

**Prestação de Contas**  
**Anexo 12 - Balanço Orçamentário**  
 Período de Referência: Janeiro a Dezembro de 2025

Art. 102 da Lei n. 4.320/1964

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
<b>Receitas Correntes (I)</b>	<b>123.174.800,00</b>	<b>123.174.800,00</b>	<b>150.562.274,90</b>	<b>27.387.474,90</b>
Receita de impostos, taxas e contribuição de melhoria	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Contribuições	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Patrimonial (1.1)	5.404.000,00	5.404.000,00	13.864.231,90	8.460.231,90
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços (1.2)	117.674.200,00	117.674.200,00	136.570.542,55	18.896.342,55
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes (1.3)	96.600,00	96.600,00	127.500,45	30.900,45
<b>Receitas de Capital (II)</b>	<b>13.200,00</b>	<b>13.200,00</b>	<b>32.701,54</b>	<b>19.501,54</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens (1.4)	12.000,00	12.000,00	0,00	(12.000,00)
Amortizações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital (1.5)	1.200,00	1.200,00	32.701,54	31.501,54
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)</b>	<b>123.188.000,00</b>	<b>123.188.000,00</b>	<b>150.594.976,44</b>	<b>27.406.976,44</b>
<b>Operações de Crédito / Refinanciamento (IV) (1.6)</b>	<b>71.425.000,00</b>	<b>71.425.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(71.425.000,00)</b>
Operações de Crédito Internas	71.425.000,00	71.425.000,00	0,00	(71.425.000,00)
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	71.425.000,00	71.425.000,00	0,00	(71.425.000,00)
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)</b>	<b>194.613.000,00</b>	<b>194.613.000,00</b>	<b>150.594.976,44</b>	<b>(44.018.023,56)</b>
<b>Déficit (VI)</b>	-----	-----	-----	-----
<b>TOTAL (VII) = (V + VI) (00)</b>	<b>194.613.000,00</b>	<b>194.613.000,00</b>	<b>150.594.976,44</b>	<b>(44.018.023,56)</b>
<b>Saldos de Exercícios Anteriores</b>	<b>51.125.555,56</b>	<b>51.125.555,56</b>	<b>51.125.555,56</b>	<b>0,00</b>
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro (1.7)	51.125.555,56	51.125.555,56	51.125.555,56	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
<b>Despesas Correntes (VIII)</b>	<b>86.953.600,00</b>	<b>94.761.363,84</b>	<b>80.360.873,30</b>	<b>74.423.245,44</b>	<b>71.484.656,91</b>	<b>14.400.490,54</b>
Pessoal e Encargos Sociais (2.1)	29.067.600,00	33.867.600,00	32.084.709,90	32.084.709,90	29.491.076,30	1.782.890,10
Juros e Encargos da Dívida (2.2)	4.490.000,00	4.440.000,00	2.871.919,35	2.871.919,35	2.652.812,13	1.568.080,65
Outras Despesas Correntes (2.3)	53.396.000,00	56.453.763,84	45.404.244,05	39.466.616,19	39.340.768,48	11.049.519,79
<b>Despesas de Capital (IX)</b>	<b>107.059.400,00</b>	<b>150.677.191,72</b>	<b>43.857.209,79</b>	<b>39.888.263,53</b>	<b>39.418.151,22</b>	<b>106.819.981,93</b>
Investimentos (2.4)	83.826.800,00	109.492.000,00	16.213.815,17	12.244.868,91	12.003.913,15	93.278.184,83
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida (2.5)	23.232.600,00	41.185.191,72	27.643.394,62	27.643.394,62	27.414.238,07	13.541.797,10
<b>Reserva de Contingência (X)</b>	<b>600.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300.000,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)</b>	<b>194.613.000,00</b>	<b>245.738.555,56</b>	<b>124.218.083,09</b>	<b>114.311.508,97</b>	<b>110.902.808,13</b>	<b>121.520.472,47</b>
<b>Amortização da Dívida/ Refinanciamento (XII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)</b>	<b>194.613.000,00</b>	<b>245.738.555,56</b>	<b>124.218.083,09</b>	<b>114.311.508,97</b>	<b>110.902.808,13</b>	<b>121.520.472,47</b>
<b>Superávit (XIV)</b>	-----	-----	<b>26.376.893,35</b>	-----	-----	<b>(26.376.893,35)</b>
<b>TOTAL (XV) = (XIII + XIV)</b>	<b>194.613.000,00</b>	<b>245.738.555,56</b>	<b>150.594.976,44</b>	<b>114.311.508,97</b>	<b>110.902.808,13</b>	<b>95.143.579,12</b>
<b>Reserva do RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f) = (a+b-d-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
<b>Despesas Correntes</b>	<b>109.931,51</b>	<b>8.831.586,21</b>	<b>5.060.279,07</b>	<b>5.060.279,07</b>	<b>3.869.303,16</b>	<b>11.935,49</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	109.931,51	8.831.586,21	5.060.279,07	5.060.279,07	3.869.303,16	11.935,49



Prestação de Contas  
Anexo 12 - Balanço Orçamentário  
Período de Referência: Janeiro a Dezembro de 2025

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f) = (a+b-d-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
<b>Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>4.148.807,97</b>	<b>2.170.423,94</b>	<b>2.170.423,94</b>	<b>1.951.091,70</b>	<b>27.292,33</b>
Investimentos	0,00	4.148.807,97	2.170.423,94	2.170.423,94	1.951.091,70	27.292,33
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (3)</b>	<b>109.931,51</b>	<b>12.980.394,18</b>	<b>7.230.703,01</b>	<b>7.230.703,01</b>	<b>5.820.394,86</b>	<b>39.227,82</b>

