

NOTA TÉCNICA Nº 003/2013 – SEF/ADASA

**Complementar às Notas Técnicas
nº 012/2012-SEF/ADASA e nº 013/2012-SEF/ADASA**

ANEXO IX

TRATAMENTO TARIFÁRIO DOS EFEITOS ECONÔMICOS E FINANCEIROS

Superintendência de Estudos Econômicos e Fiscalização Financeira - SEF

25 de janeiro de 2013

Sumário

1. Objetivo	3
2. Contextualização	3
3. Metodologia Adotada	5
3.1 Ajuste Financeiro do Período março/2008 a dezembro/2012	6
3.2 Ajuste Financeiro do Período março/2009 a dezembro/2012	7
4. Análise e Resultados	22
5. Conclusão.....	23

1. Objetivo

Apresentar os ajustes econômicos e financeiros do período de março de 2008 a dezembro de 2012 nas tarifas dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário do Distrito Federal, devido ao Resultado Final da 1ª Revisão Tarifária Periódica da CAESB a ser homologado em março de 2013, de acordo com a metodologia estabelecida pela Resolução ADASA nº 58, de 23 de março de 2009, e na Nota Técnica nº 008/2009 – SRE-SFS/ADASA de 25 de setembro de 2009, após a análise das contribuições recebidas no âmbito da Audiência Pública nº 001/2013-ADASA.

Este Anexo IX é parte integrante da Nota Técnica nº 003/2013-SEF/ADASA – Complementar às Notas Técnicas nº 012/2012-SEF/ADASA e 013/2012-SEF/ADASA.

2. Contextualização

O Contrato de Concessão nº 001/2006 acrescido de seu 1º Termo Aditivo, estabeleceu que a ADASA procedesse à primeira revisão tarifária periódica da CAESB após 02 (dois) anos, a contar do início da vigência do mesmo e que, a partir da primeira revisão, as subseqüentes serão realizadas a cada 04 (quatro) anos. Assim, a 1ª revisão deveria ocorrer em março de 2008 e a 2ª revisão em março de 2012.

Entretanto, no final de 2007, a ADASA não dispunha de um modelo conceitual adequado para a realização da 1ª Revisão Tarifária Periódica.

Desta forma, a partir dos fundamentos apresentados na Nota Técnica nº 002/2007 – SREF/ADASA, datada de 27 de dezembro de 2007, e com base nos procedimentos estabelecidos na Resolução nº 06, de 7 de janeiro de 2008, a ADASA fixou, em 1º de março de 2008, um reposicionamento provisório para as tarifas dos serviços públicos de abastecimento de água e de esgotamento sanitário no Distrito Federal.

Posteriormente e visando atender a requisitos regulatórios como a segurança, a qualidade e a transparência que o processo da Revisão Tarifária Periódica requer, a ADASA publicou, em 24 de setembro de 2008, a Resolução nº 185, por meio da qual foram atualizados os procedimentos estabelecidos na Resolução nº 06/2008 para a realização da 1ª Revisão Tarifária Periódica da CAESB, em dezembro de 2009, e dos

Reajustes Tarifários Anuais de 2009 e 2010, em março de 2009 e março de 2010, respectivamente.

O parágrafo único do art. 1º dessa Resolução nº 185/2008 estabeleceu que na apuração dos índices de reajuste tarifário de 2009 e 2010 seriam considerados os efeitos econômicos e financeiros dos resultados finais da 1ª Revisão Tarifária Periódica – 1ª RTP a serem homologados em 2010 referentes ao ano de 2008.

A 1ª RTP da CAESB teve suas metodologias aprovadas pela Resolução nº 58, de 23 de março de 2009, fundamentada na Nota Técnica nº 004/2009-SRE-SFS/ADASA.

Em 24 de fevereiro de 2010 a ADASA publicou a Resolução nº 02/2010, que homologou os resultados parciais da 1ª RTP da CAESB. O resultado final e definitivo não foi possível em função da ausência do valor da Base de Ativos Regulatória – BAR.

Para a apuração do valor da BAR era necessária a elaboração, pela Caesb, do laudo de avaliação dos ativos da concessão, bem como a fiscalização, auditoria e validação do Laudo pela ADASA.

No início de 2012, após decorridos três anos da homologação da metodologia, a CAESB apresentou o Laudo de Avaliação dos Ativos da Concessão. Em 12 de dezembro de 2012, por meio da Nota Técnica nº 02/2012-SAE/ADASA a Superintendência de Água e Esgoto da ADASA validou o Laudo de Avaliação da BAR e apresentou os dados à Superintendência de Estudos Econômicos e Fiscalização Financeira – SEF, para finalização da 1ª RTP da CAESB.

Após a apuração do Resultado Final da 1ª Revisão Tarifária Periódica da CAESB, os reajustes tarifários anuais de 2009 a 2013 serão calculados de acordo com a fórmula paramétrica definida no Contrato de Concessão nº 001/2006 – ADASA.

As diferenças de receitas apuradas entre o valor final da 1ª Revisão Tarifária Periódica e dos reajustes tarifários anuais de 2009 a 2012, em relação aos valores provisórios considerados nos anos correspondentes, serão compensadas nas tarifas de serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário e aplicados a partir de março de 2013.

3. Metodologia Adotada

Diante do exposto torna-se necessária a identificação no período 2008 a 2012 dos efeitos econômicos e financeiros devidos às diferenças ocorridas entre a receita de direito, estabelecida pela revisão tarifária periódica e os reajustes tarifários em relação à receita efetivamente auferida pela CAESB nos anos de 2008 a 2012.

Como o ajuste nas tarifas se dará no reajuste tarifário anual de março de 2013, quando apuradas, as diferenças devidas serão atualizadas até dezembro de 2012 pelo índice de atualização monetária definido no Contrato de Concessão, no caso o IPCA.

Considerando que entre março de 2008 a dezembro de 2012 existem cinco períodos tarifários distintos, com tarifas específicas para cada período, haverá cinco ajustes financeiros a serem apurados:

- P1: ajuste financeiro do período março/2008 a fevereiro/2009;
- P2: ajuste financeiro do período março/2009 a fevereiro /2010;
- P3: ajuste financeiro do período março /2010 a fevereiro /2011;
- P4: ajuste financeiro do período março /2011 a fevereiro /2012; e
- P5: ajuste financeiro do período março /2012 a dezembro/2012.

