GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE ESTADO DE OBRAS E INFRAESTRUTURA
COMPANHIA DE SANEAMENTO AMBIENTAL DO DISTRITO FEDERAL
CNPJ – 00.082.024/0001-37

A operação de crédito externa possui como fiadora a República Federativa do Brasil e como garantidor o Distrito Federal.
Em 31 de dezembro de 2020, totaliza no passivo o valor de R$ 676.606, sendo registrados no circulante R$ 36.943 e no não circulante R$ 639.663.
(ii) Cross default
A Companhia não possui contratos de empréstimos e de financiamentos com cláusulas de cross default com essa instituição financeira.
22.4 Banco ABC Brasil S.A.
(i) Principais eventos
A Companhia captou em 30 de agosto de 2018 uma nova operação de crédito (modalidade capital de giro), no valor de R$ 20.000, com o Banco ABC Brasil S.A. Os juros remuneratórios correspondem a 100% do CDI Over DI - CETIP, capitalizados diariamente, acrescidos de taxa de 2,10% a.a., calculada de forma exponencial pro rata temporis. O prazo de vencimento é 22 de fevereiro de 2022.
Em 31 de dezembro de 2020, totaliza no passivo o valor de R$ 7.575, sendo registrados no circulante R$ 6.494 e no não circulante R$ 1.081.
(ii) Cross default
A Companhia possui contratos de empréstimos e de financiamentos com cláusulas de cross default com essa instituição financeira somente para caso de inadimplemento, falência, protestos e alteração de objeto social. Os indicadores são constantemente monitorados, a fim de evitar a execução de tais cláusulas.
22.5 Arrendamento Mercantil
Em 31 de dezembro de 2020 o valor presente das obrigações financeiras futura mínimas referente ao Arrendamento Mercantil está demonstrado abaixo:

	2020			12/2019		
Descrição	**Pagamentos futuros mínimos**	**Encargos financeiros**	**Valor presente dos pagamentos futuros**	**Pagamentos futuros mínimos**	**Encargos financeiros**	**Valor presente dos pagamentos futuros**
Veículos	8.282	(340)	7.942	7.120	(227)	6.893
Imóveis	445	(23)	422	565	(40)	525
Faixas de servidão	7.212	(2.516)	4.696	7.212	(2.516)	4.696
Total de Arrendamento Mercantil	**15.939**	**(2.879)**	**13.060**	**14.897**	**(2.783)**	**12.114**
Circulante	**9.015**	**(521)**	**8.494**	**8.104**	**(424)**	**7.680**
Não Circulante	**6.924**	**(2.358)**	**4.566**	**6.793**	**(2.359)**	**4.434**

23 Obrigações fiscais

Descrição	**2020**	**2019**
PASEP a recolher	1.009	951
COFINS a recolher	4.655	4.388
CSLL a recolher	12.209	6.439
INSS a recolher	11.500	12.090
Imposto de Renda Retido na Fonte	10.037	9.625
Substituição tributária COFINS/CSLL/PASEP	969	1.160
Impostos estaduais e municipais	2.961	1.925
Tributo parcelado (a)	-	840
Circulante	**43.340**	**37.418**

(a) Refere-se a um parcelamento com a Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) e um parcelamento ordinário com a Receita Federal do Brasil, atinentes a débitos dos exercícios de 2010 a 2013, cuja quitação ocorreu no mês de abril de 2020.
24 Obrigações trabalhistas e previdenciárias

Descrição	**2020**	**2019**
Ordenados e salários a pagar	159	260
Encargos sociais e previdenciários	3.723	3.592
Outras obrigações trabalhistas e previdenciárias	1.180	1.047
Provisão de pessoal	49.805	46.477
Obrigações sociais sobre provisão	19.338	17.946
Total	**74.205**	**69.322**

25 Benefícios a empregados

	2020	**2019**
Participação nos Resultados e Indenizações Vitalícias	4.927	19.130
Benefícios previdenciários (Nota Explicativa 25.2)	16.201	14.801
Benefícios assistenciais (Nota Explicativa 25.3)	2.441	2.862
Programa de demissão voluntária (Nota Explicativa 25.4)	94.421	92.231
Circulante	**117.990**	**129.024**
Benefícios previdenciários (Nota Explicativa 25.2)	294.121	287.699
Benefícios assistenciais (Nota Explicativa 25.3)	738	1.027
Programa de demissão voluntária (Nota Explicativa 25.4)	174.642	205.327
Indenizações Vitalícias	1.051	1.302
Não circulante	**470.552**	**495.355**
Total	**588.542**	**624.379**

