

ESTE DOCUMENTO FOI ASSINADO EM: 30/04/2026 10:17 -03:00 -03
PARA CONFERENCIA DO SEU CONTEUDO ACESSAR: <https://c.ipm.com.br/jp635a8a539165>



**RELATÓRIO DE CONTAS
TCE**

EXERCÍCIO 2025

**Novo Hamburgo
Abril/2026**

INTRODUÇÃO

A COMUSA – Serviços de Água e Esgoto de NH – é uma instituição comprometida com o atendimento das demandas referentes ao saneamento básico da cidade de Novo Hamburgo. Sua estrutura administrativa, à nível estratégico, é composta pela Diretoria Geral, Diretoria Técnica, Diretoria Administrativa Financeira e Diretoria de Relacionamento com o Cliente. No nível tático, a Autarquia é organizada em Coordenações, de acordo com as especificações das atividades associadas a cada Diretoria do nível estratégico. No nível operacional, a estrutura institucional compreende setores que atuam na execução das atividades definidas pelas Diretorias e intermediadas pelas Coordenações.

Com essa organização administrativa, a COMUSA dirige e coordena todas as atividades realizadas na área do saneamento, contemplando: captação de água bruta; tratamento de água, armazenamento e distribuição de água tratada; manutenção dos sistemas da matriz água e esgoto; serviços de leitura, faturamento e cobrança; coleta e tratamento de esgoto; atuação socioambiental junto à comunidade; assessoria jurídica atuante em diversas ações específicas da Autarquia, assessoria de comunicação responsável pelos instrumentos de divulgação; e execução de projetos e obras para atender as demandas nas áreas de água e esgoto sob a responsabilidade da COMUSA.

Considerando o acima exposto, este relatório apresentará os objetivos, as metas físicas e financeiras, conforme disposto na Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO 2025 – lei nº 3555/2024 – especificamente dos itens relacionados à COMUSA, bem como, os indicadores de desempenho previstos para o exercício, e a avaliação dos resultados ou as causas que inviabilizaram o pleno cumprimento e as medidas implementadas.





AVALIAÇÃO DAS METAS FÍSICO-FINANCEIRAS ESTABELECIDAS NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS DE 2025.

Programa 32 – Água para a População e o Futuro de Novo Hamburgo

Objetivo: atuar constantemente na modernização e ampliação do Sistema de Abastecimento de Água, para oferecer um serviço contínuo e cada vez melhor a população.

Total do programa: R\$18.502.400,00

- **Iniciativa 230013 – Aumento da capacidade de adução e tratamento de água**

Meta prevista: R\$ 9.000.000,00

Ação 1129 – Aumento capacidade de adução e tratamento de água

Empenhado: R\$ 4.061.849,03

Pago: R\$ 3.741.563,72

Justificativa: *Coordenação de Projetos:* Em 2025, praticamente finalizamos a conclusão da travessia. Ficando para 2026 apenas a instalação final dos tubos no último trecho, assim a execução da ação ocorreu de forma parcial no exercício, em razão de que as obras e melhorias previstas envolveram modificações no projeto, o que impactou no cronograma inicialmente previsto. Parte dos recursos foi empenhada e as ações encontram-se em finalização para os próximos dias.

Destaca-se que ainda resta a implantação da instrumentação, bem como a finalização da casa de bombas e da estrutura de captação de água, etapas fundamentais para a conclusão do sistema. Essas intervenções dependem da conclusão dos projetos técnicos, orçamentação e realização do processo licitatório, cujo edital está previsto para lançamento ainda no presente exercício. Dessa forma, a meta não foi integralmente atingida no período, porém as medidas necessárias para sua continuidade e conclusão já estão em andamento.



- **Iniciativa 230014 – Implantar e substituir redes de água**

Meta prevista: R\$ 3.012.000,00

Ação 1132 – Implantar e substituir redes de água

Empenhado: R\$ 1.702.366,08

Pago: R\$ 1.316.650,22

Justificativa: *Coordenação de Projetos* - A execução da ação foi impactada por intercorrências contratuais relacionadas ao contrato de máquinas, que resultaram na sua finalização antecipada. Em razão disso, houve necessidade de readequação operacional, com a realocação das equipes para outras atividades prioritárias da Autarquia, afetando o cronograma inicialmente previsto para implantação e substituição de redes de água. Destaca-se que os serviços foram regularizados e a contratação dos serviços necessários retomada, visando a continuidade das ações no próximo exercício. Assim com equipe própria durante o ano de 2025 substituiu-se em torno de 2,5km de rede.

