

Companhia Municipal de Limpeza Urbana - COMLURB
CNPJ nº 42.124.693/0001-74

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício Findo em 31 de dezembro de 2022

1. Contexto Operacional

A Companhia Municipal de Limpeza Urbana – COMLURB é uma empresa, pessoa jurídica de direito privado, tendo a sua sede administrativa situada na Rua Major Ávila, nº 358 – Tijuca, nesta cidade.

Foi criada pelo Decreto-Lei nº 102 de 15 de maio de 1975, vinculada à Secretaria Municipal de Conservação - SECONSERVA, conforme Decreto Rio nº 48.340 de 01 de janeiro de 2021.

A sua missão institucional é a exploração dos Serviços Públicos de Limpeza Urbana do Município do Rio de Janeiro, atuando fundamentalmente na descentralização administrativa dos serviços prestados pela Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro à população carioca.

A empresa recebe, regularmente, recursos financeiros para cumprir os compromissos assumidos na execução das atividades fins da entidade, provenientes das dotações orçamentárias do Orçamento Anual da PCRJ, se configurando como uma empresa estatal dependente, nos termos do inciso III do art. 2º da Lei Complementar 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal).

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis estão apresentadas de acordo com as orientações estabelecidas pela Lei nº 6.404/76 e suas alterações; pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP, 9ª ed., aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF nº 06 de 18/12/2018 e Portaria STN nº 877 de 18/12/2018), que consolida os dispositivos da Lei nº 4.320/1964 e define normas contábeis aplicáveis ao Setor Público; Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC's), emitidas pela STN; Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBC TSP's), emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e disposições legais complementares vigentes.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base nas informações inseridas no Sistema Corporativo de Contabilidade e Execução Orçamentária (FINCON) da Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, relativas à execução orçamentária, financeira e patrimonial realizadas pela entidade, sendo de responsabilidade destes gestores as operações realizadas e registradas, bem como a ratificação das informações contidas na conferência das demonstrações.

As demonstrações são compostas por: Balanço Orçamentário (BO), Balanço Financeiro (BF), Balanço Patrimonial (BP), Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) e Notas Explicativas (NE). Essas demonstrações e notas explicativas referem-se ao exercício financeiro de 2022, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

As demonstrações contábeis e todos os saldos das notas explicativas estão apresentados em reais, que é a moeda atual e oficial da República Federativa do Brasil.

3. Principais Práticas Contábeis Adotadas

Na elaboração das demonstrações contábeis, as principais práticas contábeis realizadas para registro e reconhecimento de Ativos, Passivos, Receitas e Despesas foram as seguintes:

3.1. Receitas

Pelo enfoque patrimonial, foi utilizado como critério para o reconhecimento o impacto da situação líquida patrimonial, baseado no princípio contábil da Competência e Oportunidade.

Pelo enfoque orçamentário, o critério de escrituração e registro das receitas ou ingressos, obedeceu ao art. 35, I, da Lei nº. 4.320/64, ou seja, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas, no momento do ingresso efetivo em caixa.

3.2. Despesas

Pelo enfoque patrimonial, as despesas refletidas nas demonstrações foram registradas com base, exclusivamente, em fatos geradores econômicos e patrimoniais ocorridos no exercício, independentemente de correspondentes e efetivos pagamentos, podendo os valores serem ou não oriundos da execução orçamentária.

Pelo enfoque orçamentário, de acordo com o art. 35 da Lei 4.320/64, a despesa foi reconhecida pelos valores empenhados no exercício.

3.3. Restos a Pagar

Os restos a pagar processados inscritos, que não foram pagos ou cancelados até o encerramento do exercício, permanecem registrados no passivo financeiro.

3.4. Caixa e Equivalentes de Caixa

As aplicações financeiras e demais investimentos, inclusive fundos com liquidez imediata, são mensurados pelo valor original, atualizados até a data-base do encerramento das demonstrações contábeis, sendo as atualizações apuradas e registradas em contas de resultado ou patrimonial.

Os registros dos recebimentos de recursos financeiros são efetuados individualmente nas contas bancárias, segregados em recursos próprios, recursos do Tesouro Municipal e recursos vinculados.

3.5. Créditos a Curto Prazo

Destacam-se os valores relativos aos créditos orçamentários a receber da Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro para pagamento de custeio/investimento, reconhecidos simultaneamente as obrigações no Passivo da entidade.

Os valores a receber por serviços prestados são reconhecidos como créditos a receber pelo valor original, sendo os com riscos de recebimentos, reconhecidos em contas de ajustes para perdas.

