



**Governo do Distrito Federal**  
Controladoria-Geral do Distrito Federal  
Subcontroladoria de Controle Interno

## **RELATÓRIO DE AUDITORIA** **Nº 10/2022 - DACIG/COAUC/SUBCI/CGDF**

**Unidade:** Companhia de Saneamento Ambiental do Distrito Federal  
**Processo nº:** 00480-00002228/2022-84  
**Assunto:** Auditoria de Conformidade - Companhia de Saneamento Ambiental do Distrito Federal 2021  
**Ordem(ns) de Serviço:** 74/2022-SUBCI/CGDF de 26/04/2022  
**Nº SAEWEB:** 0000022092

### **1 - INTRODUÇÃO**

A auditoria foi realizada no(a) Companhia de Saneamento Ambiental do Distrito Federal, durante o período de 29/04/2022 a 13/05/2022, objetivando analisar os registros contábeis e financeiros da Companhia de Saneamento Ambiental do Distrito Federal - CAESB, relativamente a 2021.

### **2 - RESULTADOS DOS EXAMES**

#### **2.1 - Contábil**

##### **2.1.1 - FUNDAMENTOS DA ANÁLISE E PARECER DE AUDITORA EXTERNA**

A presente análise foi realizada com base nas Demonstrações Financeiras encerradas em 31/12/2021, disponíveis em sítio eletrônico próprio da Companhia, conforme legislação vigente (Lei Federal nº 13.303/2016).

A análise foi orientada ao exame horizontal dos agregados financeiros e contábeis, comparando-se a evolução dos saldos de encerramento do exercício, em relação aos resultados obtidos no ano fiscal anterior.

Informe-se que integra as Demonstrações Financeiras Parecer de auditoria externa sem ressalva, emitido em 22/03/2022 por BDO Auditores Independentes (profissional contabilista responsável: 1 015827 O3 DF).

### 2.1.2 - DISPONIBILIDADES

As disponibilidades da Companhia eram compostas em 31/12/2021 por recursos em Caixa, Bancos e Aplicações Financeiras, com liquidez imediata e indexadas à SELIC/CDI (Nota Explicativa nº 7). A tabela abaixo (em milhares de R\$) resume os saldos finais do exercício em exame:

CONTA	2021	2020	VARIAÇÃO (%)
Caixa	2	7	(71,4)
Bancos	5.791	25.693	(77,4)
Aplicações	391.983	262.747	49,2

### 2.1.3 - CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

Ao encerramento do exercício, a Companhia registrava saldo de R\$ 391.591 mil à conta de Clientes a Receber a curto prazo, queda nominal de 2% em relação ao agregado contabilizado em 2020.

A decomposição dos valores a receber por categoria de clientes e prazos dos respectivos débitos em aberto integra a Nota Explicativa nº 8.

Registre-se que a Companhia estimou no exercício um total de R\$ 661.403 mil a título de perdas com clientes, 61,7% do valor total a receber.

### 2.1.4 - OUTROS ATIVOS

A companhia registrava ainda em 31/12/2021 os seguintes saldos ativados a curto prazo (em milhares de R\$), não incluídas as despesas pagas antecipadamente contabilizadas no Circulante (R\$ 524 mil contra R\$ 546 mil em 2020):

GRUPO DE CONTA	2021	2020	VARIAÇÃO (%)
Estoques	37.475	24.493	53,0
Tributos a Recuperar	121.130	137.244	(11,7)
Outros Créditos	21.608	20.709	4,30

### 2.1.5 - LIQUIDEZ IMEDIATA E CORRENTE

Medidas pelo critério de liquidez imediata, as disponibilidades da Companhia (caixa, depósitos em bancos e aplicações financeiras) cobriam 53,9% das obrigações de curto prazo (Passivo Circulante), crescimento de 8,5 pontos percentuais em relação a 2020.

Segundo a métrica de liquidez corrente, que relaciona o total do Ativo Circulante e as obrigações de curto prazo, a Companhia encerrou o exercício com múltiplo de 1,30, queda nominal de 6,09 pontos percentuais em comparação a 2020.

### 2.1.6 - ATIVO REALIZÁVEL

O grupo de contas do Ativo Realizável somava em 31/12/2021 um total de R\$ 2056.646 mil contra R\$ 2034.045 mil contabilizados em 2020.

Os ativos realizáveis à conta de concessões e construção de infraestrutura da rede de abastecimento de água e esgotamento (R\$ 1344.428 mil) respondiam por 65,4% dos créditos de longo prazo (Nota Explicativa nº 15).

O grupo de contas Ativos por Contrato, compostos por obras em andamento, totalizava R\$ 557.725 mil, já incluídos a parcela de juros apropriada em 2021 (Nota Explicativa nº 14).

Os demais ativos de longo prazo estavam evidenciados em Notas Explicativas próprias, anexas às Demonstrações (nºs 12, 13 e 33).

### 2.1.7 - INVESTIMENTOS, IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Na tabela a seguir, apresentam-se os saldos (em milhares de R\$) e respectivas variações percentuais à conta de Investimentos, do Imobilizado e do Intangível, conforme os dados constante das Notas Explicativas nº 16, 17 e 18:

CONTA	2021	2020	VARIAÇÃO (%)
Investimentos	25.340	23.276	8,9
Imobilizado	422.576	414.669	19,0
Intangível	659.754	607.104	8,6

### 2.1.8 - LIQUIDEZ GERAL

A análise dos ativos totais revelou que ao encerramento do exercício, a Companhia registrava índice de liquidez geral de 1,66 (total dos ativos em relação ao total dos passivos), métrica estável em relação a 2020 (1,67).

