



COMPANHIA DE SANEAMENTO DE ALAGOAS - CASAL

# PLANO DE NEGÓCIO

# 20

# 26

Aprovado pela Diretoria Executiva e pelo Conselho de Administração em 19 de dezembro de 2025.

# SUMÁRIO

---

01

Desafios Institucionais com a Universalização (Pg.3)

02

Finalidade do plano (Pg.4)

03

A Companhia (Pg.6)

04

Áreas de atuação (Pg.7)

05

Identidade Organizacional (Pg.9)

06

Partes Relacionadas (Pg.10)

07

Modelo de Negócio da Casal (Pg.11)

08

Compromisso com a Sustentabilidade (Pg.13)

09

Riscos dos Associados aos Negócios (Pg.14)

10

Ações Estratégicas (Pg.16)

11

Projeção Orçamentária (Pg.19)

12

Orçamento Programa (Pg.21)

13

Dados da Companhia (Pg.26)

14

Declaração da Administração (Pg.27)

Estatuto social

art.21

XXIII. Apreciar e aprovar até a última reunião de cada exercício, proposta da Diretoria sobre plano de negócios para o exercício anual seguinte e estratégia de longo prazo atualizada com análise de riscos e oportunidades;

# 1 - DESAFIOS INSTITUCIONAIS COM A UNIVERSALIZAÇÃO

O Plano de 2026 reafirma o compromisso da Casal com a superação dos desafios estruturais, operacionais e regulatórios que ainda persistem no processo de universalização do saneamento básico no Estado de Alagoas, reforçando a continuidade das ações estratégicas voltadas ao fortalecimento da política setorial, à ampliação dos investimentos e ao aprimoramento da governança, de modo a assegurar a prestação de serviços de qualidade à população.

Em consonância com as diretrizes estabelecidas pelo novo marco legal do saneamento básico (Lei nº 14.026/2020), o Plano destaca a necessidade de esforços integrados entre União, estados, municípios e entidades reguladoras para o cumprimento das metas nacionais. A legislação determina que, até 2033, 99% da população brasileira tenha acesso seguro e contínuo à água potável, enquanto 90% seja atendida por sistemas de coleta e tratamento de esgoto.

Ao consolidar essas orientações, o Plano de 2026 evidencia a determinação da Companhia de Saneamento de Alagoas no fortalecimento das capacidades institucionais e a melhoria dos indicadores de eficiência, visando garantir inclusão, desenvolvimento sustentável e melhores condições de vida para a sociedade alagoana.

## 2 - FINALIDADE DO PLANO

---

Este documento não apenas estabelece as metas operacionais e financeiras, mas também reitera o compromisso inegociável da Companhia com a conformidade legal, em especial com as exigências estabelecidas pela Lei Federal 13.303/2016, que versa sobre o estatuto jurídico das empresas públicas, sociedades de economia mista e suas respectivas subsidiárias.

A presente estruturação detalha as aspirações institucionais da CASAL e consolida o empenho da administração em garantir a prestação de serviços cada vez mais eficazes e ambientalmente sustentáveis. Isso será alcançado por meio de gestão que engloba o progresso contínuo de atividades essenciais, tais como: a supervisão constante de processos, a avaliação tempestiva das variações de desempenho e a implementação proativa de ações corretivas e de desenvolvimento, visando assegurar a robustez e a perenidade da Companhia no longo prazo.

Este documento não apenas estabelece as metas operacionais e financeiras, mas também reitera o compromisso inegociável da Companhia com a conformidade legal

Nosso objetivo estratégico central é conduzir a CASAL a um patamar superior de excelência e qualidade na provisão de serviços de saneamento. Dessa forma, pretendemos contribuir de maneira decisiva para a melhoria da qualidade de vida dos nossos clientes e da população alagoana como um todo. Este esforço é vital para garantir a sustentabilidade operacional e o equilíbrio econômico-financeiro da CASAL, um imperativo categórico em um ambiente de mercado em constante e acelerada transformação, notadamente após a promulgação da Lei 14.026/2020, o novo Marco Legal do Saneamento Básico.

A presente estruturação detalha as aspirações institucionais da CASAL e consolida o empenho da administração em garantir a prestação de serviços cada vez mais eficazes e ambientalmente sustentáveis..

