



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



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 2023, e as conclusões do relatório sobre essa situação atuarial estão demonstradas nos quadros seguintes:

	2023	2022
Alterações nas obrigações		
Obrigações com benefícios projetados no início do exercício	1.818	2.220
Ajustes efetuados no exercício (Ganhos) ou perdas atuariais	138	(482)
Obrigações com benefícios projetados no fim do exercício	1.956	1.818
Obrigações líquidas reconhecidas no final do exercício	(1.956)	(1.818)

As obrigações estão apresentadas a seguir

	2023	2022
Benefícios Assistenciais	3.320	2.635
Circulante	3.320	2.635
Plano de Saúde	9.408	7.795
Seguro de Vida	1.956	1.818
Não circulante	11.364	9.613
Total dos benefícios assistenciais	14.684	12.248

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, tendo 157 efetivado seu desligamento, o que acarretou a liquidação da provisão anteriormente constituída.

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 mensalente, a título de provisionamento na 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:

	2023	2022
Circulante	65.551	115.274
Não circulante	94.891	151.856
Total do Programa de Demissão Voluntária	160.442	267.130

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 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:

	2023		2022		
Natureza	Provisão	Depósito judicial	Provisões líquidas de depósitos judiciais	Provisão	Depósito judicial
Cível	164.391	(1.532)	162.859	185.504	(964)
Trabalhista	46.294	(7.017)	39.277	29.815	(7.828)
Total	210.685	(8.549)	202.136	215.319	(8.792)

A movimentação das provisões em 2023 e 2022 foram as seguintes:

	Cível	Trabalhista	Tributária	Total 2023
Saldo no início do exercício de 2023	185.504	29.815	-	215.319
Constituição de provisão	10.104	29.126	-	39.230
Reversão de provisão	(3.632)	(4.450)	-	(8.082)
Baixa por realização	(27.568)	(8.197)	-	(35.765)
Provisões - Consórcio Águas Lindas	(17)	-	-	(17)
Saldo no final do exercício de 2023	164.391	46.294	-	210.685

	Cível	Trabalhista	Tributária	Total 2022
Saldo no início do exercício de 2022	214.890	19.698	2.107	236.695
Constituição de provisão	29.627	16.376	-	46.003
Reversão de provisão	(39.485)	(2.287)	-	(41.772)
Baixa por realização	(19.524)	(3.972)	(2.107)	(25.603)
Provisões - Consórcio Águas Lindas	(4)	-	-	(4)
Saldo no final do exercício de 2022	185.504	29.815	-	215.319

24.1 Natureza cível

A Companhia é parte em 799 processos (677 em 2023) 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:

	2023		2022		
Matéria	Número de processos	Valor	Número de processos	Valor	
Divergências com fornecedores e prestadores de serviços	36	73.581	44	93.698	
Patrimônio/Desapropriações	12	60.508	13	58.530	
Cobrança indevida de contas	540	22.885	428	25.105	
Indenização	189	6.908	167	7.661	
Outros	22	509	25	493	
	799	164.391	677	185.487	
Contingências Cíveis do consórcio Águas Lindas	-	-	10	17	
Saldo no final do exercício	-	164.394	-	185.504	

24.2 Natureza trabalhista

A Companhia figura como ré em 368 processos classificados como perdas prováveis (302 em 2022). Os objetos das causas mais relevantes distribuem-se conforme as matérias a seguir:

	2023		2022		
Matéria	Número de processos	Valor	Número de processos	Valor	
Progressão/Desvio de Função	57	17.282	21	3.646	
Subsidiariedade	158	11.347	179	12.237	
Periculosidade	42	9.036	40	6.416	
Desconto Salarial	50	2.168	10	891	
Hora Extra	13	1.587	8	954	
Adicional	13	1.542	10	1.575	
Acidente de Trabalho	4	1.002	4	1.002	
Função Gratificada	3	851	-	-	
Rescisão Contratual	2	456	3	474	
Gratificação de Titulação	18	445	-	-	
Outros	8	578	27	2.630	
	368	46.294	302	29.815	