O ajuste econômico e financeiro do período de março/2008 a dezembro/2012 foi obtido da seguinte forma:

$$TEF_{ano} = \sum_{i=1}^{12} (RR_i - RF_i) \times IPCA_i^1$$

Onde:

TEF_{ano} – Tratamento econômico financeiro referente a março/ano₁ a fevereiro/ano₂ a ser incorporada no reajuste tarifário;

RR_i: Receita Requerida da concessionária, em reais, correspondente ao mês i do período de março/ano₁ a fevereiro/ano₂;

RF_i: Receita Efetivamente Faturada, em reais, da CAESB correspondente ao mês i do período de março/ano₁ a fevereiro/ano₂;

Ano₁: ano da DRA (data de reajuste anterior);

¹ Para o ano de 2012, considera-se o período de março a dezembro/2012 para cálculo do TEF, RR, RF e IPCA.

Ano₂: ano da DRP (data de reajuste em processamento);

IPCA_i: variação do IPCA estabelecido pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística – IBGE, acumulada do mês (i) até dezembro de 2012; e

i – i-ésimo mês do período março/2008 a dezembro/2012.

3.1 Ajuste Financeiro do Período março/2008 a dezembro/2012

O ajuste financeiro do período março/2008 a fevereiro/2009, que corresponde ao ano-teste da revisão tarifária, será o resultado da diferença mensal entre a Receita Requerida (RR) definida para o ano-teste e a Receita Efetivamente Faturada (RF) neste período.

A 1ª Revisão Tarifária da CAESB, 1ª RTP, a valores de março de 2008, apresentou os seguintes resultados finais:

PARCELA A	
Bônus-desconto	0,00
TFS	7.387.083,08
TFU	12.426.804,86
Total da Parcela A	19.813.887,94
PARCELA B	
Empresa de Referência	362.193.199,58
Receitas Irrecuperáveis	2.607.471,19
Remuneração Adequada (Onerosos + não-onerosos)	354.093.749,12
Total da Parcela B	718.894.419,89
COMPONENTES FINANCEIROS	
Componentes Financeiros	0,00
REPOSICIONAMENTO TARIFÁRIO	
1. Receita Requerida (Parcela A + Parcela B + CF)	738.708.307,83
2. Outras Receitas	4.267.679,43
3. Receita Requerida Líquida (1-2)	734.440.628,40
4. Receita Verificada	669.848.891,84
MERCADO ANO TESTE	303.550.018,00
ÍNDICE DE REPOSICIONAMENTO TARIFÁRIO	9,64%

O valor do ajuste econômico e financeiro para esse período foi calculado da seguinte maneira:

Atualização das diferenças pelo IPCA até Dezembro/2012					
Mês	IPCA (Índice)	RR	RF	RR - RF	Atualização IPCA
mar/08	2.773,0800	60.127.026,01	58.083.775,15	2.043.250,86	2.654.351,66
abr/08	2.788,3300	65.429.443,95	63.430.099,34	1.999.344,61	2.583.108,52
mai/08	2.810,3600	66.489.220,20	64.408.867,82	2.080.352,38	2.666.699,73
jun/08	2.831,1600	70.507.667,64	68.233.576,61	2.274.091,03	2.893.627,34
jul/08	2.846,1600	67.771.359,31	65.461.571,08	2.309.788,23	2.923.560,06
ago/08	2.854,1300	71.892.893,05	69.443.858,37	2.449.034,68	3.091.151,93
set/08	2.861,5500	75.150.609,98	72.802.987,14	2.347.622,84	2.955.467,27
out/08	2.874,4300	72.824.241,08	70.330.615,92	2.493.625,16	3.125.205,66
nov/08	2.884,7800	73.977.805,78	71.361.620,90	2.616.184,88	3.267.043,38
dez/08	2.892,8600	66.374.699,00	63.849.886,79	2.524.812,21	3.144.132,45
jan/09	2.906,7400	61.842.874,23	59.703.370,42	2.139.503,81	2.651.588,00
fev/09	2.922,7300	63.564.490,85	61.364.750,00	2.199.740,85	2.711.327,57
Subtotal	5,40%	815.952.331,09	788.474.979,54	27.477.351,55	34.667.263,56

3.2 Ajuste Financeiro do Período março/2009 a dezembro/2012

O ajuste financeiro do período março/2009 a dezembro/2012 foi realizado em duas etapas:

- Cálculo do Índice de Reajuste Tarifário Anual definitivo de cada ano; e
- Cálculo da diferença entre o faturamento devido do IRT definitivo de cada ano e a receita efetiva de cada ano no período de março/2009 a dezembro/2012.

Após a definição da 1ª Revisão Tarifária Periódica da CAESB foi possível o cálculo do Reajuste Tarifário dos anos de 2009 a 2010, conforme a fórmula paramétrica definida no Contrato de Concessão nº 001/2006-ADASA.

Os resultados dos reajustes podem ser observados a seguir.

Índice de Reajuste Tarifário 2009

Parcela A

Taxas	%
TFS 2009	1,0%
TFU 2009	2,0%

Taxa de Fiscalização do Serviço - TFS	
Volume Faturado de Água (m3)	139.817.171
Volume Faturado de Esgoto (m3)	114.874.829
Volume Faturado Total - Vf (m3)	254.692.000
Benefício Econômico de Saneamento - Bes (R\$)	660.056.733
TFS = 1% x Bes (R\$)	6.600.567

Taxa de Fiscalização do Uso - TFU	
Volume de Água Produzida (m3)	195.177.579
Volume de Esgoto Coletado (m3)	91.081.101
Volume Produzido e Coletado Total - Vp (m3)	286.258.680
Benefício Econômico de Uso Auferido - Beu(a) (R\$)	741.864.563
TFU = 2% x Beu(a) (R\$)	14.837.291