25.1 Programa de Participação nos Resultados (PPR)
De acordo com o estabelecido no Acordo Coletivo de Trabalho vigente, o valor do Programa de Participação nos Resultados é estipulado considerando a distribuição de 30% (trinta por cento) de uma parcela do resultado operacional, que venha a ser obtido pela CAESB no ano de vigência do Programa, limitado a 1,0 (uma) folha de remuneração mensal, desde que o Demonstrativo de Resultado do Exercício – DRE apresente resultado positivo e haja disponibilidade orçamentária e financeira, mediante o estabelecimento de metas (globais e setoriais).
Conforme previsto no ACT vigente, o valor da PPR é distribuído de forma linear para todos os beneficiários, em parcela única, no mês de abril do exercício seguinte ao de referência do programa. O valor passível de distribuição referente ao exercício de 2020 foi de R$ 4,6 milhões.
25.2 Benefícios previdenciários
A Fundiágua - Fundação de Previdência da Companhia de Saneamento Ambiental do Distrito Federal é uma Entidade Fechada de Previdência Complementar, instituída e patrocinada pela CAESB e pela própria Fundiágua, classificada como pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, que tem por objetivo principal criar, executar e operar planos de benefícios previdenciários e assistenciais.
A Fundiágua é responsável pela administração de três Planos Previdenciários:
25.2.1 Plano I - Benefício Definido (BD)
Nesse Plano, o valor do benefício a ser concedido ao participante encontra-se previamente definido no regulamento e corresponde à média dos 36 últimos Salários de Contribuição (corrigidos mensalmente pelo INPC) menos o valor atribuído ao benefício do INSS. Participam do programa os empregados admitidos na Companhia até 1º de abril de 1994, identificando uma população fechada (56 participantes). Este plano está em extinção.
25.2.2 Plano II - Benefício Saldado (BS)
Consiste num Plano de Benefício Definido, não contributivo, resultante da opção de transferência de participantes do Plano I para este Plano Saldado, com a garantia de recebimento futuro, quando de suas aposentadorias, dos benefícios anteriormente contratados, proporcionais ao tempo decorrido até então. Esses benefícios foram devidamente valorizados e as respectivas reservas transformadas em poupanças pessoais, garantidas, na parte ainda não integralizada, por um contrato de cobertura financeira entre a Patrocinadora e a administradora do programa.
Em obediência à legislação previdenciária foi aprovado plano de equacionamento para o déficit técnico apurado, assim, este plano estará recebendo contribuições extraordinárias da patrocinadora e dos participantes, a partir de fevereiro de 2017. Este plano está fechado para novas inscrições.
Em 02 de dezembro de 2020, a Companhia encaminhou a Carta nº 01/2020 para a Fundiágua solicitando a retirada de patrocínio do Plano II (Benefício Saldado). Assim, em observância à legislação aplicável, a Fundação deu início às tratativas junto à PREVIC – Superintendência Nacional de Previdência Complementar, que analisará e acompanhará todo o processo e o cumprimento das obrigações perante aos participantes e assistidos.
25.2.3 Plano III - Benefício Misto (BM)
O Plano III da Fundiágua está na modalidade de contribuição definida durante a fase de capitalização. Os benefícios são concedidos em função da poupança acumulada em nome de cada participante, incluindo as contribuições normais vertidas por estes e pela Patrocinadora, em igualdade de aportes. Uma vez concedido, o benefício torna-se uma renda vitalícia em que os riscos, relativamente às probabilidades de sobrevivência e mortes consideradas, são assumidos mutuamente.
Devido à flexibilidade contributiva do Plano III, o participante poderá escolher o percentual de contribuição. A participação da Companhia é paritária às contribuições mensais do participante até o teto estipulado que é anualmente revisado. Atualmente, apenas o Plano III está aberto à entrada de novos participantes.
25.2.4 Avaliação atuarial
Nesta Nota Explicativa são demonstrados o passivo e as despesas relacionadas aos Planos de Benefícios aos empregados: previdenciários e assistenciais; de acordo com os termos do Pronunciamento Técnico CPC 33 (R1) e com o laudo preparado por um atuário independente na data-base de 31 de dezembro de 2020.
A Companhia possui uma dívida contratada previamente com a Fundiágua, por meio do contrato nº 6.937/06, que se refere ao déficit atuarial da Avaliação de 31 de dezembro de 2004 dos planos I e II. O montante inicial apurado foi de R$ 121.252 a ser amortizado pelo Sistema Price, em 360 prestações mensais e sucessivas. Sobre o saldo devedor há incidência de juros reais equivalentes a 6% (seis por cento) a.a., reajustados mensalmente pela variação do INPC/IBGE do mês anterior ao vencimento da prestação.
Os cálculos foram realizados para a data-base de 31 de dezembro de 2020 e as conclusões do relatório sobre essa situação atuarial estão demonstradas nos quadros seguintes:
Evolução da obrigação atuarial

