



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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

4.3 - 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 **2022**, 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 (MCASP)

INGRESSOS	2022	2021	DESPÊNDIOS	2022	2021
Orçamentárias (I)	12.707.569,72	11.766.261,96	Orçamentárias (VI)	214.110.467,58	208.608.667,26
Transferências Financeiras Recebidas (II)	200.136.033,60	194.553.073,74	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	16.543,75	0,00
Recebimento Extra Orçamentárias (III)	44.749.004,36	41.617.439,81	Pagamentos Extra Orçamentários (VIII)	42.728.490,24	39.227.382,94
Inscrição em Restos a Pagar	6.177.938,96	4.311.857,10	Pagamentos de Restos a Pagar	3.218.775,32	1.036.539,25
- Insc. De Restos a Pagar Não Processado	1.252.185,50	1.583.385,02	- Pag. de Restos a Pagar Não Processado	1.544.853,77	4.126,00
- Insc. De Restos a Pagar Processado	4.925.753,46	2.728.472,08	- Pag de Restos a Pagar Processado	1.673.921,55	1.032.413,25
Valores Restituíveis	38.260.560,53	37.193.651,20	Valores Restituíveis	38.703.207,89	37.986.707,57
Outros Valores Restituíveis	310.504,87	98.978,41	Outros Valores Restituíveis	806.507,03	204.136,12
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	12.953,10	Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00
Saldo do Exercício Anterior (IV)	1.897.925,71	1.797.200,40	Saldo Atual (IX)	2.635.031,82	1.897.925,71
TOTAL (V) = (I+II+III)	259.490.533,39	249.733.975,91	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	259.490.533,39	249.733.975,91

Fonte: Balanço Financeiro, (fls. 219)

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\$ 257.592.607,68, subtraindo-se as despesas orçamentárias (VI) com as transferências financeiras concedidas (VII) e os pagamentos extra-orçamentários (VIII) no valor total de R\$ 256.855.501,57, resultou num valor líquido **positivo** de R\$ 737.106,11.

O saldo para o exercício seguinte do Balanço Financeiro do exercício de **2021** no valor de R\$ 1.897.925,71 é equivalente ao saldo do período anterior Balanço financeiro do exercício de **2022**, cumprindo-se os ditames do art. 83 a 106 da Lei 4.320/64.

Houve equilíbrio no Balanço Financeiro, sendo que o total da receita no valor de R\$ 259.490.533,39 equivale ao da despesa, demonstrando cumprimento do artigo 103 da Lei 4.320/64.





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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

Quadro 2: Resumo das Despesas do Balanço Orçamentário

TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	PAGOS	SALDO
Despesas Correntes	155.190.000,00	224.445.948,43	214.002.115,04	212.749.929,54	207.851.090,08	10.443.833,39
Pessoal e Encargos Sociais	26.650.000,00	28.307.966,98	28.082.641,20	28.082.641,20	27.878.814,04	225.325,78
Juros e encargos da dívida	20.000,00	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	128.520.000,00	196.137.981,45	185.919.473,84	184.667.288,34	179.972.276,04	10.218.507,61
Despesas de Capital	810.000,00	417.542,45	108.352,54	108.352,54	81.438,54	309.189,91
Investimentos	800.000,00	417.542,45	108.352,54	108.352,54	81.438,54	309.189,91
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	10.000,00	-	-	-	-	-
Subtotal das Despesas (IV)	156.000.000,00	224.863.490,88	214.110.467,58	212.858.282,08	207.932.528,62	10.753.023,30
Amortização da Dívida / Refinanciamento (VII)	-	-	-	-	-	-
Superávit (IX)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (X) = (IV - VII)	156.000.000,00	224.863.490,88	214.110.467,58	212.858.282,08	207.932.528,62	10.753.023,30

Fonte: Balanço Orçamentário, (fls. 215 a 217).

Da análise global do resultado orçamentário, verifica-se que, confrontando a receita realizada R\$ 12.707.569,72 com a despesa executada R\$ 214.110.467,58, constata-se que, no exercício de 2022, a **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB**, obteve um **déficit** orçamentário no valor de R\$ 201.402.897,86, evidenciando que as despesas empenhadas superam as receitas arrecadadas no exercício.

Quadro 3: Síntese do Resultado orçamentário – Categoria Econômica

CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA / EXECUTADA	EXCESSO / INSUFICIÊNCIA
I – RECEITAS	16.561.900,00	12.707.569,72	-3.854.330,28
Receitas Correntes	16.561.900,00	12.707.569,72	-3.854.330,28
Receitas de Capital	-	-	-
II – DESPESAS	224.863.490,88	214.110.467,58	10.753.023,30
Despesas Correntes	224.445.948,43	214.002.115,04	10.443.833,39
Despesas de Capital	417.542,45	108.352,54	309.189,91
III – SUPERÁVIT / DÉFICIT NA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (I - II)	-	-201.402.897,86	-201.402.897,86

Fonte: Balanço Orçamentário, (fls. 215 a 217).

