



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



Continuação

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - (VALORES EXPRESSOS EM MILHARES DE REAIS, EXCETO QUANDO INDICADO DE OUTRA FORMA)

Natureza	Saldo em 2020	Transferências	Saldo em 2021
Ativos financeiros indenizáveis			
- Sistemas de abastecimento de água	614.559	62.751	677.310
- Sistemas de esgotamento sanitário	641.018	26.100	667.118
Total	1.255.577	88.851	1.344.428

Descrição	Participação	Patrimônio líquido	Lucro (prejuízo) exercício coligadas	Resultado de equivalência patrimonial	
				Saldo contábil do investimento	Resultado de equivalência patrimonial
Corumbá Concessões S.A.	6,1364%	412.743	33.633	25.328	2.064
Companhia do Metropolitan do Distrito Federal	0,0007%	1.807.773	(73.072)	12	-
				25.340	2.064

Descrição	Participação	Patrimônio líquido	Lucro (prejuízo) exercício coligadas	Resultado de equivalência patrimonial	
				Saldo contábil do investimento	Resultado de equivalência patrimonial
Corumbá Concessões S.A.	6,1364%	379.110	58.306	23.264	3.578
Companhia do Metropolitan do Distrito Federal	0,0007%	1.880.845	(70.898)	12	(1)
				23.276	3.577

Natureza	2021			2020		
	Custo	Depreciação acumulada	Total líquido	Custo	Depreciação acumulada	Total líquido
Terrenos	34.731	-	34.731	34.731	-	34.731
Edificações	66.915	(23.248)	43.667	66.915	(22.343)	44.572
Instalações	7.517	(5.310)	2.207	7.517	(5.009)	2.508
Redes Adutoras Corumbá	114.158	-	114.158	112.307	-	112.307
Computadores e periféricos	28.265	(23.246)	5.019	27.848	(20.264)	7.584
Móveis e utensílios de escritório	16.370	(10.478)	5.892	13.486	(9.987)	3.499
Máquinas e equipamentos	36.663	(12.134)	24.529	35.877	(10.445)	25.432
Veículos	15.643	(11.949)	3.694	15.459	(10.819)	4.640
Aparelhos de som/áudio/comunicação	2.832	(2.399)	433	2.728	(2.368)	360
Aparelhos e utensílios domésticos e de refrigeração	4.584	(2.769)	1.815	4.203	(2.608)	1.595
Instrumentos de medição e precisão	22.000	(11.902)	10.098	20.616	(10.409)	10.207
Projetos e obras em andamento	159.312	-	159.312	158.815	-	158.815
Ativos de direito de uso	33.010	(16.071)	16.939	11.857	(3.492)	8.365
Outros	372	(290)	82	323	(269)	54
Total	542.372	(119.796)	422.576	512.682	(98.013)	414.669

Natureza	Saldo em 2020	Adições	Baixas e alienações	Transferências	Depreciação	Saldo em 2021
Edificações	44.572	-	-	(905)	43.667	44.572
Instalações	2.508	-	-	(301)	2.207	2.508
Redes Adutoras Corumbá	112.307	1.817	-	34	114.158	112.307
Computadores e periféricos	7.584	438	(10)	-	7.912	7.584
Móveis e utensílios de escritório	3.499	3.005	(7)	-	6.497	3.499
Máquinas e equipamentos	25.432	499	(2)	291	26.220	25.432
Veículos	4.640	184	-	-	4.824	4.640
Aparelhos de som/áudio/comunicação	360	111	(1)	-	460	360
Aparelhos e utensílios domésticos e de refrigeração	1.595	385	-	-	1.980	1.595
Instrumentos de medição e precisão	10.207	1.368	(1)	22	11.592	10.207
Projetos e obras em andamento	158.815	5.493	-	(4.996)	169.312	158.815
Ativos de direito de uso	8.365	21.153	-	-	29.518	16.939
Outros	54	51	-	-	105	82
Total	414.669	34.504	(21)	(4.649)	(21.927)	422.576

