



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU  
EMPRESA MUNICIPAL DE SERVIÇOS URBANOS DE ARACAJU

Período de 01/01/2023 à 31/12/2023

ÓRGÃO: EMPRESA MUNICIPAL DE SERVIÇOS URBANOS DE ARACAJU

**Relatórios de auditoria externa e/ou interna realizados sobre a empresa.**

**Não houve contratação de serviços para realização de auditoria externa. Assim como, não ocorreu auditoria interna nesta empresa.**

**SEM MOVIMENTO**



## VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 1180-80D1-DC1B-94B4

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ BRUNO DA PAIXÃO MORAES SANTOS (CPF 942.XXX.XXX-87) em 13/03/2024 17:12:21 (GMT-03:00)  
Papel: Parte  
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)
- ✓ ERYCA RAYANNE RAMOS SILVA (CPF 034.XXX.XXX-07) em 14/03/2024 10:14:32 (GMT-03:00)  
Papel: Parte  
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://aracaju.1doc.com.br/verificacao/1180-80D1-DC1B-94B4>

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**  
**Nº 27/2024-DAPC/CGM**

PROCESSO ADMINISTRATIVO Nº 191/2024	
<b>UNIDADE GESTORA:</b>	Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB
<b>EXERCÍCIO FINANCEIRO:</b>	2023
<b>ASSUNTO:</b>	Contas Anuais de Gestão
<b>AGENTE RESPONSÁVEL</b>	
<b>NOME:</b>	Bruno da Paixão Moraes Santos
<b>CPF:</b>	942.xxx.xxx-87
<b>CARGO:</b>	Diretor-Presidente
<b>PERÍODO:</b>	1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023
<b>NOME:</b>	Cloves Trindade Silva
<b>CPF:</b>	506.xxx.xxx-49
<b>CARGO:</b>	Diretor do DAF
<b>PERÍODO:</b>	1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023

Consoante às disposições contidas na Lei Complementar nº 205/2011 (Lei Orgânica do TCE/SE) e do art. 12 da Lei nº 4.372/2013, procedemos à análise da Prestação de Contas Anual da **Empresa Municipal de Obras de Serviços Urbanos - EMSURB**, nos termos da Resolução nº 353/2023 do Tribunal de Contas do Estado – TCE-SE, que dispõe sobre os processos de Prestação de Contas dos Órgãos e Entidades do Poder Executivo Municipal.

## 1 – DA COMPOSIÇÃO DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Examinando o processo de Prestação de Contas Anuais do período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023, verificou-se que o mesmo está constituído com as peças de responsabilidade dessa Pasta, previstas no **art. 6º, inciso II, da Resolução TCE/SE nº 353/2023**, tendo sido protocolada na Controladoria-Geral do Município no dia 12 de março de 2024, através do Processo Administrativo nº 191/2024.

## 2 – DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS:

### 2.1- Dos Responsáveis pelo Processo de Prestação de Contas

O Processo de Prestação de Contas Anuais da **EMSURB** foi formalizada pelo titular da unidade gestora consoante disposições do art. 4º Resolução TCE/SE. nº 353/2023 e pela servidora **Eryca Rayanne Ramos Silva**, CPF. 034.xxx.xxx-07, CRC nº SE-008744/O-6, responsável pela contabilidade durante o período analisado, assinou os demonstrativos contábeis e apresentou a regularidade de inscrição junto ao Conselho Regional de Contabilidade do Estado de Sergipe, conforme Certidão, constante no item 40 da PCA.

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**  
**Nº 27/2024-DAPC/CGM**

## 2.2 - Do Relatório de Gestão

O Relatório de Gestão destina-se a avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto a eficácia e eficiência da gestão orçamentária, financeira e patrimonial das principais atividades desenvolvidas pela **EMSURB** e o resultado das ações implementadas no exercício de 2023, cujo documento foi elaborado em atendimento ao “**item 3, do Anexo Contas Anuais de Ordenadores e Responsáveis, da Resolução TCE/SE. Nº 353/2023**”.

Os relatórios e demonstrativos contábeis de natureza orçamentária, financeira e patrimonial são resultantes dos fatos ocorridos e dos atos praticados pelos responsáveis indicados, no período de **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023**, e evidenciam os resultados alcançados na gestão dos recursos orçamentários, financeiros e patrimoniais alocados na Unidade Orçamentária.

## 3 - DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

### 3.1 – Do Orçamento Anual

O Orçamento da **EMSURB**, para o exercício financeiro de 2023, foi aprovado pela Lei Orçamentária Anual - LOA nº 5.549, de 29 de dezembro de 2022, que estimou a Receita e fixou a Despesa para o exercício em análise, determinou como crédito inicial o valor de **R\$ 182.634.100,00** sendo o valor autorizado de **R\$ 294.465.719,00**, considerando as movimentações orçamentárias durante o exercício, conforme registrado no Balanço Orçamentário, constante no item 12 da PCA.

Movimentação	Valor
Dotação Inicial	182.634.100,00
Dotação Suplementar	260.154.060,11
Dotação Anulada	148.322.441,11
Transposição	-
<b>Dotação Final</b>	<b>294.465.719,00</b>

### 3.2 – Da Execução Orçamentária por Programa, Grupo de Natureza de Despesa e Fonte de Recursos

O perfil da execução orçamentária da **EMSURB** na LOA nº 5.549/2022, distribuídos por programa de governo, grupo de natureza de despesas e fonte de recursos, conforme tabelas a seguir apresentadas:

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**  
**Nº 27/2024-DAPC/CGM**

**Tabela 2. Execução Orçamentária por Função e Subfunção**

Função/Subfunção	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
<b>Administração</b>	<b>63.870.030,01</b>	<b>61.601.553,12</b>	<b>96,45%</b>
122-Administração Geral	63.870.030,01	61.601.553,12	96,45%
<b>Urbanismo</b>	<b>1.182.183,69</b>	<b>786.683,05</b>	<b>66,54%</b>
451-Infraestrutura Urbana	1.182.183,69	786.683,05	66,54%
<b>Gestão Ambiental</b>	<b>206.321.752,98</b>	<b>204.734.736,05</b>	<b>99,23%</b>
542-Control de Ambiental	206.252.864,98	204.734.736,05	99,26%
541-Preservação e Conservação Ambiental	48.888,00	-	0,00%
451-Infraestrutura Urbana	20.000,00	-	0,00%
<b>Encargos Especiais</b>	<b>23.091.752,32</b>	<b>23.065.093,58</b>	<b>99,88%</b>
846-Outros Encargos Especiais	198.000,00	191.341,28	96,64%
843-Serviço da Dívida Interna	22.893.752,32	22.873.752,30	99,91%
<b>Total</b>	<b>294.465.719,00</b>	<b>290.188.065,80</b>	<b>98,55%</b>

**Tabela 3. Execução Orçamentária por Categoria Econômica**

Categoria Econômica	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
Pessoal e Encargos Sociais	35.790.775,76	35.365.832,26	98,81%
Juros e Encargos da Dívida	2.630.349,62	2.610.349,60	99,24%
Outras Despesas Correntes	234.952.973,35	231.183.622,96	98,40%
Investimentos	828.217,57	764.858,28	92,35%
Amortização da Dívida	20.263.402,70	20.263.402,70	100,00%
<b>Total</b>	<b>294.465.719,00</b>	<b>290.188.065,80</b>	<b>98,55%</b>

**Tabela 4. Execução Orçamentária por Fonte de Recursos**

Fonte de Recursos	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
Recursos não Vinculados de Impostos	278.434.012,48	274.224.359,28	98,49%
Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	38.000,00	-	0,00%
Transferência da União Referente a Royalties do Petróleo e Gás Natural	30.000,00	-	0,00%
Demais Transferências Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas	13.051.845,52	13.051.845,52	100,00%
Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	2.911.861,00	2.911.861,00	100,00%
<b>Total</b>	<b>294.465.719,00</b>	<b>290.188.065,80</b>	<b>98,55%</b>

## 4 - DA CONTABILIDADE

### 4.1 - Do Balanço Orçamentário

A gestão orçamentária está demonstrada no Balanço Orçamentário, art. 102 da Lei nº 4.320/64 e MCASP, onde são apresentadas as receitas previstas em confronto com as receitas realizadas e as despesas fixadas com as despesas executadas. Na sequência seguem os resumos das receitas e despesas orçamentárias, bem como o resultado da execução.

