

COMUSA - SERVICOS DE AGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO

AN 14 - Balanço Patrimonial

Período de Referência: Janeiro a Dezembro de 2022

Art. 105 da Lei n. 4.320/1964

BALANÇO PATRIMONIAL

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
Ativo Circulante		89.332.667,36	64.244.665,83
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	50.860.941,19	35.152.855,27
Créditos a Curto Prazo	1.2	29.730.608,46	23.058.319,32
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		0,00	0,00
Estoques	1.3	8.685.200,15	6.019.885,53
VPD Pagas Antecipadamente	1.4	55.917,56	13.605,71
Total do Ativo Circulante		89.332.667,36	64.244.665,83
Ativo Não Circulante		551.423.933,82	557.457.221,10
Realizável a Longo Prazo		6.549.482,94	5.857.433,38
Créditos a Longo Prazo	1.5	6.549.482,94	5.857.433,38
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	1.6	544.500.074,54	551.170.401,98
Intangível	1.7	374.376,34	429.385,74
Diferido		0,00	0,00
Total do Ativo Não Circulante		551.423.933,82	557.457.221,10
TOTAL DO ATIVO		640.756.601,18	621.701.886,93
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Passivo Circulante		21.178.130,26	24.928.594,66
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	2.1	4.963.725,26	4.259.379,18
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	2.2	5.164.411,20	4.679.783,21
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.3	9.481.171,84	15.346.694,70
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	2.4	92.720,50	82.844,15
Obrigações de Repartições a Outros Entes		0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo		0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	2.5	1.476.101,46	559.893,42
Total do Passivo Circulante		21.178.130,26	24.928.594,66
Passivo Não Circulante		91.519.493,89	155.261.491,87
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	2.6	30.658.195,04	28.714.653,82
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	2.7	57.435.401,86	123.133.141,06
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	2.8	3.425.896,99	3.413.696,99
Demais Obrigações a Longo Prazo		0,00	0,00
Resultado Diferido		0,00	0,00
Total do Passivo Não Circulante		91.519.493,89	155.261.491,87
Patrimônio Líquido		528.058.977,03	441.511.800,40
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	2.9	383.371.909,26	296.824.732,63
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		0,00	0,00
Total do Patrimônio Líquido		528.058.977,03	441.511.800,40
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		640.756.601,18	621.701.886,93

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)			
Ativo Financeiro		50.860.941,19	35.152.855,27



COMUSA - SERVICOS DE AGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO

AN 14 - Balanço Patrimonial

Período de Referência: Janeiro a Dezembro de 2022

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Permanente		589.895.659,99	586.549.031,66
Total do Ativo		640.756.601,18	621.701.886,93
Passivo (II)			
Passivo Financeiro		28.996.501,53	10.232.591,13
Passivo Permanente		109.001.130,95	178.102.046,82
Total do Passivo		137.997.632,48	188.334.637,95
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)		502.758.968,70	433.367.248,98

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		0,00	0,00
Obrigações contratuais		122.103.719,20	183.956.622,50
Outros atos potenciais passivos		0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos		122.103.719,20	183.956.622,50

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
04000000 - Autarquias e Fundações	29.297.772,11	26.898.812,54
18420000 - SES - Financiamento CEF	(7.433.332,45)	(1.014.776,21)
18430000 - SAA - Financiamento CEF	0,00	(963.772,19)
Total das Fontes de Recursos	21.864.439,66	24.920.264,14



COMUSA - SERVICOS DE AGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO

AN 14 - Balanço Patrimonial

Período de Referência: Janeiro a Dezembro de 2022

Notas Explicativas

Evidenciação das políticas contábeis: 1 Base Legal: as demonstrações contábeis do exercício de 2022 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). A aplicação das Normas de Depreciação, Amortização e Exaustão, Custos e, Avaliação e Mensuração de Ativos, ocorreu em todo o exercício. 2 Das políticas contábeis: em relação ao exercício de 2021 não houve alteração nas políticas contábeis. 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 a 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, exceto o mencionado na nota 1.3. V- Responsabilidades durante a gestão de 2022 foi do Diretor-Geral Sra. Andrea Claudia Braun até 07/07/2022, Sr. Márcio Lüders dos Santos de 08/07/2022 até o final do exercício. IMPLANTANDO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (Conforme previsto na Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015).

AÇÃO	Prazo Legal	Situação
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	01/01/2021	Não se aplica
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas.	01/01/2021	Não se aplica
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	01/01/2018	Implantado
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas	Imediato	Implantado
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência	01/01/2020	Implantado
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	01/01/2020	Implantado
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)	01/01/2023	Em implantação
8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável	Suspensão pela Portaria 10300/2022	Não se aplica
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)	01/01/2020	Implantado
10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	01/01/2018	Implantado
11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).	Imediato	Não se aplica
12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	01/01/2016	Implantado
13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.	A ser definido	
14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.	01/01/2021	Implantado
15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.	A ser definido	Implantado
16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	01/01/2020	Implantado
17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	01/01/2022	Implantado
18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.		
19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.		