Iniciativa 230015: Modernização e expansão do SAA

- **Iniciativa 230016 – Ligações novas e extensão de rede de água**

Meta prevista: R\$ 1.560.000,00

Ação 1572 – Ligações novas e extensão de rede de água

Empenhado: R\$ 1.174.929,10

Pago: R\$ 922.785,92

Justificativa: *Coordenação de Projetos* - A execução da ação foi impactada por intercorrências contratuais relacionadas ao contrato de máquinas, que resultaram na sua finalização antecipada. Em razão disso, houve necessidade de readequação operacional, com a realocação das equipes para outras atividades prioritárias da Autarquia, afetando o cronograma inicialmente previsto para ligações novas e extensão de rede de água. Destaca-se que os serviços foram regularizados e a contratação dos serviços necessários retomada, visando a continuidade das ações no próximo exercício. Assim com equipe própria durante o ano de 2025 estendeu-se em torno de 2,9km de rede e se realizou em torno de 570 ligações novas.



- **Iniciativa 230017 – Melhorar o sistema de medição de água**

Meta prevista: R\$ 960.000,00

Ação 3006 – Melhorar o sistema de medição de água

Empenhado: R\$ 1.621.300,00

Pago: R\$ 1.621.300,00

Justificativa: Através da aquisição de medidores de água, foram substituídos em 2025, aproximadamente, 7.400 hidrômetros. Esta ação permitiu a manutenção da idade média do parque de medidores contribuído para a redução dos índices de submedição e, conseqüentemente, redução da perda aparente de água.

- **Iniciativa 230018 – Recuperação de reservatórios de água**

Meta prevista: R\$ 12.000,00

Ação 3008 – Recuperação Estrutura de Reservatórios de Água

Empenhado: -

Pago: -

Justificativa: *Coordenação de Projetos* - A ação não foi executada no exercício, tendo em vista que, no ano de 2025, foram realizados estudos técnicos voltados à avaliação das condições estruturais e operacionais dos reservatórios existentes, bem como à definição das melhores soluções para o sistema de reservação, assim o estudo técnico preliminar indicou um tipo de recuperação que seja de forma mais rápida pois os reservatórios a serem recuperados estão numa zona crítica de Novo Hamburgo, a qual não podemos causar desabastecimento.

- **Iniciativa 230019 – Implantar novos reservatórios de água**

Meta prevista: R\$ 12.000,00

Ação 3009 – Implantar novos reservatórios de água tratada

Empenhado: -

Pago: -

Justificativa: *Coordenação de Projetos* - A ação não foi executada no exercício de 2025, tendo em vista que a Autarquia encaminhou proposta ao Governo Federal visando a obtenção de financiamento para a implantação de novos reservatórios de água, considerando o elevado volume de investimentos necessários no sistema de abastecimento de água e esgotamento sanitário, o que inviabiliza a execução simultânea de todas as obras com recursos próprios. Informa-se que a proposta encaminhada obteve



análise técnica favorável no exercício de 2026 e, no momento, encontra-se em fase de verificação da capacidade de endividamento do Município, etapa necessária para a formalização do financiamento e posterior execução das obras. Assim, a ação permanece em planejamento, aguardando a conclusão dos trâmites administrativos e financeiros para sua execução.

- **Iniciativa 230020 – Implantar sistema de tratamento de lodo da ETA**

Meta prevista: R\$ 24.000,00

Ação 3007 – Implantar sistema de tratamento de lodo da ETA

Empenhado: -

Pago: -

Justificativa: *Coordenação de Projetos* - A ação não foi executada no exercício de 2025, tendo em vista que a Autarquia encaminhou proposta ao Governo Federal visando a obtenção de financiamento para a implantação do sistema de tratamento de lodo da Estação de Tratamento de Água – ETA, considerando o elevado volume de investimentos necessários para a execução da obra, o que inviabiliza sua realização com recursos próprios. Informa-se que a proposta encaminhada obteve análise técnica favorável no exercício de 2026 e, atualmente, encontra-se em fase de verificação da capacidade de endividamento do Município, etapa necessária para a formalização do financiamento e posterior execução da obra. Dessa forma, a ação permanece em fase de planejamento, aguardando a conclusão dos trâmites administrativos e financeiros para sua execução.