# 3 - A COMPANHIA

---

A Companhia de Saneamento de Alagoas (CASAL) teve sua origem e constituição autorizada pelas Leis Estaduais nº 2.491/1962 e nº 2.557/1963, sendo inicialmente denominada Companhia de Abastecimento D'água e Saneamento do Estado de Alagoas.

## 01 — Sociedade de Capital Fechado

A CASAL é caracterizada como uma Sociedade de Economia Mista Estadual de capital fechado. Atualmente, sua vinculação administrativa se dá junto à Secretaria de Estado de Governo (SEGOV), conforme o disposto na Lei Delegada nº 48, de 30 de dezembro de 2022.

## 02 - Atuação no Estado de Alagoas

A Companhia está sediada e possui foro na capital, Maceió (AL), e detém jurisdição para atuar no Estado de Alagoas, estabelecendo seu prazo de duração como indeterminado.

## 03 — Compliance

O regime jurídico que governa a Companhia é composto pela Lei das Sociedades por Ações Lei nº 6.404/76, pela Lei das Estatais Lei nº 13.303/2016 e pelas diretrizes contidas em seu Estatuto Social.

## 4 - ÁREAS DE ATUAÇÃO

---

Ao longo de mais de seis décadas de atuação, a CASAL tem desempenhado um papel determinante no desenvolvimento socioeconômico do Estado de Alagoas.

Sua atuação abrange as etapas de captação, adução, tratamento e distribuição de água potável e a coleta e tratamento de esgoto sanitário (este último em algumas localidades).

Tais serviços são cruciais para a promoção da saúde pública e a melhoria contínua da qualidade de vida da população alagoana.

Desde sua criação, a Companhia de Saneamento de Alagoas tem sido fundamental para o provimento dos serviços de saneamento. Sua trajetória de crescimento foi marcada pela incorporação estratégica de entidades, como o Serviço de Água e Esgotos de Maceió (SAEM) em 1970, e pela execução de inúmeros projetos inovadores em diversos municípios.

Essas iniciativas viabilizaram a construção de infraestruturas vitais, incluindo estações robustas de captação e tratamento de água e esgoto, além de adutoras e vastas redes de distribuição e coleta, todas dedicadas a servir eficientemente a população.

A evolução da CASAL para uma empresa de economia mista se deu em consonância com as diretrizes do Plano Nacional de Saneamento (Planasa), instituído em 1971 com o objetivo de enfrentar o déficit nacional de acesso a água e esgoto.

Ao longo dos anos, a Companhia passou por uma modernização administrativa e técnica, expandindo significativamente seu escopo de atuação para atender tanto áreas urbanas quanto rurais.

As recentes transformações na CASAL com as concessões da prestação de serviços de água e esgoto para a iniciativa privada em grandes blocos regionais do estado.

Esse processo está diretamente ligado ao Novo Marco Legal do Saneamento Básico (Lei Federal nº 14.026/2020, que impôs metas de universalização dos serviços (99% para água e 90% para esgoto até 2033) e incentivou a entrada de capital privado no setor.

O modelo adotado pelo Governo de Alagoas, com apoio do BNDES (Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social), foi o de regionalizar o Estado em blocos e licitar os serviços, mantendo a CASAL como uma sociedade de economia mista que atua de forma complementar e possui participação nos contratos.

O processo de concessão ocorreu em fases (leilões), resultando na delegação dos serviços a empresas privadas, conforme detalhado abaixo:

	<b>BLOCO A</b>	<b>BLOCO B</b>	<b>BLOCO C</b>
	Região Metropolitana	Agreste e Sertão	Litoral Norte e Zona da Mata
	Ano do Leilão - 2020	Ano do Leilão - 2021	Ano do Leilão - 2021
<b>Vencedores</b>	<b>BRK Ambiental</b>	Consórcio Alagoas formou a: <b>Águas do Sertão</b>	Consórcio Mundaú formou a: <b>Verde Alagoas</b>

A Companhia de Saneamento de Alagoas - CASAL passou a ter uma função mais voltada para a produção e fornecimento de água no atacado para as concessionárias privadas, que, por sua vez, se responsabilizam pela distribuição final, medição, cobrança e expansão das redes de esgoto e distribuição de água.

## 5. IDENTIDADE ORGANIZACIONAL

---

**Visão:** Ser instrumento efetivo de universalização do acesso à água e ao esgotamento sanitário.

**Missão:** Atuar no interesse coletivo para produzir água e prover soluções integradas de saneamento, com excelência e sustentabilidade.

