

Art. 105 da Lei n. 4.320/1964

BALANÇO PATRIMONIAL

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
Ativo Circulante		74.047.307,10	87.374.543,39
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	55.280.501,70	71.190.805,83
Créditos a Curto Prazo	2	11.710.015,39	9.913.650,09
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		0,00	0,00
Estoques	3	7.044.201,79	6.258.517,90
VPD Pagas Antecipadamente		12.588,22	11.569,57
Total do Ativo Circulante		74.047.307,10	87.374.543,39
Ativo Não Circulante		559.409.025,61	639.002.994,95
Realizável a Longo Prazo		7.678.653,70	8.840.695,24
Créditos a Longo Prazo	4	7.678.653,70	8.840.695,24
Investimentos Temporários a Longo Prazo		0,00	0,00
Estoques		0,00	0,00
VPD pagas antecipadamente		0,00	0,00
Investimentos		0,00	0,00
Imobilizado	5	551.331.118,01	629.877.938,02
Intangível	6	399.253,90	284.361,69
Diferido		0,00	0,00
Total do Ativo Não Circulante		559.409.025,61	639.002.994,95
TOTAL DO ATIVO		633.456.332,71	726.377.538,34
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Passivo Circulante		48.129.179,89	11.876.710,11
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	7	3.434.275,86	3.640.489,63
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	8	3.634.833,54	3.832.244,94
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9	40.853.838,72	4.177.550,00
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		85.678,50	62.077,86
Obrigações de Repartições a Outros Entes		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo		0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo		120.553,27	164.347,68
Total do Passivo Circulante		48.129.179,89	11.876.710,11
Passivo Não Circulante		180.208.065,74	29.529.845,27
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	91	28.767.451,30	25.455.764,12
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	92	147.312.254,57	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	93	4.128.359,87	4.074.081,15
Demais Obrigações a Longo Prazo		0,00	0,00
Resultado Diferido		0,00	0,00
Total do Passivo Não Circulante		180.208.065,74	29.529.845,27
Patrimônio Líquido		405.119.087,08	684.970.982,96
Patrimônio Social e Capital Social		144.687.067,77	144.687.067,77
Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital		0,00	0,00
Reservas de Capital		0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial		0,00	0,00
Reservas de Lucros		0,00	0,00
Demais Reservas		0,00	0,00
Resultados Acumulados	94	260.432.019,31	540.283.915,19
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		0,00	0,00
Total do Patrimônio Líquido		405.119.087,08	684.970.982,96
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		633.456.332,71	726.377.538,34

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)			
Ativo Financeiro		55.281.584,43	71.191.349,28

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Permanente		578.174.748,28	655.186.189,06
Total do Ativo		633.456.332,71	726.377.538,34
Passivo (II)			
Passivo Financeiro		18.634.488,54	10.356.594,21
Passivo Permanente		227.472.407,53	40.649.193,60
Total do Passivo		246.106.896,07	51.005.787,81
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)		387.349.436,64	675.371.750,53

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos			
Garantias e Contragarantias recebidas		0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		0,00	0,00
Direitos Contratuais		0,00	0,00
Outros atos potenciais ativo		0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Ativos		0,00	0,00
Atos Potenciais Passivos			
Garantias e Contragarantias concedidas		0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres		886.717,60	886.717,60
Obrigações contratuais		120.679.165,72	30.684.069,19
Outros atos potenciais passivos		0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos		121.565.883,32	31.570.786,79

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
FONTES DE RECURSOS		
0400 - Autarquias e Fundações	38.841.358,48	66.802.595,83
1843 - SAA - Financiamento CEF	(982.994,03)	(10.778,22)
3087 - Implantar SES Roselândia	(2.201.002,98)	(5.957.062,54)
8002 - Extra-Orçamentário - Autarquias	989.734,42	0,00
Total das Fontes de Recursos	36.647.095,89	60.834.755,07