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**  
**Nº 27/2024-DAPC/CGM**

A realização da receita demonstrada por categoria econômica autorizada pela Lei Orçamentária Anual, para o exercício financeiro de 2023, indica que houve previsão de arrecadação de **R\$ 18.952.000,00**, embora o órgão não se trata de agente arrecadador, houve arrecadação de **R\$ 14.923.756,76**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 1: Resumo das Receitas do Balanço Orçamentário

TÍTULO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Receita correntes (I)	11.248.000,00	11.248.000,00	26.938.297,37	15.690.297,37
Receita de Capital (II)	2.591.000,00	2.591.000,00	150.372,92	-2.440.627,08
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (III)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal das Receitas (IV) = (I+II+III)</b>	<b>13.839.000,00</b>	<b>13.839.000,00</b>	<b>27.088.670,29</b>	<b>13.249.670,29</b>
Operações de Créditos/Refinanciamento (V)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal com Refinanciamento (VI) = (IV +V)</b>	<b>13.839.000,00</b>	<b>13.839.000,00</b>	<b>27.088.670,29</b>	<b>13.249.670,29</b>
Déficit (VII)	178.702.068,00	236.659.585,37	178.334.042,88	31.826.201,91
<b>TOTAL (XVII) = (XV-XVI)</b>	<b>192.541.068,00</b>	<b>250.498.585,37</b>	<b>205.422.713,17</b>	<b>45.075.872,20</b>

Quadro 2: Resumo das Despesas do Balanço Orçamentário

TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	PAGOS	SALDO
<b>Despesas Correntes</b>	<b>128.514.100,00</b>	<b>143.102.053,21</b>	<b>114.938.171,68</b>	<b>113.233.170,47</b>	<b>110.463.922,31</b>	<b>28.163.881,53</b>
Pessoal e Encargos Sociais	31.854.500,00	35.994.132,18	31.890.581,87	31.890.581,87	31.421.651,96	4.103.550,31
Juros e encargos da dívida	165.000,00	129.650,40	3.486,70	3.486,70	3.486,70	126.163,70
Outras Despesas Correntes	96.494.600,00	106.978.270,63	83.044.103,11	81.339.101,90	79.038.783,65	23.934.167,52
<b>Despesas de Capital</b>	<b>64.026.968,00</b>	<b>107.396.532,16</b>	<b>90.484.541,49</b>	<b>39.678.642,96</b>	<b>39.678.642,96</b>	<b>16.911.990,67</b>
Investimentos	64.006.968,00	107.027.760,56	90.129.858,52	39.323.959,99	39.323.959,99	16.897.902,04
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	20.000,00	368.771,60	354.682,97	354.682,97	354.682,97	14.088,63
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal das Despesas (IV)</b>	<b>192.541.068,00</b>	<b>250.498.585,37</b>	<b>205.422.713,17</b>	<b>152.911.813,43</b>	<b>150.142.565,27</b>	<b>45.075.872,20</b>
Amortização da Dívida / Refinanciamento (VII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit (IX)	0,00	0,00	0,00			
<b>TOTAL (XVII) = (XV-XVI)</b>	<b>192.541.068,00</b>	<b>250.498.585,37</b>	<b>205.422.713,17</b>	<b>152.911.813,43</b>	<b>150.142.565,27</b>	<b>45.075.872,20</b>

Fonte: Balanço Orçamentário, (item 12 da PCA)

Da análise global do resultado orçamentário, verifica-se que, confrontando a receita realizada **R\$ 14.923.756,76** com a despesa executada **R\$ 290.188.065,80** constata-se que, em 2023, a **EMSURB** obteve um déficit orçamentário no valor de **R\$ 275.264.309,04**, evidenciando que as despesas empenhadas superam as receitas arrecadadas no exercício.

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**  
**Nº 27/2024-DAPC/CGM**

Quadro 3: Síntese do Resultado Orçamentário – Categoria Econômica

CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA / EXECUTADA	EXCESSO / INSUFICIÊNCIA
<b>I – RECEITAS</b>	<b>18.952.000,00</b>	<b>14.923.756,76</b>	<b>-4.028.243,24</b>
Receitas Correntes	18.925.000,00	14.923.756,76	-4.001.243,24
Receitas de Capital	27.000,00	0,00	-27.000,00
<b>II – DESPESAS</b>	<b>294.465.719,00</b>	<b>290.188.065,80</b>	<b>4.277.653,20</b>
Despesas Correntes	273.374.098,73	269.159.804,82	4.214.293,91
Despesas de Capital	21.091.620,27	21.028.260,98	63.359,29
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00
<b>IV – SUPERAVIT / DÉFICIT NA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (I-II)</b>		<b>-275.264.309,04</b>	

Fonte: Balanço Orçamentário, (item 12 da PCA)

Tomando-se por base o Balanço Orçamentário e comparando-se a Receita Realizada com a Atualizada, constatou-se uma insuficiência na arrecadação de **R\$ 4.028.243,24**. Quanto à despesa, a diferença entre os valores da dotação atualizada e a despesa empenhada é de **R\$ 4.277.653,20**, configurando-se dessa forma uma economia na realização da despesa.

#### 4.2 - Do Balanço Financeiro

As receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extra orçamentária, os saldos transferidos do exercício anterior e os que passaram para o exercício financeiro de 2023, estão demonstrados no Balanço Financeiro, que foi elaborado de acordo com a Lei nº 4.320/64 e MCASP, senão vejamos:

Quadro 4: Balanço Financeiro

INGRESSOS	2023	2022	DISPÊNDIOS	2023	2022
Orçamentárias (I)	14.923.756,76	12.707.569,72	Orçamentárias (VI)	290.188.065,80	214.110.467,58
Transferências Financeiras Recebidas (II)	270.479.615,52	200.136.033,60	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	43.504,07	16.543,75
Recebimento Extra Orçamentárias (III)	<b>71.055.798,99</b>	<b>44.749.004,36</b>	Pagamentos Extra Orçamentários (VIII)	<b>66.517.299,77</b>	<b>42.728.490,24</b>
Inscrição em Restos a Pagar	<b>11.806.916,95</b>	<b>6.177.938,96</b>	Pagamentos de Restos a Pagar	<b>6.075.287,69</b>	<b>3.218.775,32</b>
- Insc. De Restos a Pagar Não Processado	1.665.793,60	1.252.185,50	-Pag. de Restos a Pagar Não Processado	1.252.185,50	1.544.853,77
-Insc. De Restos a Pagar Processado	10.141.123,35	4.925.753,46	- Pag de Restos a Pagar Processado	4.823.102,19	1.673.921,55
Valores Restituíveis	54.608.177,32	38.260.560,53	Valores Restituíveis	55.999.743,44	38.703.207,89
Outros Valores Restituíveis	4.640.704,72	310.504,87	Outros Valores Restituíveis	0,00	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	0,00	Outros Pagamentos Extraorçamentários	4.442.268,64	806.507,03
Saldo do Exercício Anterior (IV)	2.635.031,82	1.897.925,71	Saldo Atual (IX)	2.345.333,45	2.635.031,82
<b>TOTAL (V) = (I+II+III+IV)</b>	<b>359.094.203,09</b>	<b>259.490.533,39</b>	<b>TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>359.094.203,09</b>	<b>259.490.533,39</b>

Fonte: Balanço Financeiro, (item 13 da PCA)

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**  
**Nº 27/2024-DAPC/CGM**

Com base nas informações do Balanço Financeiro, apresentadas no Quadro 4, verificou-se que a o somatório das receitas orçamentárias (I) com as transferências financeiras recebidas (II) e os recebimentos extra-orçamentários (III) no valor total de **R\$ 356.459.171,27**, subtraindo-se as despesas orçamentárias (VI) com as transferências financeiras concedidas (VII) e os pagamentos extra-orçamentários (VIII) no valor total de **R\$ 356.748.869,64**, resultou num valor líquido negativo de **R\$ 289.698,37**.

