

10. Fornecedores e empreiteiros

	2023	2022
Fornecedores de materiais e serviços	19.990	24.789
Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa nº 7)	14.857	4.734
	34.847	29.523
Circulante	28.097	21.870
Não circulante	6.750	7.653

11. Empréstimos e debêntures

Modalidade	Encargos	Vencimento final dos contratos	Valor Captado	2023	2022
Loan	Libor 6 meses + 3,25% a.a.	Dezembro/2026	27.814	12.043	17.305
Debêntures	CDI + 0,80% a 2,70% a.a.	Outubro/2024 a Julho/2026	653.900	499.594	679.484
Debêntures	IPCA + 4,40% a.a.	Julho/2029	276.100	358.461	341.525
				870.098	1.038.314
Circulante				205.746	212.162
Não circulante				664.352	826.152

As parcelas classificadas no passivo não circulante no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 têm o seguinte cronograma de vencimento:

	2023
2025	4.077
2026	4.077
	8.154

Cronograma de amortização da dívida - debêntures

	2023
2025	151.950
2026	151.950
2027	119.022
2028	119.022
2029 em diante	119.022
	660.966
Custo de captação (não circulante)	(4.768)
Total	664.352

	2023	2022
Movimentação das dívidas		
Saldo inicial	1.038.314	1.070.290
(-) Pagamentos do principal	(179.113)	(64.405)
(-) Pagamentos de juros	(114.514)	(99.789)
Provisão de juros (nota explicativa nº 17)	106.304	116.188
Juros capitalizados no ativo de contrato da concessão	17.585	14.144
Varição cambial	(1.263)	(1.504)
Amortização do custo de captação do exercício	2.785	3.390
Saldo final	870.098	1.038.314

O saldo do custo de captação em 31 de dezembro de 2023 totaliza o montante de R\$ 7.267 (R\$ 10.052 em 31 de dezembro de 2022).

a) Debêntures

A Companhia emitiu debêntures simples, não conversíveis em ações da espécie quirográfrica, conforme demonstrado a seguir:

Emissão	Data de emissão	Valor da emissão	Datas de pagamento	
			Principal	Juros
4ª emissão - 1ª série	Julho/2019	303.900	2 parcelas - julho 2025 e 2026	Semestral da emissão
4ª emissão - 2ª série	Julho/2019	276.100	3 parcelas - julho 2027, 2028 e 2029	Anual da emissão
5ª emissão	Outubro/2020	350.000	2 parcelas - outubro de 2023 e de 2024	Semestral da emissão

b) Loan Proparco

Em dezembro de 2014, a Companhia contratou uma linha de crédito com a Societe de Promotion Et De Participation Pour La Cooperation Economique S.A. (PROPARCO), já totalmente desembolsados, conforme demonstrado a seguir:

Valor contratado (US\$)	Taxa na contratação (R\$)	Data de desembolso	Valor desembolsado	Datas de pagamento	
				Principal	Juros
8.000	R\$ 3,48	junho/16	27.814	Semestral a partir de dezembro/17	Semestral da emissão

As garantias relacionadas a tal operação são: (i) garantia fidejussória assumida pela interveniente garantidora Aegea Saneamento e Participações S.A. ("AEGEA") e (ii) 9 notas promissórias correspondentes à 110% do valor de principal em aberto do empréstimo.

Com a finalidade de eliminar a exposição cambial, a Companhia contratou junto ao Banco Santander instrumento derivativo de Cross Currency Swap, sendo seu custo final de CDI + 2,70% a.a. Esse instrumento derivativo tem o mesmo período e fluxo de caixa da dívida, de forma a proteger o instrumento das variações cambiais durante todo o período do financiamento.

c) Cédula de Crédito Bancário

Em junho de 2020, a Companhia contratou linha de crédito (Cédula de Crédito Bancário) com o Banco Santander no valor de R\$ 100.000. O valor do principal e dos juros serão pagos semestralmente nos meses de junho e dezembro, sendo o primeiro pagamento em dezembro de 2020 e o último em junho de 2023. Essa operação foi totalmente liquidada em agosto/2022.