3.6. Estoques

Os bens de almoxarifado/estoque são mensurados pelo custo médio ponderado das compras, em conformidade com o inciso III, art. 106 da Lei Federal nº 4.320/64 e Resolução Conjunta CGM/SMA nº 55/2010, que dispõe sobre normas para movimentação, registro e controle dos materiais existentes.

3.7. Investimentos

Os investimentos referem-se às participações societárias em empresas cotadas em Bolsa e em empresas controladas pelo Município do Rio de Janeiro.

Além disso, as propriedades para investimentos estão mensuradas a valor de mercado e representam imóveis mantidos exclusivamente para auferir renda para a entidade.

3.8. Imobilizado

Os itens do ativo imobilizado são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição ou produção, conforme disposto no inciso II, art. 106 da Lei Federal nº 4.320/64 e na Resolução CGM nº 1.642/2020, que dispõe sobre normas para registro contábil, controle e a movimentação dos bens patrimoniais permanentes. São atualizados por ajustes de depreciação, amortização, e ajuste de avaliação patrimonial considerando as taxas divulgadas na Nota 4.3.6.

A conta Ajustes de Av. Patrimonial representa a avaliação de mercado decorrente da permuta realizada entre a COMLURB e a Prefeitura do Rio de Janeiro, através do processo 04/550.682/2017, considerando esse valor no Patrimônio Líquido/Ajustes de Avaliação Patrimonial.

3.9. Intangível

O reconhecimento inicial dos ativos intangíveis é efetuado pelo valor de aquisição ou de desenvolvimento, incluindo qualquer custo diretamente atribuível à preparação do ativo para a sua finalidade, seguindo no que couber o disposto na Resolução CGM nº 1.642/2020 que dispõe sobre normas para o registro contábil, o controle e a movimentação dos bens patrimoniais permanentes.

3.10. Reconhecimento de Passivos

Todas as obrigações, independentemente da execução orçamentária da despesa, são reconhecidas no Passivo, em observância ao regime de competência.

As provisões são registradas pelos valores estimados, informados pela área jurídica da entidade de acordo com os riscos potenciais de desembolso com perdas prováveis nas ações trabalhistas e/ou cíveis e/ou fiscais, reconhecidas até o encerramento do exercício, em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBC TSP's), emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

4 – Informações Complementares

4.1 – Balanço Orçamentário

Detalhamento das Despesas por Tipo de Crédito:

Dotação Inicial	Créditos		Dotação Atualizada
	Suplementares Abertos	Cancelamentos	
R\$	R\$	R\$	R\$
2.364.894.567,00	461.697.986,86	(386.351.512,89)	2.440.241.040,97

Detalhamento da Execução da Receita e Despesa por Fonte:

As receitas geradoras de recursos financeiros da entidade constituem-se fundamentalmente pelas subvenções recebidas através das dotações orçamentárias da Prefeitura e pelas prestações de serviços de limpeza, remoção e destinação final de resíduos, tendo a seguinte composição em 31/12/2022:

Detalhamento	Fonte de Recursos	31/12/2022		31/12/2021	
		R\$	%	R\$	%
Faturamento Serviços	Própria	231.093.321,28	82,56	136.643.703,68	68,61
Aplicações Financeiras	Própria	9.173.406,73	3,28	807.326,54	0,41
Receita Patrimonial	Própria	36.408.908,45	13,01	978.902,93	0,49
Restituições Judiciais Cíveis	Própria	-	0,00	56.981.597,27	28,61
Outras Receitas	Própria	3.227.779,08	1,15	3.735.455,18	1,88
Total		279.903.415,54	100	199.146.985,60	100

As principais despesas empenhadas, liquidadas e pagas em 2022, de acordo com a sua fonte de custeio foram:

Detalhamento	Fonte de Recursos	Valor Empenhado		Valor Liquidado		Valor Pago	
		R\$	%	R\$	%	R\$	%
Pessoal e Encargos	Tesouro Municipal	1.203.638.532,05	51,02	1.203.638.532,05	52,59	1.096.992.840,20	51,76
Pessoal e Encargos	Própria	20.112.743,70	0,85	20.112.743,70	0,88	18.173.446,39	0,86
Alimentação/Transporte/Saúde	Tesouro Municipal	291.488.217,85	12,36	286.045.162,28	12,50	276.688.594,77	13,05
Aluguéis de Equipamentos/Coleta	Tesouro Municipal	89.445.274,14	3,79	88.971.696,02	3,89	78.980.226,37	3,73
Aluguéis de Equipamentos/Coleta	Royalties	185.125.163,51	7,85	185.125.150,51	8,09	164.122.763,57	7,74
Aluguéis de Equipamentos/Coleta	Própria	33.252.423,65	1,41	33.112.921,08	1,45	29.254.777,26	1,38
Serviços de Aterro	Tesouro Municipal	113.786.582,14	4,82	90.726.726,02	3,96	90.289.854,15	4,26
Serviços de Aterro	Royalties	155.567.011,05	6,59	145.957.480,90	6,38	142.799.296,93	6,74
Serviços de Aterro	Própria	83.319.744,89	3,53	56.458.285,21	2,47	56.458.285,21	2,66
Judicial/Cível	Tesouro Municipal	15.616.485,96	0,66	15.616.485,96	0,68	15.481.052,05	0,73
Judicial/Cível	Própria	27.597.999,15	1,17	27.597.999,15	1,21	25.402.351,75	1,20
Tributárias	Própria	21.869.064,97	0,93	19.739.013,07	0,86	19.679.434,77	0,93
Outras	Tesouro Municipal	81.070.770,35	3,44	78.430.862,34	3,43	69.851.693,89	3,30
Outras	Própria	37.049.223,08	1,58	37.036.697,32	1,61	35.240.483,98	1,66
Total		2.358.939.236,49	100	2.288.569.755,61	100	2.119.395.101,29	100

4.2 – Balanço Financeiro

4.2.1 – Transferências Financeiras Recebidas

Os valores das Transferências Recebidas para a execução orçamentária são registrados no Balanço Financeiro na coluna ingressos, sendo provenientes da dependência financeira com o Tesouro Municipal, alcançando o valor de R\$ 2.088.255.863,90 em 31/12/2022.

4.2.2 – Restos a Pagar

Os valores inscritos em Restos a Pagar em 31/12/2022 são demonstrados no Balanço Financeiro na coluna de ingressos, como recebimentos extraorçamentários, para fins de ajuste financeiro da parcela não paga da despesa orçamentária empenhada, demonstrada na coluna de dispêndios. A composição por fonte de recursos dos valores inscritos no exercício está apresentada no quadro a seguir:

Detalhamento	Fonte de Recursos	RPN inscrito		RPP inscrito em	
		em 31/12/2022		31/12/2022	
		R\$	%	R\$	%
Pessoal e Encargos	Tesouro Municipal	-	0,00	106.645.691,85	63,04
Pessoal e Encargos	Própria	-	0,00	1.939.297,31	1,15
Alimentação/Transporte/Saúde	Tesouro Municipal	5.443.055,57	7,73	9.376.567,51	5,54
Aluguéis de Equipamentos/Coleta	Tesouro Municipal	473.578,12	0,67	9.991.469,65	5,91
Aluguéis de Equipamentos/Coleta	Royalties	13,00	0,00	21.002.386,94	12,41
Aluguéis de Equipamentos/Coleta	Própria	139.502,57	0,20	3.858.143,82	2,28
Serviços de Aterro	Tesouro Municipal	23.059.856,12	32,77	436.871,87	0,26
Serviços de Aterro	Royalties	9.609.530,15	13,66	3.158.183,97	1,87
Serviços de Aterro	Própria	26.861.459,68	38,17	-	0,00
Judicial/Cível	Tesouro Municipal	-	0,00	135.433,91	0,08
Judicial/Cível	Própria	-	0,00	2.195.647,40	1,30
Tributárias	Própria	2.130.051,90	3,03	59.578,30	0,04
Outras	Tesouro Municipal	2.639.908,01	3,75	8.579.168,45	5,07
Outras	Própria	12.525,76	0,02	1.796.213,34	1,05
Total		70.369.480,88	100	169.174.654,32	100

Handwritten signature

4.3 – Balanço Patrimonial

Neste capítulo são apresentados os detalhes dos principais grupos desta Demonstração.

4.3.1 – Créditos a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por fornecimento de serviços realizáveis até 31/12/2023, sendo apresentados da seguinte forma:

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$
Prestação de Serviços - Intra	55.849.901,27	30.150.128,22
Prestação de Serviços - Terceiros	10.890.833,22	9.992.358,55
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	(5.912.702,71)	(4.224.651,57)
Total	60.828.031,78	35.917.835,20

No exercício de 2021 foram apresentados valores referentes as rubricas classificadas no PCASP no grupo 113 - Demais Créditos a Curto Prazo. Em 2022 passaram a ser demonstrados em linha especifica, conforme definição constante do MCASP 9ª ed.

