



**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)**

	2021	2020
<b>Alterações nas obrigações</b>		
Obrigações com benefícios projetados no início do exercício	9.850	5.886
Custo dos juros	-	-
Benefícios pagos adiantados	(8.662)	-
(Ganhos) ou perdas atuárias	16.405	3.964
Obrigações com benefícios projetados no fim do exercício	17.593	9.850
Alterações nos ativos financeiros		
Valor justo dos ativos no início do exercício	16.471	15.732
Retorno dos investimentos	527	219
Contribuições	87.410	-
Benefícios Pagos	(94.118)	-
Ganhos ou (perdas) atuárias	4.618	52
Valor justo dos ativos no fim do exercício	14.908	16.471
Obrigações líquidas reconhecidas no final do exercício	<b>(2.685)</b>	<b>6.621</b>

**23.3.2 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 apenas com parte 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 2021, e as conclusões do relatório sobre essa situação atuarial estão demonstradas nos quadros seguintes:

	2021	2020
<b>Alterações nas obrigações</b>		
Obrigações com benefícios projetados no início do exercício	738	1.027
Ajustes efetuados no exercício	1.482	(289)
(Ganhos) ou perdas atuárias	-	-
Obrigações com benefícios projetados no fim do exercício	2.220	738
Obrigações líquidas reconhecidas no final do exercício	<b>(2.220)</b>	<b>(738)</b>

As obrigações estão apresentadas a seguir

	2021	2020
<b>Benefícios Assistenciais</b>	2.538	2.441
<b>Circulante</b>	<b>2.538</b>	<b>2.441</b>
Plano de Saúde	2.685	-
Seguro de Vida	2.220	738
<b>Não circulante</b>	<b>4.905</b>	<b>738</b>
<b>Total dos benefícios assistenciais</b>	<b>7.443</b>	<b>3.179</b>

**23.4 Programa de Demissão Voluntária**

A Companhia estabeleceu um novo Plano de Desligamento Voluntário (PDV) em setembro de 2021. 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 ainda no exercício de 2021. No total 183 pessoas foram habilitadas a serem desligadas nos primeiros meses de 2022, conforme cronograma estabelecido pela Companhia. Os incentivos do programa compreendem as verbas rescisórias, prêmio de 25% aplicados sobre o saldo do FGTS para fins rescisórios, assistência à saúde do empregado e de seu cônjuge e prêmio financeiro temporário que serão pagos 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 valores provisionados referentes ao programa de 2021 e os saldos remanescentes referentes ao programa de 2018:

	2021	2020
Circulante	142.687	94.421
Não circulante	247.747	174.642
Total do Programa de Demissão Voluntária	<b>390.434</b>	<b>269.063</b>

**24 Provisões, passivos contingentes e depósitos judiciais**

A Companhia é parte em diversos processos judiciais decorrentes do curso normal dos seus negócios, incluindo processos de natureza 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 jurisprendência 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:

Natureza	2021		2020		Provisões líquidas de depósitos judiciais
	Provisão	Depósito judicial	Provisão	Depósito judicial	
Cível	214.890	(42)	214.848	204.803	(145)
Trabalhista	19.698	(8.008)	11.690	39.226	(9.582)
Tributária	2.107	-	2.107	2.107	-
<b>Total</b>	<b>236.695</b>	<b>(8.050)</b>	<b>228.645</b>	<b>246.136</b>	<b>(9.727)</b>

A movimentação das provisões em 2021 e 2020 foram as seguintes:

	2021		2020		Total 2021
	Cível	Trabalhista	Tributária	Total 2020	
Saldo no início do exercício	204.803	39.226	2.107	246.136	
Constituição de provisão	45.366	8.916	-	54.282	
Reversão de provisão	(8.745)	(4.604)	-	(13.349)	
Baixa por realização	(26.369)	(23.840)	-	(50.209)	
Provisões - Consórcio Águas Lindas	(165)	-	-	(165)	
Saldo no final do exercício	<b>214.890</b>	<b>19.698</b>	<b>2.107</b>	<b>236.695</b>	

  

	2021		2020		Total 2020
	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	<b>204.803</b>	<b>39.226</b>	<b>2.107</b>	<b>246.136</b>	

**24.1 Natureza cível**

A Companhia é parte em 676 processos (644 em 2020) 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:

Matéria	2021		2020	
	Número de processos	Valor	Número de processos	Valor
Divergências com fornecedores e prestadores de serviços	47	109.908	56	115.847
Patrimônio/Desapropriações	16	72.498	17	63.268
Cobrança indevida de contas	421	24.179	416	18.040
Indenização	159	7.836	119	6.446
Outros	33	449	36	1.017
	<b>676</b>	<b>214.870</b>	<b>644</b>	<b>204.618</b>
Contingências Cíveis do consórcio Águas Lindas	11	20	49	185
Saldo no final do exercício		214.890		204.803

**24.2 Natureza trabalhista**

A Companhia figura como ré em 190 processos classificados como perdas prováveis (256 em 2020). Os objetos das causas mais relevantes distribuem-se conforme as matérias a seguir:

Matéria	2021		2020	
	Número de processos	Valor	Número de processos	Valor
Periculosidade	38	6.846	73	17.472
Subsidiariedade	70	3.502	45	1.520
Progressão	13	2.536	24	11.726
Desvio de Função	7	1.360	-	-
Adicional/Adicional Noturno	8	1.080	14	1.576
Danos Morais	2	1.040	1	104
Hora Extra	9	802	20	1.832
Acidente de Trabalho	3	534	-	-
Rescisão Contratual	2	456	-	-
Função Gratificada	4	344	5	663
Outros	34	1.198	73	3.430
	<b>190</b>	<b>19.698</b>	<b>256</b>	<b>39.226</b>

**24.3 Natureza tributária**

O valor provisionado de 2.107 (2.107 em 2020), refere-se a dois processos administrativos (14041.000317/2008-30 e 14041.000315/2008-41) que estão em andamento no Conselho Administrativo de Recursos Fiscais do Ministério da Fazenda e que tratam dos Autos de Infração nº 37.154.776-8 (contribuições previdenciárias) e 37.157.774-1 (multa).

**24.4 Passivos contingentes**

A Companhia é ré em 470 processos de natureza cível (439 em 2020) e 43 processos de natureza trabalhista (65 em 2020), considerados pela Procuradoria Jurídica como sendo de perda possível, por consequência não foram registrados contabilmente. Os objetos de natureza passiva, classificados como de perda possível, representam o montante de R\$ 176.332, em 31 de dezembro 2021 (R\$ 235.604 em 31 de dezembro de 2020). Os objetos das causas mais relevantes distribuem-se conforme as matérias a seguir:

Matéria	2021		2020	
	Nº de processos	Valor	Nº de processos	Valor
Passivos contingenciais cíveis				
Fornecedores e prestadores de serviços	12	74.266		
Patrimônio/Desapropriação	2	73.717		
Indenização	103	9.771		
Cobrança indevida de contas	336	13.327		
Outros	17	646		
Saldo no final do período	<b>470</b>	<b>171.727</b>		

**Passivos contingenciais trabalhistas**

Matéria	2021		2020	
	Nº de processos	Valor	Nº de processos	Valor
Periculosidade	6	1.181		
Progressão	7	986		
Subsidiariedade	7	584		
Desvio de Função	1	261		
Périas	2	244		
Hora Extra	2	233		
Desconto Salarial	5	221		
Insalubridade	1	156		
Acumulo de Função	1	104		
Adicional	4	344	5	663
Outros	10	565		
Saldo no final do exercício	<b>43</b>	<b>4.605</b>		

**Passivos contingenciais totais**

	2021	2020
<b>Passivos contingenciais totais</b>	<b>513</b>	<b>176.332</b>

**25 Patrimônio líquido**

**25.1 Capital social**

A composição acionária da Companhia é a seguinte:

Composição	2021			2020		
	Número	RS	%	Número	RS	%
Governo do Distrito Federal (GDF)	13.756.723.969	1.375.672	89,49	13.756.723.969	1.375.672	89,49
Terra Imobiliária de Brasília - TERRACAP	1.610.124.978	161.013	10,47	1.610.124.978	161.013	10,47
Cia. Urbanizadora da Nova Capital - NOVACAP	6.300.205	630	0,04	6.300.205	630	0,04
Sociedade de Abastecimento de Brasília (SAB)	657	-	0,00	657	-	0,00
	<b>15.373.149.809</b>	<b>1.537.315</b>	<b>100,00</b>	<b>15.373.149.809</b>	<b>1.537.315</b>	<b>100,00</b>

O capital social, autorizado e realizado, é representado por ações ordinárias nominativas, sem valor nominal.