Tomando-se por base o Balanço Orçamentário e comparando-se a Receita Realizada com a Atualizada, constatou-se uma **insuficiência** na arrecadação de R\$ 3.854.330,28. Quanto à despesa, a diferença entre os valores da dotação atualizada e a despesa empenhada é de R\$ 10.753.023,30, configurando-se dessa forma uma **economia** na realização da despesa.



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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

4.4.1 – Do Disponível

As disponibilidades do Ativo Financeiro, em 31 de dezembro de **2022**, no montante de R\$ 8.823.493,25, **não** são suficientes para honrar o montante dos compromissos registrados no Passivo Financeiro, no montante de R\$ 19.010.102,23, havendo uma diferença **negativa** no valor de R\$ 10.186.608,98 em 31 de dezembro de **2022**, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

Do exame dos extratos de todas as contas bancárias, do mês de **dezembro/2022**, em conjunto com o Razão de cada conta e respectivas Conciliações, constatamos que os saldos bancários, no valor total de R\$ 2.635.031,82, encontram-se devidamente atualizados, cuja exatidão ficou evidenciada no Balanço Patrimonial pela Conta “Caixa e Equivalente de Caixa”.

4.4.2 – Do Almoxarifado

A conta contábil “Estoques” apresenta saldo no valor de R\$ 306.609,93 no Balanço Patrimonial, às fls. 221 a 222, que confere com a posição física e financeira do material em estoque, conforme “Balancete Mensal – Estoque Acumulado”, às fls. 279 a 294.

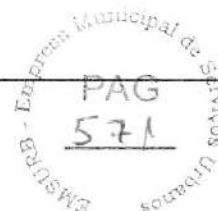
4.4.3 – Dos Bens Móveis e Imóveis

Os bens patrimoniais, móveis e imóveis, estão registrados na conta contábil “Imobilizado” do Balanço Patrimonial, às fls. 221 a 222, no valor total de R\$ 913.517,25, sendo R\$ 1.931.714,01 referente aos bens móveis e a depreciação no valor de R\$ 1.018.196,76, conforme apresentado no Demonstrativo Contas do Razão, às fls. 225 a 226, como também no Relatório Mensal de Depreciação de Bens (RMB), às fls. 301 a 387.

4.4.4 – Do Passivo Financeiro

O saldo para o exercício seguinte apresentado na Demonstração da Dívida Flutuante no valor de R\$ 19.010.102,23, confere com o saldo demonstrado no Passivo Financeiro, do Balanço Patrimonial, às fls. 221 e 222.

Os demonstrativos da Dívida Fundada Interna e Externa, foram apresentados nesta Prestação de Contas, às fls. 268 a 269, evidenciando que **não houve** movimentação no período de **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022**.





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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

4.4 – 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 **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB**, em consequência dos atos de gestão praticados no exercício.

Quadro 5: Balanço Patrimonial (MCASP)

ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL R\$	EXERCÍCIO ANTERIORES	PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL R\$	EXERCÍCIO ANTERIORES
Ativo Circulante	9.341.854,45	7.922.906,88	Passivo Circulante	17.757.916,73	16.003.282,71
Caixa e Equivalente de Caixa	2.635.031,82	3.837.925,71	Obrigações Trab. Prev. e Assist. a Pagar CP	218.854,53	121.077,43
Créditos a Curto Prazo	6.188.461,43	5.692.459,27	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	200.000,00	-	- Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	4.706.898,93	2.607.066,89
Estoques	306.609,93	330.768,90	Demais Obrigações a Curto Prazo	12.832.163,27	13.275.138,39
VPD paga Antecipadamente	11.751,27	1.753,00			
Ativo Não Circulante	923.497,25	953.428,18	Passivo Não Circulante		
Crédito a Longo Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Obrigações Trab. Prev. e Assist. a Pagar LP	-	-
Imobilizado	913.517,25	953.428,18	Fornecedores e Contas a Pagar Longo Prazo	-	-
Bens Móveis	1.931.714,01	1.795.643,99	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Bens Imóveis	-	-			
{ } Depreciação, Exaustão e Amortização	1.018.196,76	842.215,81			
Intangível	9.980,00	-	Patrimônio Líquido	7.492.565,03	7.126.947,65
TOTAL GERAL DO ATIVO	10.265.351,70	8.876.335,06	TOTAL GERAL DO PASSIVO	10.265.351,70	8.876.335,06

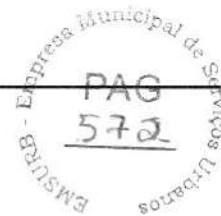
Fonte: Balanço Patrimonial, (fls. 221 a 222).

O Balanço Patrimonial demonstra os componentes patrimoniais como consequência dos atos de gestão praticados no exercício. Quanto a este aspecto, a **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB** apresenta um Ativo de R\$ 10.265.351,70 e um Passivo de R\$ 10.265.351,70. Assim, o valor residual dos ativos após deduzidos todos seus passivos resultou um Patrimônio Líquido negativo de R\$ 7.492.565,03.