4.3.2 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Os saldos registrados neste grupo referem-se aos demais créditos não recebidos até 31/12/2022, com expectativa de recebimento até 31/12/2023, sendo apresentados da seguinte forma:

	R\$	R\$
Adiantamentos Concedidos	2.962.739,50	2.986.430,74
Tributos a Compensar	9.553.742,51	6.162.703,92
Créditos Decorrentes de Pagamento sem Respaldo Orçamentário	7.037.731,45	-
Depósitos e Cauções	-	654.129,97
Depósitos Judiciais - Ações Trabalhistas	11.746.810,37	10.861.059,71
Depósitos Judiciais - Ações Cíveis	8.573.843,60	8.573.843,60
Valores Apreendidos por Decisão Judicial	76.756,84	74.163,18
Subvenções a Receber - Intra	233.300.889,50	188.412.951,93
Créditos de Transferências a Receber - Convênios Intra	4.549.827,42	3.506.058,91
Outros Créditos e Valores a Receber - Terceiros	5.281.007,88	11.596.731,82
(-) Ajuste de Perdas de Demais Créditos a Curto Prazo	(3.327.203,90)	(10.529.632,67)
Total	279.756.145,17	222.298.441,11

No exercício de 2021, o valor de R\$ 222.298.441,11 referente a "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo", está apresentado na linha Créditos a Curto Prazo. Em 2022 os valores correspondentes a essa rubrica, passaram a ser apresentados em linha especifica, conforme definição constante do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 9ª edição.

4.3.3 – Estoques

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades. Os bens que compõem este grupo apresentam-se da seguinte forma:

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$
Produtos e Serviços em Elaboração	17.248,00	5.847,00
Matérias-primas	2.479.712,33	911.998,95
Materiais em Trânsito	-	178.558,10
Almoxarifado	10.503.931,00	4.856.960,22
Total	13.000.891,33	5.953.364,27

4.3.4 – Realizável a Longo Prazo

Compreende exclusivamente os valores de subvenções a receber com vencimento no longo prazo, ou seja, com expectativa de recebimento após o término do exercício seguinte, sendo apresentados da seguinte forma:

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$
Subvenções a Receber	60.799.939,03	68.695.580,85
Total	60.799.939,03	68.695.580,85

O valor apresentado em “Subvenções Permanentes” refere-se ao saldo de créditos pelo parcelamento dos restos a pagar de 2020 em 10 (dez) parcelas anuais, na ordem de 8/10 avos do parcelamento.

4.3.5 – Investimentos

Os investimentos referem-se às participações societárias em empresas privadas, avaliadas pelo método do custo de aquisição em função da pouca relevância dos valores, cotadas em Bolsa, no valor de R\$ 350.672,27 em 2022 e 2021, e Participações em Empresas Controladas pelo Município do Rio de Janeiro, no valor de R\$ 9.259,12 em 2022 e 2021.

Os bens que compõem as propriedades para investimento são avaliados pelo método do custo e estão detalhados da seguinte forma:

Detalhamento	Saldo final em 31/12/2021	Adições	(-) Baixas	Reclassificações	Saldo em 31/12/2022
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
Terrenos	-	-	-	1.805.744,87	1.805.744,87
Avaliação Patrimonial de Ativos - Terrenos	-	-	-	16.469.255,13	16.469.255,13
Total	-	-	-	18.275.000,00	18.275.000,00

4.3.6 – Imobilizado

Compreende os direitos que tenham por objeto bens móveis e imóveis destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, conforme quadro demonstrativo.

Bens Móveis

Detalhamento	Taxa Anual Deprec. %	Custo de aquisição	Depreciação	Valor Líquido Contábil	Valor Líquido Contábil
		em 31/12/2022 R\$	em 31/12/2022 R\$	em 31/12/2022 R\$	em 31/12/2021 R\$
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	10%	6.377.321,05	(3.924.172,95)	2.453.148,10	975.872,29
Equipamentos de Processamento de Dados	20%	8.116.163,87	(5.274.698,14)	2.841.465,73	1.457.349,88
Mobiliário em Geral	10%	5.375.697,03	(4.792.982,50)	582.714,53	616.493,57
Veículos	20%	7.806.704,14	(7.785.558,42)	21.145,72	28.998,47
Total Bens Móveis		27.675.886,09	(21.777.412,01)	5.898.474,08	3.078.714,21