**Valores:**

1. Ética
2. Respeito
3. Profissionalismo
4. Compromisso
5. Excelência
6. Responsabilidade socioambiental

## 6. PARTES RELACIONADAS

Em 2024, a CASAL procedeu à atualização de sua Política de Transações com Partes Relacionadas.

Esta atualização foi fundamental para definir critérios explícitos e rigorosos guiando não apenas o repasse de informações e ativos entre os acionistas da Companhia, mas também a comunicação com seu público interno. Ao estabelecer clareza e normatização, o objetivo principal é preservar os interesses superiores da CASAL e blindar sua gestão contra riscos de conflito.

Ademais, a implementação desta política reforça o compromisso da Companhia com o público externo (incluindo órgãos reguladores, clientes e a sociedade). A CASAL garante que todas as suas transações serão conduzidas sob os mais altos padrões de competitividade, conformidade legal, transparência, equidade e comutatividade.

Este alinhamento não só assegura a aderência integral às normas vigentes, como também projeta a imagem de uma empresa pública que atua com a máxima integridade em seu relacionamento com todos os seus stakeholders.

PÚBLICO EXTERNO	PÚBLICO INTERNO
<ul style="list-style-type: none"><li>• Comunidades;</li><li>• Clientes;</li><li>• Associações e ONGs;</li><li>• Sindicatos;</li><li>• Mídia;</li><li>• Concessionárias;</li><li>• Governos Federal e Estadual;</li><li>• Prefeituras Municipais;</li><li>• Agências Reguladoras;</li><li>• Órgãos de Controle externo TCE e CGE;</li><li>• Órgãos ambientais;</li><li>• Fornecedores;</li><li>• Aposentados;</li><li>• entre outros.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Acionistas;</li><li>• Conselheiros;</li><li>• Diretores;</li><li>• Empregados;</li><li>• Terceirizados;</li><li>• Jovens aprendizes;</li><li>• Prestadores de Serviços;</li><li>• entre outros.</li></ul>

# 7. MODELO DE NEGÓCIO DA CASAL

---

O Modelo de Negócios da CASAL está estruturado para operar com eficiência e sustentabilidade no novo ambiente regulatório e de mercado, garantindo a provisão de serviços essenciais à população alagoana e aos parceiros concessionários.

## 1. Atividades e Cadeias de Valor

A Companhia concentra suas atividades principais em duas cadeias de valor:

**Abastecimento de Água:** O ciclo completo abrange as etapas de captação e adução do recurso, tratamento, reservação, distribuição e a indispensável manutenção de toda a infraestrutura.

**Esgotamento Sanitário:** As operações incluem coleta de efluentes, transporte, tratamento, o adequado lançamento do efluente tratado, e as atividades contínuas de manutenção dos sistemas.

## 2. Segmentos de Clientes e Receitas

O atendimento da CASAL abrange uma ampla gama de Segmentos de Clientes, incluindo usuários residenciais, comerciais e industriais. Adicionalmente, o novo modelo de negócios inclui as Concessionárias privadas, a quem a CASAL fornece água no atacado, além de atender ao Poder Público (órgãos e instituições).

**As fontes de receita são geradas majoritariamente pela produção e comercialização de água e tratamento de esgoto, pela venda de serviços específicos e pela locação de espaços ou ativos.**

## PRINCIPAIS PARCERIAS

- Governos Federal, Estadual e Municipal;
- Órgãos Ambientais;
- Parceiros Privados;
- Agências Reguladoras;
- Agentes Financeiros;
- Empresas de Saneamento;
- Concessionárias;
- Prestadores de Serviço;
- Fonecedores;
- Sindicatos.

## RECURSOS PRINCIPAIS

- Recursos Hídricos;
- Recursos Financeiros;
- Capital Humano;
- Tecnologia;
- Energia Elétrica;
- Infraestrutura dos Sistemas.

## ATIVIDADES PRINCIPAIS

- Captação e Adução
- Tratamento;
- Reservação;
- Distribuição;
- Manutenção.

## ÁGUA

- Coleta;
- Transporte;
- Tratamento;
- Lançamentos;
- Manutenção.

## ESGOTO

## CUSTOS MAIS SIGNIFICATIVOS

- PPP's Energia;
- Pessoal;
- Passivo a longo prazo;
- Prestadores e fornecedores; Tributos;
- Material de tratamento.

## FONTES DE RECEITAS

- Produção de água e tratamento de esgoto;
- Venda de Serviços.

