

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 2023

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 2023, 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 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 e amortização considerando as taxas divulgadas na Nota 4.3.6.

A conta Ajustes de Avaliação 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	Cancelamentos	Dotação Atualizada
	Suplementares Abertos		
R\$	R\$	R\$	R\$
2.511.564.919,00	811.212.502,82	(651.488.180,69)	2.671.289.241,13

Detalhamento da Execução da Receita e da Despesa:

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 31/12/2023:

Detalhamento	31/12/2023	%	31/12/2022	%
	R\$		R\$	
Receita Patrimonial	1.110.347,23	0,38	36.408.908,45	13,01
Receita de Serviços	252.458.141,71	86,10	231.093.321,28	82,56
Remuneração das Disponibilidades	10.560.946,36	3,60	9.173.406,73	3,28
Outras Receitas	29.102.177,01	9,92	3.227.779,08	1,15
Total	293.231.612,31	100	279.903.415,54	100

10/01/23

As principais despesas empenhadas, liquidadas e pagas em 2023, de acordo com a sua fonte de custeio foram:

Detalhamento	Valor Empenhado		Valor Liquidado		Valor Pago	
	R\$	%	R\$	%	R\$	%
Pessoal e Encargos	1.323.356.285,90	51,55	1.320.834.125,07	52,57	1.211.569.062,55	51,21
Outras Despesas Correntes	1.034.808.864,93	40,31	985.154.135,37	39,21	964.580.642,27	40,77
Investimentos	208.848.999,58	8,14	206.558.481,27	8,22	189.779.677,50	8,02
Total	2.567.014.150,41	100	2.512.546.741,71	100	2.365.929.382,32	100

4.2 – Balanço Financeiro

A Portaria Conjunta STN/SOF nº 20, de 23 de fevereiro de 2021, estabeleceu a padronização das fontes e destinações de recursos de forma obrigatória a partir de 2023 para todos os entes da federação. No Município do Rio de Janeiro, a Resolução Conjunta SMFP/CGM nº 24, de 11 de agosto de 2022, estabeleceu a classificação das fontes e destinações de recursos a serem utilizadas a partir de 2023.

Considerando que a alteração da classificação das fontes e destinações de recursos dificultou a apresentação comparativa das informações orçamentárias apresentadas no Balanço Financeiro, esta demonstração está sendo divulgada apenas com as informações referentes ao exercício de 2023 (em conformidade com itens 44, 55 e 56 da NBC-TSP 1 - Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público). Entretanto, para fins de transparência estão sendo apresentados na tabela a seguir a composição comparativa das informações sintéticas do Balanço Financeiro.

Ingressos	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária	293.231.612,31	279.903.415,54
Ordinária	293.231.612,31	279.903.415,54
Transferências Financeiras Recebidas	2.235.287.113,80	2.088.255.863,90
Recebimentos Extraorçamentários	308.909.575,51	260.615.509,01
Saldo do Exercício Anterior	116.847.641,20	48.405.203,92
Total	2.954.275.942,82	2.677.179.992,37

Dispêndios	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária	2.567.014.150,41	2.358.939.236,49
Ordinária	2.005.579.154,76	2.017.755.317,73
Vinculada	561.434.995,65	341.183.918,76
Pagamentos Extraorçamentários	338.459.292,28	201.393.114,68
Saldo do Exercício Seguinte	48.802.500,13	116.847.641,20
Total	2.954.275.942,82	2.677.179.992,37

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\$2.235.287.113,80 em 31/12/2023.

4.2.2 – Restos a Pagar

Os valores inscritos em Restos a Pagar em 31/12/2023 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	RPN inscrito		RPP inscrito em	
	em 31/12/2023		31/12/2023	
	R\$	%	R\$	%
Pessoal e Encargos Sociais	2.522.160,83	4,63	109.265.062,52	74,52
Outras Despesas Correntes	49.654.729,56	91,16	20.573.493,10	14,03
Investimentos	2.290.518,31	4,21	16.778.803,77	11,45
Total	54.467.408,70	100	146.617.359,39	100

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	31/12/2023	31/12/2022
	R\$	R\$
Prestação de Serviços - Intra	40.784.571,76	55.849.901,27
Prestação de Serviços - Terceiros	5.464.471,79	10.890.833,22
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	(1.760.843,93)	(5.912.702,71)
Total	44.488.199,62	60.828.031,78

4.3.2 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Os saldos registrados neste grupo referem-se aos demais créditos não recebidos até 31/12/2023, com expectativa de recebimento até 31/12/2024, sendo apresentados da seguinte forma:

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022
	R\$	R\$
Adiantamentos Concedidos	2.739.599,33	2.962.739,50
Tributos a Compensar	20.557.798,22	9.553.742,51
Créditos Decorrentes de Pagamento sem Respaldo Orçamentário	204.522,97	7.037.731,45
Depósitos Judiciais - Ações Trabalhistas	8.905.023,43	11.746.810,37
Depósitos Judiciais - Ações Cíveis	62.267.444,03	8.573.843,60
Valores Apreendidos por Decisão Judicial	747.889,17	76.756,84
Subvenções a Receber	267.210.627,77	233.300.889,50
Créditos de Transferências a Receber - Convênios	9.526.678,00	4.549.827,42
Outros Créditos e Valores a Receber - Terceiros	6.843.780,26	5.281.007,88
(-) Ajuste de Perdas de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	(3.838.165,59)	(3.327.203,90)
Total	375.165.197,59	279.756.145,17

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	31/12/2023 R\$	31/12/2022 R\$
Produtos e Serviços em Elaboração	15.533,00	17.248,00
Matérias-primas	5.529.235,70	2.479.712,33
Almoxarifado	10.818.760,36	10.503.931,00
Total	16.363.529,06	13.000.891,33

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	31/12/2023 R\$	31/12/2022 R\$
Subvenções a Receber	282.809.375,59	60.799.939,03
Total	282.809.375,59	60.799.939,03

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 e o reequilíbrio da Ciclus, conforme processo 01/502.232/2023 – Contrato 318/2003 – Termo Aditivo: 074/202.

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 2023 e 2022, e Participações em Empresas Controladas pelo Município do Rio de Janeiro, no valor de R\$ 9.259,12 em 2023 e 2022.

Posição de ações/quotas em 31/12/2022				Saldo final em 31/12/2022	Adições	(-) Baixas	Saldo em 31/12/2023	
Empresa	Qtde	Tipo	% Participação	R\$	Qtde ações / quotas	R\$	Qtde ações/ quotas	R\$
TELECOMUNICACOES BRASILEIRAS			1,07%	3.863,83				3.863,83
VIVO			10,25%	36.899,60				36.899,60
TELEMAR			5,30%	19.059,71				19.059,71
COMLURB			80,81%	290.849,13				290.849,13
RIOLUZ			0,13%	460,00				460,00
RIOTUR			0,00%	2,00				2,00
RIO CENTRO S.A			0,22%	806,00				806,00
MULTIRIO			2,22%	7.991,12				7.991,12
Total			100%	359.931,39	-	-	-	359.931,39



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

Imóveis - Movimentação pelo Método de Custo

Detalhamento	Saldo final em 31/12/2022 R\$	Adições R\$	(-) Baixas R\$	Reclassificações R\$	Saldo em 31/12/2023 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 em 31/12/2023 R\$	Depreciação em 31/12/2023 R\$	Valor Líquido Contábil em 31/12/2023 R\$	Valor Líquido Contábil em 31/12/2022 R\$
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	10%	8.407.491,01	(4.159.040,77)	4.248.450,24	2.453.148,10
Equipamentos de Processamento de Dados	20%	8.430.257,87	(6.273.030,26)	2.157.227,61	2.841.465,73
Mobiliário em Geral	10%	6.325.773,32	(4.917.689,87)	1.408.083,45	582.714,53
Veículos	20%	7.412.546,65	(7.393.100,97)	19.445,68	21.145,72
Total Bens Móveis		30.576.068,85	(22.742.861,87)	7.833.206,98	5.898.474,08

Bens Imóveis - Custo de Aquisição

Detalhamento	Taxa Anual Deprec %	Custo de aquisição em 31/12/2023 R\$	Depreciação em 31/12/2023 R\$	Valor Líquido Contábil em 31/12/2023 R\$	Valor Líquido Contábil em 31/12/2022 R\$
Terrenos	-	3.238.209,94		3.238.209,94	3.238.209,94
Edificações	4%	47.119.838,99	(41.490.662,76)	5.629.176,23	5.978.311,91
Instalações	10%	291.405,17	(291.405,17)	-	-
Execução de Obras e Projetos	-	536.045,63		536.045,63	-
Total Bens Imóveis		51.185.499,73	(41.782.067,93)	9.403.431,80	9.216.521,85

Detalhamento	Taxa Anual Deprec %	Custo de aquisição em 31/12/2023 R\$	Depreciação em 31/12/2023 R\$	Valor Líquido Contábil em 31/12/2023 R\$	Valor Líquido Contábil em 31/12/2022 R\$
Ajuste de Av. Patrimonial - Edificações	4%	2.854.000,00	(1.019.800,20)	1.834.199,80	4.283.159,84
Ajuste de Av. Patrimonial - Terrenos	-	5.099.000,00		5.099.000,00	2.854.000,00
Total Ajuste Patrimonial		7.953.000,00	(1.019.800,20)	6.933.199,80	7.137.159,84
Imobilizado Total		89.714.568,58	(65.544.730,00)	24.169.838,58	22.252.155,77

4.3.7 – Intangível

Os valores do ativo intangível referem-se exclusivamente a softwares no valor de R\$ 613.788,69 e encontra-se totalmente amortizado.