O saldo para o exercício seguinte do Balanço Financeiro do exercício de 2022 no valor de **R\$ 2.635.031,82** é equivalente ao saldo do período anterior Balanço Financeiro do exercício de 2023, cumprindo-se os ditames do art. 83 a 106 da Lei 4.320/64.

Houve equilíbrio no Balanço Financeiro, sendo que o total dos Ingressos no valor de **R\$ 359.094.203,09** equivale ao dos dispêndios, demonstrando cumprimento do artigo 103 da Lei 4.320/64.

### 4.3 – Do Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial em conformidade com o MCASP e a Lei nº 4.320/64, em seu artigo 105, de forma qualitativa e quantitativa, demonstra os efeitos das variações sofridas pelo patrimônio da EMSURB, em consequência dos atos de gestão praticados no exercício.

Quadro 5: Balanço Patrimonial (MCASP)

ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL R\$	EXERCÍCIO ANTERIOR R\$	PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL R\$	EXERCÍCIO ANTERIOR R\$
<b>Ativo Circulante</b>	<b>4.446.875,70</b>	<b>9.341.854,45</b>	<b>Passivo Circulante</b>	<b>21.581.720,50</b>	<b>17.757.916,73</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	2.345.333,45	2.635.031,82	Obrigações Trab. Prev. e Assist. a Pagar CP	593.360,58	218.854,53
Créditos a Curto Prazo	1.656.980,89	6.188.461,43	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	326.293,70	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	35.000,00	200.000,00	Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	9.221.469,07	4.706.898,93
Invest. e Aplic. Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoque	379.427,81	306.609,93	Demais Obrigações a Curto Prazo	11.440.597,15	12.832.163,27
VPD paga Antecipadamente	30.133,55	11.751,27			
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>1.384.745,90</b>	<b>923.497,25</b>	<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Obrigações Trab. Prev. e Assist. a Pagar LP	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>1.384.745,90</b>	<b>913.517,25</b>	Fornecedores e Contas a Pagar Longo Prazo	-	-
Bens Móveis	2.405.483,38	1.931.714,01	Provisões a Longo Prazo	-	-
Bens Imóveis	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização	- 1.020.737,48	- 1.018.196,76			
Intangível	-	9.980,00	<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 15.750.098,90</b>	<b>- 7.492.565,03</b>
<b>TOTAL GERAL DO ATIVO</b>	<b>5.831.621,60</b>	<b>10.265.351,70</b>	<b>TOTAL GERAL DO PASSIVO</b>	<b>5.831.621,60</b>	<b>10.265.351,70</b>

Fonte: Balanço Patrimonial, (item 14 da PCA).

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**  
**Nº 27/2024-DAPC/CGM**

O Balanço Patrimonial demonstra os componentes patrimoniais como consequência dos atos de gestão praticados no exercício. Quanto a este aspecto, a **EMSURB** apresenta um Ativo de **R\$ 5.831.621,60** e um Passivo de **R\$ 21.581.720,50**. Assim, o valor residual dos ativos após deduzidos todos seus passivos resultou um Patrimônio Líquido negativo de **R\$ 15.750.098,90**.

Quadro 6: Balanço Patrimonial (Lei 4.320/64)

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL R\$	EXERCÍCIO ANTERIOR R\$	DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL R\$	EXERCÍCIO ANTERIOR R\$
Ativo Financeiro	4.002.314,34	8.823.493,25	Passivo Financeiro	23.247.514,10	19.010.102,23
Ativo Permanente	1.829.307,26	1.441.858,45	Passivo Permanente	-	-
Total	5.831.621,60	10.265.351,70	Total	23.247.514,10	19.010.102,23
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>				<b>- 17.415.892,50</b>	<b>- 8.744.750,53</b>
Déficit Financeiro				<b>-19.245.199,76</b>	

O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial, demonstra um déficit financeiro de **R\$ 19.245.199,76**, obtido a partir da comparação do Ativo Financeiro no valor de **R\$ 4.002.314,34**, com o Passivo Financeiro no valor de **R\$ 23.247.514,10**.

#### 4.3.1 – Do Disponível

As disponibilidades do Ativo Financeiro, em 31 de dezembro de 2023, no montante de **R\$ 4.002.314,34**, são insuficientes para honrar o montante dos compromissos registrados no Passivo Financeiro, no montante de **R\$ 23.247.514,10**, havendo uma diferença negativa no valor de **R\$ 19.245.199,76**, em 31 de dezembro de 2023, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial, doc. item 14 da PCA.

Do exame dos extratos de todas as contas bancárias, do mês de dezembro/2023, em conjunto com o Razão de cada conta e respectivas Conciliações, informações contidas nos item 27 a 29 da PCA, constatamos que os saldos bancários, no valor total de **R\$ 2.345.333,45**, encontram-se devidamente atualizados, cuja exatidão ficou evidenciada no Balanço Patrimonial pela Conta “Caixa e Equivalente de Caixa”.

#### 4.3.2 – Do Almoxarifado

A conta contábil “Estoques” apresenta saldo no valor de **R\$ 379.427,81**, no Balanço Patrimonial, item 14 da PCA, que confere com a posição física e financeira do material em estoque, conforme “Balancete Mensal – Estoque Acumulado”, constante no item 23 da PCA.

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**  
**Nº 27/2024-DAPC/CGM**

#### 4.3.3 – Dos Bens Móveis, Imóveis e Intangível

Os bens patrimoniais, móveis e imóveis, estão registrados na conta contábil “Imobilizado” do Balanço Patrimonial, constante no item 14 da PCA, no valor de **R\$ 1.384.745,90**, sendo este valor referente aos bens móveis de **R\$ 2.405.483,38**, não existindo bens imóveis, deduzindo a depreciação acumulada de **R\$ -1.020.737,48**, resultando em um valor patrimonial líquido de **R\$ 1.384.745,80**, conforme apresentado no Demonstrativo Contas do Razão e no Relatório Mensal de Depreciação de Bens (RMB), constante no item 24 da PCA.

#### 4.4 – Da Dívida Flutuante

O saldo para o exercício seguinte apresentado na Demonstração da Dívida Flutuante no valor de **R\$ 11.806.916,95**, constante no item 15 da PCA, está inserido com o saldo demonstrado na conta Passivo Circulante, correspondentes a a Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo, Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto Prazo, do Balanço Patrimonial, constante do item 14 da PCA.

DÍVIDA FLUTUANTE			
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO	VALOR R\$	RESTOS A PAGAR PROCESSADO	VALOR R\$
Saldo Anterior	1.252.185,50	Saldo Anterior	4.925.753,46
Inscrição	1.665.793,60	Inscrição	10.141.123,35
Baixa	1.252.185,50	Baixa	4.925.753,46
Saldo Atual	1.665.793,60	Saldo Atual	10.141.123,35
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>			<b>11.806.916,95</b>
VALORES RESTITUIVEIS			
Total da Dívida Flutuante			11.806.916,95

#### 4.5 – Das Dívidas Fundadas Interna e Externa

As Demonstrações da Dívida Fundada Interna e da Dívida Fundada Externa foram apresentados evidenciando que não houve movimentação no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023, os referidos demonstrativos estão contidos no item 16 da PCA.

#### 4.6 – Da Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP

Conforme dispõe a Lei Federal nº 4.320/64 e o MCASP, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no Patrimônio, resultantes e independentes da execução orçamentária e indicará o Resultado Patrimonial do Exercício, mostrando todas as Variações positivas e negativas ocorridas no Patrimônio.