Valor Total das Taxas (VPA DRP 2009)	21.437.859
---	-------------------

$$RA_1 = (VPA + VPB + VCF) / (1 - 1\% - 2,0\% / Vf \times Vp)$$

VPA: Valor da Parcela A excluídos valores correspondentes às taxas TFS e TFU

Parcela B

Descrição	IrB (%)				
	Participação (%)	Variação (%)	(%)	Valor atualizado	
%P x ΔINPC	231.081.153,49	0,3214	5,2462%	1,6863%	243.204.124,28
%EE x ΔEnergia	47.531.457,74	0,0661	0,0149%	0,0010%	47.538.539,13
%MT x ΔIGP-M	15.792.007,27	0,0220	8,0516%	0,1769%	17.063.515,39
%OC x ΔIPCA	70.396.052,27	0,0979	4,8202%	0,4720%	73.789.299,98
%RI x ΔIGP-M	354.093.749,12	0,4926	8,0516%	3,9658%	382.603.935,86
Total	718.894.419,89	1,0000	5,24%	6,30%	764.199.414,64
IrB = (%P x ΔINPC) + (%EE x ΔEnergia) + (%MT x ΔIGP-M) + (%RI x ΔIGP-M) + (%OC x ΔIPCA)				6,30%	764.199.414,64

Índice que Reajusta a Parcela B	
IrB	6,30%
Fator X	0,56%
Índice Acumulado = IrB - X	5,74%

Tarifa de Parcela B	
TB _{DRA}	2,3683
TB _{DRP}	2,5043

Componentes Financeiros

2009					
	CPA	VPA	MR	IPCA	CF
jan					
fev					
mar	1.620.195,13	1.547.428,85	23.706.708,00	2.773,08	75.909,33
abr	1.685.003,28	1.606.733,44	24.615.258,00	2.788,33	81.204,06
mai	1.698.046,35	1.623.944,20	24.878.928,00	2.810,36	76.277,46
jun	1.705.640,17	1.674.447,71	25.652.645,00	2.831,16	31.872,24
jul	1.736.377,56	1.622.809,61	24.861.546,00	2.846,16	115.431,39
ago	1.811.741,25	1.693.010,43	25.937.027,00	2.854,13	120.341,98
set	1.836.764,74	1.749.870,83	26.808.132,00	2.861,55	87.844,67
out	1.833.125,08	1.721.664,62	26.376.011,00	2.874,43	112.175,11
nov	1.801.653,81	1.753.586,22	26.865.052,00	2.884,78	48.202,22
dez	1.677.618,78	1.631.239,54	24.990.693,00	2.892,86	46.379,24
TOTAL	17.406.166,16	16.624.735,45	254.692.000,00		795.637,70

2009	
TF_{DRP}	0,0031
CF	795.637,70
MR	254.692.000,00
TA_{DRA}	0,0653

Parâmetros	Data
Data do Reajuste	01/03/2009
Vigência do IRT	01/03/2009 a 28/02/2010
DRA: Data de Referência Anterior	01/03/2008
DRP: Data de Reajuste em Processamento	01/03/2009
Período de Referência: 10 meses	mar/2008 a dez/2008
Mercado de Referência: Volume de Água e de Esgoto	mar/2008 a dez/2008

IRT 2009			
Tarifas DRA (R\$/m ³)			
Tarifa de Parcela A:	TA	TA _{DRA}	0,0653
Tarifa de Parcela B:		TB _{DRA}	2,3683
Tarifa de Componentes Financeiros:		TF _{DRA}	0,0000
Tarifa Final DRA:		T	2,4336
Componentes da Receita DRP (R\$)			
Valor da Parcela A:		VPA _{DRP}	21.437.858,59
Valor da Parcela B:		VPB _{DRP}	637.823.237,05
Valor do Componente Financeiro:		VCF _{DRP}	795.637,7042
Receita Anual:		RA ₁	660.056.733,34
Mercado de Referência (m ³)			
Mercado de Referência:		MR	254.692.000,00

Tarifas DRP (R\$/m ³)		
Tarifa de Parcela A:	TA _{DRP}	0,0842
Tarifa de Parcela B:	TB _{DRP}	2,5043
Tarifa de Componentes Financeiros:	TF _{DRP}	0,0031
Tarifa Final DRP:	T	2,5916
Índice de Reajuste Tarifário		6,49%

IRT 2009: **6,49%** (seis inteiros e quarenta e nove centésimos por cento).

Atualização das diferenças pelo IPCA até Dezembro/2012 – TEF 2009					
Mês	IPCA (Índice)	RR	RF	RR - RF	Atualização IPCA
mar/09	2.928,5700	62.486.543,53	59.807.318,88	2.141.891,40	2.634.759,66
abr/09	2.942,6300	73.580.593,29	71.155.337,87	2.679.224,65	3.279.990,90
mai/09	2.956,4600	67.216.192,19	64.608.345,45	2.425.255,42	2.955.184,79
jun/09	2.967,1000	72.024.869,19	69.368.498,30	2.607.846,74	3.166.278,04
jul/09	2.974,2200	73.490.572,94	70.674.999,46	2.656.370,89	3.217.472,10
ago/09	2.978,6800	77.549.926,05	74.749.509,65	2.815.573,48	3.405.196,54
set/09	2.985,8300	77.052.593,35	74.329.761,98	2.800.416,40	3.378.755,01
out/09	2.994,1900	75.006.283,41	72.340.174,07	2.722.831,37	3.275.974,83
nov/09	3.006,4700	73.511.241,43	70.820.327,79	2.666.109,34	3.194.627,67
dez/09	3.017,5900	74.005.787,21	71.473.652,72	2.690.913,64	3.212.467,16
jan/10	3.040,2200	69.841.172,05	67.359.997,21	2.532.134,49	3.000.412,21
fev/10	3.063,9300	66.598.675,65	66.023.191,05	2.481.174,84	2.917.277,19
Subtotal	4,62%	862.364.450,29	832.711.114,43	31.219.742,66	37.638.396,12

TEF 2009: **R\$ 37.638.396,12** (trinta e sete milhões, seiscentos e trinta e oito mil, trezentos e noventa e seis reais e doze centavos).