## POTENCIAIS GANHOS

- Treinamentos;
- Fontes de Energia renováveis;

## RELACIONAMENTO COM CLIENTE

- Presencial ;
- Call Center;
- Virtual;
- Ouvidoria.

## SEGMENTOS DE CLIENTES

- Residenciais;
- Comerciais;
- Industriais;
- Concessionárias;
- Público.

## 8. COMPROMISSO COM A SUSTENTABILIDADE

O compromisso da Companhia de Saneamento de Alagoas (CASAL) transcende a excelência operacional, estabelecendo a sustentabilidade como um pilar estratégico fundamental em todas as suas decisões e ações. A Companhia opera sob a visão de Responsabilidade Socioambiental, reconhecendo a interdependência entre seus serviços e o ecossistema.

### Alinhamento com a Agenda 2030 e os ODS

A Companhia de Saneamento de Alagoas (CASAL) incorpora a Agenda 2030 – e seus 17 Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS) – como um referencial estratégico para a sua atuação. Este plano de ação global, focado na erradicação da pobreza e na promoção do desenvolvimento sustentável, exige um engajamento ativo e transformador da Companhia.

Para uma empresa de saneamento básico, este alinhamento implica um comprometimento que vai além da prestação de serviços essenciais. A CASAL assume a responsabilidade de implementar ações que não apenas atendam às necessidades básicas de água e esgoto da população, mas que também abordem de forma integrada e proativa as questões ambientais, a sustentabilidade hídrica e os desafios sociais inerentes à sua operação. O cumprimento da Missão da Companhia é, portanto, uma contribuição direta à realização dos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável no Estado de Alagoas.



## 9. RISCOS ASSOCIADOS AOS NEGÓCIOS

A CASAL, em atendimento à Lei Federal n.º 13.303/2016, reforça seu comprometimento para a evolução de suas práticas de Governança Corporativa, com a identificação e gerenciamento dos riscos que possam comprometer suas estratégias de atuação.

A gestão de riscos deve seguir os seguintes princípios estabelecidos pela ISO 31000:

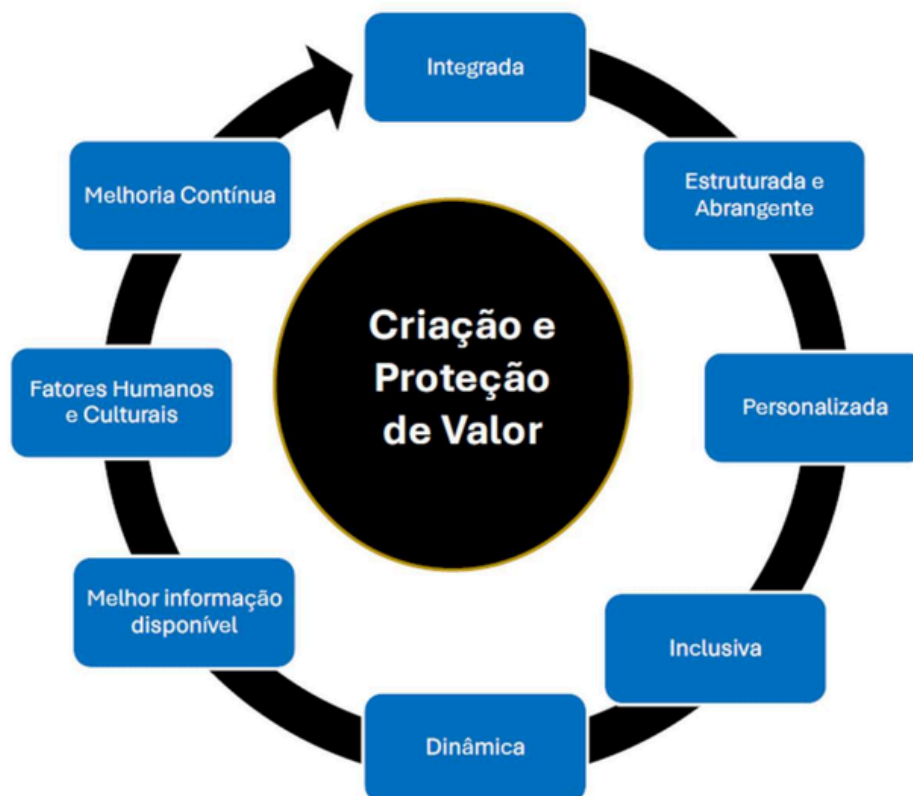


Figura: Política de Gerenciamento de Risco - CASAL

- Ser integrada a todas as atividades da organização.
- Ser estruturada e abrangente.
- Ser customizada conforme as necessidades da organização.
- Ser inclusiva, envolvendo todas as partes interessadas.
- Ser dinâmica e capaz de responder a mudanças.
- Utilizar as melhores informações disponíveis.
- Considerar fatores humanos e culturais.
- Promover a melhoria contínua.