Bens Imóveis - Custo de Aquisição

Detalhamento	Taxa Anual Deprec %	Custo de aquisição	Depreciação	Valor Líquido Contábil	Valor Líquido Contábil
		em 31/12/2022 R\$	em 31/12/2022 R\$	em 31/12/2022 R\$	em 31/12/2021 R\$
Terrenos	-	3.238.209,94	-	3.238.209,94	5.043.954,81
Edificações	4	47.119.838,99	(41.141.527,08)	5.978.311,91	6.333.019,09
Instalações	10	291.405,17	(291.405,17)	-	-
Total Bens Imóveis		50.649.454,10	(41.432.932,25)	9.216.521,85	11.376.973,90

Detalhamento	Taxa Anual Deprec %	Valor Justo	Depreciação	Valor Líquido Contábil	Valor Líquido Contábil
		em 31/12/2022 R\$	em 31/12/2022 R\$	em 31/12/2022 R\$	em 31/12/2021 R\$
Ajuste de Av. Patrimonial - Edificações	4	5.099.000,00	(815.840,16)	4.283.159,84	4.487.119,88
Ajuste de Av. Patrimonial - Terrenos	-	2.854.000,00	-	2.854.000,00	19.323.255,13
Total Ajuste Patrimonial		7.953.000,00	(815.840,16)	7.137.159,84	23.810.375,01
Imobilizado Total		86.278.340,19	(64.026.184,42)	22.252.155,77	38.266.063,12

4.3.7 – Intangível

Os valores do ativo intangível referem-se exclusivamente a softwares no valor líquido de R\$ 4.209,81 em 31/12/2021 e R\$ 0,00 em 31/12/2022.

4.3.8 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

Compreende as obrigações referentes a salários ou remuneração, bem como benefícios aos quais o empregado tenha direito, encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive indenizações e rescisões trabalhistas, com vencimento no curto prazo, sendo apresentadas da seguinte forma:

Detalhamento	Curto Prazo		Longo Prazo	
	31/12/2022 R\$	31/12/2021 R\$	31/12/2022 R\$	31/12/2021 R\$
Pessoal a Pagar	118.858.652,50	109.956.114,85	-	-
Sentenças Judiciais - Pessoal	8.534.997,07	6.373.834,58	-	-
Encargos Sociais	64.440.310,26	56.166.265,93	-	-
Encargos Sociais - Parcelado	13.380.347,48	12.386.420,41	60.357.827,03	68.544.954,14
Total	205.214.307,31	184.882.635,77	60.357.827,03	68.544.954,14

4.3.9 – Fornecedores e Contas a Pagar

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes da prestação de serviços e todas as outras contas a pagar, com vencimento no curto prazo, sendo apresentados da seguinte forma:

Detalhamento	Curto Prazo		Longo Prazo	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$	R\$	R\$
Fornecedores e Contas a Pagar - Intra	116.824,24	10.035,17	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar - Terceiros	145.036.506,54	115.553.753,15	-	-
Renegociação de Dívidas com Fornecedores	7.148.606,49	-	-	-
Contas a Pagar - Parcelamento	9.839.575,75	9.670.391,25	76.096.478,76	87.033.521,12
Total	162.141.513,02	125.234.179,57	76.096.478,76	87.033.521,12

Foi realizado o parcelamento das obrigações inscritas em Restos a Pagar até 31/12/2020, estabelecido no artigo 23 da Lei Complementar Municipal nº 235 de 3 de novembro de 2021, regulamentada pelo Decreto RIO nº 49831 de 26/11/2021 e Resolução Conjunta SMFP/PGM/CGM nº 18 de 13/12/2021. O parcelamento dessas obrigações está refletido na conta "Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais", tendo o montante sido reclassificado do Passivo Financeiro para o Passivo Permanente e considerado como Dívida Consolidada, sendo o valor de R\$ 9.839.575,75 amortizável até 31/12/2023 e R\$ 76.096.478,76 amortizável após encerramento do exercício seguinte. Ficaram pendentes os fornecedores com ações judiciais no valor de R\$ 7.148.606,49, que deveriam receber em 2022, registrados em conta específica.