Índice de Reajuste Tarifário de 2010

Parcela A

Taxas	%
TFS 2010	1,0%
TFU 2010	2,5%

Taxa de Fiscalização do Serviço - TFS	
Volume Faturado de Água (m3)	168.482.671
Volume Faturado de Esgoto (m3)	139.487.013
Volume Faturado Total - Vf (m3)	307.969.684
Benefício Econômico de Saneamento - Bes (R\$)	803.622.078
TFS = 1% x Bes (R\$)	8.036.221

Taxa de Fiscalização do Uso - TFU	
Volume de Água Produzida (m3)	230.391.092
Volume de Esgoto Coletado (m3)	113.459.507
Volume Produzido e Coletado Total - Vp (m3)	343.850.599
Benefício Econômico de Uso Auferido - Beu(a) (R\$)	897.250.434
TFU = 2,5% x Beu(a) (R\$)	22.431.261

Valor Total das Taxas (VPA DRP 2010)	30.467.482
---	-------------------

Parcela B

IrB (%)					
Descrição		Participação (%)	Variação (%)	(%)	Valor atualizado
%P x ΔINPC	243.204.124,28	0,3214	4,1138%	1,3223%	253.209.049,40
%EE x ΔEnergia	47.538.539,13	0,0661	0,0836%	0,0055%	47.578.262,09
%MT x ΔIGP-M	17.063.515,39	0,0220	-1,7192%	-0,0378%	16.770.151,03
% OC x ΔIPCA	73.789.299,98	0,0979	4,3117%	0,4222%	76.970.836,38
%RI x ΔIGP-M	382.603.935,86	0,4926	-1,7192%	-0,8468%	376.026.020,65
Total	764.199.414,64	1,0000	1,01%	0,87%	770.554.319,56
IrB = (%P x ΔINPC) + (%EE x ΔEnergia) + (%MT x ΔIGP-M) + (%RI x ΔIGP-M) + (% OC x ΔIPCA)				0,87%	770.554.319,56

Índice que Reajusta a Parcela B	
IrB	0,87%
Fator X	0,56%
Índice Acumulado = IrB - X	0,31%

Tarifa de Parcela B	
TB _{DRA}	2,5043
TB _{DRP}	2,5120

Componentes Financeiros

2010					
	CPA	VPA	MR	IPCA	CF
jan	1.611.790,49	1.579.582,90	24.199.310,00	2.892,86	33.472,47
fev	1.550.157,64	1.609.569,59	24.658.708,00	2.906,74	- 61.450,36
mar	1.654.638,77	2.038.962,21	24.223.845,00	2.922,73	- 395.334,80
abr	2.268.239,02	2.182.473,61	25.928.829,00	2.928,57	88.046,77
mai	2.071.393,53	2.062.944,24	24.508.763,00	2.942,63	8.632,59
jun	2.021.921,30	2.152.317,75	25.570.563,00	2.956,46	- 132.602,18
jul	2.199.811,02	2.166.452,12	25.738.486,00	2.967,10	33.801,53
ago	2.279.915,14	2.267.796,78	26.942.509,00	2.974,22	12.249,75
set	2.223.779,98	2.260.052,23	26.850.500,00	2.978,68	- 36.610,65
out	2.274.769,64	2.225.469,53	26.439.641,00	2.985,83	49.640,90
nov	2.190.249,69	2.220.714,50	26.383.149,00	2.994,19	- 30.589,75
dez	2.211.159,40	2.232.686,41	26.525.381,00	3.006,47	- 21.527,01
TOTAL	24.557.825,62	24.999.021,87	307.969.684,00		- 452.270,74

2010	
TF _{DRP}	- 0,0015
CF	- 452.270,74
MR	307.969.684,00
TA _{DRA}	0,0842

Parâmetros	Data
Data do Reajuste	01/03/2010
Vigência do IRT	01/03/2010 a 28/02/2011
DRA: Data de Referência Anterior	01/03/2009
DRP: Data de Reajuste em Processamento	01/03/2010
Período de Referência: 12 meses	jan/2009 a dez/2009
Mercado de Referência: Volume de Água e de Esgoto	jan/2009 a dez/2009

IRT 2010			
Tarifas DRA (R\$/m ³)			
Tarifa de Parcela A:	TA	TA _{DRA}	0,0842
Tarifa de Parcela B:		TB _{DRA}	2,5043
Tarifa de Componentes Financeiros:		TF _{DRA}	0,0031
Tarifa Final DRA:		T	2,5916
Componentes da Receita DRP (R\$)			
Valor da Parcela A:		VPA _{DRP}	30.467.481,64
Valor da Parcela B:		VPB _{DRP}	773.606.866,70
Valor do Componente Financeiro:		VCF _{DRP}	-452.270,7390
Receita Anual:		RA ₁	803.622.077,59
Mercado de Referência (m ³)			
Mercado de Referência:		MR	307.969.684,00

Tarifas DRP (R\$/m ³)		
Tarifa de Parcela A:	TA _{DRP}	0,0989
Tarifa de Parcela B:	TB _{DRP}	2,5120
Tarifa de Componentes Financeiros:	TF _{DRP}	-0,0015
Tarifa Final DRP:	T	2,6094
Índice de Reajuste Tarifário		0,69%

IRT 2010: **0,69%** (sessenta e nove centésimos por cento).

Atualização das diferenças pelo IPCA até Dezembro/2012 – TEF 2010					
Mês	IPCA (Índice)	RR	RF	RR - RF	Atualização IPCA
mar/10	3.079,8600	67.316.387,19	66.654.368,73	575.484,60	673.134,58
abr/10	3.097,4200	78.683.406,83	77.977.259,11	682.332,70	793.588,29
mai/10	3.110,7400	75.654.703,02	75.003.574,70	662.018,46	766.664,85
jun/10	3.110,7400	80.720.376,52	80.029.309,12	706.147,72	817.769,70
jul/10	3.111,0500	76.180.325,62	75.445.460,08	651.128,32	753.978,15
ago/10	3.112,2900	79.750.360,86	79.032.437,36	691.067,40	799.907,04
set/10	3.126,2900	83.190.489,17	82.508.165,58	734.865,54	846.794,03
out/10	3.149,7400	81.779.328,16	81.115.127,89	717.923,50	821.112,44
nov/10	3.175,8800	78.760.631,40	78.667.053,23	682.323,59	773.972,40
dez/10	3.195,8900	76.308.969,34	76.207.264,32	664.200,27	748.697,51
jan/11	3.222,4200	72.360.680,85	70.832.056,55	93.578,17	104.614,42
fev/11	3.248,2000	75.241.706,22	73.619.942,51	101.705,02	112.797,33
Subtotal	5,47%	925.947.365,19	917.092.019,18	6.962.775,30	8.013.030,75

TEF 2010: **R\$ 8.013.030,75** (oito milhões, treze mil, trinta reais e setenta e cinco centavos).

