

Companhia Municipal de Limpeza Urbana - COMLURB

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

Exercício Findo em 31 de dezembro de 2018

1. Contexto Operacional

A Companhia Municipal de Limpeza Urbana – COMLURB é uma Sociedade de Economia Mista, criada pelo Decreto-Lei nº 102 de 15 de maio de 1975, vinculada à Secretaria Municipal da Casa Civil, cuja atividade concentra-se, substancialmente, na exploração dos Serviços Públicos de Limpeza Urbana do Município do Rio de Janeiro.

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis e Principais Práticas Contábeis Adotadas

As demonstrações contábeis foram elaboradas e apresentadas de acordo com as práticas contábeis estabelecidas pela Lei nº 6.404/76 e Lei nº 4.320/64, além da Portaria Conjunta STN/SOF nº 2, de 22 de dezembro de 2016 e da Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016, que aprovaram a 7ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, e disposições legais complementares vigentes.

As Receitas e as Despesas foram codificadas orçamentariamente de acordo com a Portaria Interministerial STN/SOF nº 163, de 04/05/2001, e suas respectivas alterações; e com o Classificador de Receitas e Despesas, nos termos da Resolução Conjunta SMF/CGM nº 92, de 26/02/2018, e suas respectivas alterações, tendo sido registradas como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício.

Nas operações e elementos patrimoniais foram observados os seguintes critérios:

a) Caixa e Equivalentes de Caixa – incluem aplicações financeiras, que são registradas ao custo, acrescidas dos respectivos rendimentos auferidos até a data do balanço.

b) Provisão para Perdas no Recebimento de Créditos de Liquidação Duvidosa – relativa às prováveis perdas nas contas a receber e constituída com base em dias de atraso, sendo atribuídos os níveis de risco A, B, C e D, e os percentuais 30%, 50%, 70% e 100%, respectivamente.

c) Estoques - estão avaliados e registrados ao custo médio de aquisição; demonstrados pelo preço médio ponderado móvel das compras estocadas em 31 de dezembro de 2018.

d) Imobilizado - é demonstrado ao custo, corrigido monetariamente até 31 de dezembro de 1995. A depreciação é calculada pelo método linear sobre o custo e correção monetária, com base em taxas anuais, determinadas pela Secretaria da Receita Federal – SRF, que contemplam a vida útil econômica dos bens, conforme detalhamento.

e) Passivo Circulante e Não Circulante – demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos até a data do balanço.

3. Detalhamento das Contas

a) Ativo Circulante – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

O saldo de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo é composto por Subvenções – PCRJ no valor de R\$ 171.554.340,60 (R\$ 216.381.810,18 em 2017), Depósitos Judiciais de R\$ 9.954.157,39 (R\$ 9.376.497,71 em 2017), Depósitos e Cauções Recebidas de R\$ 473.424,12 (R\$ 578.972,05 em 2017), Valores Apreendidos por Decisão Judicial de R\$ 68.918,32 (R\$ 113.972,61 em 2017), Adiantamentos Concedidos a Pessoal de R\$ 2.064.693,07 (R\$ 9.808.524,28 em 2017), Sistema Descentralizado de Pagamento de R\$ 25.551,60 (R\$ 20.638,36 em 2017) Tributos a Recuperar ou a Compensar de R\$ 5.286.696,63 (R\$ 7.736.723,02 em 2017), Créditos a Receber – SMS de R\$

2.271.335,92 (R\$ 2.887.400,61 em 2017) e Outros Créditos a Receber de R\$ 3.280.823,94 (R\$ 4.708.751,98 em 2017).