A Companhia mantém em seus empréstimos e debêntures, garantias, restrições e covenants usuais de mercado. Todas as cláusulas restritivas, quantitativas e qualitativas, referentes aos empréstimos e debêntures estão sendo cumpridas integralmente em 31 de dezembro de 2023.

12. Outras contas a pagar

	2023	2022
Direito de outorga a pagar (i)	13.120	13.041
Provisão de fundo social a pagar	425	385
Arrendamentos	4.010	4.269
Outros impostos diferidos	3.355	1.938
Outras contas a pagar	1.298	1.463
	22.208	21.096
Circulante	8.619	7.335
Não circulante	13.589	13.761

(i) O montante a pagar em 31 de dezembro de 2023 é assim subdividido: (a) R\$ 923 (R\$ 815 em 31 de dezembro de 2022) devido ao município de Campo Grande - MS e (b) R\$ 12.197 devido ao Estado do Mato Grosso do Sul (R\$ 12.226 em 31 de dezembro de 2022) que será pago em parcelas mensais até outubro de 2030 sendo corrigidas anualmente pelo mesmo índice de correção da tarifa.

O valor do pagamento mensal devido ao município de Campo Grande - MS está suspenso conforme acordo entre as partes até a definição em relação ao pedido feito pela Companhia para manter o equilíbrio econômico-financeiro do contrato devido a antecipação de obras do PAC (Programa de Aceleração do Crescimento) solicitado pelo Poder Concedente Municipal em 2013.

13. Depósitos judiciais e provisões

A Companhia é parte e, está se defendendo nas respectivas esferas, em autos de infração, processos administrativos e/ou judiciais, notificações e reclamações decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões de aspectos cíveis, trabalhistas e tributários.

A Companhia, com base nas avaliações dos assessores jurídicos internos e externos da Companhia, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas decorrentes dos riscos cíveis, trabalhistas e tributários que está exposta, assim como, vem mantendo seus compromissos de depositar recursos judicialmente, quando requerido nos andamentos processuais.

Natureza	Depósitos judiciais		Provisões	
	2023	2022	2023	2022
Cíveis	678	517	61	28
Trabalhistas	230	292	431	878
Tributários	310	309	5.774	6.810
	1.218	1.118	6.266	7.716

Movimentação das provisões

Natureza	2022	Resultado			Atualização monetária	2023
		Adições	Reversões	Pagamentos		
Cíveis	28	1.478	(204)	(1.241)	-	61
Trabalhistas	878	764	(553)	(658)	-	431
Tributários	6.810	-	(1.739)	-	703	5.774
	7.716	2.242	(2.496)	(1.899)	703	6.266

Natureza	2021	Resultado			Atualização monetária	2022
		Adições	Reversões	Pagamentos		
Cíveis	583	3.205	(1.876)	(1.884)	-	28
Trabalhistas	856	1.712	(563)	(1.127)	-	878
Tributárias	11.258	-	(4.225)	-	(223)	6.810
	12.697	4.917	(6.664)	(3.011)	(223)	7.716

Processos considerados passivos contingentes

A Companhia é parte integrante em ações judiciais e processos administrativos referentes a questões cíveis, trabalhistas e tributárias, 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. Tais ações e/ou processos foram avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível de perda e somavam o montante de R\$ 13.465 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 8.985 em 31 de dezembro de 2022), portanto, nenhuma provisão foi constituída para cobrir eventuais perdas com essas ações e/ou processos tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem sua contabilização, conforme segue abaixo:

a) Processos cíveis

A Companhia possui processos que correspondem principalmente a ações envolvendo pleitos de reequilíbrio de contrato de concessão e de serviços, anulação de ato de dação de pagamento, indenizações por danos materiais e morais, em 31 de dezembro de 2023, totalizam R\$ 1.031 (R\$ 525 em 31 de dezembro de 2022) não existindo nenhum processo de valor individual significativo.