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**  
**Nº 27/2024-DAPC/CGM**

Quadro 7: Resumo DMVP	
DESCRIÇÃO	VALOR R\$
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>285.618.868,07</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	3.747.767,97
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	11.003.683,94
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	169.927,67
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	270.479.615,52
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	215.495,79
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.377,18
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>238.722.784,18</b>
PESSOAL E ENCARGOS	35.288.343,83
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	177.564.457,76
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	3.861.227,59
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	55.499,12
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	20.269.897,97
TRIBUTÁRIAS	1.485.351,34
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	198.006,57
<b>RESULTADO PATRIMONIAL POSITIVO DO PERÍODO</b>	<b>46.896.083,89</b>

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, (item 17 da PCA)

O resultado patrimonial do período evidencia Variação Patrimonial Aumentativa de **R\$ 285.618.868,07** e Variação Patrimonial Diminutiva de **R\$ 238.722.784,18** demonstrando resultado patrimonial positivo do período, no montante de **R\$ 46.896.083,89**, conforme demonstrado no item 17 da PCA.

#### 4.7 - Da Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC

A Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

Nesse sentido, a DFC foi elaborada pelo método direto e evidenciou as alterações de caixa e equivalentes de caixa verificadas no exercício 2023, classificadas nos fluxos operacional, de investimento e de financiamento, de acordo com as atividades da **EMSURB**, conforme item 18 da PCA.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa positiva no valor de **R\$ 18.088.571,22**, proveniente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais, acrescida das atividades de investimentos e de financiamento, que somado ao Caixa e Equivalente de Caixa inicial no valor de **R\$ 2.635.031,82** resultou num Caixa e Equivalente de Caixa Final de **R\$ 2.345.333,45**, demonstrado no item 18 da PCA.

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**  
**Nº 27/2024-DAPC/CGM**

TABELA 2 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Ingressos	165.451.429,76	221.296.143,05
<b>Desembolsos</b>	<b>130.450.133,26</b>	<b>111.154.364,28</b>
- Pessoal e Demais Despesas	110.608.940,83	97.961.162,70
- Juros e Encargos da Dívida	3.486,70	0,00
- Transferências Concedidas	0,00	0,00
- Outros Desembolsos Operacionais	19.837.705,73	13.193.201,58
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</b>	<b>35.001.296,50</b>	<b>110.141.778,77</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Ingressos	150.372,92	825.584,45
Desembolsos	39.323.959,99	22.219.037,41
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)</b>	<b>-39.173.587,07</b>	<b>-21.393.452,96</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Ingressos	0,00	0,00
Desembolsos	354.682,97	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</b>	<b>-354.682,97</b>	<b>0,00</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (II+III)</b>	<b>-4.526.973,54</b>	<b>88.748.325,81</b>
Caixa e Equivalentes de caixa inicial	93.282.972,28	4.534.646,47
Caixa e Equivalente de caixa final	88.755.998,74	93.282.972,28

Fonte: Demonstração dos Fluxos de Caixa (item 18 da PCA)

#### 4.8 - Da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – DMPL possui como objetivo a transparência das movimentações que foram realizadas durante o exercício das contas, no que diz respeito ao Patrimônio Líquido.

TABELA 5 - DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - DMPL								
DESCRIÇÃO DAS MUTAÇÕES	CAPITAL SOCIAL REALIZADO	RESERVAS DE CAPITAL	AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	SUPERÁVITS ou DÉFICITS DO EXERCÍCIO	SUPERÁVITS ou DÉFICITS DO EXERCÍCIOS ANTERIORES	AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	SALDO
<b>SALDO INICIAL</b>	0,00	0,00	0,00	29.795.783,26	-7.126.947,65	-30.161.400,64	0,00	-7.492.565,03
Transferência do Superávit do Exercício Anterior	0,00	0,00	0,00	-29.795.783,26	29.795.783,26	0,00	0,00	0,00
Transferência dos Ajustes do Exercício Anterior	0,00	0,00	0,00		-30.161.400,64	30.161.400,64	0,00	0,00
Superávit do Exercício	0,00	0,00	0,00	46.896.083,89	0,00	0,00	0,00	46.896.083,89
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-55.143.637,76	0,00	-55.143.637,76
Retificação de Erros de Lançamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.980,00	-9.980,00
<b>SALDO INICIAL</b>	0,00	0,00	0,00	46.896.083,89	-7.492.565,03	-55.143.637,76	-9.980,00	-15.750.098,90

Fonte: Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (item 20 da PCA)

A DMPL foi anexada no item 20 da PCA, apresentando o saldo em 31/12/2023, no valor negativo de **R\$ 15.750.098,90**, em conformidade com o saldo apresentado no Balanço Patrimonial constante no item 14 na PCA.

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**  
**Nº 27/2024-DAPC/CGM**

**4.9 - Da Demonstração do Resultado do Exercício - DRE**

A Demonstração do Resultado do Exercício - DRE é um importante demonstrativo financeiro que mostra a apuração do resultado das atividades operacionais e não operacionais de uma empresa em um determinado período. Ela apresenta as receitas, custos, despesas, impostos e o resultado líquido obtido durante o período contábil.

**TABELA 4 - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - DRE</b>		
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	285.231.067,43	212.691.034,85
(-) DEDUÇÕES	-1.483.000,06	-1.281.482,58
(=)RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	283.748.067,37	211.409.552,27
(-) CUSTOS	0,00	0,00
(=)RESULTADO BRUTO	283.748.067,37	211.409.552,27
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-212.733.976,61	-181.489.862,74
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-2.351,28	-2.934,01
(-) ENCARGOS DE DEPRECIÇÃO	-118.824,98	-147.838,92
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	-3.861.227,59	-1.134.427,17
(-) OUTRAS DESPESAS	-20.523.403,66	-158.162,00
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	169.927,67	148.770,56
(+) OUTRAS RECEITAS	217.872,97	1.170.685,27
(=)RESULTADO DO EXERCÍCIO	46.896.083,89	29.795.783,26

Fonte: Demonstração do Resultado do Exercício (item 19 da PCA)

A DRE foi anexada no item 19 da PCA, apresentando um resultado positivo em 31/12/2023, no valor de **R\$ 46.896.083,89**, em conformidade com o saldo apresentado no Balanço Patrimonial constante no item 14 PCA.

**4.10 – Da Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados - DLPA**

A Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados – DLPA mostra o resultado acumulado das operações ao longo do tempo, incluindo lucros e/ou prejuízos acumulados.

**TABELA 4 - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - DRE</b>		
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	285.231.067,43	212.691.034,85
(-) DEDUÇÕES	-1.483.000,06	-1.281.482,58
(=)RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	283.748.067,37	211.409.552,27
(-) CUSTOS	0,00	0,00
(=)RESULTADO BRUTO	283.748.067,37	211.409.552,27
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-212.733.976,61	-181.489.862,74
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-2.351,28	-2.934,01
(-) ENCARGOS DE DEPRECIÇÃO	-118.824,98	-147.838,92
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	-3.861.227,59	-1.134.427,17
(-) OUTRAS DESPESAS	-20.523.403,66	-158.162,00
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	169.927,67	148.770,56
(+) OUTRAS RECEITAS	217.872,97	1.170.685,27
(=)RESULTADO DO EXERCÍCIO	46.896.083,89	29.795.783,26

Fonte: Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados (item 21 da PCA)

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**  
**Nº 27/2024-DAPC/CGM**

A DLPA foi anexada no item 21 da PCA, com saldo final dos resultados acumulados até 31/12/2023, no valor negativo de **R\$ 15.750.098,90**, de acordo com o Balanço Patrimonial constante no item 14 da PCA.

## **5 - OUTRAS CONSIDERAÇÕES**

### **5.1 - Dos Restos a Pagar**

No exercício financeiro de 2023 houve inscrição de despesas em restos a pagar no valor de **R\$ 11.806.916,95**, sendo **R\$ 1.665.793,60** referente a restos a pagar não processados e o montante de **R\$ 10.141.123,35** inscrito em restos a pagar processados, conforme demonstrado no Balanço Financeiro, constante no item 13 da PCA.

Ademais, registra-se um montante de **R\$ 6.177.938,96**, inscrito em restos a pagar processados e não processados de exercícios anteriores, do qual foi pago **R\$ 6.075.287,69** e cancelado **R\$ 102.651,27**, conforme Demonstrativo dos Restos a Pagar por Fonte de Recurso, constante no item 22 da PCA.