- **Iniciativa 230030 – Ampliação SAA (Captação, Adutora água bruta e ETA)**

Meta prevista: R\$ 4.800,00

Ação 3187 – Ampliação SAA (Captação, Adutora água bruta e ETA)

Empenhado: -

Pago: -

Justificativa: *Coordenação de Projetos* - No exercício de 2025 foi concluído o estudo técnico referente à ampliação da capacidade de tratamento da Estação de Tratamento de Água – ETA, elaborado pelo Professor Renato Machado, o qual concluiu pela necessidade de implantação de 4 novos filtros, bem como melhorias nas unidades do floculador e do decantador do bloco novo, denominados floculador 3 e decantador 4, com o objetivo de ampliar a capacidade de tratamento da estação. Destaca-se que tais



intervenções devem ser executadas de forma concomitante com a implantação da instrumentação da casa de bombas da Estação de Água Bruta – EAB, considerando a interdependência operacional entre as estruturas do sistema de captação, adução e tratamento de água. Em razão da necessidade de elaboração de projetos executivos, orçamentação, definição de fonte de recursos e posterior processo licitatório, a ação não foi executada no exercício, permanecendo em fase de planejamento para execução futura.

- **Iniciativa 230031 – Melhorias SAA (Captação, Adutora água bruta e ETA)**

Meta prevista: R\$ 1.956.400,00

Ação 3188 – Melhorias SAA (Captação, Adutora água bruta e ETA)

Empenhado: R\$ 1.037.480,04

Pago: R\$ 240.955,77

Justificativa: *Coordenação de Manutenção* - Reforma e melhoria do sistema de lavagem de filtros, com implantação de automação através de comandos centralizados em IHM para operadores da ETA. Esta automação promove melhor controle da execução bem como registros das manobras de lavagens de filtros, otimizando e dando maior segurança ao processo. Juntamente com a aquisição de atuadores, controladores e demais equipamentos necessários para o êxito da contratação foi proporcionada a capacitação dos operadores, criando assim um ambiente com ferramentas modernas e pessoal capacitado para melhor atender. Tal contratação se justifica pela maior agilidade e controle do processo, promovendo a segurança operacional alinhado com o princípio de eficiência do uso recurso de um serviço público de qualidade, conforme dispõe o Art.37 da Constituição Federal; *Coordenação de Produção* - aquisição de equipamentos eletroeletrônicos com elevada tecnologia agregada, composto de transmissor de nível tipo radar, analisador multiparamétrico e analisador monoparamétrico, formando um Sistema Integrado de Equipamentos para Medição Configurável de Nível e Vazão, contemplando todos os suportes, acessórios e periféricos, bem como os serviços de instalação, testes operacionais, partida do sistema, treinamento/capacitação e plena operação, para suprir as necessidades da COMUSA. Referente aos sensores de medição de nível dos tanques de produtos químicos.



- **Iniciativa 230032 – Ampliação SAA (Distribuição de água)**

Meta prevista: R\$ 980.600,00

Ação 3189 – Ampliação SAA (Distribuição de água)

Empenhado: -

Pago: -

Justificativa: A meta relativa à ampliação da infraestrutura de distribuição de água não foi atingida no exercício de 2025 em decorrência de uma reprogramação estratégica adotada pela nova gestão da Autarquia. Este período foi dedicado à realização de um novo diagnóstico técnico das vulnerabilidades do sistema, visando identificar gargalos históricos e otimizar os projetos de engenharia. A reavaliação dos fluxos de distribuição e das pressões de rede é etapa fundamental para garantir que os novos investimentos assegurem a continuidade do abastecimento com a máxima eficiência operacional. Atualmente, os projetos estão sendo realinhados às demandas prioritárias identificadas, com previsão de lançamento para o próximo ciclo.

- **Iniciativa 230033 – Melhorias SAA (Distribuição de água)**

Meta prevista: R\$ 980.600,00

Ação 3190 – Melhorias SAA (Distribuição de água)

Empenhado: R\$ 365.281,49

Pago: R\$ 247.406,49

Justificativa: *Coordenação de Manutenção* - Implantação de sistema fotovoltaicos para fornecimento de energia para unidades de transmissão de dados de macromedidores entre outros equipamentos do AS. Esta contratação além de promover a doção de energia limpa, faz com que não se faça necessária a instalação de entradas de energia, onerando assim taxas a autarquia, bem como necessidade de instalação mais elaboradas segundo padrão da concessionaria de energia. Tal contratação se justifica pelo princípio de eficiência do uso recurso de um serviço público de qualidade, conforme dispõe o Art.37 da Constituição Federal; *Coordenação de Produção* - aquisição de estufa de secagem e esterilização para o LCQ.