Natureza	Saldo em 2019	Adições	Baixas e alienações	Transferências	Depreciação	Saldo em 2020
Edificações	36.615	-	-	8.813	(856)	44.572
Instalações	2.818	-	-	-	(310)	2.508
Redes Adutoras Corumbá	-	40.845	-	71.462	-	112.307
Computadores e periféricos	7.340	3.082	-	71	(2.909)	7.584
Móveis e utensílios de escritório	4.041	22	(1)	-	(563)	3.499
Máquinas e equipamentos	23.559	1.976	-	1.588	(1.461)	25.432
Veículos	5.651	40	-	71	(1.122)	4.640
Aparelhos de som/áudio/comunicação	408	1	(1)	-	(48)	360
Aparelhos e utensílios domésticos e de refrigeração	866	769	-	56	(96)	1.595
Instrumentos de medição e precisão	9.850	1.693	-	83	(1.419)	10.207
Projetos e obras em andamento	267.173	(27.521)	-	(80.837)	-	158.815
Ativos de direito de uso	7.418	(6.300)	-	-	7.247	8.365
Outros	76	10	-	-	(32)	54
Total	400.546	14.617	(2)	1.077	(1.569)	414.669

Natureza	2021			2020		
	Custo	Amortização acumulada	Total líquido	Custo	Amortização acumulada	Total líquido
Em operação						
- Sistemas de abastecimento de água	872.038	(533.368)	338.670	842.631	(500.840)	341.791
- Sistemas de esgotamento sanitário	758.639	(471.609)	287.030	686.608	(446.758)	239.850
- Equipamentos operacionais	38.284	(23.191)	15.093	36.126	(20.832)	15.294
Outros Ativos						
Ativos de Arrendamento	6.202	(615)	5.587	5.311	(616)	4.695
Sistemas, aplicativos e softwares	20.139	(6.765)	13.374	9.561	(4.087)	5.474
Total	1.695.302	(1.035.548)	659.754	1.580.237	(973.133)	607.104

Natureza	Saldo em 2020	Adições	Baixas e alienações	Transferências	Amortização	Saldo em 2021
- Sistemas de abastecimento de água	341.791	1.090	(3)	28.320	(32.528)	338.670
- Sistemas de esgotamento sanitário	239.850	3.034	(51)	69.049	(24.852)	287.030
- Equipamentos operacionais	15.294	2.221	(12)	10	(2.420)	15.093
Outros Ativos						
Ativos de Arrendamento	4.695	892	-	-	-	5.587
Sistemas, aplicativos e softwares	5.474	7.144	-	3.433	(2.677)	13.374
Total	607.104	14.381	(66)	100.812	(62.477)	659.754

Contratos de Concessão
A infraestrutura utilizada pela Companhia relacionada aos contratos de concessão está sobre o alcance do ICPC 01 - Concessões - quando (I) o município (concedente) controla ou regulamenta quais serviços o operador deve fornecer, a quem deve fornecê-los e a que preço; (II) o município (concedente) controla a infraestrutura, ou seja, detém qualquer participação residual na infraestrutura ao final da concessão ou a infraestrutura é utilizada no acordo durante toda a sua vida útil; (III) os direitos da Companhia sobre a infraestrutura operada em conformidade com contratos, construída ou adquirida com o objetivo de prestação de serviços; (IV) A Companhia tem direito de receber caixa ou outro ativo financeiro em caso de término, retomada e/ou não renovação do contrato; (V) a Companhia tem o direito contratual de cobrar os usuários dos serviços públicos.
Os ativos são registrados como intangível - bens afetos à concessão, uma vez que a mesma tem o direito de cobrar pelo uso destes ativos e os usuários (consumidores) têm a responsabilidade principal de pagar pelos seus serviços. O valor justo (reconhecimento inicial) de construção e outros trabalhos na infraestrutura representa o custo do ativo intangível, desde que se espere que estes trabalhos gerem benefícios econômicos futuros. O marco do Saneamento Básico do Brasil (Lei nº 11.445/2007, alterada pela lei nº 14.026/2020) indica em seu art. 29, que os serviços públicos de saneamento básico terão a sustentabilidade econômico-financeira assegurada por meio de remuneração pela cobrança dos serviços, sendo preferencialmente na forma de tarifas. Desta forma, os investimentos efetuados e não recuperados por meio da prestação de serviços, no prazo original do contrato, são mantidos como ativos intangíveis e amortizados pela vida útil do ativo, considerando a expectativa e histórico da Companhia de continuar renovando seus contratos.