### **5.2 - Das Despesas de Exercícios Anteriores - DEA**

Despesas de Exercícios Anteriores (DEA) referem-se às dívidas reconhecidas, para as quais não existe empenho inscrito em Restos a Pagar, seja pela sua anulação ou pela não emissão da nota de empenho no momento oportuno. Originam-se, assim, de compromissos gerados em exercício financeiro anterior àquele em que deva ocorrer o pagamento, para o qual o orçamento continha crédito próprio, com suficiente saldo orçamentário, mas que não tenham sido processados naquele momento.

Como se vê no Demonstrativo Consolidado das Despesas por Unidade Orçamentária Segundo Categorias Econômicas, constante no item 06 da PCA, o montante das Despesas de Exercícios Anteriores realizadas até 31/12/2023 foi de **R\$ 51.056.885,99**, que equivale aproximadamente **17,59%** do total das despesas realizadas no período no valor de **R\$ 290.188.065,80**.

### **5.3 – Suprimentos de Fundos**

No período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023, observou-se que não foram concedidos valores em regime de adiantamento a servidores para futura prestação de contas. Além disso, foi verificada a inexistência da Conta 113110200 – SUPRIMENTO DE FUNDOS, do “Demonstrativo Contas do Razão – Consolidado”.

**PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO**  
**Nº 27/2024-DAPC/CGM**

---

**6 – DA CONCLUSÃO**

Examinamos a documentação constante desta Prestação de Contas da **Empresa Municipal de Obras de Serviços Urbanos - EMSURB**, apresentada sob a responsabilidade dos Agentes Responsáveis referenciados neste relatório, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023 e, dos exames efetuados, verificamos que as informações constantes desta Prestação de Contas Anuais, tanto em termos de conteúdo quanto de forma, atendem às exigências da **Resolução TCE/SE nº 353/2023**, da Lei nº 4.320/64, do MCASP e da Lei Complementar nº 101/2000.

Em face do exposto, concluímos pelo Parecer de **REGULARIDADE** sobre o Processo desta Prestação de Contas Anual da **Empresa Municipal de Obras de Serviços Urbanos - EMSURB**, gestor o Sr. **Bruno da Paixão Moraes Santos**, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023.

É o Parecer Técnico Conclusivo, que submetemos ao Diretor do DAPC para emissão do Certificado de Auditoria.

Aracaju/SE, Abril de 2024.

**MARKUS AURÉLIO COSTA RÉGIS**  
Matrícula nº 435.992



## VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 869A-F68A-AE85-C903

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ MARKUS AURÉLIO COSTA REGIS (CPF 120.XXX.XXX-20) em 17/04/2024 15:41:18 (GMT-03:00)  
Papel: Parte  
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://aracaju.1doc.com.br/verificacao/869A-F68A-AE85-C903>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARACAJU  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

PROCESSO ADMINISTRATIVO Nº 191/2024	
UNIDADE GESTORA:	Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB
EXERCÍCIO FINANCEIRO:	2023
ASSUNTO:	Contas Anuais de Gestão
<b>AGENTE RESPONSÁVEL</b>	
NOME:	Bruno da Paixão Moraes Santos
CPF:	942.xxx.xxx-87
CARGO:	Diretor-Presidente
PERÍODO:	1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023
NOME:	Cloves Trindade Silva
CPF:	506.xxx.xxx-49
CARGO:	Diretor do DAF
PERÍODO:	1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023

### PARECER DO DIRIGENTE DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO

Em atendimento às disposições da Lei Complementar nº 205, de 06 julho de 2011, do art. 85, inciso IV, da Resolução nº 270, de 17 de novembro de 2011, e da Resolução nº 353, de 07 de dezembro de 2023, e tendo por base as conclusões do **Certificado de Auditoria nº 27/2024-DAPC/CGM**, cuja opinião foi pela regularidade da Prestação de Contas Anual da **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB**, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023, opino pela **REGULARIDADE** das Contas Anuais do exercício financeiro de 2023. Recomendando-se ao titular do Órgão que adote as providências cabíveis à entrega dos autos desse processo ao TCE/SE na forma da legislação aplicável.

Aracaju/SE, Abril de 2024.

**ELIZIÁRIO SILVEIRA SOBRAL**  
Secretário-Chefe





## VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: A31A-1620-53FF-5112

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:



ELIZIARIO SILVEIRA SOBRAL (CPF 021.XXX.XXX-53) em 17/04/2024 16:11:22 (GMT-03:00)

Papel: Parte

Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://aracaju.1doc.com.br/verificacao/A31A-1620-53FF-5112>



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ARACAJU  
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO

**CERTIFICADO DE AUDITORIA**  
**Nº 27/2024-DAPC/CGM**

1. Os exames realizados na Prestação de Contas Anuais da **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB** constante do processo supracitado, correspondente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023; tiveram por objetivo obter razoável grau de certeza quanto à observância dos princípios da legitimidade, economicidade, razoabilidade e quanto à regularidade dos demonstrativos e informações que integram esse processo, tendo por base as disposições da Lei nº 4.320/64, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), Lei Complementar nº 205/2011 (Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe – TCE/SE) e da Resolução TCE nº 353, de 07 de dezembro de 2023.
2. De acordo com o disposto no Art. 85, inciso IV, da Resolução nº 270, de 17 de novembro de 2011, nossa responsabilidade é expressar opinião sobre a regularidade da presente Prestação de Contas Anual.
3. Em face das conclusões consignadas no **Parecer Técnico Conclusivo nº 27/2024-DAPC/CGM**, opinamos pela **Regularidade** da Prestação de Contas Anual da EMSURB, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023.

Aracaju/SE, Abril de 2024.

**PABLO MORENO ANDRADE DOS SANTOS**  
Diretor do Departamento de Análise e Prestações de Contas - DAPC  
Matricula nº 430.121





## VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 4393-952E-91A5-00E0

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:



PABLO MORENO ANDRADE DOS SANTOS (CPF 002.XXX.XXX-07) em 17/04/2024 15:45:40  
(GMT-03:00)

Papel: Parte

Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://aracaju.1doc.com.br/verificacao/4393-952E-91A5-00E0>



## PRONUNCIAMENTO

O processo de Prestação de Contas Anual da **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB**, referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023, da gestão do Senhor **Bruno da Paixão Moraes Santos**, está constituído das peças básicas na forma da Resolução do TCE nº 353, de 07 de dezembro de 2023, e em consonância com o disposto no art. 38 da Lei Complementar nº 205, de 06 de julho de 2011 – Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

Os referidos exames foram efetuados pela Controladoria-Geral do Município - CGM, de acordo com as normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público, com o objetivo de emitir opinião sobre a regularidade da gestão do agente envolvido.

Instado a pronunciar-me, cumprindo assim o que determina o art. 85, inciso V, do Regimento Interno do TCE/SE, aprovado pela Resolução nº 270, de 17 de novembro de 2011, **RATIFICO** o *Certificado de Auditoria nº 27/2024-DAPC/CGM* e o *Parecer de Avaliação do Dirigente do Controle Interno do Município*, que opina pela Regularidade da referida Prestação de Contas Anual.

Aracaju/SE, Abril de 2024.

**EDVALDO NOGUEIRA**  
PREFEITO DE ARACAJU



## VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: F6E0-C94F-4668-25A7

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:



EDVALDO NOGUEIRA FILHO (CPF 190.XXX.XXX-87) em 19/04/2024 18:02:39 (GMT-03:00)

Papel: Parte

Emitido por: AC Imprensa Oficial SP RFB G5 << AC Secretaria da Receita Federal do Brasil v4 << Autoridade Certificadora Raiz Brasileira v5 (Assinatura ICP-Brasil)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://aracaju.1doc.com.br/verificacao/F6E0-C94F-4668-25A7>



# ARACAJU

Cuidando da cidade para as pessoas

## EMPRESA MUNICIPAL DE SERVIÇOS URBANOS DE ARACAJU

### 40 – Certificado de regularidade do CRC

Prestação de Contas Anual  
2023





**CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DO SERGIPE  
CERTIDÃO DE HABILITAÇÃO PROFISSIONAL**

O **CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DO SERGIPE** certifica que o(a) profissional identificado(a) no presente documento encontra-se habilitado para o exercício da profissão contábil.