Índice de Reajuste Tarifário 2011

Parcela A

Taxas	%
TFS 2011	1,0%
TFU 2011	2,5%

Taxa de Fiscalização do Serviço - TFS	
Volume Faturado de Água (m3)	177.279.144
Volume Faturado de Esgoto (m3)	146.544.170
Volume Faturado Total (m3)	323.823.314
Benefício Econômico de Saneamento - Bes (R\$)	915.864.130
TFS = 1% x Bes (R\$)	9.158.641

Taxa de Fiscalização do Uso - TFU	
Volume de Água Produzida (m3)	230.690.943
Volume de Esgoto Coletado (m3)	110.875.688
Volume Produzido e Coletado Total - Vp (m3)	341.566.631
Benefício Econômico de Uso Auferido - Beu(a) (R\$)	966.047.261
TFU = 2,5% x Beu(a) (R\$)	24.151.182

Valor Total das Taxas (VPA DRP 2010)	33.309.823
---	-------------------

Parcela B

Descrição	IrB (%)				
		Participação (%)	Variação (%)	(%)	Valor atualizado
%P x ΔINPC	253.209.049,40	0,3214	6,4652%	2,0782%	269.579.556,02
%EE x ΔEnergia	47.578.262,09	0,0661	5,9014%	0,3902%	50.386.066,47
%MT x ΔIGP-M	16.770.151,03	0,0220	11,3231%	0,2487%	18.669.059,21
% OC x ΔIPCA	76.970.836,38	0,0979	5,9087%	0,5786%	81.518.803,50
%RI x ΔIGP-M	376.026.020,65	0,4926	11,3231%	5,5773%	418.603.984,50
Total	770.554.319,56	1,0000	8,18%	8,87%	838.757.469,70
IrB = (%P x ΔINPC) + (%EE x ΔEnergia) + (%MT x ΔIGP-M) + (%RI x ΔIGP-M) + (% OC x ΔIPCA)				8,87%	838.757.469,70

Índice que Reajusta a Parcela B	
IrB	8,87%
Fator X	0,56%
Índice Acumulado = IrB - X	8,31%

Tarifa de Parcela B	
TB _{DRA}	2,5120
TB _{DRP}	2,7208

Componentes Financeiros

2011					
	CPA	VPA	MR	IPCA	CF
jan	2.526.037,55	2.153.831,08	25.588.542,00	3.017,59	391.730,85
fev	2.462.673,75	2.137.561,02	25.395.246,00	3.040,22	339.619,84
mar	2.582.017,57	2.498.789,95	25.258.128,00	3.063,93	86.268,60
abr	2.807.328,23	2.722.002,94	27.514.397,00	3.079,86	87.985,46
mai	2.780.684,52	2.636.136,04	26.646.442,00	3.097,42	148.210,00
jun	2.782.588,89	2.748.012,96	27.777.310,00	3.110,74	35.299,97
jul	2.664.331,75	2.647.780,41	26.764.145,00	3.110,74	16.897,93
ago	2.870.719,30	2.720.871,18	27.502.957,00	3.111,05	152.970,75
set	2.869.689,45	2.793.019,44	28.232.242,00	3.112,29	78.236,53
out	2.881.342,85	2.788.328,37	28.184.824,00	3.126,29	94.489,89
nov	2.725.087,65	2.750.206,93	27.799.487,00	3.149,74	25.327,74
dez	2.779.303,85	2.686.902,23	27.159.594,00	3.175,88	92.401,62
TOTAL	32.731.805,37	31.283.442,55	323.823.314,00		1.498.783,68

2011	
TF _{DRP}	0,0046
CF	1.498.783,68
MR	323.823.314,00
TA _{DRA}	0,0989

Parâmetros	Data
Data do Reajuste	01/03/2011
Vigência do IRT	01/03/2011 a 29/02/2012
DRA: Data de Referência Anterior	01/03/2010
DRP: Data de Reajuste em Processamento	01/03/2011
Período de Referência (parcela A + parcela B): 12 meses	jan/2010 a dez/2010
Mercado de Referência (parcela A + parcela B): Volume de Água e de Esgoto	jan/2010 a dez/2010
Período de Referência (Bônus-Desconto): 18 meses	jul/2008 a dez/2009
Período de Apuração (Bônus-Desconto): 18 meses	jul/2009 a dez/2010

IRT 2011		
Tarifas DRA (R\$/m ³)		
Tarifa de Parcela A:	TA _{DRA}	0,0989
Tarifa de Parcela B:	TB _{DRA}	2,5120
Tarifa de Componentes Financeiros	TF _{DRA}	-0,0015
Tarifa Final DRA:		2,6094
Componentes da Receita DRP (R\$)		
Valor da Parcela A:	VPA _{DRP}	33.309.822,82
Valor da Parcela B:	VPB _{DRP}	881.055.523,6916
Valor do Componente Financeiro	VCF _{DRP}	1.498.783,68
Valor do Bonus-Desconto		6.995.240,70
Receita Anual:	RA ₁	922.859.370,89
Mercado de Referência (m ³)		
Mercado de Referência:	MR	323.823.314,00

Tarifas Bônus-Desconto		
Tarifa bônus-desconto	TA-BD _{DRP}	0,0216

Tarifas DRP (R\$/m ³)		
Tarifa de Parcela A:	TA _{DRP}	0,1029
Tarifa de Parcela B:	TB _{DRP}	2,7208
Tarifa de Componentes Financeiros	TF _{DRP}	0,0046
Tarifa Final DRP:	T	2,8499
Índice de Reajuste Tarifário		9,22%

IRT 2011: **9,22%** (nove inteiros e vinte e dois centésimos por cento).