b) Processos trabalhistas

A Companhia possui processos que correspondem principalmente a pleitos de indenizações por danos materiais e morais e reclamações de horas extras e aviso prévio, em 31 de dezembro de 2023, totalizam R\$ 1.276 (R\$ 833 em 31 de dezembro de 2022) não existindo nenhum processo de valor individual significativo.

c) Processos tributários

A Companhia possui processos que totalizam um montante de R\$ 11.158 (R\$ 7.627 em 31 de dezembro de 2022). O principal processo refere-se: A Secretaria da Receita Federal do Brasil em Campo Grande lavrou contra a Companhia dois autos de infração para: (i) exigência de IOF, multa de ofício e juros de mora, em razão da suposta realização de empréstimos de recursos financeiros para outras pessoas jurídicas de seu grupo empresarial, relativamente ao período compreendido entre janeiro de 2010 e dezembro de 2010; e (ii) exigência de IRPJ e CSLL, multa de ofício e juros de mora, em razão da glosa de despesas operacionais, e exigência de multa isolada relativo ao ano-calendário 2010. Em 30 de dezembro de 2013 a Companhia apresentou impugnações no âmbito administrativo, as quais aguardam julgamento em primeira instância pela Delegacia da Receita Federal de Julgamento. As expectativas de perda das defesas apresentadas estão classificadas como possível, em razão de precedentes favoráveis do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF) relacionados às matérias que foram objeto das defesas, bem como da possibilidade de discussão das matérias na esfera judicial. Esses processos totalizam um montante em 31 de dezembro de 2023 de R\$ 8.062 (R\$ 7.627 em 31 de dezembro de 2022). Processo nº 0811670-23/2022.8.12.0001 referente a ação anulatória proposta em face do Estado do Mato Grosso do Sul em razão da decisão administrativa definitiva, ICMS - Difal, Esse processo totaliza um montante de R\$ 3.094 (R\$ 0 em 31 de dezembro de 2022).

14. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o capital social totalmente integralizado é de R\$ 343.639, dividido em 331.012.034 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal.

	2023	2022
Camastra Participações e Administração S.A.	99,99%	
Igarapé Participações S.A.	0,01%	
	100,00%	

b) Ajuste de avaliação patrimonial

Refere-se à variação do valor justo de instrumentos financeiros derivativos reconhecidos em outros resultados abrangentes, bem como os respectivos efeitos tributários.

c) Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76), até o limite de 20% do capital social.

d) Dividendos

Os acionistas terão direito a receber, em cada exercício social, um dividendo mínimo obrigatório equivalente a 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido do exercício, após a constituição da reserva legal.

Os requerimentos relativos aos dividendos mínimos obrigatórios referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 foram atendidos conforme o quadro abaixo:

	2023	2022
Lucro líquido do exercício	315.935	286.241
(-) Constituição da reserva legal	(15.797)	(14.312)
Lucro líquido ajustado	300.138	271.929
Dividendo mínimo obrigatório - 25% sobre o lucro líquido ajustado	75.035	67.982

Dividendos destinados no exercício

	2023	2022
Dividendos destinados do resultado do exercício	24.538	-
Dividendos e juros sobre capital próprio distribuídos do resultado de exercícios anteriores	350.960	90.939
	375.498	90.939

Proposta de dividendos adicionais do exercício

	2023	2022
Dividendos adicionais propostos	-	40.047

Em 03 de janeiro de 2023, a Companhia declarou R\$ 100.000 de dividendos intermediários.

Em 10 de janeiro de 2023, a Companhia declarou R\$ 23.160 dividendos intermediários.

Em 13 de janeiro de 2023, a Companhia pagou dividendos a sua acionista Camastra Participações S.A. no montante de R\$ 123.160.

Em 28 de abril de 2023, a Companhia declarou dividendos intermediários no montante de R\$ 40.047.