24.3 Passivos contingentes

A Companhia é ré em 612 processos de natureza cível (791 em 2022) e 73 processos de natureza trabalhista (30 em 2022), 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\$ 122.351, em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 128.306 em 2022). Os objetos das causas mais relevantes distribuem-se conforme as matérias a seguir:

	Nº de processos	Valor
Passivos contingenciais cíveis		
Fornecedores e prestadores de serviços	18	81.004
Cobrança indevida de contas	467	23.958
Indenização	116	4.769
Outros	11	207
Saldo no final do período	612	109.938
Passivos contingenciais trabalhistas		
Desvio de Função	16	5.147
Periculosidade	2	2.140
Plano de saúde	2	2.054
Subsidiariedade	13	1.356
Reintegração	2	422
Desconto Salarial	16	355
Férias	1	240
Insalubridade	1	156
Hora Extra	1	104
Acidente de Trabalho	1	100
Outros	11	339
Saldo no final do exercício	73	12.413
Passivos contingenciais totais	685	122.351

25 Patrimônio líquido

25.1 Capital social

A composição acionária da Companhia é a seguinte:

	2023		
Composição	Número	R\$ 1,00	%
Governo do Distrito Federal (GDF)	929.456.430	1.858.912.860	89,62
Cia. Imobiliária de Brasília - TERRACAP	107.158.572	214.317.144	10,33
Cia. Urbanizadora da Nova Capital - NOVACAP	419.297	838.594	0,04
Sociedade de Abastecimento de Brasília (SAB)	44	88	0,00
	1.037.034.343	2.074.068.686	100,00

	2022		
Composição	Número	R\$ 1,00	%
Governo do Distrito Federal (GDF)	687.836.198	1.375.672.396	89,49
Cia. Imobiliária de Brasília - TERRACAP	80.506.249	161.012.498	10,47
Cia. Urbanizadora da Nova Capital - NOVACAP	315.010	630.020	0,04
Sociedade de Abastecimento de Brasília (SAB)	33	66	0,00
	768.657.490	1.537.314.980	100,00

O capital social, autorizado e realizado, é representado por ações ordinárias nominativas, sem valor nominal. No exercício de 2023 foi autorizado pela Assembleia Geral o aumento de capital no valor de R\$ 536.754, passando o valor do mesmo para R\$ 2.074.069.

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 2023 foi registrado o valor de R\$ 7.862, totalizando R\$ 47.423, 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.

No exercício de 2023 foi autorizado pela Assembleia Geral a incorporação de todo saldo pendente, relativos aos exercícios de 2019 a 2022, no montante de R\$ 515.033, ao capital social da Companhia. Em dezembro de 2023 o saldo registrado é de R\$ 37.798, 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 atuariais apurados, são registrados diretamente no Patrimônio Líquido, conforme Nota Explicativa nº 23.2.

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. As integralizações são referentes aos adiantamentos efetuados nos exercícios de 2019 a 2022 e foram aprovadas nas AGFs realizadas em 27 de setembro de 2023 e 12 de dezembro de 2023. O saldo registrado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 64.530 (R\$ 21.721 em 2022).

	GDF	Total
Saldo no início do exercício:	21.721	21.721
Adição	64.530	64.530
Integralizações	(21.721)	(21.721)
Saldo no final do exercício:	64.530	64.530

25.6 Remuneração dos Acionistas

Conforme art. 17 do Estatuto Social da Companhia, 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.

No dia 25 de maio de 2023, em reunião da Assembleia Geral, aceitando a proposição do acionista majoritário, os senhores acionistas deliberaram pela distribuição do valor de R\$ 48.706, à título de dividendos adicionais, referentes ao exercício de 2022, perfazendo o total distribuído no exercício de 2023 de R\$ 182.431.