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL R\$	EXERCÍCIO ANTERIOR R\$	DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL R\$	EXERCÍCIO ANTERIOR R\$
Ativo Financeiro	8.823.493,25	7.590.384,98	Passivo Financeiro	19.010.102,23	17.586.667,73
Ativo permanente	1.441.858,45	1.285.950,08	Passivo Permanente	-	-
Total	10.265.351,70	8.876.335,06	Total	19.010.102,23	17.586.667,73
SALDO PATRIMONIAL				8.748.750,53	8.710.332,67
Déficit Financeiro	-	-		-10.186.608,98	-

Fonte: Balanço Patrimonial, (fl. 221 a 222).

O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial, demonstrá um **déficit** financeiro de R\$ 10.186.608,98, obtido a partir da comparação do Ativo Financeiro no valor de R\$ 8.823.493,25, com o Passivo Financeiro no valor de R\$ 19.010.102,23, às fls. 221 a 222.





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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

4.5 – Da Demonstração das Variações Patrimoniais - DMVP

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.

Quadro 7: Resumo DMVP

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	214.010.490,68
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	3.906.450,54
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	8.648.550,71
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS FINANCEIRAS	148.770,56
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	200.136.033,60
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.166.887,36
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	3.797,91
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	184.214.707,42
PESSOAL E ENCARGOS	28.060.417,17
USO DE BENS, SERVIÇOS DE CONSUMO DE CAPITAL FIXO	153.577.284,49
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS FINANCEIRAS	1.134.427,17
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	16.543,75
DESVALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	66.349,33
TRIBUTÁRIAS	1.284.416,59
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	75.268,92
RESULTADO PATRIMONIAL POSITIVO DO PERÍODO	29.795.783,26

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, (fls. 262)

O resultado patrimonial do período evidencia Variação Patrimonial Aumentativa de R\$ 214.010.490,68 e Variação Patrimonial Diminutiva de R\$ 184.214.707,42 demonstrando resultado patrimonial **positivo** do período, no montante de R\$ 29.795.783,26, conforme demonstrado às fls. 262.

4.6 - Da Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC

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 2022, classificadas nos fluxos operacional, de investimento e de financiamento, de acordo com as atividades da EMSURB.





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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos	251.414.668,72	243.624.918,41
Desembolsos	250.590.624,11	243.234.419,89
- Pessoal e Demais Despesas	208.376.908,33	202.659.126,11
- Juros e Encargos da Dívida	0,00	6.859,01
- Transferências Concedidas	2.687.457,11	2.377.591,08
- Outros Desembolsos Operacionais	39.526.258,67	38.190.843,69
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)	824.044,61	390.498,52
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Ingressos	0,00	0,00
Desembolsos	86.938,50	289.773,21
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)	-86.938,50	-289.773,21
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Ingressos	0,00	0,00
Desembolsos		0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)	0,00	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	737.106,11	100.725,31
Caixa e Equivalentes de caixa inicial	1.897.925,71	1.797.200,40
Caixa e Equivalente de caixa final	2.635.031,82	1.897.925,71

Fonte: Demonstração dos Fluxos de Caixa, (fl. 264 a 266)

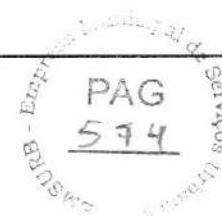
A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa **positiva** no valor de R\$ 737.106,11, proveniente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais no valor de R\$ 824.044,61, das atividades de investimentos no valor **negativo** de R\$ 86.938,50, que somado ao Caixa e Equivalente de Caixa inicial no valor de R\$ 1.897.925,71 resultou num Caixa e Equivalente de Caixa Final de R\$ 2.635.031,82, às fls. 264 a 266.

5 - OUTRAS CONSIDERAÇÕES

5.1 - Dos Restos a Pagar

No exercício financeiro de **2022** houve inscrição de despesas em restos a pagar no valor de R\$ 6.177.938,96, deste montante, R\$ 4.925.753,46 refere-se a restos a pagar processados e R\$ 1.252.185,50 restos a pagar não processados, conforme demonstrado no Balanço Financeiro, às fls. 351.

Ademais, registra-se um montante inscrito em restos a pagar processados e não processados de exercícios anteriores, demonstrado às fls. 471 a 472, do qual foi liquidado R\$ 4.311.857,10, pago R\$ 3.218.775,32 e cancelado R\$ 1.093.081,78, não restando saldo a pagar, informado por meio do Balanço Orçamentário, às fls. 215 a 217.





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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

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 Despesa Orçamentária Por Categoria Econômica, às fls. 191 a 192, o montante das Despesas de Exercícios Anteriores realizadas até 31/12/2022 foi de R\$ 33.134.350,27, que equivale aproximadamente 15,47% do total das despesas realizadas no período no valor de R\$ 214.110.467,58.

O que se pode analisar é que estas despesas por não estarem previstas ou insuficientemente dotada no orçamento, causam a movimentação de dotações orçamentárias para sua cobertura, impactando na execução orçamentária do exercício e prejudicando em alguns casos o alcance de metas e, ainda, indicando descompasso entre o que foi previsto nos instrumentos de planejamento, em desacordo com os critérios estabelecidos no artigo 37 da Lei nº 4320/64, art. 1º, §1º da LC nº 101/2000.