4.3.10 – Obrigações Fiscais

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições, sendo apresentadas da seguinte forma:

Detalhamento	Curto Prazo		Longo Prazo	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$	R\$	R\$
Obrigações Fiscais - União	1.843.006,50	2.155.859,19	-	-
Obrigações Fiscais - Intra	5.715.528,40	1.857.835,72	-	-
Total	7.558.534,90	4.013.694,91	-	-

O aumento das Obrigações Fiscais – Intra, em relação ao ano anterior, deve-se pelo não recebimento dos valores faturados.

4.3.11 – Provisões

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, referentes às ações judiciais trabalhistas e cíveis, que representam obrigações correntes provenientes de eventos já ocorridos, e apresentam possibilidade de perdas, consideradas como provável de desembolsos de recursos, registrados com base nas informações prestadas pela Assessoria Jurídica, sendo apresentadas da seguinte forma:

Detalhamento	Curto Prazo		Longo Prazo	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$	R\$	R\$
Riscos Trabalhistas	104.630.132,08	21.245.450,26	49.247.797,41	57.513.328,34
Riscos Cíveis	197.105.541,34	125.651.610,00	35.769.205,91	13.080.137,27
Total	301.735.673,42	146.897.060,26	85.017.003,32	70.593.465,61

O aumento das ações judiciais trabalhistas tem como fato relevante processos relacionados ao PCCS/2017 – Plano de Carreiras, Cargos e Salários. Já o aumento das ações judiciais cíveis se dá pelos reajustes não aplicados aos contratos com fornecedores.

4.3.12 – Demais Obrigações

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, sendo apresentadas da seguinte forma:

Detalhamento	Curto Prazo		Longo Prazo	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
	R\$	R\$	R\$	R\$
Adiantamentos de Clientes - Intra	560.816,57	392.744,62	-	-
Consignações sobre Folha de Pagamento - Terceiros	30.745.224,06	24.828.172,76	-	-
Retenções Diversas - Intra	2.785.364,06	1.809.228,32	-	-
Retenções Diversas - Terceiros	5.187.111,75	4.314.889,12	-	-
Depósitos e Cauções	865.477,99	654.129,97	-	-
Dívidas Parceladas - Pasquale Mauro	15.221.105,98	6.941.531,91	-	-
Dívidas Parceladas - Ciclus	30.608.174,88	15.407.723,79	-	-
Dívidas Parceladas - Outros	2.237.249,72	137.022,77	408.834,16	496.677,73
Dívidas Parceladas - Delta Construções	19.240.698,79	-	-	-
Receita a Apropriar - Terceiros	7.059.814,02	3.336.026,65	25.885.984,67	-
Outras Obrigações - Terceiros	209.270,51	98.076,04	-	-
Total	114.720.308,33	57.919.545,95	26.294.818,83	496.677,73

Os valores relativos à receita a apropriar referente ao período de janeiro a dezembro de 2023, referem-se ao montante ainda não apropriado em receita (referente a curto prazo), dos valores recebidos provenientes do Contrato SMFP nº 104/2022 com o Banco Santander do Brasil S/A, para prestação de serviços de pagamento das folhas salariais da Administração Direta e Indireta. As parcelas a partir de janeiro 2024 serão reconhecidas no resultado em seus períodos de competência futura, estando o valor evidenciado no "Resultado Diferido"

4.3.13 – Resultado Diferido

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade.

O saldo dessa conta está formado basicamente pelo montante ainda não apropriado em receita, dos valores recebidos provenientes do Contrato SMFP nº 104/2022 com o Banco Santander do Brasil S/A, para prestação de serviços de pagamento das folhas salariais da Administração Direta e Indireta, que serão reconhecidos no resultado em seus períodos de competência futura. Os valores referentes a curto prazo, encontram-se no grupo Demais Obrigações – Receita a Apropriar.

Detalhamento	Objeto do Termo de Contrato	Parte contratada	Prazo total remanescente (meses)	Longo Prazo	
				31/12/2022	31/12/2021
				R\$	R\$
Contrato nº 104/2022 - SMFP	Prestação dos Serviços de Pagamento dos Funcionários	Banco Santander do Brasil S/A	44	25.885.984,67	0,00
Total				25.885.984,67	0,00

4.3.14 – Patrimônio Líquido

Capital Social

O Capital Social é de R\$ 46.171.623,81, representado por 46.171.623 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, integralizado pelo Sócio Controlador - Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, empresas controladas pelo Município do Rio de Janeiro e Terceiros.