b) Ativo Circulante - Estoques

São compostos por Material de Limpeza no valor de R\$ 1.217.023,68 (R\$ 2.056.327,24 em 2017), Vestuários e Uniformes no valor de R\$ 554.295,70 (R\$ 1.363.715,06 em 2017), Material de Segurança do Trabalho no valor de R\$ 215.222,76 (R\$ 415.198,57 em 2017), Material de Manutenção de Bens Móveis e Imóveis no valor de R\$ 489.363,36 (R\$ 238.233,58 em 2017), Material para Fabricação no valor de R\$ 650.321,78 (R\$ 1.152.960,89 em 2017), Produtos em Elaboração – Matérias-Primas no valor de R\$ 36.675,73 (R\$ 53.951,50 em 2017), Ferramentas e Componentes no valor de R\$ 88.488,87 (R\$ 162.980,76 em 2017), Material de Combate a Mosquito e Rato no valor de R\$ 50.898,00 (R\$ 0,00 em 2017), Material de Escritório no valor de R\$ 100.712,79 (R\$ 83.704,60 em 2017), Combustíveis e Lubrificantes no valor de R\$ 105.928,53 (R\$ 57.539,63 em 2017), Material em Trânsito no valor de R\$ 311.256,00 (R\$ 124.241,64 em 2017).

c) Ativo Não Circulante – Investimentos

São compostos por Ativos em Custódia – Cotados em Bolsa no valor de R\$ 350.672,27 (R\$ 350.672,27 em 2017), e Participações em Empresas Controladas pelo Município do Rio de Janeiro no valor de R\$ 9.259,12 (R\$ 9.259,12 em 2017),

d) Ativo Não Circulante – Imobilizado

Descrição	Taxa Anual de Deprec.	2018 Custo de Aquisição R\$	2018 Depreciação Acumulada R\$	2018 Valor Líquido Contábil R\$	2017 Valor Líquido Contábil R\$
Terrenos	0%	6.009.331,00	-	6.009.331,00	6.009.331,00
Avaliação Patrimonial – Terrenos*	0%	19.323.255,13	-	19.323.255,13	-
Edificações	4%	48.331.882,95	(42.388.630,69)	5.943.252,26	6.340.196,84
Avaliação Patrimonial – Edificações*	4%	5.099.000,00	-	5.099.000,00	-
Instalações	10%	478.640,17	(478.640,17)	-	(0,08)
Equipamentos Proc. de Dados	20%	3.309.763,85	(2.729.001,51)	580.762,34	866.897,81
Máquinas e Equipamentos	10%	4.168.788,11	(3.051.338,94)	1.117.449,17	1.269.473,69
Mobiliário em Geral	10%	5.822.796,90	(4.518.621,64)	1.304.175,26	1.385.724,94
Veículos	20%	8.900.285,80	(8.252.971,59)	647.314,21	140.680,16
Outras Imobilizações	10%	338.130,12	(306.031,46)	32.098,66	40.571,44
Total		101.781.874,03	(61.725.236,00)	40.056.638,03	16.052.875,80

* Avaliação Patrimonial decorrente da permuta realizada entre a Comlurb e a Prefeitura do Rio de Janeiro, através do processo 04/550.682/2017, com contrapartida no Patrimônio Líquido/Ajustes de Avaliação Patrimonial, no valor de R\$ 24.422.255,13.

Os imóveis, indicados como garantia de execuções cíveis, estão representados pelo seu valor contábil, custo corrigido monetariamente até 31 de dezembro de 1995. A possibilidade desses imóveis irem a leilão é nula, tendo em vista, que nas Ações nas quais eles foram indicados, a COMLURB já efetuou parcelamento de débitos. A Companhia está diligenciando para que ocorra o levantamento da penhora, em decorrência da extinção da execução.

Ações Cíveis	Quantidade de Processos	Edificações R\$	Terrenos R\$	Total R\$
	13	542.236,38	2.872.335,69	3.414.572,07

e) Ativo Não Circulante – Intangível

Descrição	Taxa Anual de Amort.	2018 Custo de Aquisição R\$	2018 Amortização Acumulada R\$	2018 Valor Líquido Contábil R\$	2017 Valor Líquido Contábil R\$
Sistemas Aplicativos - Software	20%	626.782,21	(591.306,52)	35.475,69	58.132,89