## METODOLOGIA DE GESTÃO DE RISCOS

**1º IDENTIFICAÇÃO E ANÁLISE DOS RISCOS**

**2º AVALIAR OS RISCOS**

**3º AVALIAÇÃO DE CONTROLE**

**4º AVALIAR O NÍVEL DE CRITICIDADE**

**5º TRATAMENTO E RESPOSTAS AOS RISCOS**

**6º MONITORAMENTO E COMUNICAÇÃO**

**7º REVISÃO E MELHORIAS**

A Metodologia será avaliada e revisada sempre que demandada pela área de Gestão de Riscos, Diretoria, Comitê de Auditoria ou Conselho de Administração.

As alterações realizadas nesta Metodologia deverão ser submetidas a análise da Diretoria Colegiada, seguida da validação do Comitê de Auditoria Estatutário e, posteriormente, à aprovação pelo Conselho de Administração

# 10. AÇÕES ESTRATÉGICAS

A Missão da Companhia de Saneamento de Alagoas (CASAL) para o exercício de 2026 é atuar em estrito interesse coletivo, focando na produção hídrica e na provisão de soluções integradas de saneamento, pautadas pela excelência operacional e pela sustentabilidade de suas práticas.

## Valores e Estratégia

Esta Missão é sustentada por um robusto conjunto de valores institucionais, que servem como pilares para toda a governança e operação da Companhia. Esses valores abrangem:

- Ética e Respeito
- Profissionalismo e Compromisso
- Excelência e Responsabilidade Socioambiental

Com base nesse alinhamento ético e moral, a CASAL direcionará seus esforços para o desenvolvimento de Ações Estratégicas que compõem o Plano de Negócios referente ao ano de 2026.

**Essas ações são estruturadas em uma análise multidimensional de aspectos cruciais como a saúde econômico-financeira, a dinâmica do mercado de atuação (especialmente o cenário pós-concessão), a otimização do ambiente interno e a eficiência operacional.**

## AÇÕES ESTRATÉGICAS PRIORITÁRIAS

### 1. Governança e Conformidade

Esta área estratégica está integralmente dedicada ao fortalecimento da transparência, da integridade e da aderência legal (compliance) em todas as práticas empresariais da CASAL. O objetivo primordial é sustentar a confiança mútua junto aos acionistas, clientes, colaboradores e, sobretudo, aos órgãos fiscalizadores e reguladores.

### 2. Operação e Manutenção

As ações táticas de Operação e Manutenção visam a elevação da eficiência operacional, a confiabilidade da infraestrutura (ativos) e a maximização da redução de custos.

Estes esforços são cruciais para assegurar a continuidade e a alta qualidade dos serviços prestados diretamente pela Companhia. Será priorizado o investimento em eficiência energética, por meio da modernização e da adequação das instalações elétricas.

A iniciativa estratégica visa simultaneamente contribuir para a mitigação do impacto ambiental e promover uma redução significativa dos custos operacionais da Companhia.

### 3. Expansão, Mercado e Faturamento

A Companhia tem como prioridade estratégica a otimização de seu desempenho comercial nos 16 municípios onde ainda detém a responsabilidade integral pelo ciclo de abastecimento (captação, tratamento e distribuição).

Neste contexto de atuação direta, a CASAL visa incrementar o faturamento e a arrecadação, mantendo, simultaneamente, o esforço contínuo para elevar o nível de satisfação dos usuários e promover o fortalecimento da imagem institucional no mercado.

### 4. Administração Financeira

O foco permanente desta área é a otimização do equilíbrio econômico-financeiro da Companhia. Isso é alcançado pela busca proativa de novas fontes de financiamento e pela gestão rigorosa da dívida. Simultaneamente, a CASAL prioriza a redução sistemática dos custos e despesas de naturezas operacional e administrativa.