Programa 33 – Esgoto: Compromisso com o Meio Ambiente e Saúde

Objetivo: intensificar a implantação de sistemas de esgotamento sanitário em Novo Hamburgo, para avançar cada vez mais na preservação do meio ambiente e da saúde pública

Total do programa: R\$64.859.000,00

- **Iniciativa 230021 – SES Luiz Rau**

Meta prevista: R\$ 64.432.200,00

Ação 1127– SES Luiz Rau

Empenhado: R\$ 5.659.528,12

Pago: R\$ 3.629.308,72

Justificativa: *Coordenação de Projetos* - A execução da obra sofreu atrasos significativos em razão de fatores externos e técnicos. Em 2024, as enchentes que atingiram o município obrigaram a suspensão temporária das atividades. Posteriormente, durante a etapa de fundações, foram identificados problemas relacionados ao fck do concreto, que demandaram tempo para diagnóstico e correção. As estruturas começaram a ser parcialmente liberadas apenas em abril de 2025, com reforços adicionais apresentados em junho do mesmo ano. Para garantir maior segurança e qualidade, foi contratado controle tecnológico do concreto, permitindo acompanhamento detalhado das concretagens e avaliação contínua das estruturas. Atualmente, está em andamento a análise de peças e equipamentos necessários para a liberação de todas as frentes de obra. Esses fatores, embora tenham tornado o andamento mais lento do que o previsto inicialmente, foram fundamentais para assegurar a integridade da obra e criar condições para que o projeto avance em direção à meta de 50% de esgoto tratado na bacia do Arroio Luiz Rau.

230022 - Modernização e Expansão do SES

- **Iniciativa 230023 – SES Cerquinha**

Meta prevista: R\$ 1.200,00

Ação: 3010 - SES Cerquinha

Empenhado: -

Pago: -

Justificativa: *Coordenação de Projetos* - Na gestão anterior foi iniciada a tentativa de viabilizar o financiamento da obra por meio do Programa PAC 2023, com a proposta registrada sob o número 56000000962/2023. O valor estimado da contratação era de



aproximadamente R\$ 27.000.000,00, englobando tanto a implantação da Estação de Tratamento de Esgotos Cerquinha quanto a implantação das redes de coleta. Entretanto, a proposta não foi contemplada pelo programa, o que inviabilizou o andamento da iniciativa, dado o elevado custo de execução. Sem a captação de recursos externos, não foi possível absorver o desembolso dentro do orçamento corrente da autarquia. Assim, a obra permanecerá como uma prioridade estratégica adiante, após finalizar as demais obras que já contam com comprometimento de recursos.

- **Iniciativa 230024 – Implantar ETEs Compactas**

Meta prevista: R\$ 2.400,00

Ação: 3011 - Implantar ETEs Compactas

Empenhado: -

Pago: -

Justificativa: *Coordenação de Projetos* - A ação não foi executada no exercício de 2025, tendo em vista que estava prevista a implantação de Estação de Tratamento de Esgoto – ETE compacta na Vila Getúlio Vargas, em atuação conjunta com a Prefeitura Municipal, no âmbito de projeto de Regularização Fundiária Urbana – REURB-S, cuja execução dependeria de licitação abrangendo toda a infraestrutura necessária. Entretanto, no exercício de 2024, ocorreu evento climático extremo, caracterizado por enchente de grande magnitude, que atingiu diretamente a área em questão, localizada nas proximidades do Arroio Pampa, ocasionando alagamento significativo da região. Em decorrência desse evento, houve a necessidade de reavaliação técnica integral dos estudos anteriormente realizados, com redirecionamento das soluções inicialmente previstas. A nova abordagem técnica passou a contemplar, além da implantação da ETE Compacta, a necessidade de implantação de novas casas de bombas pluviais para atendimento adequado da região, a fim de garantir a eficiência do sistema. Destaca-se que o Município de Novo Hamburgo possui comissão específica atuando na busca de recursos junto ao FUNRIGS, visando viabilizar as intervenções necessárias. Dessa forma, a ação permanece em fase de replanejamento, condicionada à definição das soluções técnicas, captação de recursos e estruturação dos projetos para futura execução.