	Plano I	**Plano II**	**Seguro**
Valor presente da obrigação atuarial em 31/12/2019	30.736	717.057	1.027
Custo dos juros	2.093	48.843	-
Custo do serviço corrente	144	-	-
Benefícios pagos pelo fundo	(1.826)	(48.548)	-
(Ganhos)/perdas atuariais sobre a obrigação atuarial	(1.038)	(9.453)	(289)
Valor presente da obrigação em 31/12/2020	**30.109**	**707.899**	**738**

Evolução dos direitos dos planos

	Plano I	**Plano II**	**Seguro**
Valor justo dos ativos do plano em 31/12/2019	19.146	288.067	-
Rendimento esperado dos ativos do plano	863	16.456	-
Contribuições	807	32.501	-
Benefícios pagos pelo fundo	(1.826)	(48.548)	-
Ganhos/(perdas) atuariais sobre os ativos do plano	(64)	(29.029)	-
Valor justo dos ativos do plano em 31/12/2020	**18.926**	**259.447**	**-**
Obrigações Líquidas em 31/12/2020	**(11.183)**	**(448.452)**	**(738)**
Dívida Contratada	**4.243**	**152.229**	**-**
Parcela dos participantes	**3.470**	**148.112**	**-**
Obrigações remanescentes 31/12/2020	**(3.470)**	**(148.111)**	**(738)**

As obrigações estão demonstradas a seguir

	2020	2019
Parcela contributiva mensal	2.267	2.211
Dívida contratada	13.933	12.590
Circulante	16.200	14.801
Plano I - BD	3.470	3.626
Plano II - BS	148.111	136.665
Dívida contratada	142.540	147.408
Não circulante	**294.121**	**287.699**
Total dos benefícios previdenciários	**310.321**	**302.500**

25.3 Benefícios assistenciais
25.3.1 Fundação de Previdência - Fundiágua
Na área assistencial, a Fundiágua é responsável pela gestão dos planos odontológicos, do programa saúde e do programa farmácia, todos de adesão facultativa.
Com relação ao Plano de Saúde, a Fundiágua oferece alguns tipos de Planos Médico/Hospitalar, de forma contributiva com participação do participante e da Companhia, o participante tem a opção escolher um Plano Quarto Individual com acomodação em quarto privativo ou Enfermaria em Quarto Coletivo. Destacamos que os planos possuem Redes Credenciadas diferentes, mas possuem as mesmas Coberturas.
Além do valor mensal, definido pela aplicação da tabela de manutenção mensal, conforme faixa etária do titular e seus dependentes, serão cobradas, quando da utilização do plano, 20% de coparticipação (fator moderador) para os eventos de consultas e exames de baixa complexidade. Quanto aos exames de alta complexidade e internação (superior a 12 horas), estes são isentos de qualquer cobrança de utilização. O superávit apresentado para o Plano de Saúde está discriminado abaixo. Por se tratar de ativo contingente, o referido valor não foi registrado.

	2020	**2019**
Alterações nas obrigações		
Obrigações com benefícios projetados no início do exercício	5.886	8.304
Custo dos juros	-	-
Benefícios pagos adiantados	-	-
(Ganhos) ou perdas atuariais	3.964	(2.418)
Obrigações com benefícios projetados no fim do exercício	9.850	5.886
Alterações nos ativos financeiros		
Valor justo dos ativos no início do exercício	15.732	13.422
Retorno dos investimentos	219	509
Ganhos ou (perdas) atuariais	520	1.801
Valor justo dos ativos no fim do exercício	16.471	15.732
Obrigações líquidas reconhecidas no final do exercício	6.621	9.846