## **5. Gestão de Pessoas (Capital Humano)**

A estratégia de Gestão de Pessoas colabora diretamente para o fortalecimento do clima organizacional, assegurando um ambiente de trabalho motivador. A Companhia investe na valorização do capital humano por meio da capacitação continuada e mantém a segurança e a saúde dos seus empregados como prioridades inegociáveis.

## **6. Processos Internos e Inovação**

O desenvolvimento de Processos Internos visa primariamente estabelecer mecanismos robustos de monitoramento e controle sobre os serviços executados pelas Parcerias Público-Privadas (PPPs) e pelas Concessionárias, refletindo a nova dinâmica de mercado. Adicionalmente, esta área é responsável por fomentar a responsabilidade socioambiental e implementar sistemas de modernização da gestão, aperfeiçoando processos operacionais e administrativos.

## **7. Gestão de Risco**

O pilar de Gestão de Risco foca na antecipação e mitigação de fatores que possam comprometer a viabilidade da empresa. Sua função essencial é permitir que a administração adote, de forma preventiva, medidas de segurança ou estabeleça planos de contingência eficazes para proteger os ativos e a continuidade operacional da Companhia.

# 11. PROJEÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A projeção orçamentária permitirá transformar planos em números e visualizar a viabilidade financeira do negócios que envolve a Companhia.

A CASAL busca com essa projeção estimar receitas, custos fixos e variáveis, além de identificar o ponto de equilíbrio e o lucro esperado em determinado período, auxiliando a Diretoria na tomada de decisões.

Outra vantagem é a redução dos riscos, garantindo um maior controle sobre o fluxo de caixa.

O Orçamento Programa 2026 representa um importante instrumento de gestão, que tem por objetivo planejar e alocar recursos financeiros para a execução de programas ou projetos específicos, visando detalhar de forma mais eficiente a aplicação dos recursos, com foco nas prioridades e resultados da Companhia, durante um período determinado de tempo

A CASAL projetou o Orçamento para 2026 com os seguintes números, dividido nos blocos, conforme ilustração abaixo:

## Faturamento e Arrecadação projetados para 2026

Fonte de Receita	Faturamento (Valor e %)	Arrecadação (Valor e %)
<b>BRK</b>	<b>R\$ 215.690.294,93 (45%)</b>	<b>R\$ 216.334.018,93 (48%)</b>
<b>ÁGUAS DO SERTÃO</b>	R\$ 63.408.236,84 (13%)	R\$ 63.258.169,40 (14%)
<b>VERDE ALAGOAS</b>	R\$ 26.030.269,12 (5%)	R\$ 25.825.811,49 (6%)
<b>CASAL</b>	R\$ 129.853.736,88 (27%)	R\$ 113.664.951,66 (25%)
	R\$ 45.845.372,66 (10%)	R\$ 32.299.114,67 (7%)
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 480.827.910,44 (100%)</b>	<b>R\$ 451.382.066,15 (100%)</b>

Fonte: Orçamento Programa 2026

O cenário da receita é fortemente influenciado pela transição para o novo modelo, que resultou em uma redução significativa da receita própria da CASAL.

- A BRK é a principal fonte de receita, respondendo por 45% do faturamento e 48% da arrecadação total, demonstrando estabilidade e boa performance de pagamento.
- Os blocos CASAL e CASAL/SANAMA representam os municípios atendidos diretamente pela Companhia (apenas 10 municípios).
- O bloco CASAL tem uma participação relevante (27% do faturamento e 25% da arrecadação), mas apresenta uma pequena diferença entre o valor emitido e a entrada de recursos.
- O bloco CASAL/SANAMA concentra a maior defasagem proporcional entre faturamento (10%) e arrecadação (7%).

As estimativas de receitas para 2026 foram baseadas no histórico de faturamento e arrecadação das concessionárias e municípios, em informações operacionais e em mudanças estruturais recentes, como a ampliação da área de atuação da Águas do Sertão.

### **Receitas Totais Estimadas (Operacional + Outras)**

A composição das receitas totais são:

1. Receita Operacional (Arrecadação): R\$ 451.382.066,15 (88% da Receita Total).
2. Receita de Aporte: R\$ 48.000.000,00 (9% da Receita Total).
3. Receita Recuperação de Recebíveis - BB: R\$ 2.799.999,00 (1% da Receita Total).
4. Receita Vinculada/Condicionada (Canal do Sertão): R\$ 12.000.000,00 (2% da Receita Total).