- **Iniciativa 230025 – SES Pampa**

Meta prevista: R\$ 1.200,00

Ação: 1262 - SES Pampa

Empenhado: -

Pago: -

Justificativa: *Coordenação de Projetos* - A meta de ampliação do atendimento de coleta e tratamento de esgoto na Bacia do SES Pampa não foi atingida no exercício, em razão da inviabilidade financeira para execução das obras necessárias. Destaca-se que, no ano de 2023, foi realizada tentativa de captação de recursos junto ao Governo Federal, sendo que o valor estimado para implantação do sistema é da ordem de R\$ 400.000.000,00. Contudo, o Ministério das Cidades sinalizou a possibilidade de liberação parcial de recursos, no montante aproximado de R\$ 180.000.000,00, valor insuficiente para a execução integral do empreendimento. Adicionalmente, o Município não possui, no momento, capacidade de endividamento suficiente para complementar o investimento necessário, tendo em vista o comprometimento de sua capacidade financeira com outras operações já contratadas, o que inviabiliza a execução da obra nas condições atuais. Dessa forma, a ampliação do SES Pampa permanece condicionada à viabilização de novas fontes de financiamento ou reestruturação da capacidade de endividamento do Município, permanecendo como prioridade no planejamento da Autarquia para os próximos exercícios.

- **Iniciativa 230026 – Ampliação SES (Coleta e Transporte)**

Meta prevista: R\$ 205.000,00

Ação: 3191 - Ampliação SES (Coleta e Transporte)

Empenhado: -

Pago: -

Justificativa: O cronograma de expansão do sistema de esgotamento sanitário, foi objeto de revisão técnica, em razão da necessidade de reavaliação de premissas, adequações de engenharia e compatibilizações decorrentes da transição para a nova gestão da autarquia, iniciada em janeiro de 2025. Tal medida teve por finalidade assegurar a adequada aplicação dos recursos públicos, com observância aos critérios de qualidade, segurança, eficiência e viabilidade operacional.



- **Iniciativa 230027 – Melhorias SES (Coleta e Transporte)**

Meta prevista: R\$ 207.400,00

Ação: 3192 - Melhorias SES (Coleta e Transporte)

Empenhado: -

Pago: -

Justificativa: A meta de ampliação do sistema de coleta e transporte de esgotamento sanitário passa por uma reprogramação estratégica para alinhamento às novas diretrizes de planejamento da autarquia, assegurando a otimização do investimento público baseado em parâmetros de engenharia atualizados. A atual gestão priorizou a revisão técnica dos projetos que englobam todo sistema de esgotamento sanitário, visando garantir a plena conformidade normativa e a eficiência hidráulica das bacias atendidas. O novo cronograma está em fase de consolidação.

- **Iniciativa 230028 – Ampliação SES (Infraestruturas ETEs)**

Meta prevista: R\$ 4.800,00

Ação: 3193 - Ampliação SES (Infraestruturas ETEs)

Empenhado: R\$ 8.800,00

Pago: R\$ 7.195,00

Justificativa: No exercício de 2025 foram realizadas as avaliações dos terrenos destinados à Estação de Tratamento de Esgoto – ETE Luiz Rau, os quais integram o conjunto de áreas necessárias para a ampliação do sistema. Destaca-se que esses terrenos fazem parte de um conjunto que será unificado, estando o processo em tramitação para aprovação junto à Prefeitura Municipal. Ressalta-se que a implantação da estrutura física já foi iniciada, encontrando-se em andamento. No entanto, o avanço integral da ação depende da conclusão das etapas administrativas de aprovação, bem como da continuidade das intervenções previstas. Dessa forma, a execução da ação ocorre de forma gradual, acompanhando os trâmites necessários à plena viabilização do empreendimento.



- **Iniciativa 230029 – Melhorias SES (Infraestruturas ETEs)**

Meta prevista: R\$ 4.800,00

Ação: 3194 - Melhorias SES (Infraestruturas ETEs)

Empenhado: R\$ 388.819,00

Pago: R\$ 116.595,00

Justificativa: *Coordenação de Produção* - aquisição de equipamentos eletroeletrônicos com elevada tecnologia agregada, composto de transmissor de nível tipo radar, analisador multiparamétrico e analisador monoparamétrico, formando um Sistema Integrado de Equipamentos para Medição Configurável de Nível e Vazão, contemplando todos os suportes, acessórios e periféricos, bem como os serviços de instalação, testes operacionais, partida do sistema, treinamento/capacitação e plena operação, para suprir as necessidades da COMUSA. Referente aos sensores de medição de nível dos tanques de produtos químicos e de vazões em Calha Parshall das Estações de Tratamento de Esgoto. Aquisição de um bloco de aquecimento para tubos (termorreator), com conjunto de cubetas, para o LCQ.



GESTÃO FINANCEIRA

A gestão orçamentária e financeira da COMUSA no exercício de 2025 buscou o equilíbrio orçamentário, financeiro e operacional da autarquia, com o objetivo de entregar melhores resultados à população de Novo Hamburgo.