25.3.2 Clube Social CAESB - CAESO
Na área assistencial, o CAESO é responsável pela gestão do Seguro de Vida, de adesão facultativa.
Quanto ao seguro de vida em grupo, a CAESB mantém apólices de seguro de vida em grupo para empregados em atividade e estende a possibilidade de adesão aos aposentados. Mesmo arcando com a totalidade dos prêmios, há a identificação de passivo pós-emprego, uma vez que o prêmio é coletivo, equalizando para ambas as massas populacionais, ativos e aposentados. Como o prêmio calculado separadamente para a massa de inativos é maior que o da massa ativa, ocorre a transferência indireta de prêmios pagos, gerando um subsídio da Companhia.
Os cálculos foram realizados para a data-base de 31 de dezembro de 2020, e as conclusões do relatório sobre essa situação atuarial estão demonstradas nos quadros seguintes:

	2020	**2019**
Alterações nas obrigações		
Obrigações com benefícios projetados no início do exercício	1.027	621
Ajustes efetuados no exercício	-	-
(Ganhos) ou perdas atuariais	(289)	406
Obrigações com benefícios projetados no fim do exercício	738	1.027
Obrigações líquidas reconhecidas no final do exercício	**(738)**	**(1.027)**

As obrigações estão apresentadas a seguir

	2020	**2019**
Plano de saúde	2.441	2.849
Seguro de vida	-	13
Circulante	**2.441**	**2.862**
Obrigações assistenciais líquidas	738	1.027
Não circulante	**738**	**1.027**
Total dos benefícios assistenciais	**3.179**	**3.889**

25.4 Programa de Demissão Voluntária
A Companhia estabeleceu um novo Plano de Desligamento Voluntário (PDV) em 2018. Os empregados interessados que atendiam às exigências do programa efetuaram suas inscrições e somente aderiram ao Programa quando foram convidados a assinar o Termo de Adesão. Dessa forma, suas rescisões foram homologadas. No total, 423 pessoas foram desligadas até 30 de abril de 2020, data de encerramento do programa.
Os incentivos do programa compreendem as verbas rescisórias, prêmio de 35% aplicados sobre o saldo do FGTS para fins rescisórios, assistência à saúde do empregado e de seu cônjuge e prêmio financeiro temporário que será pago durante 60 meses; anualmente, na data-base de maio, o PFT sofre atualização com base no INPC acumulado dos últimos 12 meses. A Companhia realiza o registro mensalmente, a título de provisionamento da atualização pela variação do INPC acumulado do período. Conforme previsto no regulamento do programa, não é permitida a adoção de eventuais índices negativos.
Os valores de PDV classificados no passivo circulante e não circulante estão abaixo demonstrados. Nos montantes registrados estão os saldos referentes ao programa de 2018 e também o saldo pendente de pagamento do programa de 2013:

	2020	**2019**
Circulante	94.421	92.230
Não circulante	174.642	205.328
Total do Programa de Demissão Voluntária	**269.063**	**297.558**

26 Provisões para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas
A Companhia é parte em diversos processos judiciais decorrentes do curso normal dos seus negócios, incluindo processos de naturezas cível, trabalhista e tributária. As provisões são registradas pela Companhia com base nos riscos e nos valores mensurados pela Procuradoria Jurídica ou pelo valor histórico das condenações. A classificação de risco utilizada pela Procuradoria Jurídica é baseada na jurisprudência dominante, que vem se formando em relação às ações sofridas pela Companhia ao longo do tempo. Atualmente, a matéria está disciplinada em norma interna da Companhia.
Essas provisões estão assim constituídas:

	2020			**2019**		
Natureza	**Provisão**	**Depósito judicial**	**Provisões líquidas de depósitos judiciais**	**Provisão**	**Depósito judicial**	**Provisões líquidas de depósitos judiciais**
Cível	204.803	(145)	204.658	222.881	(168)	222.713
Trabalhista	39.226	(9.582)	29.644	57.364	(12.551)	44.813
Tributária	2.107	-	2.107	10.389	-	10.389
Total	**246.136**	**(9.727)**	**236.409**	**290.634**	**(12.719)**	**277.915**

A movimentação das provisões em 2020 e 2019 foram as seguintes:

	Cível	**Trabalhista**	**Tributária**	**Total 2020**
Saldo no início do exercício	222.881	57.364	10.389	290.634
Constituição de provisão	18.928	16.506	-	35.434
Reversão de provisão	(17.610)	(5.089)	(8.282)	(30.981)
Baixa por realização	(19.310)	(29.555)	-	(48.865)
Provisões - Consórcio Águas Lindas	(86)	-	-	(86)
Saldo no final do exercício	**204.803**	**39.226**	**2.107**	**246.136**

	Cível	**Trabalhista**	**Tributária**	**Total 2019**
Saldo no início do exercício	**165.366**	**65.500**	**83.096**	**313.962**
Constituição de provisão	89.861	53.365	-	143.226
Reversão de provisão	(632)	(1.879)	(72.707)	(75.218)
Baixa por realização	(31.711)	(59.622)	-	(91.333)
Provisões - Consórcio Águas Lindas	(3)	-	-	(3)
Saldo no final do exercício	**222.881**	**57.364**	**10.389**	**290.634**

26.1 Natureza cível
A Companhia é parte em 644 processos (613 em 2019) cuja liquidação se espera que resulte em saída de recursos da entidade capazes de gerar benefícios econômicos. Os objetos das causas mais relevantes distribuem-se conforme as matérias a seguir:

	2020		2019	
Matéria	**Número de processos**	**Valor**	**Número de processos**	**Valor**
Divergências com fornecedores e prestadores de serviços	56	115.847	60	140.512
Patrimônio/Desapropriações	17	63.268	21	60.633
Cobrança indevida de contas	416	18.040	457	16.677
Indenização	119	6.446	50	3.856
Outros	36	1.017	25	932
	644	**204.618**	**613**	**222.610**
Contingências Cíveis do consórcio Águas Lindas	49	185	32	271
Saldo no final do exercício		204.803		222.881

26.2 Natureza trabalhista
A Companhia figura como ré em 256 processos classificados como perdas prováveis (516 em 2019). Os objetos das causas mais relevantes distribuem-se conforme as matérias a seguir:

	2020		2019	
Matéria	**Número de processos**	**Valor**	**Número de processos**	**Valor**
Periculosidade	73	17.472	147	34.683
Progressão	24	11.726	37	3.822
Hora Extra	20	1.832	75	6.566
Desconto Salarial	17	369	83	2.143
Subsidiariedade	45	1.520	48	1.399
Danos Morais	2	1.007	3	1.017
Adicional Noturno	14	1.576	24	1.925
Função Gratificada	5	663	3	788
Concurso público	27	384	47	773
Gratificação de Titulação	5	196	10	444
Outros	24	2.481	39	3.804
	256	**39.226**	**516**	**57.364**

26.3 Natureza tributária
O valor provisionado (2.107) refere-se a processo administrativo sobre o Auto de Infração INSS n° 371547768.
O montante revertido (8.282) refere-se ao processo judicial n° 14421-53-2016.4.01.3400, que discute a incidência de contribuições previdenciárias, uma vez que a Procuradoria Jurídica classificou como remota a probabilidade de a Caesb não lograr êxito na citada demanda.
26.4 Passivos contingentes
A Companhia é ré em 439 processos de natureza cível e 65 processos de natureza trabalhista, considerados pela Procuradoria Jurídica como sendo de perda possível, por consequência não foram registrados contabilmente. Os processos de natureza passiva, classificados como de perda possível, representam o montante de R$ 235.604, em 31 de dezembro 2020 (R$ 73.123 em 31 de dezembro de 2019). Os objetos das causas mais relevantes distribuem-se conforme as matérias a seguir:

Matéria	**N° de processos**	**Valor**
Passivos contingenciais cíveis		
Patrimônio	3	141.456
Fornecedores e prestadores de serviços	11	77.516
Cobrança indevida de contas	326	8.239
Indenizações	72	3.395
Outros	27	711
Saldo no final do período	**439**	**231.317**
Passivos contingenciais trabalhistas		
Periculosidade	**11**	**1.495**
Acúmulo de Função	**26**	**939**
Desvio de Função	**3**	**824**
Concurso Público	**2**	**193**
Subsidiariedade	**1**	**123**
Reenquadramento	**1**	**84**
Desconto Salarial	**2**	**65**
Outros	**19**	**564**
Saldo no final do exercício	**65**	**4.287**
Passivos contingenciais totais	**504**	**235.604**