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS						
	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (f) = (a+b-c-d)	
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
<b>Despesas Correntes</b>	<b>5.430,79</b>	<b>2.606.722,78</b>	<b>2.606.722,67</b>	<b>5.430,90</b>	<b>0,00</b>	
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	2.145.924,10	2.145.924,00	0,10	0,00	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	232.925,71	232.925,71	0,00	0,00	
Outras Despesas Correntes	5.430,79	227.872,97	227.872,96	5.430,80	0,00	
<b>Despesas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>287.798,55</b>	<b>287.798,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Investimentos	0,00	76.132,65	76.132,65	0,00	0,00	
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Amortização da Dívida	0,00	211.665,90	211.665,90	0,00	0,00	
<b>TOTAL (4)</b>	<b>5.430,79</b>	<b>2.894.521,33</b>	<b>2.894.521,22</b>	<b>5.430,90</b>	<b>0,00</b>	

**FONTE:** Sistema Atende.Net - IPM, **Unidade Responsável** COMUSA - SERVICOS DE AGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO, **Data Emissão** 29/04/2026, **Hora emissão** 12:22:50

NOTA:

(00)

• O Balanço Orçamentário, refere-se ao exercício 2025, para a entidade COMUSA - SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO DE NH, entidade integrante do orçamento geral do Município de Novo Hamburgo;

• O regime orçamentário utilizado é o misto, isto é, pertencem ao exercício às receitas nele arrecadadas e as despesas empenhadas. O critério de classificação adotado é por Função, Subfunção, Programa, Projeto, Atividade e/ou Operação Especial;

• No exercício atual obtivemos receitas intraorçamentárias, referente a restituição de custos. Também foram realizadas despesas intraorçamentárias destinadas ao pagamento de encargos patronais ao Regime Próprio de Previdência e Assistência, sob responsabilidade do IPASEM, que foi substituído pela Lei Municipal 154/1992 e para o pagamento de precatórios relacionados à Corsan que foram repassados para a PMNH, referente a Lei Municipal 3.158/2018;

• O orçamento inicial aprovado foi de R\$ 194.613.000,00, o qual foram abertos créditos adicionais suplementares no valor de R\$ 51.125.555,56, alterando o valor autorizado do orçamento para R\$ 245.738.555,56;

• Na abertura dos créditos adicionais suplementares que aumentaram o valor autorizado do orçamento foram utilizados como fonte de financiamento o superávit financeiro de exercício anteriores no valor de R\$ 51.125.555,56;

• Não foram realizadas atualizações monetárias autorizadas por lei, após a data da publicação da Lei Orçamentária Anual (LOA);

• Os detalhamentos dos "recursos de exercícios anteriores" utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, foram recursos livres da autarquia.

(1.1)

No período a receita patrimonial foi acima do previsto em função do valor aplicado, bem como as taxas de juros, foram acima do esperado.

(1.2)

O aumento na arrecadação da receita de serviços ficou acima do previsto, como efeito do realinhamento tarifário de 25,52% (10% em jan/2025, 10% em jul/2025 e 5,52% em dez/2025) ocorridos ao longo do exercício.

(1.3)

A arrecadação acima do previsto deu-se praticamente em virtude dos ressarcimentos da folha de pagamento, multas e juros previstas em contrato e indenizações por danos ao patrimônio.

(1.4)

Não houve alienações no exercício.



Prestação de Contas  
Anexo 12 - Balanço Orçamentário  
Período de Referência: Janeiro a Dezembro de 2025

(1.5)

As outras receitas de capital referem-se, em sua totalidade, de aportes de garantias financeiras da CCEE - Câmara de Compensação de Energia Elétrica.

(1.6)

Não houve liberação de recursos de operações de crédito no exercício.

(1.7)

Saldo financeiro de exercícios anteriores, disponíveis em caixa sem comprometimento para outras ações e que foram utilizados no exercício para abertura de créditos adicionais suplementares.

(2.1)

As despesas de pessoal foram maiores do que o previsto, visto que as contratações ocorreram ao longo do exercício, posterior à época do orçamento.

(2.2)

Os juros e encargos foram inferiores ao previsto em função da não liberação dos financiamentos previstos na época da elaboração do orçamento.

(2.3)

As outras despesas correntes ficaram um pouco abaixo do previsto, reflexo do processo de gestão e ajustes na operacionalização.

(2.4)

As despesas de investimento foram menores do que o esperado, em razão do ritmo mais lento do que o previsto no andamento das obras de saneamento.

(2.5)

As despesas com amortização da dívida foram maiores do que o previsto inicialmente, motivado pela quitação do financiamento do Banrisul da ETE Luiz Rau, não prevista à época da elaboração da peça orçamentária.

(3)

A execução dos restos a pagar não processados, foi de 99,70% dos valores inscritos, sendo pagos ou cancelados durante o exercício.

(4)

A execução dos restos a pagar processados e não processados foi de 100,00%.

\_\_\_\_\_  
PAULO ROBERTO KOPSCHINA  
Diretor-Geral  
CPF: 089.419.390-20

\_\_\_\_\_  
NERI CHILANTI  
DIRETOR-TÉCNICO  
CPF: 282.980.470-87

\_\_\_\_\_  
LUIZ ERNANI SACHSER  
Contador