Atualização das diferenças pelo IPCA até Dezembro/2012 – TEF 2011					
Mês	IPCA (Índice)	RR	RF	RR - RF	Atualização IPCA
mar/11	3.273,8600	77.272.754,63	75.536.113,86	1.528.624,30	1.682.053,57
abr/11	3.299,0700	81.840.940,63	80.084.770,47	1.621.763,71	1.770.904,80
mai/11	3.314,5800	82.055.236,06	80.344.799,99	1.626.460,97	1.767.723,39
jun/11	3.319,5500	87.658.918,34	85.552.407,53	1.736.640,77	1.884.646,69
jul/11	3.324,8600	88.560.086,41	86.549.777,58	1.756.170,16	1.902.796,74
ago/11	3.337,1600	86.030.429,74	84.269.408,94	1.710.436,07	1.846.413,58
set/11	3.354,8500	104.875.917,71	103.186.372,91	2.106.510,81	2.261.985,16
out/11	3.369,2800	100.351.469,94	98.739.450,08	2.010.308,83	2.149.437,60
nov/11	3.386,8000	88.583.709,77	86.855.300,26	1.761.020,80	1.873.156,67
dez/11	3.403,7300	80.305.464,35	83.505.065,13	1.689.544,80	1.788.190,48
jan/12	3.422,7900	75.711.220,40	79.615.869,44	1.612.019,86	1.696.638,44
fev/12	3.438,1900	81.586.409,29	85.213.009,01	1.728.409,51	1.810.989,53
Subtotal	5,02%	1.034.832.557,27	1.029.452.345,20	20.887.910,60	22.434.936,65

TEF 2011: **R\$ 22.434.936,65** (vinte e dois milhões, quatrocentos e trinta e quatro mil, novecentos e trinta e seis reais e sessenta e cinco centavos).

Índice de Reajuste Tarifário de 2012

Parcela A

Taxas	%
TFS 2012	1,0%
TFU 2012	2,5%

Taxa de Fiscalização do Serviço - TFS	
Volume Faturado de Água (m3)	187.425.023
Volume Faturado de Esgoto (m3)	149.433.191
Volume Faturado Total (m3)	336.858.214
Benefício Econômico de Saneamento - Bes (R\$)	1.000.119.231
TFS = 1% x Bes (R\$)	10.001.192

Taxa de Fiscalização do Uso - TFU	
Volume de Água Produzida (m3)	234.699.371
Volume de Esgoto Coletado (m3)	114.563.680
Volume Produzido e Coletado Total - Vp (m3)	349.263.051
Benefício Econômico de Uso Auferido - Beu(a) (R\$)	1.036.948.722
TFU = 2,5% x Beu(a) (R\$)	25.923.718

Valor Total das Taxas (VPA DRP 2010)	35.924.910
---	-------------------

Parcela B

Descrição	IrB (%)				Valor atualizado
	Participação (%)	Variação (%)	(%)		
%P x ΔINPC	253.209.049,40	0,3214	6,0802%	1,9544%	268.604.635,04
%EE x ΔEnergia	47.578.262,09	0,0661	5,1793%	0,3424%	50.042.479,02
%MT x ΔIGP-M	16.770.151,03	0,0220	5,0968%	0,1120%	17.624.894,28
%OC x ΔIPCA	76.970.836,38	0,0979	6,5034%	0,6368%	81.976.521,38
%RI x ΔIGP-M	376.026.020,65	0,4926	5,0968%	2,5105%	395.191.363,84
Total	770.554.319,56	1,0000	5,59%	5,56%	813.439.893,55
IrB = (%P x ΔINPC) + (%EE x ΔEnergia) + (%MT x ΔIGP-M) + (%RI x ΔIGP-M) + (%OC x ΔIPCA)				5,56%	813.439.893,55

Índice que Reajusta a Parcela B	
IrB	5,56%
Fator X	0,56%
Índice Acumulado = IrB - X	5,00%

Tarifa de Parcela B	
TB _{DRA}	2,7208
TB _{DRP}	2,8567

Componentes Financeiros

2012					
	CPA	VPA	MR	IPCA	CF
jan	2.637.375,12	2.615.636,33	26.439.228,00	3.195,89	23.037,39
fev	2.555.532,40	2.690.937,10	27.200.379,00	3.222,42	142.311,87
mar	2.852.045,96	2.791.739,56	27.140.053,00	3.248,20	62.879,66
abr	2.871.884,26	2.818.524,57	27.400.445,00	3.273,86	55.200,46
mai	3.012.607,94	2.813.758,36	27.354.110,00	3.299,07	204.137,45
jun	2.957.259,89	2.915.612,32	28.344.289,00	3.314,58	42.555,01
jul	3.234.265,88	2.912.976,74	28.318.667,00	3.319,55	327.798,06
ago	3.086.519,82	2.868.997,56	27.891.121,00	3.324,86	221.574,56
set	3.468.489,02	3.214.700,24	31.251.889,00	3.337,16	257.563,87
out	3.376.217,73	3.108.129,96	30.215.860,00	3.354,85	270.640,91
nov	3.086.065,59	2.880.024,71	27.998.322,00	3.369,28	207.112,28
dez	3.156.120,32	2.808.588,51	27.303.851,00	3.386,80	347.531,81
TOTAL	36.294.383,93	34.439.625,96	336.858.214,00		1.877.719,59

2012	
TF _{DRP}	0,0056
CF	1.877.719,59
MR	336.858.214,00
TA _{DRA}	0,1029

Parâmetros	Data
Data do Reajuste	01/03/2012
Vigência do IRT	01/03/2012 a 28/02/2013
DRA: Data de Referência Anterior	01/03/2011
DRP: Data de Reajuste em Processamento	01/03/2012
Período de Referência (parcela A + parcela B): 12 meses	jan/2011 a dez/2011
Mercado de Referência (parcela A + parcela B): Volume de Água e de Esgoto	jan/2011 a dez/2011
Período de Referência (Bônus-Desconto): 12 meses	jan/2010 a dez/2010
Período de Apuração (Bônus-Desconto): 12 meses	jan/2011 a dez/2011