5.3 – Declaração de Renda

A Declaração do Setor de Pessoal que quanto à Declaração Bens e Rendas do Ordenador de Despesas, referente ao exercício de **2022**, ano-calendário **2021**, foi anexada ao processo de Prestação de Contas, da **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB**, às fls. 537 a 547.

5.4 – Suprimentos de Fundos

No período de **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022**, observou-se que **não** foram concedidos o valores em regime de adiantamento a servidores para futura prestação de contas, não restando saldo para ser utilizado/comprovado no ato do fechamento das contas do exercício, conforme verificado na Conta 113110200 – SUPRIMENTO DE FUNDOS, do “Demonstrativo Contas do Razão – Consolidado”.





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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

6 – DA CONCLUSÃO

Examinamos a documentação constante desta Prestação de Contas da **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB**, apresentada sob a responsabilidade dos Agentes Responsáveis referenciados no subitem 2.1. deste relatório, referente ao período de **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022** e, dos exames efetuados, verificamos que as informações constantes desta Prestação de Contas Anual, tanto em termos de conteúdo quanto de forma, atendem às exigências da Instrução Normativa nº 001/SEMCI/2004, da **Resolução TCE/SE nº 222/2002**, da Lei nº 4.320/64, do MCASP e da Lei Complementar nº 101/2000.

Em face do exposto, concluímos pela **REGULARIDADE** sobre o Processo desta Prestação de Contas Anual da **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB**, referente ao período de **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022**.

É o Relatório.

Aracaju/SE, 20 de abril de 2023.

MARKUS AURÉLIO COSTA RÉGIS
Matrícula nº 435.992
DAPC/CGM





VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 4E08-3BD8-8084-1BE9

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

- ✓ MARKUS AURÉLIO COSTA REGIS (CPF 120.XXX.XXX-20) em 24/04/2023 11:44:44 (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/4E08-3BD8-8084-1BE9>





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

MEMORANDO: 19.114/2023
UNIDADE GESTORA: Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB
EXERCÍCIO FINANCEIRO: 2022
ASSUNTO: Contas Anuais de Gestão
AGENTE RESPONSÁVEL
NOME: Luiz Roberto Dantas de Santana
CPF: ***.031.855-**
CARGO: Diretor-Presidente
PERÍODO: 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022

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, da Resolução nº 222, de 26 de dezembro de 2002, e da Instrução Normativa nº 001/SEMCI/2004; e tendo por base as conclusões do *Certificado de Auditoria nº 019/2023-DAPC/CGM*, cuja opinião foi pela regularidade da Prestação de Contas Anuais da **EMPRESA MUNICIPAL DE SERVIÇOS URBANOS - EMSURB** referente ao período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022; opino pela **REGULARIDADE** das Contas Anuais do exercício financeiro de 2022. 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, 20 de abril de 2023.

ELIZIÁRIO SILVEIRA SOBRAL
Secretário-Chefe





VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 64B7-F5B3-B807-C4C1

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

- ✓ ELIZIARIO SILVEIRA SOBRAL (CPF 021.XXX.XXX-53) em 25/04/2023 08:14:59 (GMT-03:00)
Papel: Parte
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

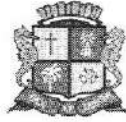
Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://aracaju.1doc.com.br/verificacao/64B7-F5B3-B807-C4C1>



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL 2022

38 – PRONUNCIAMENTO A RESPEITO DAS CONTAS DOS ÓRGÃOS A ELE SUBORDINADOS



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
Secretaria Municipal de Governo

PRONUNCIAMENTO

O processo de Prestação de Contas Anuais da **EMPRESA MUNICIPAL DE SERVIÇOS URBANOS - EMSURB**, referente ao período de 01/01/2022 a 31/12/2022, da gestão do Senhor **LUIZ ROBERTO DANTAS DE SANTANA**, está constituído das peças básicas na forma da Instrução Normativa nº 01/SEMCI/2004, da Secretaria Municipal de Controle Interno, hoje denominada Controladoria-Geral do Município, 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, 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 019/2023-DAPC/CGM* e o *Parecer do Dirigente do Controle Interno do Município*, que opina pela Regularidade da referida Prestação de Contas Anuais.

Aracaju/SE, 20 de abril de 2023.


EDVALDO NOGUEIRA
PREFEITO DE ARACAJU



Recibo de Prestação de Contas Anual

Data da Entrega:	27/04/2023
Responsável:	65463102520 - VERA LUCIA SANTOS XAVIER
Unidade Gestora:	005404 - EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICOS URBANOS
Ano de Referência:	2022
Descrição:	
Protocolo:	O número de protocolo será gerado após o término do prazo de entrega das prestações de contas
Status:	Processada

DADOS DE ASSINATURA

Responsável Assinatura:	65463102520 - VERA LUCIA SANTOS XAVIER
Signatário:	65463102520 - VERA LUCIA SANTOS XAVIER
Data da Assinatura:	27/04/2023



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
Secretaria Municipal de Governo – SEGOV

Ata de Reunião do Conselho Fiscal da
Empresa Municipal de Serviços Urbanos –
EMSURB.