**IDENTIFICAÇÃO DO REGISTRO**

NOME.....	: ÉRYCA RAYANNE RAMOS SILVA
REGISTRO.....	: SE-008744/O-6
CATEGORIA.....	: CONTADOR
CPF.....	: ***.514.135-**

A falsificação deste documento constitui-se em crime previsto no Código Penal Brasileiro, sujeitando o autor à respectiva ação penal.

Emissão: SERGIPE, 29/02/2024 as 10:12:28.

Válido até: 29/05/2024.

Código de Controle: 399903.

Para verificar a autenticidade deste documento consulte o site do CRCSE.





## VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: F165-83A0-59EA-5EC2

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ ERYCA RAYANNE RAMOS SILVA (CPF 034.XXX.XXX-07) em 14/03/2024 10:16:19 (GMT-03:00)  
Papel: Parte  
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://aracaju.1doc.com.br/verificacao/F165-83A0-59EA-5EC2>



**ARACAJU**

Cuidando da cidade para as pessoas

**EMPRESA MUNICIPAL DE SERVIÇOS URBANOS DE ARACAJU**

## 41 – Notas explicativas

Prestação de Contas Anual  
2023



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXERCÍCIO 2023

### 1. Informações Gerais

A Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB, é uma entidade pública dedicada à prestação de serviços. Seu propósito central consiste no planejamento e coordenação das iniciativas relacionadas à limpeza pública e arborização de espaços públicos na cidade de Aracaju, sem envolvimento em atividades econômicas. Os serviços oferecidos incluem:

- A devida gestão da limpeza urbana;
- A preservação dos mananciais dos rios;
- O respeito à diversidade cultural e ao meio ambiente;
- O reconhecimento do direito ao lazer e à participação popular.

#### 1.1. Informações Complementares

Nome Empresarial: Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB

CNPJ: 32.805.400/0001-60

Natureza Jurídica: 201-1 - Empresa Pública

Endereço: Avenida Beira Mar, S/N, Parque Augusto Franco, Bairro 13 de Julho, Aracaju-SE

As Demonstrações Contábeis Consolidadas foram extraídas do Sistema de Administração Financeira Municipal (Contabilis) e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial da Unidade Gestora (UG) constante da tabela abaixo:

Código	Unidade Gestora	Sigla
26301	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVIÇOS URBANOS	EMSURB

### 2. Base de Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis da EMSURB foram elaboradas em estrita observância aos dispositivos da Lei nº 4.320/1964; do Decreto-Lei nº 200/1967; e da Lei Complementar nº 101/2000. Para cumprimento do objetivo de padronização dos procedimentos contábeis, observa-se ainda as disposições do Conselho Federal de Contabilidade - CFC; das Normas Brasileiras de



Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP; e as orientações contidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.

Cabe salientar que, além destes dispositivos, conforme determina o art. 7º da Lei 13.303/2016, aplicam-se às empresas públicas as disposições da Lei nº 6.404/76 e as normas da Comissão de Valores Mobiliários a respeito da escrituração e elaboração de demonstrações financeiras.

Desta forma, conforme determinam a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e o art. 101 da Lei nº 4.320/1964, além do art. 176 da Lei nº 6.404/76, são apresentadas as seguintes demonstrações:

- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstrações das Variações Patrimoniais;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- Demonstração do Resultado do Exercício;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
- Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados;

### **3. Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público e Demonstrações Contábeis na Forma da Lei nº 6.404/76**

As Notas Explicativas, ora apresentadas, são parte integrante das Demonstrações Contábeis, e são constituídas de informações relevantes, complementares ou suplementares destas, com o intuito de facilitar a compreensão das informações pelos diversos usuários.

#### **3.1. Balanço Orçamentário (BO)**

A Lei nº 4.320/1964 prevê a elaboração do Balanço Orçamentário e dispõe que ele demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Sendo composto por: a. Quadro Principal; b. Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e c. Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

O Orçamento apresentado foi aprovado através da Lei Orçamentária Anual nº 5.549 de 29 de dezembro de 2022, estima a receita e fixa a despesa do Município de Aracaju para o exercício de 2023 e dá providências correlatas.



### **Nota nº 01 - Deficit Orçamentário**

O resultado orçamentário apurado no exercício de 2023, apresenta um deficit, equivalente à diferença entre a linha Subtotal com Refinanciamento (III) das receitas realizadas e a linha Subtotal com Refinanciamento (VIII) das despesas empenhadas, de R\$ 275.264.309,04.

### **Nota nº 02 - Despesas Orçamentárias**

A despesa orçamentária inicial fixada em R\$ 181.624.100,00, no decorrer do exercício foi alterada para R\$ 273.374.098,73, através de Créditos Suplementares:

1. Abertura de créditos suplementares, por anulação das dotações no valor de R\$ 26.172.721,45;
2. Abertura de crédito por superavit financeiro no valor de R\$ 52.103.899,68.
3. Abertura de crédito por transposição no valor de R\$ 122.149.719,66.

No exercício de 2023 foi reconhecida uma despesa no valor de R\$ 51.056.885,99, empenhados no elemento 33.90.92.00 como despesas de exercícios anteriores (DEA), que não foram processadas a época própria.

### **Nota nº 03 - Quadro Anexo 2 - Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados**

Destaca-se o cancelamento de despesas inscritas em Restos a Pagar Processados no valor de R\$ 102.651,27, por não emissão de documento fiscal, para efetivação da liquidação até 31 de dezembro de 2023.

### **Nota nº 04 - Balanço Orçamentário SAGRES**

Cabe ressaltar, em relação ao quadro das receitas, que o Tribunal de Contas de Sergipe, através das Regras de Validação (Sagres – Contábil), emitida pela Diretoria de Modernização e Tecnologia, na regra 1.5.4 – Destaca que a Previsão da Receita deverá ser lançada na UG "Prefeitura" e ser zero nas demais Ugs.

### **3.2. Balanço Financeiro (BF)**

O Balanço Financeiro é o demonstrativo que evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Sendo composto por:



- a) a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte ou destinação de recurso, discriminando-as em recursos não vinculados, recursos vinculados (exceto ao RPPS) e os recursos vinculados ao RPPS;
- b) as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS;
- c) as entradas e saídas em caixa e equivalentes de caixa decorrentes de outras movimentações financeiras;
- d) os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários; e
- e) o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte, segregados em caixa e equivalentes de caixa (exceto RPPS) e caixa e equivalentes de caixa – RPPS.

#### **Nota nº 01 - Receita e Despesa Orçamentária**

As especificações das Receitas e Despesas Orçamentárias como Ordinária e Vinculada, como também, o rol de fontes de recursos, segue a Portaria nº 10463 de 2022 – STN e tabela de fontes Destinação de Recursos (FR 2023) disponibilizada pelo Tribunal de Contas do Estado de Sergipe – TCE/SE.

Para o registro das receitas arrecadadas foi adotado o regime de caixa, estando apresentadas no balanço financeiro pelo seu valor líquido, ou seja, já deduzidas as restituições e anulações, totalizando R\$ 14.923.756,76.

As despesas orçamentárias executadas são registradas seguindo o regime de competência, representando o montante das despesas empenhadas alteradas pelos reforços e anulações de empenhos, totalizando R\$ 274.224.359,28.

#### **Nota nº 02 - Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas**

As transferências financeiras recebidas através de repasses durante o exercício representam o montante de R\$ 270.479.615,52, estes compreendem recursos para cumprimento da execução orçamentária.

As transferências financeiras concedidas através de repasses durante o exercício representam o montante de R\$ 43.504,07, estes compreendem as movimentações do quadro abaixo:



Descrição	Valor (R\$)
Devolução de repasses financeiros	41.446,18
Repasses a Procuradoria Geral do Município referentes a rateios de precatórios	2.057,89

### **Nota nº 03 - Valores Restituíveis e Outros Valores Restituíveis**

Em relação ao registro das receitas e despesas extraorçamentárias (Valores Restituíveis e Retenções) é adotado o regime de caixa. Destacando que no momento da liquidação de despesas orçamentárias, vinculam-se as retenções, gerando o provisionamento destas, e quando efetuado o pagamento do valor principal da obrigação, ocorre a baixa do valor líquido no passivo circulante e simultaneamente o crédito nas contas contábeis (2.1.8.8.1.xx.xx) em valores restituíveis, onde a obrigação só é baixada no momento em que ocorrer o pagamento.