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
	R\$	R\$	R\$	R\$
Pessoal a Pagar	123.924.794,89	118.858.652,50	-	-
Pessoal a Pagar - Sentenças Judiciais	25.005.166,34	8.534.997,07	-	-
Encargos Sociais	61.648.070,29	64.440.310,26	-	-
Encargos - Parcelados	14.130.433,06	13.380.347,48	50.905.652,92	60.357.827,03
Total	224.708.464,58	205.214.307,31	50.905.652,92	60.357.827,03

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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
	R\$	R\$	R\$	R\$
Fornecedores e Contas a Pagar - Intra	158.855,38	116.824,24	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar - Terceiros	111.570.166,77	145.036.506,54	-	-
Renegociação de Dívidas com Fornecedores	53.374.439,98	7.148.606,49	-	-
Ações Judiciais Cíveis - Parceladas	60.809.602,65	-	410.720,78	-
Fornecedores Parcelados a Pagar	68.310.595,87	-	222.009.436,56	-
Contas a Pagar - Parcelamento	4.859.838,86	9.839.575,75	32.259.828,79	76.096.478,76
Fornecedores - Decisões Judiciais	163.888,08	-	-	-
Total	299.247.387,59	162.141.513,02	254.679.986,13	76.096.478,76

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 em "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\$ 4.859.838,86 amortizável até 31/12/2024, e R\$ 32.259.828,79 amortizável após encerramento do exercício seguinte. Ficaram pendentes os fornecedores com ações judiciais no valor de R\$ 53.374.439,98, que deveriam receber em 2023, 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	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
	R\$	R\$	R\$	R\$
Obrigações Fiscais - União	1.518.142,31	1.843.006,50	-	-
Obrigações Fiscais - Intra	1.096.245,04	5.715.528,40	-	-
Total	2.614.387,35	7.558.534,90	-	-



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	
	31/12/2023 R\$	31/12/2022 R\$	31/12/2023 R\$	31/12/2022 R\$
Riscos Trabalhistas	194.335.877,07	104.630.132,08	297.204.992,26	49.247.797,41
Riscos Cíveis	224.827.126,16	197.105.541,34	2.121.355,94	35.769.205,91
Total	419.163.003,23	301.735.673,42	299.326.348,20	85.017.003,32

O aumento das ações judiciais trabalhistas tem como fato relevante processos relacionados ao PCCS/2017 – Plano de Carreiras, Cargos e Salários.

4.3.12 – Demais Obrigações

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

Detalhamento	Curto Prazo		Longo Prazo	
	31/12/2023 R\$	31/12/2022 R\$	31/12/2023 R\$	31/12/2022 R\$
Adiantamentos de Clientes - Intra OFSS	16.488,33	560.816,57	-	-
Consignações sobre Folha de Pagamento - Terceiros	31.594.091,63	30.745.224,06	-	-
Retenções s/Faturas - Intra OFSS	2.285.721,30	2.785.364,06	-	-
Retenções s/Faturas - Terceiros	4.415.892,61	5.187.111,75	-	-
Ações Judiciais	-	67.307.229,37	-	-
Depósitos e Cauções	335.989,57	865.477,99	-	-
Receita a Apropriar - Terceiros	7.059.814,06	7.059.814,02	18.826.170,67	25.885.984,67
Outras Obrigações - Terceiros	1.176.957,31	209.270,51	-	-
Total	46.884.954,81	114.720.308,33	18.826.170,67	25.885.984,67

As ações judiciais em parcelamento foram reclassificadas para o grupo de Fornecedor – Contas a Pagar.

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	
				31/12/2023 R\$	31/12/2022 R\$
Contrato nº 104/2022 - SMFP	Prestação dos Serviços de Pagamento dos Funcionários	Banco Santander do Brasil S/A	32	18.826.170,67	25.885.984,67
Total				18.826.170,67	25.885.984,67



4.3.14 – Patrimônio Líquido

Capital Social

O Capital Social é de R\$ 46.171.623,00, 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 31/12/2023				31/12/2022	
	Ações Ordinárias		Ações Integralizadas	Capital Social Integralizado	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	46.171.315	46.171.314,81
Outros	309	0	309	309,00	309	309,00
Total	46.171.623	100	46.171.623	46.171.623,81	46.171.624	46.171.623,81

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

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022
	R\$	R\$
Resultado do Exercício	(337.242.330,30)	(142.783.649,83)
Resultado de Exercícios Anteriores	(536.590.807,99)	(396.147.274,14)
Ajustes de Exercícios Anteriores	(1.663.723,97)	2.136.155,94
Total	(875.496.862,26)	(536.794.768,03)

O Resultado do Exercício foi fortemente impactado pelo aumento das provisões trabalhistas.