O principal desafio consiste em manter o abastecimento de água e os serviços de esgotamento sanitário de forma a atender às necessidades dos cidadãos, ao mesmo tempo em que se realizam as obras necessárias para a ampliação desses serviços.

Nesse contexto, foi elaborado um fluxo de caixa de longo prazo, visando à manutenção do equilíbrio ao longo de todo o Plano Plurianual (PPA), com foco na execução de obras de ampliação da capacidade de tratamento e distribuição de água, bem como na efetiva implantação do sistema de tratamento de esgotos, especialmente na bacia do arroio Luiz Rau.

Apesar do volume significativo de obras planejadas, o saldo de caixa da autarquia permanece positivo, demonstrando equilíbrio ao longo dos anos. Esse resultado é relevante para fazer frente às contrapartidas de obras financiadas, à execução de investimentos com recursos próprios, à amortização de financiamentos contratados e ao pagamento dos precatórios da Corsan, que, por força da Lei Municipal nº 3.158/2018, passaram a ser de responsabilidade da COMUSA.

Os dados a seguir apresentam os saldos do fluxo de caixa, indicando uma tendência de redução do saldo disponível ao final do próximo exercício, em razão do pagamento dos precatórios mencionados e do avanço das obras da Estação de Tratamento de Esgoto (ETE) Luiz Rau.



FLUXO DE CAIXA 2025

SALDO INICIAL DE CAIXA EM 01/01/2024	88.800.014,61
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E VALORES COMPROMETIDOS	-3.879.084,92
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	-13.090.325,69
SUPERÁVIT INICIAL	71.830.604,00

SALDO FINAL DE CAIXA EM 31/12/2024	118.634.171,97
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E VALORES COMPROMETIDOS	-4.655.055,93
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	-9.945.801,94
SUPERÁVIT FINAL	104.033.314,10

Analisando o quadro, verifica-se que a autarquia iniciou o ano com um superávit acumulado de R\$ 71.830.604,00 e encerrou o exercício com superávit de R\$ 104.033.314,10, representando um aumento de R\$ 32.202.710,10. Esse resultado decorre, principalmente, do cancelamento de restos a pagar, do atraso no início da obra da ETE Luiz Rau e de ajustes contratuais em outras obras.

O quadro a seguir evidencia a receita orçamentária de 2025:

ORÇAMENTO DA RECEITA 2025

Valores em R\$

	2025		2024
	PREVISÃO INICIAL	REALIZADO	REALIZADO
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	194.613.000,00	150.594.976,44	119.745.665,27
RECEITA CORRENTES	123.174.800,00	150.562.274,90	119.623.855,86
RECEITAS DE CAPITAL	71.438.200,00	32.701,54	121.809,41

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS DA PMNH	0,00	0,00
FINANCIAMENTO ÁGUA	0,00	0,00
FINANCIAMENTO ESGOTO	0,00	0,00
	0,00	0,00

TOTAL REALIZADO

R\$ 150.594.976,44 R\$ 119.745.665,27

Em comparação com o exercício de 2024, a receita total realizada apresentou crescimento nominal de 25,76%. Descontado o IPCA de 2025 (4,26%), observa-se um crescimento real de 21,50%. Esse aumento está diretamente relacionado ao



realinhamento tarifário aprovado pela Agência Reguladora AGESAN, de 25,52%, distribuído da seguinte forma: 10% em janeiro de 2025, 10% em julho de 2025 e 5,52% em dezembro de 2025.

Entretanto, ao analisar as receitas correntes nominais, observa-se crescimento de 25,86%, enquanto as receitas de capital apresentaram queda de 73,15%, em razão da não liberação de parcelas do financiamento da ETE Luiz Rau.

Verifica-se, ainda, que a receita total prevista não foi integralmente realizada. As receitas correntes apresentaram déficit em relação ao previsto, e as receitas de capital também ficaram abaixo do planejado, em decorrência do ritmo inferior ao esperado na execução das obras financiadas.

Cabe destacar, contudo, que o déficit na arrecadação das receitas de capital não compromete o equilíbrio orçamentário, uma vez que essas receitas estão diretamente vinculadas à execução de obras que também não ocorreram. Assim, a ausência de receitas foi acompanhada pela não realização das respectivas despesas, mantendo o equilíbrio.

Em contrapartida, o orçamento de despesas de 2025 apresentou os seguintes resultados.

