



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

**14 Outros valores a receber – não circulante**

	2025	2024
Aplicações financeiras vinculadas (a)	3.261	7.016
Depósitos e bloqueios judiciais (b)	9.435	8.439
Garantias contratuais (c)	5.867	5.132
Ressarcimento transferência de ativos (d)	-	2.073
Total	18.563	22.660

a) As aplicações financeiras referem-se às cauções contratuais de fornecedores, que estão aplicadas em poupança, e valores em garantia dos contratos com a Caixa Econômica Federal. A variação decorre do fim dos contratos com a Caixa Econômica Federal.

b) Os depósitos e os bloqueios judiciais referem-se aos valores depositados em juízo ou bloqueados e transferidos à disposição da justiça, os quais são atualizados monetariamente e para os quais ainda não houve levantamento pela Companhia ou pela parte contrária na ação judicial.

c) Refere-se à garantia de execução financeira na modalidade de CDB caucionado, referente ao Contrato com empresa comercializadora de Energia.

d) Valor oriundo do TTA (Termo de Transferência de Ativos e Avenças), firmado com a ENEL Distribuição Goiás referente a construção da Linha de Transmissão e da subestação seccionadora para atender a ETA Corumbá; A variação é decorrente dos recebimentos, restando saldo apenas em curto prazo.

A movimentação dos depósitos judiciais nos exercícios de 2025 e 2024 está demonstrada a seguir:

	2025			2024		
	Cível	Trabalhista	Total	Cível	Trabalhista	Total
Saldo no início do exercício	1.522	6.917	8.439	1.532	7.017	8.549
Novos depósitos e bloqueios judiciais	475	865	1.340	111	32	143
Reversão (Levantamento de Alvará)	(371)	(520)	(891)	(194)	(602)	(796)
Atualização monetária	121	550	671	105	470	575
Compensação com demandas judiciais	(115)	(9)	(124)	(32)	-	(32)
Saldo no final do exercício	1.632	7.803	9.435	1.522	6.917	8.439

15 Contribuição social - Diferida e corrente

A despesa com contribuição social é composta pelos valores correntes e diferidos, reconhecidos de acordo com a legislação tributária vigente e com base nos critérios estabelecidos pelo CPC 32 – Tributos sobre o Lucro.

A Companhia registra ativos e passivos fiscais diferidos decorrentes de diferenças temporárias, prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, na medida em que seja provável sua realização futura, considerando projeções de lucros tributáveis e estudos técnicos de recuperabilidade.

A Companhia possui créditos tributários diferidos decorrentes de diferenças temporárias, cuja composição e natureza são demonstradas a seguir:

	2025		2024		Variação no patrimônio líquido
	2025	2024	2025	2024	
Perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa de clientes	18.705	15.897	-	2.808	-
Provisão para demandas judiciais	25.077	17.327	-	7.750	-
Base negativa	0	8.678	-	(8.678)	-
Déficit atuarial - CPC 33	1.373	1.296	-	77	-
Outros	996	9.435	-	(8.439)	-
Total do ativo diferido	46.151	52.633	-	(6.482)	-
Diferenças temporárias sobre depreciação/amortização	(20.176)	(17.602)	-	(2.574)	-
Total do passivo diferido	(20.176)	(17.602)	-	(2.574)	-
Total do ativo diferido líquido	25.975	35.031	-	(9.056)	-

A conciliação entre o lucro contábil e a despesa de contribuição social no exercício findo em 31 de dezembro de 2025 está demonstrada abaixo:

Contribuição social

	2025	2024
Lucro antes dos impostos	431.891	97.077
Alíquota nominal	9%	9%
Despesa esperada a taxa nominal	(38.870)	(8.737)
Diferenças permanentes	(118.953)	(119.414)
Compensação base negativa de contribuição social	(96.421)	(54.743)
Base de cálculo	216.517	(77.080)
Contribuição social - 9%	(19.487)	6.937
Contribuição social sobre diferenças temporárias	(9.013)	(15.152)
Contribuição social corrente	(28.499)	(8.215)

16 Ativos de Contrato

Em razão da Lei nº 7.629, de 20 de dezembro de 2024, a Companhia passou a operar, como regra, na condição de prestadora direta dos serviços públicos de saneamento básico no Distrito Federal. Com isso, os ativos de infraestrutura utilizados na prestação dos serviços não são mais enquadrados como ativos de concessão, deixando de se sujeitar ao tratamento previsto na ICPC 01 (R1) / IFRIC 12, salvo na exceção relativa à participação de 50% na concessão do Município de Águas Lindas, que permanece sujeita ao modelo contábil específico por continuar regida por contrato formal de concessão.