27 Patrimônio líquido
27.1 Capital social
A composição acionária da Companhia é a seguinte:

	2020			2019		
Composição	**Número**	**R$**	**%**	**Número**	**R$**	**%**
Governo do Distrito Federal (GDF)	13.756.723.969	1.375.672	89,49	12.799.093.694	1.279.909	89,00
Cia. Imobiliária de Brasília - TERRACAP	1.610.124.978	161.013	10,47	1.575.055.269	157.506	10,96
Cia. Urbanizadora da Nova Capital - NOVACAP	6.300.205	630	0,04	5.092.072	509	0,04
Sociedade de Abastecimento de Brasília (SAB)	657	-	0,00	657	-	0,00
	15.373.149.809	1.537.315	100,00	14.379.241.692	1.437.924	100,00

O capital social, autorizado e realizado, é representado por ações ordinárias nominativas, sem valor nominal.
27.2 Reservas
A constituição da reserva legal está amparada pelo art. 193 da Lei n° 6.404/76, que corresponde a 5% do lucro líquido do exercício, limitado a 20% do capital social. Seu objetivo é assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos ou aumentar o capital.
A constituição de reserva estatutária demonstra a destinação do lucro após autorização da Assembleia dos Acionistas, para incorporar ao capital da Companhia.
27.3 Ajuste de avaliação patrimonial
O ajuste de avaliação patrimonial corresponde aos ganhos e às perdas atuariais apurados em conformidade com CPC 33 (R1), conforme Nota Explicativa n° 25.2.
27.4 Adiantamento para futuro aumento de capital
A Companhia registrou como adiantamento para futuro au¬mento de capital o montante de R$ 15.674 no exercício de 2020 (R$ 15.674 em 2019), oriundo de repasse de recursos realizados pelo GDF. Os adiantamentos foram classificados no patrimônio, por terem caráter irreversível. As integralizações são referentes aos adiantamentos efetuados no exercício de 2018 e foram aprovadas na AGE realizada em 02 de outubro de 2020. A movimentação nas contas de adiantamento para futuro aumento de capital foi a seguinte:

	TERRACAP	**NOVACAP**	**GDF**	**Total**
Saldo no início do exercício	3.507	121	111.436	115.064
Adição	-	-	1.627	1.627
Integralizações	(3.507)	(121)	(95.763)	(99.391)
Saldo no final do exercício	-	-	17.300	17.300

27.5 Dividendos
Conforme art. 17 do Estatuto Social Consolidado - 2020, cabe à Assembleia Geral deliberar acerca da distribuição de dividendos, estando garantido o mínimo obrigatório de 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido, ajustado de acordo com a legislação societária. Dessa forma, os valores foram calculados e estão apresentados abaixo:

	2020	**2019**
Lucro líquido do exercício	199.146	149.002
(-) Prejuízos exercícios anteriores	(104.081)	(251.451)
Total	**95.065**	**(102.449)**
(-) Reserva legal – 5%	(4.753)	-
Base de cálculo para os dividendos obrigatórios	90.312	-
Dividendos mínimos obrigatórios – 25%	**22.578**	**-**

28 Receitas

	2020	**2019**
Serviço de Abastecimento de água		
Receitas faturadas	982.856	971.894
Receitas de Serviços não faturadas	(1.756)	4.928
Receitas de contingência (a)	58	54
Consórcio Águas Lindas	26.525	24.234
Receitas de Construção (b)	100.955	127.726
	1.108.638	**1.128.836**
Serviços de Esgotamento sanitário		
Receitas faturadas	819.269	805.487
Receitas de serviços não faturadas	(358)	3.937
Consórcio Águas Lindas	7.546	6.437
Receitas de construção (b)	115.857	83.751
	942.314	**899.612**
Receita operacional bruta	**2.050.952**	**2.028.448**
COFINS (c)	(56.464)	(67.846)
PASEP (c)	(12.234)	(14.687)
Descontos Incondicionais	(597)	-
Concessão dos Serviços (d)	(73.287)	(65.439)
Deduções sobre as Receitas	**(142.582)**	**(147.972)**
Receita operacional líquida	**1.908.370**	**1.880.476**