### **Nota nº 04 - Outros Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários**

Representam ingressos e dispêndios não previstos no orçamento, estes são decorrentes de ajustes por meio de lançamentos contábeis para regularização de ativos e passivos, conforme os valores apresentados no quadro abaixo:

Tipo	Descrição	Valor
Ingressos	Baixa de passivo de exercícios anteriores	1.965,20
	Ajuste entre contas	11.247,42
Total		<b>13.212,62</b>
Dispêndios	Baixa de ativo de exercícios anteriores	4.346.257,08
	Total	<b>4.346.257,08</b>

## **3.3. Balanço Patrimonial (BP)**

### **3.3.1. Balanço Patrimonial Aplicado ao Setor Público**

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).



De modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o BP é composto por: a. Quadro Principal; b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes; c. Quadro das Contas de Compensação (controle); e d. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

### **Nota nº 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional**

A disponibilidade de caixa são recursos financeiros de titularidade do ente público em dinheiro, aplicação financeira, poupança e outros ativos. Não houve conciliação bancária, pois todos os valores encontram-se em conformidade com os saldos dos extratos bancários.

### **Nota nº 02 - Estoques**

Os estoques representam os materiais de consumo localizados no almoxarifado, estes são utilizados nas diversas atividades operacionais e administrativas. A entrada destes materiais são registrados com base no valor do custo de aquisição. Ao passo que, suas respectivas saídas em virtude do consumo, são efetuadas com base no custo médio no momento de sua baixa.

O resumo das movimentações contábeis realizadas para refletir as informações do almoxarifado está apresentado no quadro abaixo:

<b>DEMONSTRATIVO - ESTOQUE</b>				
Movimento Razão Contábil	Saldo Anterior	Débitos	Crédito	Saldo Final
	306.609,93	1.271.415,75	1.198.597,87	379.427,81
Movimento Demonstrativo Almoxarifado	Saldo Anterior	Entradas	Saídas	Saldo Final
	306.609,93	1.259.451,54	1.186.310,73	379.750,74
Diferença	0,00	11.964,21	12.287,14	322,93

No valor total das entradas de R\$ 1.259.451,54 está incluído o valor de R\$ 36.462,45 liquidado e pago no exercício, referente ao empenho nº 0127001, no elemento 33.90.92.00 referente a despesas de exercícios anteriores - DEA.

As diferenças observadas entre débitos e entradas, créditos e saídas, ocorrem por lançamentos contábeis de ajuste entre contas do mesmo grupo no valor total de R\$ 11.964,20. Como também no saldo final uma diferença no valor de R\$ 322,93 referente a um erro no relatório do sistema de almoxarifado no grupo 3016 que só foi evidenciado na virada do estoque para o



exercício seguinte, informo que o erro já foi devidamente corrigido, a diferença de R\$ 0,01 no lançamento refere-se a aproximação de casa decimais, conforme demonstrado abaixo:

### Nota nº 03 - Bens Móveis

Seguindo o Decreto 5.897 de 15 de abril de 2019, que regulamenta todos os procedimentos relativos à gestão de Bens Móveis e Imóveis da Administração Direta e Indireta do Município Aracaju, assim como, a NBC TSP – 07 – Ativo Imobilizado, as movimentações de entradas e baixas são registradas no sistema de patrimônio para controle do ativo imobilizado e gestão patrimonial. O quadro abaixo resume as movimentações ocorridas no exercício:

<b>BENS MÓVEIS</b>	
<b>(+) Saldo Anterior (I)</b>	<b>1.815.253,07</b>
<b>(+) Entradas Bens Móveis (II)</b>	<b>653.230,42</b>
Entradas por aquisição/Compra	620.878,28
Entradas por inventário	32.352,14
<b>(-) Baixas Bens Móveis (III)</b>	<b>63.000,09</b>
Baixa por doação	62.199,11
Baixa por furto/roubo	799,98
Baixa por registro inválido	1,00
<b>(=) Saldo Bens Móveis = (I + II – III)</b>	<b>2.405.483,38</b>



Os movimentos contábeis efetuados para refletir as informações estão demonstradas no quadro abaixo:

Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Final
1.931.714,01	653.230,42	179.461,05	2.405.483,38

**– Dos movimentos de débito:**

Liquidação dos Bens Adquiridos: 620.878,28

Entradas de Bens por inventário: R\$ 32.352,14

**– Dos movimentos de crédito:**

Baixa de bens do ativo imobilizado: R\$ 63.000,09

Ajuste de bens desincorporados nos exercícios anteriores: R\$ 116.460,94

A diferença no saldo anterior de R\$ 116.460,94 foi constatada devido a erro de sistema na emissão de relatório, onde foram incluídos na relação dos bens ativos, itens que já haviam sido baixados. A diferença de R\$ 0,02 entre o saldo final no Razão contábil e no valor das entradas apresentado no RMB refere-se a aproximação de casa decimais realizada pelo sistema.

**Nota nº 04 - Depreciação, Exaustão e Amortização**

A depreciação representa o declínio do potencial de geração de serviços por ativos de longa duração, ocasionada pela deterioração física, desgastes com uso e obsolescência. Sendo reconhecido no resultado, através da variação patrimonial diminutiva (VPD).

Quanto ao método para o cálculo da depreciação, é utilizado o Método das Quotas Constantes, conforme Art. 51. Decreto Municipal 5.897 de 15 de abril de 2019. O quadro abaixo resume as movimentações da depreciação acumulada durante o exercício de 2023:

DEPRECIÇÃO BENS MÓVEIS	
<b>(+) Saldo Anterior (I)</b>	<b>1.018.196,76</b>
<b>(+) Lançamentos a Crédito (II)</b>	<b>128.573,72</b>
Depreciação do Exercício	128.518,78
Ajuste da Depreciação Acumulada	54,94
<b>(-) Lançamentos a Débito (III)</b>	<b>126.033,00</b>
Estorno da Depreciação do Exercício	9.693,80



Ajuste da Depreciação Acumulada	71.829,43
Baixa da Depreciação dos Bens Desincorporados	44.509,77
<b>(=) Saldo atual = (I + II – III)</b>	<b>1.020.737,48</b>

A diferença de R\$ 71.774,49 foi constatada devido a erro de sistema na emissão de relatório, onde foram incluídos na relação dos bens ativos, itens que já haviam sido baixados. A diferença de R\$ 0,01 no saldo atual entre o Razão contábil e o RMB refere-se a aproximação de casa decimais realizada pelo sistema.

#### **Nota nº 05 Intangível**

Baixa contábil em 2023 no valor de R\$ 9.980,00 referente ao registro contábil indevido no exercício de 2022.

#### **Nota nº 06 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais, e Fornecedores a Pagar a Curto Prazo**

O saldo total de R\$ 593.360,58 refere-se às despesas inscritas em restos a pagar processados durante o exercício, ou seja, representam as despesas liquidadas e não pagas no exercício financeiro.

#### **Nota nº 07 – Empréstimos e Financiamentos A Curto Prazo**

Refere-se a juros incidentes sobre o valor da renegociação de dívidas com fornecedores - R\$ 326.293,70.