Notas Explicativas		
<p>Evidenciação das políticas contábeis: 1 Base Legal: as demonstrações contábeis do exercício de 2019 foram elaboradas conforme a Lei nº 4.320/64. A escrituração observou o elenco de Contas do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional, os Princípios de Contabilidade Aplicados ao Setor Público, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T SP). Iniciou-se a aplicação das Normas de Depreciação, Amortização e Exaustão, Custos e, Avaliação e Mensuração de Ativos, no de 2018, mais especificamente no mês de dezembro. 2 Das políticas contábeis: em relação ao exercício de 2018 não houve alteração nas políticas contábeis apenas ajustes em função da alteração de sistema orçamentário, contábil, patrimonial e financeiro, agregando mais qualidade nas informações. 3 Mensuração dos componentes patrimoniais: as demonstrações contábeis foram elaboradas tendo por base o custo histórico das transações. Os direitos, os títulos de crédito e as obrigações prefixadas foram ajustados a valor presente. 4 Regime contábil: o regime contábil das variações patrimoniais utilizado no exercício foi da competência. Informações Adicionais: I - A COMUSA - SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO, CNPJ 09.509.569/0001-51, tem sede na Av. Coronel Travassos, 287 - Bairro Rondônia, Novo Hamburgo, foi criada pela Lei Municipal 184/89, de 20 de dezembro 1989, como sociedade de economia mista, assumiu efetivamente os serviços de abastecimento de água em 03 de dezembro de 1998. Em 26 de dezembro de 2007, a sociedade de economia mista foi transformada em Autarquia Municipal pela Lei Municipal 1.750/2007, iniciando as atividades com essa configuração em 1º de junho de 2008. II- A natureza de suas operações consta do art. 2º da Lei Municipal 1750/2007 e tem por objetivo primordial a prestação dos serviços públicos de saneamento, compreendendo a captação, o tratamento e a distribuição de água potável, bem assim como a coleta, o tratamento e a disposição final de esgotos cloacais, considerados, para, a consecução dessas atividades, a implantação das respectivas redes, instalações, equipamentos e demais pertencas e obras de engenharia civil, inclusive a manufatura e a importação de matérias primas e auxiliares, materiais, maquinaria, componentes, equipamentos, instalações e acessórios necessários aos seus fins. III- A legislação que rege suas operações é: Lei Federal 4320/1964 e as Leis Municipais nº 333/2000, nº 1750/2007, nº 1799/2008, nº 2247/2010, e suas alterações. IV- Eventos subsequentes à data de encerramento do exercício que tenham, ou possam vir a ter, efeito relevante sobre a situação financeira e os resultados futuros não foram identificados. V- Responsabilidades durante a gestão de 2019 foi do Diretor-Geral Sr. Márcio Lüders dos Santos. IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (Conforme previsto na Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015).</p>		
	<p>AÇÃO</p> <p>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição e receitas</p> <p>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas.</p> <p>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas</p> <p>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas</p> <p>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência</p> <p>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</p> <p>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura)</p> <p>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável</p> <p>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP)</p> <p>10. Reconhecimento, mensuração e Evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias</p> <p>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</p> <p>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</p> <p>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</p> <p>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</p> <p>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</p> <p>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</p> <p>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</p> <p>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</p> <p>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</p>	<p>Prazo Legal</p> <p>Situação</p> <p>01/01/2021</p> <p>Não se aplica</p> <p>01/01/2021</p> <p>Não se aplica</p> <p>01/01/2018</p> <p>Implantado</p> <p>Imediato</p> <p>Implantado</p> <p>01/01/2020</p> <p>Implantado</p> <p>01/01/2020</p> <p>Implantado</p> <p>01/01/2020</p> <p>Implantado</p> <p>01/01/2023</p> <p>Implantado</p> <p>01/01/2023</p> <p>Não se aplica</p> <p>01/01/2020</p> <p>Implantado</p> <p>01/01/2018</p> <p>Implantado</p> <p>Imediato</p> <p>Não se aplica</p> <p>01/01/2016</p> <p>Implantado</p> <p>A ser definido</p> <p>Implantado</p> <p>01/01/2021</p> <p>Implantado</p> <p>A ser definido</p> <p>Implantado</p> <p>01/01/2020</p> <p>Implantado</p> <p>01/01/2022</p> <p>Implantado</p> <p>A ser definido</p> <p>A ser definido</p>