a. Receitas de contingência
O mecanismo tarifário de contingência é a aplicação de um percentual adicional sobre a fatura correspondente ao serviço de abastecimento de água de cada unidade, de acordo com os percentuais dispostos no Anexo I da Resolução nº 17/2016 da ADASA, conforme a categoria da unidade usuária e considerando as tarifas vigentes, sendo mantido no resultado apenas o valor vinculado às despesas aprovadas em resolução específica.
b. Receita e custos de construção
A ICPC 01 (R1) estabelece que o concessionário de saneamento básico deve registrar e mensurar a receita dos serviços que presta de acordo com os Pronunciamentos Técnicos CPC 17 (R1) - Contratos de Construção (serviços de construção ou melhoria) e CPC 47 - Receita de Contratos com Clientes (serviços de abastecimento de água e coleta e tratamento de esgoto), mesmo quando regidos por um único contrato de concessão.
A margem de construção adotada é estabelecida como sendo igual a zero, considerando que: (I) a atividade-fim da Companhia é o abastecimento de água e coleta e tratamento de esgoto; (II) toda receita de construção está relacionada à construção de infraestrutura para o alcance da sua atividade-fim; e (III) a Companhia terceiriza a construção da infraestrutura com partes não relacionadas. Mensalmente, o montante das adições efetuadas ao ativo intangível em curso é transferido para o resultado, como receitas e custos de construção.
c. COFINS e PASEP
O regime de tributação das contribuições para o PIS/PASEP e COFINS foi alterado a partir do mês 03/2019 para a forma de apuração pelo regime cumulativo. A alteração ocorreu como consequência da ação judicial em que a Companhia obteve a declaração de que possui imunidade tributária na forma do art. 150, inciso VI, alínea "a", da Constituição Federal. Com a alteração do regime, a Companhia pretende economizar a quantia aproximada de R$ 60 milhões por ano no recolhimento das contribuições e está trabalhando para gerar os créditos retroativos aos últimos cinco anos a serem registrados quando da confirmação inequívoca do seu recebimento.
d. Concessão dos serviços
O custo com concessão refere-se à remuneração paga ao poder concedente por meio de duas taxas de fiscalização: Taxa de Fiscalização sobre Serviços Públicos de Abastecimento de Água e Esgotamento Sanitário (TFS) e Taxa de Fiscalização dos Usos dos Recursos Hídricos (TFU).
29 Custos dos serviços prestados

	2020	**2019**
Custos do serviço de abastecimento de água	(624.229)	(644.720)
Custos do serviço de esgotamento sanitário	(474.362)	(457.088)
Total	**(1.098.591)**	**(1.101.808)**

29.1 Custos do serviço de abastecimento de água

	2020	**2019**
Custo com pessoal	(245.638)	(237.605)
Custo com material	(30.200)	(24.170)
Custo com serviços de terceiros	(207.366)	(218.436)
Custos de contingência	(2.640)	208
Depreciação e amortização	(33.467)	(35.018)
Custos de construção (20-b)	(100.955)	(127.726)
Outros custos gerais	(3.963)	(1.973)
Total	**(624.229)**	**(644.720)**

29.2 Custos do serviço de esgotamento sanitário

	2020	**2019**
Despesas de pessoal	(158.984)	(169.495)
Custos com material	(45.952)	(44.943)
Serviços de terceiros	(126.476)	(133.031)
Depreciação e amortização	(26.448)	(24.806)
Custos de construção	(115.857)	(83.751)
Outros custos gerais	(645)	(1.062)
Total	**(474.362)**	**(457.088)**

30 Despesas comerciais e de vendas

	2020	**2019**
Despesas de pessoal	(75.447)	(82.003)
Serviços de terceiros	(21.124)	(18.427)
Despesas com material	(630)	(988)
Despesas gerais	(112)	(64)
Depreciação	(615)	(216)
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	(150.738)	(92.439)
Total	**(248.666)**	**(194.137)**

31 Despesas administrativas e gerais

	2020	**2019 (Ajustado)**
Despesas de pessoal	(162.455)	(166.737)
Serviços de terceiros	(49.515)	(54.879)
Despesas com material	(2.007)	(8.257)
Despesas gerais	(538)	(1.281)
Depreciação	(17.074)	(5.387)
Despesas demandas judiciais	(55.089)	(49.094)
Total	**(286.678)**	**(285.635)**

32 Despesas tributárias

	2020	**2019**
Impostos	(5.161)	(5.675)
Taxas e tarifas	(8.249)	(6.644)
Total	**(13.410)**	**(12.319)**