#### **Nota nº 08 - Ajustes de Exercícios Anteriores**

Ao final do exercício a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores apresenta o saldo devedor de R\$ 55.143.637,76, resultados das seguintes movimentações:

##### **– Movimentos a Débito:**

R\$ 51.299.559,84 – Despesas de exercícios anteriores, que não foram processadas a época própria;

R\$ 4.546.257,08 – Desincorporação de Ativos;

R\$ 116.460,94 – Ajustes do ativo imobilizado, conforme descrito na nota 03 do Balanço Patrimonial;

R\$ 54,94 – Ajuste da depreciação acumulada de exercícios anteriores;

##### **– Movimentos a Crédito:**



R\$ 744.900,41 – Anulação de Despesas de Exercícios Anteriores

R\$ 30.161.400,64 – Reclassificação da conta de superávit do exercício de 2022, para ajustes do patrimônio líquido, conforme IPC 03;

R\$ 71.829,43 – Ajuste da depreciação acumulada de exercícios anteriores;

R\$ 1.965,20 – Desincorporação de passivos indevidos de exercícios anteriores;

### **Nota nº 09 - Lucros e Prejuízos Acumulados**

O valor de - R\$ 9.980,00 refere-se ao lançamento de baixa de ativo intangível, do exercício de 2022, onde em 2023 foi registrado indevidamente na conta de Lucros e Prejuízos acumulados – Iter Ofss – União.

### **3.3.2. Balanço Patrimonial na Forma da Lei nº 6.404/76**

Conforme determina o art. 178 da Lei das S.A., no Balanço Patrimonial, as contas devem ser classificadas segundo os elementos do patrimônio que registrem, e agrupadas de modo a facilitar o conhecimento e análise da situação financeira da companhia.

O ativo é dividido de acordo com sua natureza e ordenado de acordo com o grau de liquidez, sendo o ativo circulante onde estão apresentadas as disponibilidades, os direitos realizáveis no curto prazo e os estoques. No ativo não circulante, constam o realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível.

Já o passivo é dividido de acordo com sua natureza e ordenado de acordo com o grau de exigibilidade, sendo o passivo circulante onde estão apresentadas as obrigações trabalhistas, fornecedores e demais obrigações.

Em relação aos valores que compõem sua estrutura, aplicam-se as notas explicativas nº 01 a 09 do Balanço Patrimonial Aplicado ao Setor Público apresentadas no item anterior.

### **3.4. Demonstrativos das Variações Patrimoniais (DVP)**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício, apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

#### **3.4.1 – Variações patrimoniais aumentativas (VPA)**



- **Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria** - Representam o valor no exercício de R\$ 3.747.767,97 das receitas provenientes da emissão de taxas de inspeção, controle e fiscalização realizadas por esta empresa.
- **Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos** - Representam as receitas orçamentárias no valor de R\$ 11.003.683,94 decorrentes de taxa de gerenciamento.
- **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras** - Representam os rendimentos obtidos sobre aplicações financeiras durante o exercício de R\$ 169.927,67
- **Transferências e Delegações Recebidas** - Representam o valor de R\$ 270.479.615,52 dos repasses financeiros recebidos para a execução orçamentária.
- **Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos** - Representam o somatório das receitas decorrentes da incorporação de bens móveis e desincorporação de passivos no valor de R\$ 215.495,79, que refletem os cancelamentos de restos a pagar processados inscritos do exercício anterior.
- **Outras Variações Patrimoniais Aumentativas** - Representam a receita de depósito não identificado, até o momento, no valor de R\$ 2.377,18.

### 3.4.2 – Variações patrimoniais diminutivas (VPD)

- **Pessoal e Encargos** - Compreende os valores da remuneração do pessoal, composto dos vencimentos, vantagens pecuniárias fixas ou variáveis e demais formas de remuneração, além das despesas com encargos patronais – R\$ 35.288.343,83.
- **Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo** – compreende o valor com uso de materiais de consumo, serviços contratados e depreciação dos bens no exercício – R\$ 177.564.457,76.
- **Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras** - Representam as despesas de multas e juros de mora incorridas durante o exercício – R\$ 3.861.227,59.
- **Transferências e Delegações Concedidas** - Compreende as operações de devolução de repasses financeiros, repasses a Procuradoria Geral do Município referentes a rateios de precatórios e doações de bens móveis – R\$ 55.499,12.
- **Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivo** - Representam a incorporação de passivos no valor de R\$ 20.263.402,68 referente a parcelamento de fornecedor, além de, desincorporação de bens do ativo imobilizado de R\$ 6.495,29.
- **Tributárias** - Representam o somatório das despesas de impostos, taxas e contribuições. Destacando-se as contribuições para PIS e COFINS incidentes sobre a receita no regime de apuração não cumulativa – R\$ 1.485.351,34.



- **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas** - Decorrem de fatos geradores diversos, cuja classificação não se enquadra em nenhum dos agrupamentos listados acima – R\$ 198.006,57.

### 3.5. Demonstrativo dos Fluxos de Caixa (DFC)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), elaborada pelo método direto, apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. Suas informações permitem aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados.

#### Nota nº 01 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

- Totalizando R\$ 344.652.254,32, compõem os ingressos das atividades operacionais:
  - As receitas arrecadadas através da emissão de taxas e serviços prestados (incluindo as receitas intra-orçamentárias) - R\$ 3.747.767,97;
  - Receitas de serviços atribuídos a empresa como fiscalização e inspeção - R\$ 11.003.683,94;
  - Os rendimentos sobre aplicações financeiras - R\$ 169.927,67
  - Conjunto das outras receitas/ingressos operacionais - R\$ 329.730.874,74
  
- Totalizando R\$ 326.563.683,10, compõem os desembolsos das atividades operacionais:
  - Pessoal e demais despesas, as despesas orçamentárias do exercício e restos a pagar não processados e processados pagos durante o exercício - R\$ 260.559.599,97;
  - Juros e encargos da dívida, a despesa orçamentária paga com a atualização de multa e juros sobre a dívida com parcelamentos durante o exercício - R\$ 2.284.055,90;
  - Transferências concedidas – R\$ 3.234.511,08;
  - Conjunto dos outros desembolsos operacionais - R\$ 60.485.516,15

#### Nota nº 02 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

Não houve ingressos das atividades de investimento.

Os desembolsos das atividades de investimento representam as despesas orçamentárias do grupo de natureza de investimentos pagas durante o exercício.

#### Nota nº 03 - Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento

Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento.



Os desembolsos das atividades de financiamento representam as despesas orçamentárias pagas referentes a amortização da dívida fundada interna durante o exercício.

### **3.6. Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)**

A Demonstração do Resultado do Exercício é a apresentação, de forma resumida, das operações realizadas pela empresa durante o exercício, de forma a destacar o resultado líquido do período, através do confronto entre as receitas e despesas.

Vale ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Diferentemente do objetivo da DVP que não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

A elaboração do demonstrativo foi realizada através da adaptação das informações contidas na DVP para os critérios de apresentação exigidos na Lei 6.404/76, portanto, quantos a descrição das movimentações ocorridas aplicam-se as informações descritas nas Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais.

### **3.7. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)**

A demonstração tem por objetivo evidenciar as movimentações ocorridas em cada conta do patrimônio líquido durante o exercício, independentemente destas alterarem ou não o patrimônio total.

Sua estrutura é composta da conciliação do saldo inicial e final do patrimônio líquido, cujas movimentações ocorridas durante o período de elaboração estão descritas nas notas explicativas nº 08 e 09 do Balanço Patrimonial Aplicado ao Setor Público.

### **3.8. Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados (DLPA)**

A demonstração tem por objetivo apresentar a movimentação dos resultados acumulados, evidenciando o resultado do período, eventuais transferências, constituições de reservas e distribuições de lucros.

Vale ressaltar que a DLPA, conforme determina o § 2º do art. 186 da Lei 6.404/76, pode ser apresentada na DMPL.



ESTADO DE SERGIPE  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU  
EMPRESA MUNICIPAL DE SERVIÇOS URBANOS - EMSURB

Aracaju/SE, 31 de dezembro de 2023

**Eryca Rayanne Ramos Silva**  
**Contador - CRC/SE - 008744/O-6**





## VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 6321-72BE-6C5F-4855

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ BRUNO DA PAIXÃO MORAES SANTOS (CPF 942.XXX.XXX-87) em 16/04/2024 11:44:43 (GMT-03:00)  
Papel: Parte  
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)
  
- ✓ ERYCA RAYANNE RAMOS SILVA (CPF 034.XXX.XXX-07) em 16/04/2024 15:51:23 (GMT-03:00)  
Papel: Parte  
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://aracaju.1doc.com.br/verificacao/6321-72BE-6C5F-4855>