Dessa forma, somente os investimentos vinculados à concessão de Águas Lindas, durante sua fase de construção, continuam a ser reconhecidos como Ativo de Contrato, nos termos do CPC 47 / IFRS 15 – Recusa de Contrato com Cliente e da ICPC 01 (R1), sendo posteriormente reclassificados para Ativo Intangível quando colocados em operação e disponíveis para uso.

Para todos os demais ativos de infraestrutura relacionados à prestação direta no Distrito Federal, os investimentos em obras e melhorias são registrados diretamente no Imobilizado, conforme sua natureza, não havendo aplicação do modelo de concessão.

Apresentamos abaixo a movimentação do grupo:

Descrição	31/12/2024	Adições	Capitalização de juros	Transferências	Saldo em 31/12/2025
Obras do Sistema de Abastecimento de Água	411.070	39.093	-	(396.686)	53.477
Obras do Sistema de Esgotamento Sanitário	114.974	22.781	-	(131.797)	5.958
	526.044	61.874	-	(528.483)	59.435

O saldo de obras em andamento é composto por contratos de obras de ampliação e implantação de Sistemas de Abastecimento de Água, de Coleta e Tratamento de Esgotos e Automação das Unidades Operacionais na região de Águas Lindas de Goiás.

17 Ativo Financeiro – Concessões

Com a promulgação da Lei nº 7.629, de 20 de dezembro de 2024, ficou estabelecida a prestação direta do serviço público de saneamento básico, de titularidade do Distrito Federal e não mais concessão de serviços públicos. Com isso, a Companhia deixou de fazer a bifurcação de seus ativos e não mais reconhece o ativo financeiro.

Em 31 de dezembro de 2025, a composição dos ativos financeiros de concessões era a seguinte:

a. Composição

	2025	2024
Ativos financeiros indenizáveis	-	-
- Sistema de Abastecimento de Água	-	1.135.092
- Sistema de Esgotamento Sanitário	-	935.445
Total	-	2.070.537

b. Movimentação

Natureza	Saldo em 2024	Transferências	Saldo em 2025
Ativos financeiros indenizáveis	-	-	-
- Sistemas de abastecimento de água	1.135.092	(1.135.092)	-
- Sistemas de esgotamento sanitário	935.445	(935.445)	-
Total	2.070.537	(2.070.537)	-

18 Investimentos

Descrição	Participação	Patrimônio líquido	Lucro (prejuízo) exercício coligadas	Saldo contábil do investimento	Resultado de equivalência patrimonial
Corumbá Concessões S.A.	6,1364%	322.231	(135.830)	19.774	(8.335)
Companhia do Metropolitan do Distrito Federal	0,0007%	1.471.845	103.370	9	-
				19.783	(8.335)

2024

Descrição	Participação	Patrimônio líquido	Lucro (prejuízo) exercício coligadas	Saldo contábil do investimento	Resultado de equivalência patrimonial
Corumbá Concessões S.A.	6,1364%	458.061	17.567	28.109	1.078
Companhia do Metropolitan do Distrito Federal	0,0007%	1.368.475	(468.126)	9	(3)
				28.118	1.075

19 Imobilizado**a. Composição**

Natureza	2025			2024		
	Custo	Depreciação acumulada	Total líquido	Custo	Depreciação acumulada	Total líquido
Terenos	30.621	-	30.621	30.756	-	30.756
Edificações	69.338	(26.799)	42.539	69.372	(25.945)	43.427
Instalações	11.285	(6.951)	4.334	8.895	(6.483)	2.412
Computadores e periféricos	47.149	(30.736)	16.413	46.286	(27.905)	18.381
Móveis e utensílios de escritório	16.517	(12.117)	4.400	15.752	(11.815)	3.937
Máquinas e equipamentos	91.648	(51.592)	40.056	12.622	(6.516)	6.106
Veículos	20.747	(13.071)	7.676	15.898	(12.770)	3.128
Aparelhos de som/áudio/comunicação	1.722	(945)	777	1.772	(1.051)	721
Aparelhos e utensílios domésticos e de refrigeração	5.582	(3.305)	2.277	5.782	(3.249)	2.533
Instrumentos de medição e precisão	25.096	(15.547)	9.549	24.624	(14.727)	9.897
Sistema de Abastecimento de Água	2.315.877	(688.345)	1.627.532	-	-	-
Sistema de Esgotamento Sanitário	1.712.835	(562.250)	1.150.585	-	-	-
Projetos e obras em andamento (a)	491.059	-	491.059	1.302	-	1.302
Ativos de direito de uso	77.092	(26.276)	50.816	105.681	(39.122)	66.559
Outros	395	(270)	125	372	(277)	95
Total	4.916.963	(1.438.204)	3.478.759	339.113	(149.860)	189.254