**25.2 Reserva Legal**

A constituição da reserva legal está amparada pelo art. 193 da Lei nº 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. Em 2021 foi registrado o valor de R\$ 6.655, totalizando R\$ 11.408 registrados.

**25.3 Reserva de Lucros Para Futuro Aumento de Capital**

A Reserva para Futuro Aumento de Capital corresponde ao lucro remanescente, após constituição da reserva legal e da distribuição dos Juros sobre Capital Próprio e Dividendos. Após autorização da Assembleia dos Acionistas, os valores são incorporados ao capital social da Companhia, proporcionalmente à participação dos acionistas. Em dezembro de 2021 o saldo registrado é de R\$ 162.565, pendente de autorização para aumento de capital.

**25.4 Outros Resultados Abrangentes**

Conforme preconiza o CPC 33 (R1) – Benefícios à Empregados, os ajustes do valor justo do Passivo Atuarial, referentes aos Planos de Benefícios aos empregados da Companhia, decorrentes dos ganhos ou perdas atuárias apurados, são registrados diretamente no Patrimônio Líquido, conforme Nota Explicativa nº 24.2.

**25.5 Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital**

Os valores de adiantamento para futuro aumento de capital são oriundos de repasse de recursos realizados pelos acionistas. Os adiantamentos estão classificados no patrimônio, por terem caráter irreversível. No exercício de 2021 não houve integralizações e apenas o GDF fez aporte de novos valores, ficando os saldos das contas conforme abaixo:

	TERRACAP	NOVACAP	GDF	Total
Saldo no início do exercício	-	-	17.300	17.300
Adição	-	-	2.212	2.212
Integralizações	-	-	-	-
Saldo no final do exercício	-	-	<b>19.512</b>	<b>19.512</b>

**25.6 Remuneração dos Acionistas**

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:

	2021	2020
Lucro líquido do exercício	133.096	199.146
(-) Prejuízos exercícios anteriores	-	(104.081)
<b>Total</b>	<b>133.096</b>	<b>95.065</b>
(-) Reserva legal – 5%	(6.655)	(4.753)
Base de cálculo para os dividendos obrigatórios	126.441	90.312
<b>Dividendos mínimos obrigatórios – 25%</b>	<b>31.610</b>	<b>22.578</b>

Em Assembleia Geral Ordinária realizada no dia 06 de julho de 2021 foi aprovada a proposta da Administração referente à distribuição dos lucros do exercício de 2020 no valor de R\$ 22.578. O pagamento foi realizado em setembro de 2021 na forma de dividendos obrigatórios, conforme aprovado na Reunião do Conselho de Administração, de 26 de março de 2021.

**26 Receitas Operacionais**

	2021	2020
<b>Serviço de Abastecimento de água</b>		
Receitas faturadas	988.161	982.856
Receitas de Serviços não faturadas	1.568	(1.756)
Receitas de contingência (a)	23.774	58
Consórcio Águas Lindas	28.721	26.525
Receitas de Construção (b)	58.697	100.955
	<b>1.108.921</b>	<b>1.108.638</b>

**Serviços de Esgotamento sanitário**

Receitas faturadas	821.111	819.269
Receitas de serviços não faturadas	821	(358)
Consórcio Águas Lindas	8.537	7.546
Receitas de construção (b)	78.785	115.857
	<b>909.254</b>	<b>942.314</b>

**Recetta operacional bruta**

	<b>2.010.175</b>	<b>2.050.952</b>
COFINS (c)	(57.652)	(56.464)
PASEP (c)	(12.492)	(12.234)
Descontos Incondicionais	(164)	(597)
Concessão dos Serviços (d)	(76.974)	(73.287)
<b>Deduções sobre as Receitas</b>	<b>(147.282)</b>	<b>(142.582)</b>

**Recetta operacional líquida**

	<b>1.862.893</b>	<b>1.908.370</b>
--	------------------	------------------

**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 IPC (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; (III) a Companhia certifica a construção da infraestrutura com partes não relacionadas; e (IV) conforme disposto no Manual de Contabilidade Regulatória, desenvolvido pela ADASA, enquanto não houver margem de receita com construção, o valor da receita e dos custos devem ser iguais. Mensalmente, o montante das adições efetuadas ao ativo intangível em curso é transferido para o resultado, como receitas e custos de construção.