Ao 21º (vigésimo primeiro) dia do mês de junho do ano de dois mil e vinte e três (21/06/2023) às 09h, no gabinete da SECRETARIA DE GOVERNO DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU, reuniu-se o Conselho Fiscal da Empresa Municipal de Serviços Urbanos – EMSURB, sob a presidência do Secretário Municipal de Governo, Senhor Evandro da Silva Galdino, e dos conselheiros Eliziário Silveira Sobral - Secretário-Chefe da Controladoria Geral do Município, e da Senhora Noêmia Vieira Leite, representante dos funcionários da EMSURB, para análise e aprovação da Prestação de Contas do Exercício 2022 – Aberto os trabalhos, o Presidente do Conselho, verificou a existência de quorum, por maioria dos membros presentes, nomeou a senhora **Juliana Purificação Barros Silva**, Secretária *Ad Hoc* e em seguida colocou em discussão o relatório, com o parecer da Controladoria. Após a análise e discussão, concluíram os membros deste Conselho que o mesmo reflete a real situação econômica, financeira e patrimonial da Empresa. Nada mais havendo que merecesse registro, a Presidente do Conselho deu por encerrada a presente reunião da qual, eu, Juliana Purificação Barros Silva, Secretária *Ad Hoc* do presente Conselho, lavrei a ata, que após lida e achada conforme, rubrico e vai assinada por todos os presentes.

EVANDRO DA SILVA GALDINO
Presidente do Conselho

ELIZIÁRIO SILVEIRA SOBRAL
Secretário-Chefe da Controladoria Geral do Município

NOÊMIA VIEIRA LEITE
Representante dos funcionários na EMSURB

JULIANA PURIFICAÇÃO BARROS SILVA
Secretária *Ad Hoc*



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
Secretaria Municipal de Governo – SEGOV

Lista de Presença dos Conselheiros na reunião do Conselho Fiscal da EMSURB,
realizada no dia 21/06/2023, às 09H.

Evandro da Silva Galdino

Elizário Silveira Sobral

Noêmia Vieira Leite



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
CONSELHO FISCAL DA EMSURB

PRONUNCIAMENTO

O processo de Prestação de Contas Anual da **Empresa Municipal de Serviços Urbanos de Aracaju – EMSURB**, que compreende o período de 01/01 a 31/12/2022 – gestão do Senhor Luiz Roberto Dantas de Santana nos períodos de 01/01 a 31/03 e 01/11 a 30/12 e na gestão do Senhor Bruno da Paixão Moraes Santos no período de 01/04 a 31/10, está referenciando na instrução Normativa nº. 01/SEMCI/2004, da Secretaria Municipal de Controle Interno, cuja dominação atual é Controladoria Geral do Município, 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 exames nominados foram efetuados pela Controladoria-Geral do Município, de acordo com as normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Privado, com o objetivo de emitir opinião sobre a regularidade da gestão do agente envolvido.

Instado este Conselho a pronunciar-se, deliberou-se pela aprovação das contas conforme o **Certificado de Auditoria nº. 28/2023-DAPC/CGM** e o **Parecer do Dirigente da Controladoria Geral do Município** que opinaram pela regularidade da referida Prestação de Contas Anual.

Aracaju/SE, 21/06/2023.

CONSELHO FISCAL

EVANDRO DA SILVA GALDINO
Presidente do Conselho

Eliziário Silveira Sobral
Secretário-Chefe da Controladoria Geral do Município

Noêmia Vieira Leite
Representante dos Funcionários da EMSURB



Memorando 64.285/2023



Situação geral em 05/07/2023 15:22: Em resolução
Responder apenas via 1Doc

Juliana S. **SEGOV**

Para

EMSURB-PRES-DIRA...

CC

A/C Vera X.

2 setores envolvidos

SEGOV **EMSURB-PRES-DIRAF-GEFIN**

05/07/2023 10:46

Pronunciamento

Prezada Vera,

Segue Ata de Reunião, lista de presença e Pronunciamento do Conselho Fiscal da EMSURB.

Juliana Purificação Barros Silva

Chefe de Gabinete

[Ata de reuniao e lista de presenca Conselho Fiscal 21_06_2023.pdf](#) (419,03 KB)

1 download

[Pronunciamento_2022.pdf](#) (273,48 KB)

1 download

Quem já visualizou? [2 ou mais pessoas](#)

Despacho 1- 64.285/2023

05/07/2023 10:50

(Respondido)

Muito Obrigada!

Vera X.

EMSURB-PRES-DIRAF-GEFIN

Vera Lucia Santos Xavier

SEGOV - Secretar...

Gerente Financeira

A/C Juliana S.

CC

Quem já visualizou? [1 pessoa](#)

05/07/2023 10:50:44 Juliana Purificacao Barros Silva **SEGOV** arquivou.