Arrendamento Mercantil
A Companhia aplicou os requisitos do CPC 06 (R2)/IFRS 16 a partir do exercício de 2019 e identificou a presença de arrendamento nos contratos de locação de veículos, imóveis e faixas de servidão, nos quais o controle de uso do ativo está em poder da arrendatária.
A mensuração do passivo de arrendamento corresponde ao total dos pagamentos futuros de aluguéis, ajustados a valor presente, utilizando-se a taxa da última captação realizada pela Companhia. As obrigações decorrentes destes contratos estão demonstradas na nota explicativa nº 20.
O prazo do arrendamento foi definido com observância aos normativos internos e à legislação aplicável às licitações e contratos. Assim, em que pese o fato de os contratos não possuírem prorrogação automática, o prazo do arrendamento tomou por base a intenção da companhia em manter o contrato mediante a realização de aditivos, sempre limitado ao prazo máximo legal de 60 meses.
Em 31 de dezembro de 2021 o valor contábil para cada categoria de ativos sob compromisso de Arrendamento Mercantil registrado no Ativo Imobilizado e Intangível está demonstrado a seguir:

Descrição	2021			2020		
	Custo	Depreciação acumulada	Total líquido	Custo	Depreciação acumulada	Total líquido
Veículos	31.510	(14.909)	16.601	10.694	(2.751)	7.943
Imóveis	1.500	(1.162)	338	1.163	(742)	421
Faixas de servidão	6.202	(615)	5.587	5.311	(615)	4.696
Totais de Arrendamento Mercantil	(42.924)	(16.686)	26.238	17.168	(4.108)	13.060

Descrição	2021			2020		
	Custo	Depreciação acumulada	Total líquido	Custo	Depreciação acumulada	Total líquido
Imobilizado	33.010	(16.071)	16.939	11.857	(3.493)	8.364
Intangível	6.202	(615)	5.587	5.311	(615)	4.696

Descrição	2021		2020	
	Custo	Total líquido	Custo	Total líquido
Fornecedores de Bens e Materiais	23.161	17.745	7.543	67.362
Prestadores de Serviço	7.659	7.659	2.882	15.756
Empreiteiros	2.882	2.882	8.093	6.640
Cauções/Retenções Contratuais	8.093	8.093	31.610	22.578
Consignações a recolher	18.634	18.634	21.172	17.118
Dividendos a pagar	21.172	21.172	21.593	28.096
Obrigações Judiciais	21.593	21.593	-	6.357
Provisão TFS e TFU e Uso de Recursos Hídricos	-	-	-	-
Circulante	213.347	185.134	164.478	181.349
Obrigações especiais (b)	-	-	164.478	181.349
Não circulante	-	-	164.478	181.349
Total	377.825	366.483	377.825	366.483

(a) As obrigações com clientes referem-se ao incentivo à redução do consumo de água no Distrito Federal instituído pela Lei nº 4.341, de 22 de junho de 2009. Segundo a referida lei, todos os titulares de unidades consumidoras de água, residencial, comercial ou industrial, que reduzirem o consumo de água, terão direito a um bônus desconto de 20% (vinte por cento) sobre a economia realizada. Essa lei foi disciplinada pela Resolução nº 6, de 5 de julho de 2010 da ADASA. A rubrica também é composta de antecipações e restituições de faturamento.
(b) A Companhia reconhece nessa rubrica os recursos recebidos a título de repasses da União no âmbito do Programa de Aceleração do Crescimento (PAC), após pacificação do entendimento, como obrigações Especiais, bem como os valores da tarifa de contingência que ainda não estão vinculados a custos operacionais adicionais eficientes. Essa forma de contabilização visa a atender as necessidades regulatórias da ADASA e dar transparência ao processo. Somente foram considerados como custos adicionais eficientes os valores previamente autorizados em resolução específica.