Os principais sócios e acionistas, suas respectivas participações, constando números de ações, respectivas espécies, classes e quantidade, assim como o valor total integralizado no encerramento do exercício corrente e anterior estão demonstradas na tabela a seguir:

Sócios/Acionistas	Posição em 31/12/2022				31/12/2021	
	Ações Ordinárias		Ações Integralizadas		Ações Integralizadas	Capital Social Integralizado
	Qtde	%	Qtde	R\$	Qtde	R\$
Prefeitura da Cidade do RJ	46.171.314	100	46.171.314	46.171.314,81	46.171.314	46.171.314,81
Outros	309,00	0	309	309,00	309	309,00
Total	46.171.623	100	46.171.623	46.171.623,81	46.171.623	46.171.623,81

O detalhamento do Resultado do Exercício e Acumulado está apresentado no quadro a seguir:

Detalhamento	31/12/2022 R\$	31/12/2021 R\$
Resultado do Exercício	(142.783.649,83)	(4.167.017,40)
Resultado de Exercícios Anteriores	(396.147.274,14)	(451.254.631,45)
Ajustes de Exercícios Anteriores	2.136.155,94	59.070.414,67
Total	(536.794.768,03)	(396.351.234,18)

O Resultado do Exercício foi fortemente impactado pelo aumento de provisões trabalhistas e cíveis quando comparado com o exercício anterior.

Foram realizados os seguintes ajustes de exercícios anteriores, tendo sido provocados por retificação de erros de registros feitos em exercícios anteriores não atribuíveis a fatos subsequentes, conforme apresentado no quadro a seguir:

Grupo Balanço Patrimonial	Saldo em 31/12/2021	Detalhamento do Ajuste		Valor de exercício anterior ajustado em 31/12/2022
		Fato	R\$	
Ativo Circulante		Retificação em Depósitos Judiciais - Ações Trabalhistas, por não ter ocorrido as baixas em exercícios anteriores.	688.392,53	
		Retificação em Subvenções a Receber Processadas, por duplicidade na emissão de Notas de Repasse.	(12.947,55)	
		Retificação em Subvenções a Receber Não Processadas, por cancelamentos de restos a pagar não processados, de acordo com a LC Municipal nº 235/2021	1.459.327,10	
		Retificação em Subvenções a Receber Permanentes, por ajustes nas Despesas Incorridas e não inscritas em Restos a Pagar de exercícios anteriores.	(8.991.266,62)	(6.856.494,54)
Ativo Não Circulante		Retificação em Bens Móveis e Depreciações Acumuladas, por ajustes nas despesas incorridas em exercícios anteriores	1.981,25	
Passivo Circulante		Retificação de Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais por ajustes nos saldos de exercício anterior.	8.991.266,62	
		Retificação de Obrigações Fiscais.	(597,39)	8.990.669,23
		Efeito líquido		2.136.155,94

4.4 – Demonstração das Variações Patrimoniais

Nas Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA, temos como fatos relevantes o aumento com a exploração de serviços, com rendimentos financeiros e com reversões para riscos trabalhistas e cíveis.

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD, temos como fatos relevantes as provisões para riscos trabalhistas e cíveis e as indenizações e restituições diversas.

4.5 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

O saldo de caixa e equivalentes de caixa refere-se aos recursos disponíveis em contas correntes bancárias, incluindo as aplicações financeiras de alta liquidez.

Integram o saldo de caixa e equivalentes de caixa no exercício de 2022 os valores extraorçamentários que estão vinculados a finalidade específica, inclusive com a possível obrigação de devolução, como as cauções recebidas, no valor de R\$ 865.477,99.

Estão contemplados na linha “Outros Ingressos Operacionais” e “Outros Desembolsos Operacionais” as movimentações financeiras que não decorrem da execução orçamentária, os valores apreendidos por decisão judicial, no valor de R\$ 6.166.261,93, em 2022 (R\$ 14.018.246,38, em 2021), e os pagamentos sem respaldo orçamentário.

Em atenção a Instrução de Procedimentos Contábeis – IPC 08, Metodologia para Elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa, editada pela STN em janeiro/2020 e ao Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP (9ª ed.) editado pela Portaria STN Nº 1.131, de 04/11/2021- partes Geral, II, III, IV e V, fez-se necessário a reclassificação do Exercício Anterior.

4.6 – Demonstração da Mutação do Patrim nio Líquido

O patrim nio líquido da entidade variou negativamente em 43,09%, resultando no valor de -R\$ 467.016.729,25 ao final de 2022 (-R\$ 326.369.235,36 em 2021).