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 31/12/2022	Detalhamento do Ajuste		Valor de exercício anterior ajustado em 31/12/2023
		Fato	R\$	
Ativo Circulante	470.432.709,48	Retificação em Depósitos Judiciais - Ações Trabalhistas, por não ter ocorrido as baixas em exercícios anteriores.	1.354.770,95	
		Retificação em Subvenções a Receber Permanentes, por ajustes nas Despesas Incorridas e não inscritas em RP de exercícios anteriores.	(2.582.936,33)	469.204.544,10
Passivo Circulante	791.370.336,98	Retificação de Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais por ajustes nos saldos de exercício anterior.	(435.558,59)	790.934.778,39
Efeito líquido				(1.663.723,97)



4.4 – Demonstração das Variações Patrimoniais

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

Nas Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD, temos como fatos relevantes as provisões para riscos trabalhistas e o custo com serviços.

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 2023, os valores extraorçamentários, estão vinculados a finalidade específica, inclusive com a possível obrigação de devolução, como as cauções recebidas, no valor de R\$ 335.989,57.

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\$ 999.977,36 em 2023 (R\$ 6.166.261,93 em 2022), e os pagamentos sem respaldo orçamentário.

4.6 – Demonstração da Mutação do Patrim nio Líquido

O patrim nio líquido da entidade variou negativamente em 72,57%, resultando no valor de -R\$ 805.922.783,52 ao final de 2023 (-R\$ 467.016.729,25 em 2022).

Os ajustes de exercícios anteriores, fruto de retifica o de exercícios anteriores não atribuíveis a fatos subsequentes, reduziram o patrim nio líquido em R\$ 1.663.723,97, conforme evidenciado na Nota 4.3.14.

5. Outras Informa es

Contingências

São apresentadas a seguir as contingências não registradas em contas patrimoniais:

Detalhamento	31/12/2023 R\$
Contingências Passivas	
Riscos Trabalhistas	109.290.573,61
Riscos de A�es Cíveis	215.761.703,30
Total	325.052.276,91

Garantias e Contragarantias Recebidas/Concedidas

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

Detalhamento	31/12/2023 R\$
Garantias e Contragarantias Recebidas	
Fianças	9.280.798,62
Seguros-garantia	113.466.845,83
Total	122.747.644,45



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	31/12/2023
	R\$
Ativo Financeiro	219.170.279,95
Passivo Financeiro	207.233.451,63
Superávit/Déficit Financeiro	11.936.828,32
Demonstrativo do Superávit Financeiro apurado no Bal. Patrimonial	10.662.312,27
Valor inscrito em RPN 2023 com cancelamento em 2024	2.353.190,10
Valor inscrito em RPN 2023 com pagamento financeiro em 2023	1.025.008,15
Valor pago financeiramente em 2023 e será regularizado orçamentariamente em 2024	731.047,05
Valor pago orçamentariamente em 2023 e será regularizado financeiramente em 2024	(2.834.729,25)
Superávit/ Déficit Financeiro	11.936.828,32

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	31/12/2023	31/12/2022
	R\$	R\$
Receita da Venda de Bens e Serviços	247.477.027,88	257.657.981,15
Subvenções - Intra OFSS	2.494.022.775,28	2.132.793.046,72
Transferências de Convênios - Intra OFSS	75.513.689,53	9.975.222,46
Receita Financeira	12.605.630,52	9.854.653,10
Reversão de Provisões e Ajuste de Perdas	47.669.083,13	53.493.759,32
Outras Receitas Operacionais	14.627.210,94	5.902.765,46
Receita Total	2.891.915.417,28	2.469.677.428,21
(-) Reversão de Provisões e Ajuste de Perdas	(47.669.083,13)	(53.493.759,32)
(-) Dividendos Recebidos	(16.534,36)	(21.289,65)
Receita Tributável	2.844.229.799,79	2.416.162.379,24

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;

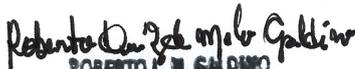
- ao acionista controlador, Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro, pelos contratos comerciais celebrados pela empresa com órgãos da Prefeitura ou outras entidades da Administração Indireta que são subsidiadas com recursos do Tesouro para a manutenção dos serviços contratados, tais como:

- 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.

7. Eventos subsequentes

Da data do fechamento do exercício até a data de elaboração destas demonstrações contábeis, o setor de contabilidade não tomou conhecimento de quaisquer eventos enquadrados pelas normas de contabilidade como subsequentes.


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


Pedro de Vasconcelos Teófilo Martins
Diretor de Adm. e Finanças
COMLURB


Flávio Lopes
Diretor - Presidente COMLURB
Reg.: 86574540