

COMUSA - SERVICOS DE AGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO

AN 14 - Balanço Patrimonial

Período de Referência: Janeiro a Dezembro de 2025

Art. 105 da Lei n. 4.320/1964

BALANÇO PATRIMONIAL

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
Ativo Circulante		158.829.825,32	124.058.001,03
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	118.634.171,97	88.800.014,61
Créditos a Curto Prazo	1.2	32.284.043,49	27.186.339,23
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		0,00	0,00
Estoques	1.3	7.774.224,98	8.027.778,16
VPD Pagas Antecipadamente	1.4	137.384,88	43.869,03
Total do Ativo Circulante		158.829.825,32	124.058.001,03
Ativo Não Circulante		558.291.621,70	555.025.535,21
Realizável a Longo Prazo		4.760.823,75	4.665.999,43
Créditos a Longo Prazo	1.5	4.760.823,75	4.665.999,43
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	553.283.126,06	550.103.456,85
Intangível	1.7	247.671,89	256.078,93
Diferido		0,00	0,00
Total do Ativo Não Circulante		558.291.621,70	555.025.535,21
TOTAL DO ATIVO		717.121.447,02	679.083.536,24
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Passivo Circulante		21.326.455,00	39.536.473,66
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	2.1	6.497.544,68	5.612.767,53
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	2.2	5.341.696,76	6.351.609,07
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.3	8.095.882,45	26.387.146,17
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	2.4	144.976,02	102.764,52
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	1.246.355,09	1.082.186,37
Total do Passivo Circulante		21.326.455,00	39.536.473,66
Passivo Não Circulante		151.398.844,31	139.292.825,42
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	2.6	26.333.947,78	30.749.008,52
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	2.7	121.568.833,11	105.035.617,15
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	2.8	3.496.063,42	3.508.199,75
Demais Obrigações a Longo Prazo		0,00	0,00
Resultado Diferido		0,00	0,00
Total do Passivo Não Circulante		151.398.844,31	139.292.825,42
Patrimônio Líquido		544.396.147,71	500.254.237,16
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	399.709.079,94	355.567.169,39
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		0,00	0,00
Total do Patrimônio Líquido		544.396.147,71	500.254.237,16
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		717.121.447,02	679.083.536,24

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)			
Ativo Financeiro		118.634.180,98	88.800.014,61



COMUSA - SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO

AN 14 - Balanço Patrimonial

Período de Referência: Janeiro a Dezembro de 2025

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Permanente		598.487.266,04	590.283.521,63
Total do Ativo		717.121.447,02	679.083.536,24
Passivo (II)			
Passivo Financeiro		14.600.857,87	16.969.410,61
Passivo Permanente		167.662.064,24	174.950.214,16
Total do Passivo		182.262.922,11	191.919.624,77
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)		534.858.524,91	487.163.911,47

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		1.000.000,00	0,00
Obrigações contratuais		87.882.116,80	83.081.101,47
Outros atos potenciais passivos		0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos		88.882.116,80	83.081.101,47

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)		
	Exercício Atual	Exercício Anterior
15010400 - Autarquias e Fundações - Exercício	90.705.131,94	64.722.237,20
25010400 - Autarquias e Fundações - Superávit	13.328.191,17	7.108.366,80
Total das Fontes de Recursos	104.033.323,11	71.830.604,00



COMUSA - SERVICOS DE AGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO

AN 14 - Balanço Patrimonial

Período de Referência: Janeiro a Dezembro de 2025

Notas Explicativas

Evidenciação das políticas contábeis: (1) Base Legal: as demonstrações contábeis do exercício de 2025 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 2024 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 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 2025 foram do Diretor-Geral Sr. Paulo Roberto Kopschina.

IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (Conforme previsto nas Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015, e 1.569, de 11 de dezembro de 2023).

ACÇÃO	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)	01/01/2020	Implantado
8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável	01/01/2023	Implantado
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)	Suspensão pela Portaria 10300/2022	Não se aplica
10. Reconhecimento, mensuração e Evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	01/01/2020	Implantado
11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).	01/01/2018	Implantado



COMUSA - SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO

AN 14 - Balanço Patrimonial

Período de Referência: Janeiro a Dezembro de 2025

Notas Explicativas		
12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Imediato	Não se aplica
13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.	01/01/2016	Implantado
14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.	A ser definido	
15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.	01/01/2021	Implantado
16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	A ser definido	Implantado
17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	01/01/2020	Implantado
18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.	01/01/2022	Implantado
19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	A ser definido em ato normativo específico.	
20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais	01/01/2026	Não se aplica
21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros	01/01/2027	Não se aplica
22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos	01/01/2028	Não se aplica
23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas	01/01/2028	Não se aplica
24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento	01/01/2028	
25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)	01/01/2030	
26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita	01/01/2030	Implantado
27. Despesas de Transferência	01/01/2030	