f) Passivo Circulante – Demais Obrigações a Curto Prazo

O saldo de Demais Obrigações a Curto Prazo é composto por Adiantamentos de Clientes no valor de R\$ 1.420.936,98 (R\$ 1.147.544,94 em 2017), Pensão Alimentícia de R\$ 959.476,90 (R\$ 929.228,49 em 2017), Consignatários Diversos de R\$ 6.994.232,51 (R\$ 6.893.679,76 em 2017), Cauções – Conta Específica de R\$ 473.424,12 (R\$ 578.972,05 em 2017), Diversos Valores Restituíveis de R\$ 77.920,36 (R\$ 51.951,90 em 2017), ISS, INSS, IRRF e Retenção Conjunta de R\$ 5.810.329,42 (R\$ 1.162.717,43 em 2017), INSS e IRRF – Retenção s/ Folha de Pagamento de R\$ 11.128.399,17 (R\$ 10.172.990,32 em 2017), Ações Judiciais – Cíveis de R\$ 55.886.520,83 (R\$ 4.151.927,32 em 2017) e Receita a Apropriar – Banco Santander de R\$ 5.004.039,96 (R\$ 5.004.039,96 em 2017).

g) Passivo Circulante - Provisões a Curto Prazo

O saldo de Provisões a Curto Prazo é composto por Ações Trabalhistas no valor de R\$ 23.103.455,93 (R\$ 39.513.006,80 em 2017) e Ações Cíveis de R\$112.398.120,54 (R\$ 6.771.504,11 em 2017).

A Administração da Sociedade revisa o quadro de contingências conhecidas, avalia a possibilidade de eventuais perdas com as mesmas, ajustando a provisão para contingências.

h) Passivo Não Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

O saldo de INSS – Débito Parcelado é de R\$ 97.688.280,85 (R\$ 82.772.077,51 em 2017).

A Companhia realizou, no âmbito da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN, os procedimentos necessários à consolidação do Parcelamento da Reabertura Lei 11.941/2009 de Dívidas Não Parceladas Anteriormente – Art. 1º - Débitos Previdenciários, conforme as informações prestadas em 07/02/2018.

i) Passivo Não Circulante - Provisão a Longo Prazo

O saldo de Provisões a Longo Prazo é composto por Ações Trabalhistas no valor de R\$ 33.956.432,34 (R\$ 55.514.766,86 em 2017) e Ações Cíveis de R\$ 12.268.928,56 (R\$ 94.860.552,77 em 2017).

A Administração da Sociedade revisa o quadro de contingências conhecidas, avalia a possibilidade de eventuais perdas com as mesmas, ajustando a provisão para contingências.

j) Passivo Não Circulante – Demais Obrigações a Longo Prazo

O saldo refere-se a Ações Judiciais Cíveis, sendo composto por processos administrativos na Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN no valor de R\$ 834.787,55 (R\$ 978.732,18 em 2017) e Pasquale Mauro no valor de R\$ 0,00 (R\$ 12.346.272,05 em 2017).

A Ação com Pasquale Mauro trata-se de rescisão contratual cumulada com perdas e danos proposta em 1988, alegando, em síntese, que o contrato celebrado entre ele e COMLURB (Termo de Acordo para prestação de serviço mediante execução de aterro sanitário controlado em Jacarepaguá) não teria sido cumprido pela Companhia. Em sentença a COMLURB foi condenada a indenizar o Sr. Pasquale Mauro em quantia a ser apurada em liquidação, consubstanciada no valor relativo à recuperação total da área, além das perdas materiais e lucros cessantes.

Importante esclarecer que após o falecimento do autor (Pasquale Mauro), o Espólio apresentou proposta de acordo na COMLURB, em julho de 2017, sugerindo uma compensação entre o valor devido com IPTU e o crédito que possui na ação, relatando ter um saldo credor de R\$ 202.332.034,60 (duzentos e dois milhões, trezentos e trinta e dois mil, trinta e quatro reais e sessenta centavos).

No entanto, conseguiu-se celebrar um acordo em dezembro 2018, no valor de R\$ 96.607.677,40 (noventa e seis milhões, seiscentos e sete mil, seiscentos e setenta e sete reais e

quarenta centavos), excluídos os honorários advocatícios e as custas judiciais, que ainda serão objeto de execução por parte dos patronos do autor.

Os depósitos mensais foram interrompidos em dezembro de 2018, em decorrência da informação de que haviam sido iniciadas as tratativas de acordo entre a COMLURB, o Espólio do Pasquale Mauro e o Município do RJ. O montante dos depósitos de 2009 a novembro de 2018, foi de R\$ 9.613.007,98.