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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

MEMORANDO:	19.114/2023
UNIDADE GESTORA:	Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB
EXERCÍCIO FINANCEIRO:	2022
ASSUNTO:	Contas Anuais de Gestão
AGENTE RESPONSÁVEL	
NOME:	Luiz Roberto Dantas de Santana
CPF:	***.031.855-**
CARGO:	Diretor-Presidente
PERÍODO:	1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022

Consoante às disposições contidas na Lei Complementar nº 205/2011 (Lei Orgânica do TCE/SE) e da Resolução nº 222/2002 do Tribunal de Contas do Estado – TCE-SE, procedemos à análise da Prestação de Contas Anual da **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB**, nos termos do art. 12 da Lei nº 4.372/2013 e da Instrução Normativa nº 001/SEMCI/2004, que dispõe sobre os processos de Prestação de Contas dos Órgãos e Entidades do Poder Executivo Municipal.

1 – COMPOSIÇÃO DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Examinando o processo de Prestação de Contas Anual do período de **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022**, verificou-se que o mesmo está constituído com as peças de responsabilidade dessa Pasta, previstas no **art. 3º da Resolução TCE/SE nº 222/2002** e do **art. 5º da Instrução Normativa nº 001/SEMCI/2004**, tendo sido protocolada na Controladoria-Geral do Município no dia 28 de fevereiro de 2023, através do Memorando nº 19.114/2023.

2 – DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS:

2.1- Dos Responsáveis pelo Processo de Prestação de Contas

O Processo de Prestação de Contas Anual da **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB** foi formalizado pelo titular da unidade gestora consoante disposições do Art. 2º da IN/001/SEMCI/2004 e Rol dos Responsáveis relacionados abaixo:

Nome	Cargo	Ato de Nomeação
Luiz Roberto Dantas de Santana	Diretor-Presidente	Decreto - 10/08/2018
Cloves Trindade Silva	Diretor Administrativo e Financeiro	Decreto - 29/01/2018
Vera Lucia Santos Xavier	Contadora	Efetiva - matrícula 6226





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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-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 **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB** e o resultado das ações implementadas no **exercício de 2022**, cujo documento foi elaborado em atendimento ao art. 3º, alínea “c”, item 1, da Resolução TCE/SE nº 222/2002 e ao art. 5º, alínea “a”, item 1, da Instrução Normativa nº 001/SEMCI/2004.

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 2022**, 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 **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB**, para o **exercício financeiro de 2022**, foi aprovado pela Lei Orçamentária Anual - LOA nº 5.441, de 30 de dezembro de 2021, que estimou a Receita e fixou a Despesa para o exercício em análise, determinou como crédito inicial o valor de R\$ 434.337.200,00, sendo o valor atualizado de R\$ 450.809.276,94, considerando as movimentações orçamentárias durante o exercício, conforme registrado no Demonstrativo da Despesa Orçamentária por Categoria Econômica, às fls. 191 a 192.

No período de **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022**, de acordo com o Demonstrativo dos Créditos Adicionais Abertos e com os Decretos de Alteração Orçamentária, respectivamente, a **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB** apresentou alterações em seu orçamento, de modo que a Dotação Final totalizou R\$ 224.863.490,88, senão vejamos a Tabela 1 a seguir:

Tabela 1. Alterações Orçamentárias

Movimentação	Valor
Dotação Inicial	156.000.000,00
Dotação Suplementar	97.108.423,28
Dotação Anulada	28.244.932,40
Dotação Final	224.863.490,88



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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

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

O perfil da execução orçamentária da **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB** representa o confronto entre o valor empenhado no exercício de **2022** e os valores autorizados na LOA nº 5.441/2021, de 30 de dezembro de 2021, distribuídos por programa de governo, grupo de natureza de despesas e fonte de recursos, conforme tabelas a seguir apresentadas:

Tabela 2. Execução Orçamentária por Função e Subfunção

Função/Subfunção	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
Administração	54.973.303,27	52.181.536,16	94,92%
Urbanismo	941.599,26	898.591,60	95,43%
Gestão Ambiental	168.788.218,20	160.900.862,15	95,33%
Encargos Especiais	160.370,15	129.477,67	80,74%
Total	224.863.490,88	214.110.467,58	95,22%

Tabela 3. Execução Orçamentária por Categoria Econômica

Categoria Econômica	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
Pessoal e Encargos Sociais	28.307.966,98	28.082.641,20	99,20%
Outras Despesas Correntes	196.137.981,45	185.919.473,84	94,79%
Investimentos	417.542,45	108.352,54	25,95%
Total	224.863.490,88	214.110.467,58	95,22%

Tabela 4. Execução Orçamentária por Fonte de Recursos

Fonte de Recursos	Autorizado (A)	Empenhado (B)	Execução % (B/A)
Recursos não Vinculados de Impostos	224.863.490,88	214.110.467,58	95,22%
Outras Vinculações Legais	-	-	-
Total	224.863.490,88	214.110.467,58	95,22%





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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

4 - DA CONTABILIDADE

4.1 - Do Responsável

O servidor **Vera Lucia Santos Xavier** CPF. ***.631.025-**, CRC/SE 006405/O-2, foi 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, às fls.535.

4.2 - 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.