ORÇAMENTO DAS DESPESAS 2025				
Valores em R\$				
	PREVISÃO INICIAL	SUPLEMENTAÇÕES/ REDUÇÕES	TOTAL AUTORIZADO	EXECUTADO
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	194.613.000,00	51.125.555,56	245.738.555,56	124.218.083,09
DESPESAS CORRENTES	86.953.600,00	7.807.763,84	94.761.363,84	80.360.873,30
DESPESAS DE CAPITAL	107.059.400,00	43.617.791,72	150.677.191,72	43.857.209,79
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	600.000,00	-300.000,00	300.000,00	0,00
TRANSEFERÊNCIAS FINANCEIRAS REPASSADAS PARA PMNH				0,00
FINANCIAMENTO AGUA				0,00
FINANCIAMENTO ESGOTO				0,00
TOTAL EXECUTADO				R\$ 124.218.083,09



Observa-se que os valores executados foram inferiores aos autorizados e também aos arrecadados, resultando no aumento do superávit acumulado de exercícios anteriores e no fortalecimento da situação financeira da autarquia, conforme evidenciado anteriormente.

As suplementações orçamentárias totalizaram R\$ 51.125.555,56, sendo destinadas, principalmente, ao reforço de dotações não previstas integralmente no orçamento inicial, com destaque para as despesas de capital.

Apesar das suplementações realizadas, os valores efetivamente executados, tanto em despesas correntes quanto de capital, permaneceram abaixo dos montantes inicialmente previstos. Ainda assim, tais suplementações foram necessárias em razão do detalhamento e da individualização das despesas ao longo da execução orçamentária.

No que se refere às despesas de capital, o total executado foi de aproximadamente R\$ 43,8 milhões, dos quais R\$ 16,2 milhões correspondem a investimentos (obras e equipamentos), R\$ 6,1 milhões à amortização da dívida e R\$ 21,5 milhões ao pagamento de precatórios.

Na análise vertical do demonstrativo de despesas, observa-se que as despesas correntes representam 64,7% do total, enquanto as despesas de capital correspondem a 35,3%. Destaca-se que as despesas com pessoal e serviços de terceiros (pessoa jurídica) somam 48,10% do total, representando a maior parcela das despesas correntes. Já nas despesas de capital, os gastos com precatórios e com obras e instalações correspondem a 28,2% do total.



DEMONSTRATIVO DAS DESPESAS 2025

Valores em R\$

	2025		2024	
	EMPENHADO	%	EMPENHADO	%
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	124.218.083,09	100,0%	108.697.959,00	100,0%
DESPESAS CORRENTES	80.360.873,30	64,7%	82.590.142,14	76,0%
Pessoal e Encargos	32.084.709,90	25,8%	30.006.917,59	27,6%
Juros e Encargos da Dívida	2.871.919,35	2,3%	3.232.062,00	3,0%
Outras Despesas Correntes	45.404.244,05	36,6%	49.351.162,55	45,4%
Serviços de Regulação	493.998,05	0,4%	442.000,00	0,4%
Materiais de Consumo	3.226.306,24	2,6%	3.885.472,88	3,6%
Combustíveis	487.373,35	0,4%	554.421,13	0,5%
Materiais Químicos	2.199.263,15	1,8%	1.997.420,20	1,8%
Outros Materiais de Consumo	539.669,74	0,4%	1.333.631,55	1,2%
Locação de Mão-de-Obra	7.869.803,85	6,3%	7.248.298,72	6,7%
Outros Serviços de Terceiros - PJ	27.708.515,79	22,3%	33.518.805,92	30,8%
Locação de Bens Móveis	2.233.500,84	1,8%	3.017.528,21	2,8%
Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	10.850.972,61	8,7%	10.051.976,58	9,2%
Manutenção e Conservação de Máq. E Equip.	775.186,55	0,6%	415.918,60	0,4%
Energia Elétrica	7.769.342,10	6,3%	13.792.424,70	12,7%
Limpeza e Conservação	1.394.687,47	1,1%	1.334.185,14	1,2%
Serv. Apoio Administ. Téc. E Operacional	961.817,12	0,8%	484.384,75	0,4%
Serviços Bancários	859.521,90	0,7%	894.972,52	0,8%
Publicidade Institucional	503.953,13	0,4%	432.842,97	0,4%
Outros Serviços de Terceiros	2.359.534,07	1,9%	3.094.572,45	2,8%
Serviços de TI	1.163.892,54	0,9%	941.962,39	0,9%
Auxílio-Alimentação	1.269.609,94	1,0%	1.315.520,51	1,2%
Obrigações Tributárias e Contributivas	1.538.560,08	1,2%	1.282.272,89	1,2%
Benefícios Assistenciais Servidores	540.957,86	0,4%	491.860,30	0,5%
Convênios Intra- OFSS	1.000.000,00	0,8%	0,00	0,0%
Outras Despesas Correntes	592.599,70	0,5%	224.968,94	0,2%
DESPESAS DE CAPITAL	43.857.209,79	35,3%	26.107.816,86	24,0%
Obras e Instalações	13.487.926,37	10,9%	9.718.694,87	8,9%
Equipamentos e Material Permanente	1.026.146,28	0,8%	1.733.935,88	1,6%
Amortização de Financiamentos	6.097.278,34	4,9%	3.477.345,03	3,2%
Precatórios	21.546.116,28	17,3%	10.641.411,42	9,8%
Outras Despesas de Capital	1.699.742,52	1,4%	536.429,66	0,5%
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	0,00	0,0%	0,00	0,0%