1	O ativo circulante caixa e equivalentes de caixa correspondem às disponibilidades da entidade e estão alocadas em aplicações de curto prazo (CDBs, Fundos de Investimento e poupança), disponíveis para saque, exceto o fluxo de caixa de pagamentos e os valores em trânsito que correspondem a aproximadamente 0,58% do saldo atual.	
2	Os Créditos a curto prazo foram inscritos conforme o regime de competência e somam R\$ 11.710.015,39, deste valor R\$ 9.341.546,58, é relativo às faturas de água emitidas aos usuários e não pagas, já deduzidos os ajustes para perdas, calculado pela média do índice de inadimplência dos últimos 12 meses (1,91%) para os valores classificados como clientes a receber e pela média de cobrança para os valores inscritos em dívida ativa de curto e longo prazo. O valor das faturas em aberto representa aproximadamente 36 dias de faturamento. A Dívida Ativa está discriminada pelo valor atualizado, incluídas multas e juros. Também compõe os créditos desse grupo as transferências a receber de convênios da União que representam R\$ 478.402,17, referente convênio com o Governo Federal para implantação de uma Estação de Tratamento de Esgotos no Bairro Roselândia, R\$ 994.898,03, referente à parcela de financiamento contraído junto a Caixa Econômica Federal CONTRATO 0296.204-03/2009, para obras no Sistema de Abastecimento de Água que estão aguardando liberação e R\$ 8.451,01, referente a créditos a receber relativos a compensações e descontos da folha de pagamento e aluguéis a receber. Além disso, temos o valor de R\$ 886.717,60, referente a convênios que foram concedidos e está aguardando prestação de contas da Feevale através da ASSOCIACAO PRO-ENSINO SUPERIOR EM NH - ASPEUR e o objeto é CONVÊNIO FINEP - ASPEUR - COMUSA - UFRGS - UDESC. O prazo de prestação de contas vence em fevereiro de 2.020.	
3	Os estoques são avaliados pelo preço médio ponderado de compras.	
4	Os créditos em longo prazo foram inscritos conforme o regime de competência e somam R\$ 7.678.653,70. Sendo R\$ 2.553.405,93, referente créditos de usuários, sendo que esses valores que já se encontram deduzidos do ajuste para perdas (96% - calculados pela média de recebimentos de 2017-2019), e, que se encontram na fase de cobrança administrativa ou judicial. Também faz parte desse grupo créditos relativos a Títulos Executivos do TCE, no valor de R\$ 811.529,99 que se encontram em cobrança judicial. Além disso, esse grupo contém os valores relativos aos depósitos judiciais efetuados pela autarquia que representam R\$ 4.313.717,78.	
5	Imobilizado: Os bens adquiridos e os incorporados na transformação da Companhia em Autarquia, bem como os intangíveis estão devidamente inventariados pelo seu valor atualizado. As redes de água foram reavaliadas pela metragem atualizada em 31/12/2019 e os investimentos realizados no exercício incorporados às mesmas. DEPRECIACÃO - O processo de depreciação foi iniciado no mês de dezembro/2018, com base no valor atualizado e na estimativa de vida útil informados nos laudos da reavaliação.	
6	Nesse grupo são contabilizados principalmente os softwares da autarquia que são utilizados nos meios de produção e manutenção das atividades.	
7	A conta Obrigações trabalhistas, contempla os valores devidos a pessoal, encargos patronais e suas provisões soma o valor de R\$ 3.434.275,86, referente aos direitos adquiridos de servidores relativos a férias e os encargos patronais. Os reconhecimentos por competência dos passivos relativos à gratificação natalina, férias, licenças e encargos patronais, foram estimados tendo por referência a base de dados do setor de recursos humanos e aplicados na proporção que cada servidor tem direito.	
8	Os Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo no valor de R\$ 3.634.833,54 representam a amortização de financiamentos e contém os valores previstos para desembolso nos próximos 365 dias após a data do balanço.	
9	Compõe o saldo da conta Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, os valores devidos para com fornecedores R\$ 40.853.838,72. Nesse valor encontra-se os fornecedores ordinários R\$ 745.550,50, um passivo com a CORSAN que está em discussão judicial no valor de R\$ 3.568.150,22. Também estão contabilizados nesse grupo os precatórios de curto prazo que deverão ser repassados para a PMNH e os precatórios exigíveis ao longo do próximo exercício, no valor de R\$ 36.540.138,00	