COMUSA - SERVICOS DE AGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO

AN 14 - Balanço Patrimonial

Período de Referência: Janeiro a Dezembro de 2025

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 0,01% do saldo atual.
1.2	Os Créditos a curto prazo foram inscritos conforme o regime de competência e somam R\$ 32.284.043,79, deste valor R\$ 31.081.638,93, 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 (2,87%) 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 69 dias de faturamento. A Dívida Ativa está discriminada pelo valor atualizado, incluídas multas e juros. Também compõe os créditos desse grupo R\$ 94.313,62, referentes a Danos ao Patrimônio, R\$ 20.090,36 a penalidades aplicadas a fornecedores na execução contratual, R\$ 1.000.000,00 referente a Prestação de Contas do Convênio do Natal, R\$ 76.565,91, referente a direitos de ressarcimento da cedência de servidores para à PMNH e Outros créditos a receber no valor de R\$ 11.434,97, de Aluguéis a Receber, registrados pelo Regime de Competência.
1.3	Os estoques são avaliados pelo preço médio ponderado de compras.
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\$ 4.760.823,75, sendo relativos a 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 encontra reduzido do ajuste para perdas (95,89% - calculado com base no ano de 2025).
1.6	Imobilizado: Os bens adquiridos e os incorporados na transformação da Companhia em Autarquia, bem como os intangíveis, estão devidamente inventariados pelo valor da reavaliação realizado em 2017-2018 e contabilizado em 12/2018. As redes de água foram reavaliadas pela metragem atualizada em 31/12/2025 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 e serviços de passagem 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 e encargos patronais, tendo as suas provisões totalizando o valor de R\$ 6.497.544,68, referente a folha de pagamento do mês de dezembro/25 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.
2.2	Os Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo no valor de R\$ 5.341.696,76 representam previsão de amortização de financiamentos e contêm 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\$ 8.095.882,45. Nesse valor encontra-se os fornecedores ordinários R\$ 688.130,05. 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\$ 7.407.752,40. Os valores de precatórios está de acordo com aqueles 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 consignados 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, construção do SES Luiz Rau - Sistema de Esgotamento Sanitário da bacia do arroio Luiz Rau e 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\$ 27.450.000,00 de financiamento e R\$ 5.949.392,99 de contrapartida. Esta operação de crédito foi liquidada no início de agosto/2025, pois o reflexo no fluxo de caixa não ser favorável. 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\$ 24.495.577,14 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\$ 23.078.776,93, e o valor das parcelas (juros e amortização) com base em dezembro/2025, foi de R\$ 262.902,17. Saldo devedor em 31/12/2025 é de R\$ 19.107.887,45. 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\$ 11.980.866,49, 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/2025, foi de R\$ 185.361,60. Saldo devedor em 31/12/2025 R\$ 12.567.757,09.

ESTE DOCUMENTO FOI ASSINADO EM: 30/04/2026 10:06:03:00 -03
PARA CONFERÊNCIA DO SEU CONTEÚDO ACESSAR: <https://c.ipm.com.br/psf019593eb936>



COMUSA - SERVICOS DE AGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO

AN 14 - Balanço Patrimonial

Período de Referência: Janeiro a Dezembro de 2025

Notas Explicativas	
2.7	<p>Os valores inscritos nesse grupo, se referem unicamente ao processo de municipalização dos serviços de abastecimento de água que 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 vincendos.</p> <p>O saldo atualizado é de R\$ 128.976.585,51, (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), aos processos nº 001/1.05.0286812-4 (precatório nº 170.085-6, pago parcial) e nº 001/1.05.0286844-2 (precatório nº 189725-5).</p> <p>Os valores serão repassados para a Prefeitura de Novo Hamburgo - PMNH em parcelas mensais, porém a responsabilidade pelo pagamento dos mesmos é da PMNH.</p> <p>Os valores contabilizados para o ano de 2025 estão embasados no Ofício 007/2025, 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. Para exercício de 2026, o Ofício nº 11/2026 atualiza os valores.</p>
2.8	<p>Nesse grupo constam as provisões para passivos cíveis e trabalhistas de longo prazo.</p>
2.9	<p>Este grupo representa a transcrição dos valores acumulados de exercícios anteriores + exercício atual constantes do Demonstrativo de Variações Patrimoniais - DVP do Exercício.</p>

Fonte: Sistema Atende.Net - IPM, **Unidade Responsável** COMUSA - SERVICOS DE AGUA E ESGOTO DE NOVO HAMBURGO, **Data Emissão** 29/04/2026, **Hora emissão** 16:49:33

Notas:

PAULO ROBERTO KOPSCHINA
Diretor-Geral
CPF: 089.419.390-20

NERI CHILANTI
DIRETOR-TÉCNICO
CPF: 282.980.470-87

LUIZ ERNANI SACHSER
Contador