TOTAL EXECUTADO

124.218.083,09

108.697.959,00

Na análise do balanço de 2025, verifica-se que o ativo da autarquia cresceu 5,6% no período, com destaque para o aumento de 33,6% na conta de caixa e equivalentes de caixa. Esse crescimento foi impulsionado, principalmente, pelo reajuste tarifário e pelo estágio inicial das obras, que contribuiu para a acumulação de recursos em caixa.



Por outro lado, houve redução significativa nas contas de fornecedores e obrigações de curto prazo, em função das mudanças nas regras de pagamento dos precatórios, que passaram a ter prazos mais longos, reduzindo o passivo circulante.

Com base nos dados apresentados e na análise conjunta dos demonstrativos contábeis, conclui-se que a autarquia mantém uma situação financeira equilibrada, sustentada especialmente pelo planejamento de longo prazo, o que permite condições favoráveis para a execução das obras previstas no Plano Plurianual (PPA).

Conta	2025	2024	%
Ativo	717.121.447,02	679.083.536,24	5,6%
Ativo circulante	158.829.825,32	124.058.001,03	28,0%
Caixa e equivalentes de caixa	118.634.171,97	88.800.014,61	33,6%
Demais créditos e valores a curto prazo	32.284.043,49	27.186.339,23	18,8%
Estoques	7.774.224,98	8.027.778,16	-3,2%
Variações pat. diminutivas pagas ant.	137.384,88	43.869,03	213,2%
Ativo não circulante	558.291.621,70	555.025.535,21	0,6%
Ativo realizável a longo prazo	4.760.823,75	4.665.999,43	2,0%
Imobilizado	553.283.126,06	550.103.456,85	0,6%
Intangível	247.671,89	256.078,93	-3,3%
Passivo e patrimônio líquido	-717.121.447,02	-679.083.536,24	5,6%
Passivo circulante	-21.326.455,00	-39.536.473,66	-46,1%
Obrig. trab., previd. e assist. a pagar c. prazo	-6.497.544,68	-5.612.767,53	15,8%
Empréstimos e financiamentos a curto prazo	-5.341.696,76	-6.351.609,07	-15,9%
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	-8.095.882,45	-26.387.146,17	-69,3%
Obrigações fiscais a curto prazo	-144.976,02	-102.764,52	41,1%
Adiant. de clientes e demais obrig. c. prazo	-1.246.355,09	-1.082.186,37	15,2%
Passivo não-circulante	-151.398.844,31	-139.292.825,42	8,7%
Empréstimos e financiamentos a longo prazo	-26.333.947,78	-30.749.008,52	-14,4%
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo	-121.568.833,11	-105.035.617,15	15,7%
Provisões a longo prazo	-3.496.063,42	-3.508.199,75	-0,3%
Patrimônio líquido	-544.396.147,71	-500.254.237,16	8,8%

Com base nos dados apresentados e na análise conjunta dos demonstrativos contábeis, conclui-se que a autarquia mantém uma situação financeira equilibrada, sustentada especialmente pelo planejamento de longo prazo, o que permite condições favoráveis para a execução das obras previstas no Plano Plurianual (PPA).



Para fins de registro, informamos que os diretores em exercício em 31 de dezembro de 2025 eram:

Diretor-Geral: Paulo Roberto Kopschina

Diretor Técnico: Neri Chilanti

Diretor de Relacionamento com o Cliente: Leticia Pereira

Diretora Administrativo Financeira: Marcio André Arnold

Novo Hamburgo, 27 de abril de 2026.

Paulo Roberto Kopschina
Diretor-Geral