	343.506.770	50,3%	343.506.770	50,3%
Ações em Circulação	340.003.099	49,7%	340.003.099	49,7%

2. POSIÇÃO ACIONÁRIA

POSIÇÃO ACIONÁRIA DOS DETENTORES DE MAIS DE 5% DAS AÇÕES DE CADA ESPÉCIE E CLASSE DA COMPANHIA, ATÉ O NÍVEL DE PESSOA FÍSICA				
Companhia: CIA SANEAMENTO BÁSICO ESTADO SÃO PAULO			Posição em 30/09/2023 (Em Ações)	
	Ações Ordinárias		Total	
Acionista	Quantidade	%	Quantidade	%
Secretaria da Fazenda	343.506.664	50,3	343.506.664	50,3

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

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

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 2023, que compreendem o balanço patrimonial intermediário em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações intermediárias do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos nessa data, e das demonstrações intermediárias 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 (CVM), 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 (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 (CVM).

Outros assuntos

Demonstrações do Valor Adicionado Intermediárias (DVA)

As informações contábeis intermediárias acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins 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 tomadas em conjunto.

Auditoria e revisão das demonstrações contábeis e informações trimestrais comparativas

As demonstrações contábeis da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram auditadas por outro auditor que, em seu relatório datado de 23 de março de 2023, expressou opinião sem modificação sobre essas demonstrações. A revisão das informações contábeis intermediárias referente aos períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2022 foi objeto de revisão por outro auditor independente que, em 10 de agosto de 2023, emitiu relatório de revisão sem modificação sobre as referidas informações trimestrais.

São Paulo, 09 de novembro de 2023.

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 2023.

São Paulo, 9 de novembro de 2023.

Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo – SABESP

André Gustavo Salcedo Teixeira Mendes
Diretor-Presidente

Catia Cristina Teixeira Pereira
Diretora Econômico-Financeira e de Relações com Investidores

Sabrina de Menezes Correa Furstenau Sabino
Diretora de Gente e Gestão Corporativa

Paula Alessandra Bonin Costa Violante
Diretora de Engenharia e Inovação

Roberval Tavares de Souza
Diretor de Operação e Manutenção

Bruno Magalhães D'Abadia
Diretor de Regulação e Novos Negócios

Caio Marcelo de Medeiros Melo
Diretor de Clientes

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 2023.

São Paulo, 9 de novembro de 2023.

Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo – SABESP

André Gustavo Salcedo Teixeira Mendes
Diretor-Presidente

Catia Cristina Teixeira Pereira
Diretora Econômico-Financeira e de Relações com Investidores

Sabrina de Menezes Correa Furstenau Sabino
Diretora de Gente e Gestão Corporativa

Paula Alessandra Bonin Costa Violante
Diretora de Engenharia e Inovação

Roberval Tavares de Souza
Diretor de Operação e Manutenção

Bruno Magalhães D'Abadia
Diretor de Regulação e Novos Negócios

Caio Marcelo de Medeiros Melo
Diretor de Clientes