IRT 2012		
Tarifas DRA (R\$/m ³)		
Tarifa de Parcela A:	TA _{DRA}	0,1029
Tarifa de Parcela B:	TB _{DRA}	2,7208
Tarifa de Componentes Financeiros	TF _{DRA}	0,0046
Tarifa Final DRA:		2,8499
Componentes da Receita DRP (R\$)		
Valor da Parcela A:	VPA _{DRP}	35.924.910,37
Valor da Parcela B:	VPB _{DRP}	962.316.601,3654
Valor do Componente Financeiro	VCF _{DRP}	1.877.719,59
Valor do Bonus-Desconto		6.557.543,53
Receita Anual:	RA ₁	1.006.676.774,85
Mercado de Referência (m ³)		
Mercado de Referência:	MR	336.858.214,00

Tarifas Bônus-Desconto		
Tarifa bônus-desconto	TA-BD _{DRA}	0,0216
Tarifa bônus-desconto	TA-BD _{DRP}	0,0195
Tarifas DRP (R\$/m ³)		
Tarifa de Parcela A:	TA _{DRP}	0,1066
Tarifa de Parcela B:	TB _{DRP}	2,8567
Tarifa de Componentes Financeiros	TF _{DRP}	0,0056
Tarifa Final DRP:	T	2,9884
Índice de Reajuste Tarifário		4,86%

IRT 2012: **4,86%** (quatro inteiros e oitenta e seis centésimos por cento).

Atualização das diferenças pelo IPCA até Dezembro/2012 – TEF 2012					
Mês	IPCA (Índice)	RR	RF	RR - RF	Atualização IPCA
mar/12	3.445,4100	81.049.011,95	84.731.807,47	-3.199.600,78	-3.345.446,21
abr/12	3.467,4600	99.726.328,04	103.596.220,09	-3.904.649,04	-4.056.670,30
mai/12	3.479,9400	91.996.528,05	96.213.621,95	-3.626.599,72	-3.754.283,25
jun/12	3.482,7200	98.141.718,81	102.127.644,75	-3.848.970,39	-3.981.302,51
jul/12	3.497,7000	93.699.775,00	97.691.326,78	-3.682.795,52	-3.793.099,33
ago/12	3.512,0400	99.075.833,93	102.712.488,75	-3.869.892,05	-3.969.525,21
set/12	3.532,0600	73.981.340,63	111.945.074,58	-4.217.093,90	-4.301.147,80
out/12	3.552,9000	154.364.825,47	105.780.779,30	-3.985.925,94	-4.041.526,29
nov/12	3.574,2200	105.930.036,15	105.930.036,15	-3.991.551,78	-4.023.089,13
dez/12	3.602,4600	96.446.382,59	96.446.382,59	-3.636.654,82	-3.636.654,82
Subtotal	4,56%	994.411.780,62	1.007.175.382,41	-37.963.733,95	-38.902.744,84

TEF 2012: - **R\$ 38.902.744,84** (trinta e oito milhões, novecentos e dois mil, setecentos e quarenta e quatro reais e oitenta e quatro centavos).

Índice de Reajuste Tarifário de 2013

Parcela A

Taxas	%
TFS 2013	1,0%
TFU 2013	2,5%

Taxa de Fiscalização do Serviço - TFS	
Volume Faturado de Água (m3)	184.220.024
Volume Faturado de Esgoto (m3)	154.083.170
Volume Faturado Total (m3)	338.303.194
Benefício Econômico de Saneamento - Bes (R\$)	1.070.129.541
TFS = 1% x Bes (R\$)	10.701.295

Taxa de Fiscalização do Uso - TFU	
Volume de Água Produzida (m3)	235.021.924
Volume de Esgoto Coletado (m3)	119.159.196
Volume Produzido e Coletado Total - Vp (m3)	354.181.120
Benefício Econômico de Uso Auferido - Beu(a) (R\$)	1.120.355.013
TFU = 2,5% x Beu(a) (R\$)	28.008.875

Valor Total das Taxas (VPA DRP 2010)	38.710.171
---	-------------------

Parcela B

IrB (%)					
Descrição		Participação (%)	Variação (%)	(%)	Valor atualizado
%P x ΔINPC	253.209.049,40	0,3214	6,1973%	1,9921%	268.901.297,83
%EE x ΔEnergia	47.578.262,09	0,0661	0,2572%	0,0170%	47.700.615,15
%MT x ΔIGP-M	16.770.151,03	0,0220	7,8182%	0,1717%	18.081.282,50
% OC x ΔIPCA	76.970.836,38	0,0979	5,8386%	0,5717%	81.464.851,56
%RI x ΔIGP-M	376.026.020,65	0,4926	7,8182%	3,8509%	405.424.655,56
Total	770.554.319,56	1,0000	5,59%	6,60%	821.572.702,61
IrB = (%P x ΔINPC) + (%EE x ΔEnergia) + (%MT x ΔIGP-M) + (%RI x ΔIGP-M) + (% OC x ΔIPCA)				6,60%	821.572.702,61

Índice que Reajusta a Parcela B	
IrB	6,60%
Fator X	0,56%
Índice Acumulado = IrB - X	6,04%

Tarifa de Parcela B	
TB _{DRA}	2,8567
TB _{DRP}	3,0294

Componentes Financeiros

2013					
	CPA	VPA	MR	IPCA	CF
jan	3.006.330,01	2.696.194,98	26.211.211,00	3.403,73	325.669,43
fev	2.971.474,09	2.819.875,49	27.413.578,00	3.422,79	158.305,58
mar	3.221.939,59	2.866.843,31	26.881.618,00	3.438,19	369.145,46
abr	3.649.970,83	3.072.955,44	28.814.276,00	3.445,41	598.587,67
mai	3.569.366,23	2.937.312,75	27.542.391,00	3.467,46	651.513,84
jun	3.473.619,41	3.039.188,13	28.497.649,00	3.479,94	446.201,08
jul	3.487.483,76	2.946.143,87	27.625.198,00	3.482,72	555.562,28
ago	3.690.365,14	3.048.129,52	28.581.490,00	3.497,70	656.285,96
set	3.853.278,98	3.212.659,79	30.124.246,00	3.512,04	651.961,24
out	3.801.327,62	3.121.483,87	29.269.314,00	3.532,06	687.958,62
nov	3.786.357,78	3.156.509,51	29.597.740,00	3.552,90	633.627,82
dez	3.786.357,78	2.958.865,25	27.744.483,00	3.574,22	827.492,53
TOTAL	42.297.871,24	35.876.161,92	338.303.194,00		6.562.311,51