Notas Explicativas	
1.1	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 1,12% do saldo atual.
1.2	Os Créditos a curto prazo foram inscritos conforme o regime de competência e somam R\$ 29.730.608,46, deste valor R\$ 22.225.965,28, 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 (3,98%) 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 76 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 referente à parcela de financiamento contraído junto a Caixa Econômica Federal CONTRATO 0296.204-03/2009, para obras no Sistema de Esgotamento Sanitário que estão aguardando liberação no valor de R\$ 7.433.332,45, R\$ 57.962,98, referente a Danos Materiais a receber, outros créditos a receber no valor de R\$ 5.108,34 e R\$ 8.239,41, referente a aluguéis a receber registrados pelo regime de competência.
1.3	Os estoques são avaliados pelo preço médio ponderado de compras. No entanto após o encerramento do exercício identificou-se que os estoques foram contabilizados a maior em R\$ 1.210.747,54, situação corrigida na competência 03/2023.
1.4	Valores relativos a seguros e assinaturas pagos na contratação e contabilizados como despesa por competência
1.5	Os créditos em longo prazo foram inscritos conforme o regime de competência e somam R\$ 6.549.482,94. Sendo relativos referente créditos de usuários, Títulos Executivos do TCE/RS, que se encontram em cobrança judicial e, os valores relativos aos depósitos judiciais efetuados pela autarquia. Esse valor já se encontram deduzidos do ajuste para perdas (96% - calculados pela média de recebimentos de 2020-2022).
1.6	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 31/12/2022 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.
1.7	Nesse grupo são contabilizados principalmente os softwares da autarquia que são utilizados nos meios de produção e manutenção das atividades.
2.1	A conta Obrigações Trabalhistas, contempla os valores devidos a pessoal, encargos patronais e suas provisões somam o valor de R\$ 4.963.725,26, referente a folha de pagamento do mês de dezembro/22 e 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. Desse valor R\$ 365.743,50, são relativos a precatórios de pessoal inscritos a pagar no próximo exercício.
2.2	Os Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo no valor de R\$ 5.164.411,20, representam previsão de amortização de financiamentos e contém os valores previstos para desembolso nos próximos 365 dias após a data do balanço.
2.3	Compõe o saldo da conta Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, os valores devidos para com fornecedores R\$ 9.481.171,84. Nesse valor encontra-se os fornecedores ordinários R\$ 121.362,40. 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\$ 9.359.809,44. A redução dos valores de precatórios está de acordo com os valores recebidos da Secretaria da Fazenda Municipal, embasados em relatórios do Tribunal de Justiça do RS.
2.4	Valor referente a contabilização do PASEP por competência a ser pago no próximo mês
2.5	Valores relativos a retenção de terceiros, por obrigação legal, tais como pensão alimentícia, INSS de contratações, empréstimos consignado de servidores, IRRF, dentre outros, que não constituem patrimônio da autarquia. O aumento em relação ao exercício anterior se refere ao IRRF, não repassado antecipadamente como no exercício anterior e também do aumento das retenções conforme Decreto Municipal 10.398/2022.
2.6	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 e BANRISUL, somam o valor de R\$ 30.658.195,04, sendo R\$ 4.302.287,41, referente ao financiamento com o Banrisul, R\$ 13.407.734,14, referente ao financiamento com a Caixa Econômica Federal para as obras do Sistema de Esgotamento Sanitário e R\$ 12.948.173,49, 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 31/12/2022, é de R\$ 5.293.284,97, 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/2022 foi de R\$ 123.027,52. 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\$ 16.178.520,29, e o valor das parcelas (juros e amortização) com base em dezembro/2022, foi de R\$ 178.109,64. O saldo a receber é de R\$ 57.151.689,86. 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\$ 16.933.924,59, e o valor das parcelas (juros e amortização) com base em dezembro/2022, foi de R\$ 183.345,00. O saldo a receber é de R\$ 6.881.045,47.
2.7	Os valores inscritos nesse grupo, se referem unicamente 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 Prefeitura Municipal de Novo Hamburgo a fim de realizar o pagamento dos precatórios vencidos. O saldo atualizado é de R\$ 66.795.211,30, (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 já pago), nº 001/1.05.0286812-4 (precatório nº 170.085-6 pago parcial) 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 2029, porém a responsabilidade pelo pagamento dos mesmos é da PMNH. Os valores contabilizados estão embasados no Ofício 006/2023, emitido pela Secretaria da Fazenda Municipal, em que determina os valores a serem reconhecidos e também o montante para repasse à PMNH, que utilizou o relatório de Precatórios a pagar do Tribunal de Justiça do RS para elaboração do mesmo.
2.8	Nesse grupo constam as provisões para passivos cíveis e trabalhistas de longo prazo.



COMUSA - SERVICOS DE AGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO

AN 14 - Balanço Patrimonial

Período de Referência: Janeiro a Dezembro de 2022

Notas Explicativas

2.9

Este grupo representa a transcrição dos valores constantes do Demonstrativo de Variações Patrimoniais do Exercício. A variação de R\$ 59.678.225,11, além da média dos exercícios anteriores é referente ao ajuste no valor dos precatórios mencionado na nota 2.7.

FONTE: Sistema Atende.Net - IPM, **Unidade Responsável** COMUSA - SERVICOS DE AGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO, **Data Emissão** 20/04/2023, **Hora emissão** 14:09:07

Notas:

MARCIO LUDERS DOS SANTOS
Diretor-Geral

ANDREA CLAUDIA BRAUN
Diretora Administrativo-Financeira

LUIZ ERNANI SACHSER
Contador