Notas Explicativas	
91	<p>As obrigações com Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo representam as operações de crédito contratadas pela COMUSA ou pelo Município, destinados para obras da Autarquia (Os financiamentos contratados com a Caixa Econômica Federal, somam o valor de R\$ 28.767.451,30., sendo R\$ 6.546.070,71, referente ao financiamento com o Banrisul, R\$ 9.638.410,19, referente ao financiamento com a Caixa Econômica Federal para as obras do Sistema de Esgotamento Sanitário e R\$ 12.582.970,40, referente ao financiamento com a Caixa Econômica Federal para as obras de melhorias no Sistema de Abastecimento de água (Construção de nova captação de água bruta, linha de recalque e ampliação da estação de tratamento de água), conforme discriminação a seguir: a) FINANCIAMENTO NO BANRISUL PARA AMPLIAÇÃO DO SISTEMA DE TRATAMENTO DE ESGOTO ETAPA 1: O contrato 12/2007 (Etapa 1), foi no valor de R\$ 27.500.000,00 de financiamento e R\$ 5.899.392,99 de contrapartida, que constam do Plano de Investimentos para ampliar o Sistema de Tratamento de Esgoto - Etapa 1, elevando o esgoto tratado de 2% para 80% ao final do projeto. Do valor total já foram recebidos R\$ 10.354.972,59 e o saldo devedor em 31/12/2019, é de R\$ 7.438.716,70, sendo que a amortização será realizada em 208 prestações mensais. A primeira amortização foi realizada em 15/01/2011 e a última será em 15/04/2028, incidindo juros de 6% a.a., encargos de 3% a.a., taxa de risco de 1% a.a. e taxa de administração de 2% a.a. O valor das parcelas (juros e amortização) em dezembro/2019 foi de R\$ 130.177,54. O saldo a receber é de R\$ 17.145.027,41. b) FINANCIAMENTO CAIXA ECONÔMICA FEDERAL PARA ESGOTAMENTO SANITÁRIO ETAPA 2: O contrato 0296.203-90/2009, foi no valor de R\$ 73.330.210,15 de financiamento e R\$ 8.147.801,13 de contrapartida, que será amortizado em 240 prestações mensais entre 03/09/2014 e 03/08/2034, incidindo juros de 6% a.a., encargos de 2,3% a.a., taxa de risco de 0,3% a.a. e taxa de administração de 2% a.a.. O valor já recebido do financiamento é de R\$ 11.842.560,54, e o valor das parcelas (juros e amortização) com base em dezembro/2019, foi de R\$ 94.929,14. O saldo a receber é de R\$ 61.487.649,61. c) FINANCIAMENTO CAIXA ECONÔMICA FEDERAL PARA AMPLIAÇÃO DO SISTEMA DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA (NOVA CAPTAÇÃO, NOVA ADUTORA E AMPLIAÇÃO DA ESTAÇÃO DE TRATAMENTO DE ÁGUA): O contrato 0296.204-03/2009, foi no valor de R\$ 23.814.970,06, de financiamento e R\$ 2.646.107,79, de contrapartida, que será amortizado em 240 prestações mensais entre 03/10/2013 e 03/09/2033, incidindo juros de 6% a.a., encargos de 2,3% a.a., taxa de risco de 0,3% a.a. e taxa de administração de 2% a.a.. O valor já recebido do financiamento é de R\$ 16.539.772,27, e o valor das parcelas (juros e amortização) com base em dezembro/2019, foi de R\$ 133.586,48. O saldo a receber é de R\$ 7.275.197,79.</p>
92	<p>Os valores inscritos nesse grupo, são relativos ao processo de municipalização dos serviços de abastecimento de água foram reconhecidos no balanço da Autarquia, por força da Lei Municipal 3158/2018, em que a Autarquia passou a ser a responsável pela transferência dos recursos para a o pagamento dos precatórios vincendos. O saldo atualizado é de R\$ 183.846.074,94, (parte desse valor contabilizado no Passivo Circulante, na conta Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo) referentes aos processos judiciais nº 001/1.15.0168335-8 (precatório nº 160.981-7), nº 001/1.05.0286812-4 (precatório nº 170.085-6) e nº 001/1.05.0286844-2 (precatório nº 189725-5). Os valores serão repassados para a Prefeitura de Novo Hamburgo - PMNH em parcelas mensais até o final do ano de 2024, porém a responsabilidade pelo pagamento dos mesmo é da PMNH.</p>
93	<p>As provisões para passivos a longo prazo contêm os valores das ações cíveis trabalhistas com base na estimativa realizada em critérios de expectativa de sua realização, sendo classificadas como Não circulante em conformidade com a expectativa de pagamento. As provisões foram elaboradas através dos critérios de probabilidade, ou seja, a expectativa de resultado da ação no encerramento do exercício em quatro níveis de perspectivas do resultado da ação: remota, possível e provável. As ações que foram classificadas pelo jurídico como remota a perspectiva de sucesso do polo passivo não foram contabilizadas, os que a perspectiva é possível que somam o valor de R\$ 6,2 mil. As ações com perspectiva de perda somam R\$ 4,128 milhões e estão contabilizadas no Passivo Não Circulante. Os valores exigíveis no decurso do próximo exercício estão contabilizados no Passivo Circulante (Nota 9).</p>
94	<p>Nesse grupo de Resultados Acumulados estão incluídos R\$ 845.528,75 recebidos no exercício e contabilizados como transferência financeira, originados do convênio MIN. CIDADES OGU SES ROSELÂNDIA TC 408.705-53/2013.</p>

FONTE: Sistema Atende.Net - IPM, **Unidade Responsável** COMUSA - SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO, **Data Emissão** 30/01/2020, **Hora emissão** 17:30:44

Notas:

MARCIO LUDERS DOS SANTOS
Diretor-Geral

EDUARDO ANTONIO BONATO DA ROSA
Diretor Administrativo-Financeiro

LUIZ ERNANI SACHSER
Contador