Ressalte-se que o valor da execução em 2009 perfazia o montante de R\$ 104.639.448,36, e no processo apenas discutia-se o fator de correção monetária, assim, verifica-se que o acordo foi benéfico para a COMLURB.

k) Passivo Não Circulante – Resultado Diferido

O saldo de Receita a Apropriar é de R\$ 13.344.106,57 (R\$ 18.348.146,53 em 2017).

Os valores registrados em receitas a apropriar representam parte da remuneração pela prorrogação do prazo de validade do contrato, por preferência, com o Banco Santander, para pagamento de salários da COMLURB.

l) Conciliação da Receita Bruta Tributável

Descrição	2018 R\$	2017 R\$
Receita da Venda de Produtos e Serviços	221.277.453,00	224.707.220,06
Subvenções	1.747.852.555,61	1.694.624.566,02
Receitas Financeiras	2.155.659,37	2.325.106,75
Receitas de Convênios	7.420.412,37	7.108.343,37
Outras Receitas Operacionais	16.565.177,77	15.352.024,40
Reversão de Provisões	45.861.406,90	50.146.239,74
Outras Receitas	0,00	46.900,00
Receita Bruta Contábil	2.041.132.665,02	1.994.310.400,34
(-) Reversão de Provisões	(45.861.406,90)	(50.146.239,74)
(-) Dividendos Recebidos	(14.762,47)	(13.446,24)
Receita Bruta Tributável	1.995.256.495,65	1.944.150.714,36

m) Conciliação do Superávit Financeiro

	Em R\$
Ativo Financeiro	134.671.865,09
Passivo Financeiro	139.558.666,04
Superávit/Déficit Financeiro	(4.886.800,95)
Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial	(5.126.499,89)
Valor inscrito em RPN (pendente de documentação e ou cancelamento) em 2019	124.213,99
Liquidações de Retenção INSS - Pago Orçamentário em 2018 e financeiro em 2019	(52.102,61)
Liquidação 2018/1151/002479/0001 - Pago Financeiro em 2018 e orçam. em 2019	6.831,44
Liquidação 2018/1151/002398/0001 - Pago Financeiro em 2018 e orçam. em 2019	53.568,23
Liquidação 2018/1151/000319/0011 - Pago Financeiro em 2018 e orçam. em 2019	52.881,83
Liquidação 2018/1151/000319/0012 - Pago Financeiro em 2018 e orçam. em 2019	51.821,84
Liquidação 2018/1151/000360/0006 - Pago Financeiro em 2018 e orçam. em 2019	2.238,47
Liquidação 2018/1151/000368/0028 - Pago Financeiro em 2018 e orçam. em 2019	245,75
Superávit/Déficit Financeiro	(4.886.800,95)

4. Contingências

- Passivos Contingentes

O saldo de Ações Possíveis de desembolso de recursos pela entidade é composto de Ações Cíveis no valor de R\$ 105.804.523,95 (R\$ 92.144.200,78 em 2017) e Ações Trabalhistas no valor de R\$ 70.446.607,53 (R\$ 29.219.062,68 em 2017).

5. Patrimônio Líquido

a) Resultado do Exercício

O resultado do exercício é representado por um prejuízo de R\$ 24.137.576,16 (R\$ 3.275.511,96 em 2017).

b) Capital Social

Acionista	Ações Ordinárias	%
PCRJ	47.136.691	99,9993
RIOTUR	140	0,0003
Metrô Cia. Metropolitana RJ	83	0,0002
Demais Acionistas	86	0,0002
Total	47.137.000	100

c) Ajustes de Exercícios Anteriores

Referem-se à retificação por erros imputáveis a exercícios anteriores.

Detalhamento	R\$
Ativo Circulante	(29.382.720,47)
Subvenções a receber	(29.860.101,65)
Depósitos Judiciais - Ações Trabalhistas e Cíveis	477.381,18
Ativo Não Circulante	104.139,03
Imobilizado – Bens Móveis	104.139,03
Passivo Circulante	3.261,30
Fornecedores	(332.887,19)
ISS a recolher	77.515,11
Ações Judiciais - Cíveis	105.187,90
Indenizações e Rescisões	153.445,48
Total	(29.275.320,14)