b. Movimentação

Natureza	Saldo em 2024	Adições	Baixas e alienações	Transferências	Depreciação	Saldo em 2025
Terenos	30.756	(135)	-	-	-	30.621
Edificações	43.427	(888)	-	-	-	42.539
Instalações	2.412	174	-	2.216	(468)	4.334
Computadores e periféricos	18.381	3.142	(51)	(5.059)	(666)	16.413
Móveis e utensílios de escritório	3.937	1.166	(37)	(666)	(666)	4.400
Máquinas e equipamentos	6.106	4.070	(24)	32.962	(3.058)	40.056
Veículos	3.128	3.613	(9)	1.340	(396)	7.676
Aparelhos de som/áudio/comunicação	721	160	(13)	(91)	(77)	945
Aparelhos e utensílios domésticos e de refrigeração	2.533	66	(19)	-	(303)	2.277
Instrumentos de medição e precisão	9.897	1.416	(77)	114	(1.801)	9.549
Sistema de Abastecimento de Água	-	145	(106)	1.648.478	(20.985)	1.627.532
Sistema de Esgotamento Sanitário	-	1.539	(5)	1.162.225	(13.174)	1.150.585
Projetos e obras em andamento (a)	1.302	149.489	-	340.268	-	491.059
Ativos de direito de uso	66.559	(28.589)	-	-	12.846	50.816
Outros	95	47	-	-	(17)	125
Total	189.254	135.415	(341)	3.187.603	(33.172)	3.478.759

(a) O saldo de projetos e obras em andamento é composto por contratos de obras de ampliação e implantação de Sistemas de Abastecimento de Água, de Coleta e Tratamento de Esgotos e Automação das Unidades Operacionais em todo o Distrito Federal e entorno. No exercício de 2025, foram capitalizados juros e demais encargos financeiros incorridos sobre os recursos de terceiros, no montante de R\$ 2.997 (R\$ 3.818 em 2024).

Natureza	Saldo em 2023	Adições	Baixas e alienações	Transferências	Depreciação	Saldo em 2024
Terenos	28.130	32	-	2.594	-	30.756
Edificações	42.465	-	-	1.850	-888	43.427
Instalações	2.427	437	-	41	-493	2.412
Computadores e periféricos	8.169	8.771	-6	4.993	-3.546	18.381
Móveis e utensílios de escritório	4.828	-254	-4	-633	-	3.937
Máquinas e equipamentos	6.101	731	-	-	-726	6.106
Veículos	2.989	428	-	-	-289	3.128
Aparelhos de som/áudio/comunicação	804	-	-	-	-83	721
Aparelhos e utensílios domésticos e de refrigeração	2.090	267	-	451	-275	2.533
Instrumentos de medição e precisão	8.229	3.270	-	9	-1.611	9.897
Projetos e obras em andamento (a)	9.879	1.582	-	-10.159	-	1.302
Ativos de direito de uso	18.268	41.450	-	-	6.841	66.559
Outros	64	44	-	-	-13	95
Total	134.443	56.758	(10)	(221)	(1.716)	189.254

20 Intangível**a. Composição**

Natureza	2025			2024		
	Custo	Amortização acumulada	Total líquido	Custo	Amortização acumulada	Total líquido
Em operação	-	-	-	-	-	-
- Sistemas de abastecimento de água	28.051	(7.483)	20.568	1.069.392	(654.118)	415.274
- Sistemas de esgotamento sanitário	61.050	(14.296)	46.754	783.797	(543.101)	240.696
- Equipamentos operacionais	-	-	-	71.367	(39.312)	32.055
Outros Ativos	-	-	-	-	-	-
Ativos de Arrendamento	10.422	(2.877)	7.545	10.404	(2.878)	7.526
Sistemas, aplicativos e softwares	66.828	(36.298)	30.530	39.852	(25.223)	14.629
Total	166.351	(60.954)	105.397	1.974.812	(1.264.632)	710.180

b. Movimentação

Natureza	Saldo em 2024	Adições	Baixas e alienações	Transferências	Amortização	Saldo em 2025
Em operação	-	-	-	-	-	-
- Sistemas de abastecimento de água	415.274	7.408	(623)	(371.746)	(29.745)	20.568
- Sistemas de esgotamento sanitário	240.696	11.898	(744)	(184.827)	(20.269)	46.754
- Equipamentos operacionais	32.055	1.699	(114)	(30.560)	(3.080)	-
Outros Ativos	-	-	-	-	-	-
Ativos de Arrendamento	7.526	-	-	19	-	7.545
Sistemas, aplicativos e softwares	14.629	26.976	-	-	(11.075)	30.530
Total	710.180	47.981	(1.481)	(587.114)	(64.169)	105.397

Natureza	Saldo em 2023	Adições	Baixas e alienações	Transferências	Amortização	Saldo em 2024
Em operação	-	-	-	-	-	-
- Sistemas de abastecimento de água	405.137	10.330	(9)	49.683	(49.867)	415.274
- Sistemas de esgotamento sanitário	246.582	6.420	-	21.306	(33.612)	240.696