### 2.1.9 - PARTES RELACIONADAS

Informe-se que a Companhia mantém transações com partes relacionadas acionistas (SAB S/A - Em Liquidação, Terracap S/A, Novacap S/A e Governo do Distrito Federal - GDF), conforme dados de saldos de encerramento evidenciados na Nota Explicativa nº 33, os quais totalizavam R\$ 12.107 mil no exercício em exame (Ativo Realizável).

Ainda no contexto da Nota Explicativa nº 33, registre-se que de acordo com os exames conduzidos pela auditoria externa, não foram identificados favorecimentos a qualquer título nas transações conduzidas pela Companhia com acionistas.

### 2.1.10 - PASSIVO: BENEFÍCIOS A EMPREGADOS

Ao encerramento do exercício, a Companhia registrava os seguintes saldos à conta de obrigações de curto e longo prazo com benefícios a empregados (em milhares de R\$):

PASSIVOS	2021	2020	VARIAÇÃO (%)
GRUPO DE CONTAS			
Benefícios a Empregados - Circulante	208.858	117.990	77,0

Benefícios a Empregados - Longo Prazo	500.026	470.552	6,30
---------------------------------------	---------	---------	------

Registre-se que o planejamento de auditoria integrante do presente exame não incluiu a análise de benefícios a empregados a qualquer título.

Informe-se que a avaliação atuarial de planos de previdência complementar de empregados da Companhia e as operações envolvendo a patrocinadora (Caesb S/A) e o Fundiágua compõem a Nota Explicativa nº 23, anexa às Demonstrações.

#### **2.1.11 - PASSIVO: CURTO PRAZO**

As obrigações de curto prazo totalizavam R\$ 738.362 mil, avanço de 16% em relação ao exercício de 2020.

Os grupos de contas Fornecedores (R\$ 213.347 mil) e Empréstimos e Financiamentos (R\$ 188.726) respondiam por 55% do Passivo Circulante em 31/12/2021.

Registre-se que as informações relativas a obrigações com benefícios a empregados integram subitem próprio no presente Relatório.

O exame do Passivo Circulante da Companhia compõe as Notas Explicativas nºs 19 a 23 e 33.

#### **2.1.12 - PASSIVO: LONGO PRAZO**

Ao encerramento do exercício, as obrigações de longo prazo apresentaram estabilidade em relação a 2020, totalizando R\$ 1746.849 mil contra R\$ 1733.626 mil registrados em 2020.

Registre-se que o grupo Empréstimos e Financiamentos respondia por 47,3% do Não Circulante, proporção estabilizada em relação ao ano fiscal de 2020.

As obrigações de longo prazo integram as Notas Explicativas nºs 19, 20, 23, 24 e 30.

#### **2.1.13 - ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL (AFAC)**

Informe-se que o grupo de contas Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) encerrou o exercício com saldo de R\$ 19.512 mil, resultante de repasses do acionista Governo do Distrito Federal (GDF) à Companhia.

O critério contábil para registro de valores repassados por acionistas em conta AFAC do Patrimônio Líquido, e respectivas movimentações financeiras em 2021, integra a Nota Explicativa nº 25.5.

### **2.1.14 - RESULTADO DO EXERCÍCIO**

Ao encerramento do exercício, a Companhia registrou lucro líquido de R\$ 133.096 mil, queda nominal de 33,2% em relação a 2020.

A receita operacional líquida alcançou R\$ 1862.893 mil contra R\$ 1908.370 mil no ano fiscal anterior, queda nominal de 2,4%.

O resultado operacional apresentou no exercício significativa retração (queda nominal de 60%), impactado pela queda de receita operacional e pela movimentação dos saldos à conta do grupo Outras Receitas/Despesas Operacionais (Nota Explicativa nº 31).

A relação dívida consolidada (total dos Passivos) e Patrimônio Líquido situou-se em 1,51, estável em relação a 2020 (1,50).

Registre-se que no exercício encerrado em 31/12/2021, o lucro líquido em relação ao Patrimônio Líquido (ROE) recuou 4,5 pontos percentuais em relação a 2020 ( 8,1% contra 12,6%, respectivamente).

## **3 - CONCLUSÃO**

A partir dos exames realizados nas demonstrações financeiras e contábeis da Companhia, não foram constatadas impropriedades.

Brasília, 13/05/2022

Diretoria de Auditoria nas Áreas de Infraestrutura e Governo - DACIG



Documento assinado eletronicamente pela **Controladoria Geral do Distrito Federal**, em 27/05/2022, conforme art. 5º do Decreto Nº 39.149, de 26 de junho de 2018, publicado no Diário Oficial do Distrito Federal Nº 121, quarta-feira, 27 de junho de 2018.

---



Para validar a autenticidade, acesse o endereço <https://saeweb.cg.df.gov.br/validacao> e informe o código de controle **F798E529.E9445F6C.8627970A.06B4926E**

---