### **Receitas Complementares**

A inclusão de receitas complementares, como aportes e recuperação de recebíveis, é essencial para mitigar a insuficiência orçamentária projetada (déficit de R\$ 148,6 milhões) e sustentar a execução das atividades operacionais.

A Receita Vinculada/Condicionada do Canal do Sertão, embora faça parte da Receita Total, não compõe o cálculo da Receita Operacional.

## 12. ORÇAMENTO PROGRAMA

O processo de construção do Orçamento-Programa de 2026 na CASAL foi rigorosamente estruturado para assegurar clareza, transparência e estrita adequação legal. O objetivo principal é fornecer à Diretoria e ao Conselho de Administração uma visão integral das despesas que possuem autorização para execução e daquelas que permanecem condicionais.

### DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

#### Despesas Orçamentárias Operacionais ou de Operação

Esta categoria foca na sustentabilidade e continuidade das atividades essenciais da Companhia.

##### 1. Despesas "Disponibilizadas" (Orçamento Executável Imediato)

- Natureza: Representam as despesas e custos operacionais recorrentes, obrigatórios e essenciais para a manutenção da Companhia.
- Status de Execução: São despesas com execução certa e autorizada de forma imediata, distribuídas ao longo do ano fiscal.
- Função: Garantir a continuidade dos serviços e a sustentabilidade operacional.

##### 2. Despesas "Não Disponibilizadas" (Projeções de Curto Prazo)

- Natureza: Despesas mapeadas em cenários prospectivos que dependem de formalização.
- Gatilho de Execução: Exigência de eventos como a celebração de novos contratos, renovações por fim de vigência de contratos contínuos ou o surgimento de novas necessidades operacionais durante o exercício.
- Função: Preservar a transparência do planejamento ao demonstrar demandas futuras mapeadas, exigindo um ato formal de autorização para se tornarem exequíveis.

### **3. Despesas "Contingenciadas" (Reservas Estratégicas)**

- Natureza: Valores alocados para cobrir passivos ou obrigações cuja execução é dependente de eventos futuros e incertos.
- Fatores Chave: Incluem decisões arbitrais, formalização de termos aditivos em contratos de PPPs existentes ou a celebração de instrumentos com o Permitente (Governo do Estado), como no caso específico do Canal Adutor do Sertão Alagoano.
- Função: Constituir uma reserva estratégica do orçamento para mitigar riscos contratuais e financeiros.

### **4. Reserva de Contingência Legal (Despesas Imprevistas)**

- Base Legal: Prevista na Lei nº 4.320/1964.
- Natureza: Possui caráter eminentemente preventivo e representa uma boa prática de governança adotada pela CASAL.
- Finalidade: Destina-se a atuar como um colchão financeiro para cobrir:
  - Riscos fiscais não previstos.
  - Variações de custos imprevistas.
  - Situações extraordinárias não contempladas no planejamento inicial.
- Função: Contribuir diretamente para a estabilidade e segurança financeira da Companhia ao longo do exercício.

## Despesas Projetadas

Despesas	Valor	% Sobre o Total
<b>Despesas do Orçamento Operacional</b> (Disponibilizadas + Não-disponibilizadas)	<b>R\$623.452.203,89</b>	<b>94%</b>
Despesas Contingenciadas	R\$30.238.563,80	5%
Reserva de Contingência	R\$9.159.282,33	1%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$662.850.050,02</b>	<b>100%</b>

*Fonte: Orçamento Programa 2026*

As despesas projetadas para a CASAL no Orçamento Programa de 2026 totalizam R\$ 662.850.050,02

A metodologia orçamentária para 2026 foi estruturada para garantir rigor financeiro, sendo a principal meta a redução de despesas sem comprometer a qualidade dos serviços, visto que a capacidade de investimento da Companhia é limitada.

## Despesas Contingenciadas

As despesas contingenciadas somam R\$ 30.238.563,80 e se referem a valores cuja execução depende de eventos futuros e incertos, como decisões arbitrais ou a formalização de instrumentos contratuais. Tais valores são reservas do orçamento para mitigar riscos e só podem ser liberados após a confirmação do fato gerador.