2013	
TF _{DRP}	0,0194
CF	6.562.311,51
MR	338.303.194,00
TA _{DRA}	0,1066

Parâmetros	Data
Data do Reajuste	01/03/2013
Vigência do IRT	01/03/2013 a 28/02/2014
DRA: Data de Referência Anterior	01/03/2012
DRP: Data de Reajuste em Processamento	01/03/2013
Período de Referência (parcela A + parcela B): 12 meses	jan/2012 a dez/2012
Mercado de Referência (parcela A + parcela B): Volume de Água e de Esgoto	jan/2012 a dez/2012
Período de Referência (Bônus-Desconto): 12 meses	jan/2011 a dez/2011
Período de Apuração (Bônus-Desconto): 12 meses	jan/2012 a dez/2012

IRT 2013		
Tarifas DRA (R\$/m ³)		
Tarifa de Parcela A:	TA _{DRA}	0,1066
Tarifa de Parcela B:	TB _{DRA}	2,8567
Tarifa de Componentes Financeiros	TF _{DRA}	0,0056
Tarifa Final DRA:		2,9884
Componentes da Receita DRP (R\$)		
Valor da Parcela A:	VPA _{DRP}	38.710.170,75
Valor da Parcela B:	VPB _{DRP}	1.024.857.058,9681
Valor do Componente Financeiro	VCF _{DRP}	6.562.311,51
Valor do Bonus-Desconto		7.391.724,20
Receita Anual:	RA ₁	1.077.521.265,43
Mercado de Referência (m ³)		
Mercado de Referência:	MR	338.303.194,00

Tarifas Bônus-Desconto		
Tarifa bônus-desconto	TA-BD _{DRA}	0,0195
Tarifa bônus-desconto	TA-BD _{DRP}	0,0218

Tarifas DRP (R\$/m ³)		
Tarifa de Parcela A:	TA _{DRP}	0,1144
Tarifa de Parcela B:	TB _{DRP}	3,0294
Tarifa de Componentes Financeiros	TF _{DRP}	0,0194
Tarifa Final DRP:	T	3,1851
Índice de Reajuste Tarifário		6,58%

IRT 2013: **6,58%** (seis inteiros e cinquenta e oito centésimos por cento).

4. Análise e Resultados

Os efeitos econômicos e financeiros retroativos a março de 2008 resultantes da 1ª Revisão Tarifária Periódica e das diferenças tarifárias dos anos de 2009 a 2012 foram calculados com base nas formulações apresentadas neste Anexo e serão aplicados quando do cálculo do Reajuste Tarifário Anual de 2013, resultando no valor de **R\$ 63.850.882,24** (sessenta e três milhões, oitocentos e cinquenta mil, oitocentos e oitenta e dois reais e vinte e quatro centavos) a ser acrescido à tarifa, conforme tabela abaixo.

Análise e Resultados (Atualizados pelo IPCA até DEZ/2012)			
Movimentação Tarifária	Realizado	Devido	Total
RTP 2008 (mar/2008-fev/2009)	5,78%	9,64%	34.667.263,56
IRT 2009 (mar/2009-fev/2010)	5,77%	6,49%	37.638.396,12
IRT 2010 (mar/2010-fev/2011)	4,31%	0,69%	8.013.030,75
IRT 2011 (mar/2011-fev/2012)	7,23%	9,22%	22.434.936,65
IRT 2012 (mar/2012-dez/2012)	11,20%	4,86%	-38.902.744,84
TOTAL			R\$ 63.850.882,24

Cabe ressaltar que o percentual a ser acrescido às tarifas será obtido por meio da divisão do Valor Total Atualizado dos efeitos econômicos e financeiros pela Receita Total da CAESB.

Com os dados apresentados até o presente momento e com as projeções efetuadas para o mês de dezembro, do qual não foi possível se obter o valor exato, estima-se uma Receita Total da CAESB no valor de **R\$ 1.172.004.260,86** (um bilhão,

cento e setenta e dois milhões, quatro mil, duzentos e sessenta reais e oitenta e seis centavos).

Na Audiência Pública nº 001/2013-ADASA, a CAESB solicitou que fossem considerados somente o Tratamento Econômico-Financeiro do período 2008-2011. Entretanto, o acatamento completo de tal pleito refletiria em um elevado reajuste no ano de 2013 e um provável índice negativo em 2014, o que provoca instabilidade de tarifas.

Desta maneira, a SEF sugere que sejam compensados 50% (cinquenta por cento) Tratamento Econômico-Financeiro do ano de 2012, de modo que não haja um aumento exacerbado das tarifas, o que prejudicaria a modicidade tarifária e ainda, mantém um nível tarifário que deixa em equilíbrio econômico-financeiro a prestadora de serviços

Assim, o valor de R\$ 83.302.254,66, que representa 7,11% da atual receita da concessionária será acrescido no reajuste tarifário. Este valor representa um impacto nas tarifas vigentes referente a um acréscimo de **2,92%** (dois inteiros e noventa e dois centésimos por cento).

5. Conclusão

O ajuste econômico e financeiro no valor percentual de **2,92%** (dois inteiros e noventa e dois centésimos por cento) considera os efeitos produzidos nas tarifas desde março de 2008 até dezembro de 2012, garantindo assim a receita de direito da concessionária, bem como o pagamento das tarifas corretas pelos consumidores e usuários dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário do Distrito Federal, de modo que mantém o equilíbrio econômico do contrato, bem como a modicidade tarifária.