Os ajustes de exercícios anteriores, fruto de retifica o de exercícios anteriores não atribuíveis a fatos subseqüentes, reduziram/aumentaram o patrim nio líquido em R\$ 2.136.155,94, conforme evidenciado na Nota 4.3.14.

5. Outras Informa oes

Contingências

São apresentadas no quadro a seguir as contingências não registradas em contas patrimoniais:

Detalhamento	31/12/2022 R\$
Contingências Passivas	
Riscos Trabalhistas	95.548.751,19
Riscos de A�oes Cíveis	63.699.674,00
Total	159.248.425,19

Garantias e Contragarantias Recebidas/Concedidas

As garantias prestadas por terceiros por conta de obriga oes regulares, eventuais ou contingentes estão demonstradas no quadro a seguir:

Detalhamento	31/12/2022 R\$
Garantias e Contragarantias Recebidas	
Fianças	3.460.103,70
Seguros-garantia	46.481.925,84
Total	49.942.029,54

Conciliação do Superávit/ Déficit Financeiro

No quadro seguinte é apresentada a conciliação entre os valores evidenciados nos quadros do Balanço Patrimonial que servem de auxílio para apuração do superávit ou déficit financeiro do exercício.

Balanço Patrimonial - Conciliação	31/12/2022 R\$
Ativo Financeiro	315.893.149,63
Passivo Financeiro	236.799.427,21
Superávit/Déficit Financeiro	79.093.722,42
Demonstrativo do Superávit Financeiro apurado no Bal. Patrimonial	75.266.794,41
Saldo de RPN 2020 a cancelar	7.131,00
Saldo de RPN 2022 a cancelar	3.484.348,17
RPP inscrito, pago financeiramente em 2022, que será pago orçament. em 2023	288.496,97
RPN 2022 a liquidar (despesa bancária já paga financeiramente)	46.951,87
Superávit/ Déficit Financeiro	79.093.722,42

Conciliação da Receita Bruta

Apresentada a seguir a conciliação a partir do resultado operacional evidenciado na Demonstração do Resultado do Exercício para chegar à receita tributária para finalidades fiscais em conformidade com o previsto na NBC TG 47 – Receita de Contrato com Cliente, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade.

Detalhamento	31/12/2022 R\$	31/12/2021 R\$
Receita da Venda de Bens e Serviços	257.657.981,15	147.386.277,23
Subvenções PCRJ	2.132.793.046,72	1.853.827.730,90
Transferências do Tesouro - Convênios	9.975.222,46	8.893.701,24
Receita Financeira	9.854.653,10	2.094.910,77
Reversão de Provisões e Ajuste de perdas	53.493.759,32	17.114.262,78
Outras Receitas Operacionais	6.023.334,82	2.525.022,65
Receita Total	2.469.797.997,57	2.031.841.905,57
(-) Reversão de Provisões e Ajuste de perdas	(53.493.759,32)	(17.114.262,78)
(-) Dividendos Recebidos	(21.289,65)	(18.106,49)
Receita Tributável	2.416.282.948,60	2.014.709.536,30

6. Partes Relacionadas

Os relacionamentos com partes relacionadas realizados pela COMLURB referem-se:

- ao acionista controlador, Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, na relação orçamentária, que corresponde a principal fonte de receitas para custeio das atividades;




- ao acionista controlador, Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, pelo pagamento de Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF sobre a Folha de Pagamento e dos impostos diretos, Imposto sobre Serviços - ISS e Imposto Predial e Territorial Urbano – IPTU;

- ao acionista controlador, Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, pelos contratos comerciais celebrados pela empresa com órgãos da Prefeitura ou outras entidades da Administração Indireta que são subsidiadas com recursos do Tesouro para a manutenção dos serviços contratados, tais como:

- a Empresa Municipal de Artes Gráficas S/A-Imprensa da Cidade-IC, pelos serviços de publicações oficiais no Diário Oficial do Município do Rio de Janeiro e por serviços gráficos de confecção de cartões de visita, entre outros;

- as Secretarias Municipais de Educação e Saúde – SME e SMS, pela prestação dos seguintes serviços: Escola Limpa, Manejo em Árvores, Capina e Roçada e Preparo de Alimentos, Limpeza e Higiene Hospitalar.


ROBERTO L. M. GALDINO
CONTADOR
CRC - RJ 064.542/0-0


Pedro de Vasconcelos Torres Dantas
Diretor de Adm. e Finanças
COMLURB


Flávio Lopes
Diretor - Presidente CCMLURB
Reg.: 86574540