A realização da receita demonstrada por categoria econômica autorizada pela Lei Orçamentária Anual, para o exercício financeiro de **2022**, indica que mesmo sem previsão, embora o órgão não se trata de agente arrecadador, **houve** uma receita de R\$ 12.707.569,72, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 1: Resumo das Receitas do Balanço Orçamentário

TÍTULO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Receita correntes (I)	16.561.900,00	16.561.900,00	12.707.569,72	-3.854.330,28
Receita de Capital (II)	-	-	-	-
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (III)	-	-	-	-
Subtotal das Receitas (IV) = (I+II+III)	16.561.900,00	16.561.900,00	12.707.569,72	-3.854.330,28
Operações de Créditos/Refinanciamento (V)	-	-	-	-
Subtotal com Refinanciamento (VI) = (IV +V)	-	-	-	-
Déficit (VII)	139.438.100,00	208.301.590,88	201.402.897,86	193.694.000,00
TOTAL (XVII) = (XV-XVI)	156.000.000,00	224.863.490,88	214.110.467,58	-10.753.023,30

Fonte: Balanço Orçamentário, (fls. 215 a 217).





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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

Quadro 2: Resumo das Despesas do Balanço Orçamentário

TÍTULO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	PAGOS	SALDO
Despesas Correntes	155.190.000,00	224.445.948,43	214.002.115,04	212.749.929,54	207.851.090,08	10.443.833,39
Pessoal e Encargos Sociais	26.650.000,00	28.307.966,98	28.082.641,20	28.082.641,20	27.878.814,04	225.325,78
Juros e encargos da dívida	20.000,00	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	128.520.000,00	196.137.981,45	185.919.473,84	184.667.288,34	179.972.276,04	10.218.507,61
Despesas de Capital	810.000,00	417.542,45	108.352,54	108.352,54	81.438,54	309.189,91
Investimentos	800.000,00	417.542,45	108.352,54	108.352,54	81.438,54	309.189,91
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	10.000,00	-	-	-	-	-
Subtotal das Despesas (IV)	156.000.000,00	224.863.490,88	214.110.467,58	212.858.282,08	207.932.528,62	10.753.023,30
Amortização da Dívida / Refinanciamento (VII)	-	-	-	-	-	-
Superávit (IX)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XVII) = (XV-XVI)	156.000.000,00	224.863.490,88	214.110.467,58	212.858.282,08	207.932.528,62	10.753.023,30

Fonte: Balanço Orçamentário, (fls. 215 a 217).

Da análise global do resultado orçamentário, verifica-se que, confrontando a receita realizada R\$ 12.707.569,72 com a despesa executada R\$ 214.110.467,58, constata-se que, no exercício de 2022, a **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB**, obteve um **déficit** orçamentário no valor de R\$ 201.402.897,86, evidenciando que as despesas empenhadas superam as receitas arrecadadas no exercício.

Quadro 3: Síntese do Resultado orçamentário – Categoria Econômica

CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO ATUALIZADA	REALIZADA / EXECUTADA	EXCESSO / INSUFICIÊNCIA
I – RECEITAS	16.561.900,00	12.707.569,72	-3.854.330,28
Receitas Correntes	16.561.900,00	12.707.569,72	-3.854.330,28
Receitas de Capital	-	-	-
II – DESPESAS	224.863.490,88	214.110.467,58	10.753.023,30
Despesas Correntes	224.445.948,43	214.002.115,04	10.443.833,39
Despesas de Capital	417.542,45	108.352,54	309.189,91
IV – SUPERAVIT / DÉFICIT NA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (I-II)		-201.402.897,86	

Fonte: Balanço Orçamentário, (fls. 215 a 217).

Tomando-se por base o Balanço Orçamentário e comparando-se a Receita Realizada com a Atualizada, constatou-se uma **insuficiência** na arrecadação de R\$ 3.854.330,28. Quanto à despesa, a diferença entre os valores da dotação atualizada e a despesa empenhada é de R\$ 10.753.023,30, configurando-se dessa forma uma **economia** na realização da despesa.



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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

4.3 - 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 **2022**, 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 (MCASP)

INGRESSOS	2022	2021	DISPÊNDIOS	2022	2021
Orçamentárias (I)	12.707.569,72	11.766.261,96	Orçamentárias (VI)	214.110.467,58	208.608.667,26
Transferências Financeiras Recebidas (II)	200.136.033,60	194.553.073,74	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	16.543,75	0,00
Recebimento Extra Orçamentárias (III)	44.749.004,36	41.617.439,81	Pagamentos Extra Orçamentários (VIII)	42.728.490,24	39.227.382,94
Inscrição em Restos a Pagar	6.177.938,96	4.311.857,10	Pagamentos de Restos a Pagar	3.218.775,32	1.036.539,25
- Insc. De Restos a Pagar Não Processado	1.252.185,50	1.583.385,02	-Pag. de Restos a Pagar Não Processado	1.544.853,77	4.126,00
- Insc. De Restos a Pagar Processado	4.925.753,46	2.728.472,08	- Pag de Restos a Pagar Processado	1.673.921,55	1.032.413,25
Valores Restituíveis	38.260.560,53	37.193.651,20	Valores Restituíveis	38.703.207,89	37.986.707,57
Outros Valores Restituíveis	310.504,87	98.978,41	Outros Valores Restituíveis	806.507,03	204.136,12
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	12.953,10	Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00
Saldo do Exercício Anterior (IV)	1.897.925,71	1.797.200,40	Saldo Atual (IX)	2.635.031,82	1.897.925,71
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	259.490.533,39	249.733.975,91	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	259.490.533,39	249.733.975,91

Fonte: Balanço Financeiro, (fls. 219)

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\$ 257.592.607,68, subtraindo-se as despesas orçamentárias (VI) com as transferências financeiras concedidas (VII) e os pagamentos extra-orçamentários (VIII) no valor total de R\$ 256.855.501,57, resultou num valor líquido **positivo** de R\$ 737.106,11.