Em 12 de maio de 2023, a Companhia declarou dividendos intermediários no montante de R\$ 79.953. Na mesma data a Companhia pagou dividendos a sua acionista Camastra Participações S.A. no montante de R\$ 120.000.

Em 10 de julho de 2023, a Companhia declarou e posteriormente pagou dividendos intermediários no montante de R\$ 70.000 para sua acionista Camastra Participações S.A.

Em 14 de dezembro de 2023, a Companhia declarou e posteriormente pagou dividendos intermediários no montante de R\$ 37.800 e dividendos intercalares no montante de R\$ 24.538.

e) Reserva de retenção de lucros

A Companhia, nos termos do art. 196 da Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76), propôs retenção, conforme orçamento de capital, da parcela do lucro excedente a constituição da reserva legal e distribuição de dividendos, que estará à disposição para destinação e aprovação na próxima AGO - Assembleia Geral Ordinária.

15. Receita operacional líquida

	2023	2022
Receita de prestação de serviços		
Serviços de abastecimento de água	504.923	436.286
Outros serviços indiretos de água	135.703	124.567
Serviços de esgoto	288.186	237.905
Outros serviços indiretos de esgoto	32.799	26.165
Receitas de construção ativo intangível	250.178	161.036
Total receita bruta	1.211.789	985.959

Deduções da receita bruta

(-) Cancelamentos e abatimentos	(11.038)	(7.097)
(-) Tributos sobre serviços	(87.928)	(75.649)
Total da receita operacional líquida	1.112.823	903.213

16. Custos e Despesas por natureza

	2023	2022
Pessoal	(39.244)	(34.209)
Conservação e manutenção	(3.737)	(3.506)
Serviços de terceiros	(63.650)	(49.288)
Materiais, equipamentos e veículos	(4.143)	(2.881)
Amortização e depreciação	(59.306)	(53.924)
Custo de concessão	(14.015)	(11.887)
Custos de construção ativo intangível	(250.178)	(161.036)
Perdas de crédito esperadas sobre contas a receber de clientes	(10.229)	(4.356)
Baixa de títulos do contas a receber	(11.785)	(13.740)
Reversões de provisões para riscos cíveis, trabalhistas e tributários	254	1.747
Energia elétrica	(56.309)	(53.804)
Produtos químicos	(5.172)	(3.732)
Locação	(3.201)	(3.560)
Outros	(16.656)	(11.581)
	(537.371)	(405.757)

Custos dos serviços prestados	(423.995)	(318.555)
Despesas administrativas e gerais	(113.376)	(87.202)

17. Resultado financeiro

	2023	2022
Receitas		
Rendimentos de aplicações financeiras (i)	38.184	61.386
Juros e multa recebidos ou auferidos	6.501	6.941
Variações cambiais ativas	2.731	5.726
Ganho com instrumentos financeiros derivativos (nota explicativa nº 19)	1.352	4.477
Outras receitas financeiras	829	91
Receitas financeiras	49.597	78.621

	2023	2022
Despesas		
Encargos sobre empréstimos e debêntures (nota explicativa nº 11)	(106.304)	(116.188)
Descontos concedidos	(19.239)	(5.815)
Despesas e comissões bancárias	(3.875)	(5.228)
Variações cambiais passivas	(1.468)	(4.222)
Perda com instrumentos financeiros derivativos (nota explicativa nº 19)	(3.529)	(7.009)
Ajuste a valor presente de clientes (nota explicativa nº 6)	(5.762)	(3.756)
Impostos sobre receita financeira (PIS/COFINS)	(2.080)	(3.181)
Outras despesas financeiras	(10.892)	(5.161)
Despesas financeiras	(153.149)	(150.560)
Resultado financeiro	(103.552)	(71.939)

(i) No saldo de 31 de dezembro de 2023 foi incorridos juros sobre as rubricas de caixa e equivalentes de caixa no montante de R\$ 7 (R\$ 8 em 31 de dezembro de 2022).

18. Imposto de Renda (IRPJ) e Contribuição Social (CSLL)

a) Imposto de renda e contribuição social correntes