Entidade/Instituição	2021	2020
Secretaria de Estado da Fazenda do Distrito Federal (Nota Explicativa 33)	92.548	92.548
Banco do Brasil S.A. (Nota Explicativa 20.1)	-	16.288
Banco Caixa Econômica Federal S.A. (Nota Explicativa 20.2)	23.059	24.620
Banco Interamericano de Desenvolvimento (moeda estrangeira) (Nota Explicativa 20.3)	72.035	57.555
Banco ABC Brasil S.A. (Nota Explicativa 20.4)	1.084	6.494
Circulante	188.726	197.505
Banco Caixa Econômica Federal S.A. (Nota Explicativa 20.2)	82.600	97.225
Banco Interamericano de Desenvolvimento (moeda estrangeira) (Nota Explicativa 20.3)	744.505	731.517
Banco ABC Brasil S.A. (Nota Explicativa 20.4)	-	1.081
Não circulante	827.105	829.823
Total	1.015.831	1.027.328

Entidade/Instituição	2021	2020
Caixa Econômica Federal	12	TR
BID	02	Labor+Margem BID
Banco ABC Brasil S.A.	01	CDI
Total	1.015.831	1.027.328

Os índices de indexação, a taxa de juros e o prazo de vencimento dos contratos de empréstimos e financiamentos estão evidenciados no quadro abaixo, em 31 de dezembro de 2021:

Instituição	Contrato	Indexador	% a.a.	Garantia	Ano do vencimento
Caixa Econômica Federal	12	TR	6% a 12%	Recursos próprios	2035
BID	02	Labor+Margem BID	1,20 e 2,87%	Fiança	2039
Banco ABC Brasil S.A.	01	CDI	2,10%	Recursos próprios	2022

	2021	2020
2020	-	92.547
2021	-	108.118
2022 (a)	182.720	81.650
2023	85.250	76.947
2024 em diante	747.861	668.066
Total	1.015.831	1.027.328

(a) O montante referente ao exercício de 2022 no valor de 92.547 (92.547 em 2020 e 2021), é referente ao financiamento devido e vencido à Secretaria de Obras, vinculado ao GDF, que apesar de estar classificado como dívida vencida, há previsão de compensação com contas de água e esgotos a receber do GDF, conforme previsto no Contrato 001/2001-SO/SEFP/DF, sem data pré-determinada para realização.

	2021	2020
Empréstimos (*)	1.084	23.863
Financiamentos	1.014.747	1.003.465
Total	1.015.831	1.027.328

(*) Em 31 de dezembro de 2021, o saldo referente aos empréstimos é composto por R\$ 1.084 do Banco ABC.

20.1 Banco do Brasil (BB)
(i) Principais eventos
Em 31 de dezembro de 2021, os 02 (dois) contratos que abrangem abertura de crédito (capitais de giro) – Contratos nº 330.700.953 e 330.700.965 foram integralmente quitados.
20.2 Caixa Econômica Federal (CEF)
(i) Principais eventos
Estão registrados diversos contratos de financiamento, com recursos oriundos do FGTS, destinados à implantação, à ampliação e/ou à melhoria dos sistemas de abastecimento de água e de esgotamento sanitário do Distrito Federal.
A Companhia, adicionalmente, deverá manter para alguns contratos específicos à Caixa Econômica Federal, na vigência dos contratos de financiamentos, uma conta garantia, cujo saldo em 31