### As principais contingências são:

- PPP Agreste Saneamento: Contingência Jurídica: R\$ 14.069.588,00, relacionada a reajustes não aplicados temporariamente até a conclusão do Procedimento Arbitral.
- Canal do Sertão - Contingência: R\$ 12.000.000,00, referente aos recursos que dependem da formalização do Termo de Permissão de Uso Gratuito e da transferência financeira pelo Governo do Estado.
- SANAMA e SANEMA - Contingências: R\$ 2.894.175,00 e R\$ 1.274.800,00, respectivamente, referentes a diferenças de contraprestações e reajustes não pagos.

CATEGORIAS	DESPESAS CONTINGENCIADAS (R\$)
PPP AGRESTE SANEAMENTO - CONT. JURÍDICA	14.069.588,00
SANEMA - CONTINGÊNCIA	1.274.800,00
SANAMA - CONTINGÊNCIA	2.894.175,00
CANAL DO SERTÃO - CONTINGÊNCIA	12.000.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>30.238.563,00</b>

A análise consolidada do orçamento 2026 evidencia um cenário de forte restrição financeira para a CASAL, marcado pela redução estrutural das receitas decorrente do novo modelo de regionalização e das concessões, ao mesmo tempo em que a Companhia permanece responsável por custos operacionais rígidos e incompressíveis.

Esse descompasso entre receita e despesa resulta em um déficit projetado de R\$ 148,6 milhões, cujo enfrentamento exige rigor, transparência e decisões estratégicas alinhadas à sustentabilidade econômico-financeira da Companhia.

Nesse contexto, destaca-se a relevância estratégica das receitas complementares, tais como aportes, recuperação de recebíveis e receitas vinculadas, que desempenham papel essencial na mitigação da insuficiência orçamentária. A continuidade e ampliação dessas fontes de receita tornam-se fundamentais para sustentar a execução das atividades operacionais e assegurar a capacidade de investimento da Companhia.

## 13. DADOS DA COMPANHIA

<b>CNPJ</b>	12.294.708/0001-81	<b>Inscrição Estadual</b>	24008146-3
<b>Sede</b>	Maceió-AL		
<b>Tipo de Estatal</b>	Sociedade de Economia Mista		
<b>Acionista Controlador</b>	Estado de Alagoas		
<b>Tipo Societário</b>	Sociedade Anônima	<b>Tipo de Capital</b>	Fechado
<b>Sector de atuação</b>	Saneamento	<b>Abrangência de atuação</b>	Estado
<b>Diretor Financeiro e de Relações com investimentos</b>		Diego Henrique Tenório Gaia	
(82) 3315-3070 / vpc@casal.al.gov.br			
<b>Auditores Independentes</b>		Convicta Auditores Independentes S/S LTDA	
Responsável: Carlos Henrique do Nascimento		(082) 3023-0179 / guedes@convicta.net.br	
<b>CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO</b>	Monique Souza de Assis		Presidente
	Carlos Eduardo de Paula Monteiro		Conselheiro
	Diego Rodrigues Clementino		Conselheiro
	Luiz Cavalcante Peixoto Neto		Conselheiro
	Maria Aparecida Torres dos Santos		Conselheira
	Fábio Augusto Carvalho Peixoto		Conselheiro
	Raquel Nadal César Gonçalves		Conselheira
	Roney Presbítero de Arruda Nascimento		Conselheiro
	Rosa Maria Barros Tenório		Conselheira
<b>DIRETORIA</b>	Luiz Cavalcante Peixoto Neto		Diretor Presidente
	Renato Maia Nobre Paes		Vice Presidente Operacional
	Diego Henrique Tenório Gaia		Vice Presidente Corporativo
	Marcos Fred Almeida de Albuquerque		Vice Presidente de Engenharia

## **DECLARAÇÃO DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO**

**Nos termos do art. 23, §1º da Lei nº 13.303/2016, o Conselho de Administração da CASAL aprovou em sua 368ª Reunião Ordinária, em 19/12/2025 o Plano de Negócios para o Exercício 2026.**

**Monique Souza de Assis  
Presidente do Conselho**

**Luiz Cavalcante Peixoto Neto  
Conselheiro**

**Carlos Eduardo de Paula Monteiro  
Conselheiro**

**Diego Rodrigues Clementino  
Conselheiro**

**Fábio Augusto Carvalho Peixoto  
Conselheiro**

**Maria Aparecida Torres dos Santos  
Conselheira**

**Raquel Nadal César Gonçalves  
Conselheira**

**Rosa Maria Barros Tenório  
Conselheira**

**Roney Presbítero de Arruda Nascimento  
Conselheiro**