Em relação ao resultado do exercício de 2023 os valores foram calculados e estão apresentados abaixo:

	2023	2022
Lucro líquido do exercício	157.250	563.051
Total	157.250	563.051
(-) Reserva legal – 5%	(7.863)	(28.153)
Base de cálculo para os dividendos obrigatórios	149.387	534.898
Dividendos mínimos obrigatórios – 25%	37.347	133.725
Dividendos adicionais autorizado	74.242	48.706

26 Receitas Operacionais

	2023	2022
Serviço de Abastecimento de água		
Receitas faturadas	1.167.714	1.043.312
Receitas de Serviços não faturadas	14.714	(2.889)
Receitas de contingência (a)	57	899
Consórcio Águas Lindas	30.582	28.847
Receitas de Construção (b)	201.909	79.573
	1.414.976	1.149.742

Serviços de Esgotamento sanitário

Receitas faturadas	981.318	869.542
Receitas de serviços não faturadas	13.101	(2.643)
Consórcio Águas Lindas	17.040	12.599
Receitas de construção (b)	53.316	39.039
	1.064.775	918.537

Receita operacional bruta

COFINS (c)	(67.950)	(59.741)
PASEP (c)	(14.723)	(12.944)
Descontos Incondicionais	(910)	(62)
Concessão dos Serviços (d)	(90.496)	(78.878)
Deduções sobre as Receitas	(174.079)	(151.625)

Receita operacional líquida

	2.305.672	1.916.654
--	------------------	------------------

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 IPCP 01 (R1) estabelece que o concessionário de saneamento básico deve registrar e mensurar a receita dos serviços que preste 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 terceiriza 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. A variação ocorrida em 2023 foi em virtude do aumento de obras de água em andamento, notadamente as obras de adutoras.

c. 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).

27 Custos dos Serviços Prestados

A composição dos custos, por natureza, é a seguinte:

	2023	2022
Custos do serviço de abastecimento de água	(913.553)	(681.747)
Custos do serviço de esgotamento sanitário	(554.987)	(484.258)
Total	(1.468.540)	(1.166.005)

27.1 Custos do serviço de abastecimento de água

	2023	2022
Custos com pessoal	(324.372)	(282.525)
Custos com material	(48.752)	(33.754)
Custos com serviços de terceiros	(287.927)	(249.592)
Outros custos gerais	(4.939)	(1.473)
Depreciação e amortização	(54.792)	(43.567)
Despesas Capitalizáveis	9.138	8.737
Custos de construção	(201.909)	(79.573)
Total	(913.553)	(681.747)

27.2 Custos do serviço de esgotamento sanitário

	2023	2022
Custos com pessoal	(227.476)	(201.437)
Custos com material	(72.024)	(61.084)
Custos com serviços de terceiros	(166.871)	(150.671)
Outros custos gerais	(1.461)	(1.137)
Depreciação e amortização	(40.142)	(37.474)
Despesas Capitalizáveis	6.303	6.584
Custos de construção	(53.316)	(39.039)
Total	(554.987)	(484.258)

28 Despesas comerciais

	2023	2022
Despesas de pessoal	(114.612)	(98.863)
Despesas com material	(1.031)	(1.114)
Serviços de terceiros	(23.505)	(18.464)
Despesas gerais	(79)	(52)
Depreciação	(2.616)	(2.441)
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	(74.280)	(104.804)
Total	(216.123)	(225.738)

29 Despesas administrativas e gerais

	2023	2022
Despesas de pessoal	(204.744)	(178.662)
Despesas com material	(5.608)	(5.035)
Serviços de terceiros	(52.073)	(46.044)
Despesas gerais	(1.686)	(997)
Depreciação	(10.589)	(9.852)
Despesas demandas judiciais	(12.828)	(4.196)
Total	287.528	(244.786)

30 Despesas tributárias

	2023	2022
Impostos	(75)	(5.005)
Taxas e tarifas	(8.775)	(8.084)
Total	(8.850)	(13.089)

31 Outras Receitas/Despesas operacionais

	2023	2022
Provisões judiciais	4.634	(Ajustado) 21.376
Provisão para programa de demissão voluntária (PDV) (a)	992	209.586
Provisão para benefícios previdenciários e assistenciais (b)	(110.077)	144.564
Outras provisões	(4.096)	11.328
Vendas de bens do ativo imobilizado	836	49
Custo na baixa ou alienação de bens	(4.490)	(165)
Receitas de multa	359	2