33 Outras Receitas/Despesas operacionais

	2020	**2019**
Reversões de provisões	13.082	5.360
Multas, Indenizações e ressarcimentos diversos	354	112
Vendas de bens do ativo imobilizado	-	983
Aluguéis e taxas de ocupação	42	280
Outras receitas diversas	419	1.124
Recuperação de créditos tributários (a)	125.555	44.835
Provisões judiciais (b)	36.215	(49.382)
Provisões diversas (c)	(15.787)	(49.230)
Indenizações a terceiros	(916)	(3.084)
Custo na baixa ou alienação de bem	(8)	(884)
Despesas com inativos (d)	(76.678)	(52.244)
Outras despesas diversas	(6709)	(7.942)
Total	**75.569**	**(110.072)**

a) A elevada variação foi em virtude da conta de PerdComp correspondente à alteração na forma de apuração para regime cumulativo de PIS/COFINS. No exercício de 2020 a companhia efetuou as retificações referentes aos exercícios de 2015 e 2016.
b) Variação oriunda da redução das provisões judiciais cíveis movidas, principalmente, por fornecedores e prestadores de serviços;
c) Variação decorrente da redução das provisões de benefícios previdenciários e assistenciais;
d) A variação entre os períodos justifica-se pela contabilização das turmas de empregados que aderiram ao PDV – Programa de Desligamento Voluntário. No exercício de 2020 houve apenas duas turmas de desligamento.
34 Receitas e despesas financeiras

	2020	**2019**
Rendimento de aplicações financeiras	7.569	7.588
Receita de variação monetária e cambial	14.377	39.664
Receita de juros de faturamento	54.344	32.234
Ajuste a valor presente	-	2.782
Outras receitas financeiras	49.314	23.163
Receitas financeiras	**125.604**	**105.431**
Juros sobre financiamentos	(28.025)	(36.360)
Juros e variação monetária sobre dívida atuarial	(17.056)	(14.847)
Juros e variação monetária sobre parcelamento tributário	(3)	(197)
Juros e variação monetária sobre parcelamento com fornecedores	(19.619)	(4.918)
Variação monetária e cambial	(169.534)	(43.407)
Outras despesas financeiras	(13.546)	(18.737)
Despesas financeiras	**(247.783)**	**(118.466)**
Resultado financeiro líquido (*)	**(122.179)**	**(13.035)**

(*) Variação no resultado financeiro decorrente do aumento das despesas financeiras, principalmente variação cambial ativa;

35 Transações com partes relacionadas
A Companhia participa de transações com seus acionistas: Sociedade de Abastecimento de Brasília (SAB), Terracap, Companhia de Urbanizadora da Nova Capital - NOVACAP e GDF (controlador), bem como com empresas/entidades relacionadas ao controlador. Essas transações não diferem das transações realizadas com terceiros nem possuem favorecimento. Descrevemos as operações relevantes ocorridas entre partes relacionadas, que não se restringem aos valores descritos no balanço patrimonial:

Saldos patrimoniais	**Referência**	**2020**	**2019**
Contas a receber - Bruto de clientes (Nota Explicativa 9)	(a)	80.349	71.105
Clientes – Consórcio Águas Lindas	(e)	7.224	6.224
Valores a receber de pessoal cedido (Nota Explicativa 12)	(b)	2.071	1.486
Ativo circulante		**89.644**	**78.815**
Investimentos - Corumbá e Metrô (Nota Explicativa 17)	(c)	23.276	19.699
Operação de mútuo - Corumbá Concessões	(d)	188	2.148
Consórcios Corumbá e Águas Lindas	(l)	58.007	67.169
Ativo não circulante		**81.471**	**89.016**

Saldos patrimoniais	**Referência**	**2020**	**2019**
Honorários de conselheiros	(f)	-	-
Contas a pagar à Terracap (Nota Explicativa 21)	(g)	-	1.468
Empréstimos e financiamentos (Nota Explicativa 22)	(h)	92.548	80.324
Consórcios Corumbá e Águas Lindas	(l)	9.776	9.963
Benefício a empregados	(i)	18.641	17.663
Passivo circulante		**120.965**	**109.418**
Contas a pagar à Terracap (Nota Explicativa 21)	(g)	-	30.105
Seguro de Vida - CAESO	(j)	738	723
Agência Reguladora de Águas, Energia e Saneamento Básico do Distrito Federal - ADASA	(m)	1.200	-
Benefício a empregados	(i)	294.121	274.837
Passivo não circulante		**296.059**	**305.665**
Adiantamento para aumento de capital (Nota Explicativa 27.4)	(k)	17.300	115.064
Patrimônio líquido