O saldo para o exercício seguinte do Balanço Financeiro do exercício de **2021** no valor de R\$ 1.897.925,71 é equivalente ao saldo do período anterior Balanço financeiro do exercício de **2022**, cumprindo-se os ditames do art. 83 a 106 da Lei 4.320/64.

Houve equilíbrio no Balanço Financeiro, sendo que o total da receita no valor de R\$ 259.490.533,39 equivale ao da despesa, demonstrando cumprimento do artigo 103 da Lei 4.320/64.



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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

4.4 – 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 **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - 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\$
Ativo Circulante	9.341.854,45	7.922.906,88	Passivo Circulante	17.757.916,73	16.003.282,71
Caixa e Equivalente de Caixa	2.635.031,82	1.897.925,71	Obrigações Trab. Prev. e Assist. a Pagar CP	218.854,53	121.077,43
Creditos a Curto Prazo	6.188.461,43	5.692.459,27	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	200.000,00	-	- Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	4.706.898,93	2.607.066,89
Estoques	306.609,93	330.768,90	Demais Obrigações a Curto Prazo	12.832.163,27	13.275.138,39
VPD paga Antecipadamente	11.751,27	1.753,00			
Ativo Não Circulante	923.497,25	953.428,18	Passivo Não Circulante	-	-
Crédito a Longo Prazo	-	-	- Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	- Obrigações Trab. Prev. e Assist. a Pagar LP	-	-
Imobilizado	913.517,25	953.428,18	Fornecedores e Contas a Pagar Longo Prazo	-	-
Sens Móveis	1.931.714,01	1.795.643,99	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Sens Imóveis	-	-			
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Intangível	1.018.196,76	842.215,81			
	9.980,00	-	Patrimônio Líquido	7.492.565,03	7.126.947,65
TOTAL GERAL DO ATIVO	10.265.351,70	8.876.335,06	TOTAL GERAL DO PASSIVO	10.265.351,70	8.876.335,06

Fonte: Balanço Patrimonial, (fls. 221 a 222).

O Balanço Patrimonial demonstra os componentes patrimoniais como consequência dos atos de gestão praticados no exercício. Quanto a este aspecto, a **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB** apresenta um Ativo de R\$ 10.265.351,70 e um Passivo de R\$ 10.265.351,70. Assim, o valor residual dos ativos após deduzidos todos seus passivos resultou um Patrimônio Líquido negativo de R\$ 7.492.565,03.

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL R\$	EXERCÍCIO ANTERIOR R\$	DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL R\$	EXERCÍCIO ANTERIOR R\$
Ativo Financeiro	8.823.493,25	7.590.384,98	Passivo Financeiro	19.010.102,23	17.586.667,73
Ativo permanente	1.441.858,45	1.285.950,08	Passivo Permanente	-	-
Total	10.265.351,70	8.876.335,06	Total	19.010.102,23	17.586.667,73
SALDO PATRIMONIAL				8.744.750,53	8.710.332,67
Déficit Financeiro				-10.186.608,98	

Fonte: Balanço Patrimonial, (fl. 221 a 222).

O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial, demonstra um **déficit** financeiro de R\$ 10.186.608,98, obtido a partir da comparação do Ativo Financeiro no valor de R\$ 8.823.493,25, com o Passivo Financeiro no valor de R\$ 19.010.102,23, às fls. 221 a 222.



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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

4.4.1 – Do Disponível

As disponibilidades do Ativo Financeiro, em 31 de dezembro de **2022**, no montante de R\$ 8.823.493,25, **não** são suficientes para honrar o montante dos compromissos registrados no Passivo Financeiro, no montante de R\$ 19.010.102,23, havendo uma diferença **negativa** no valor de R\$ 10.186.608,98 em 31 de dezembro de **2022**, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

Do exame dos extratos de todas as contas bancárias, do mês de **dezembro/2022**, em conjunto com o Razão de cada conta e respectivas Conciliações, constatamos que os saldos bancários, no valor total de R\$ 2.635.031,82, encontram-se devidamente atualizados, cuja exatidão ficou evidenciada no Balanço Patrimonial pela Conta “Caixa e Equivalente de Caixa”.

4.4.2 – Do Almojarifado

A conta contábil “Estoques” apresenta saldo no valor de R\$ 306.609,93 no Balanço Patrimonial, às fls. 221 a 222, que confere com a posição física e financeira do material em estoque, conforme “Balancete Mensal – Estoque Acumulado”, às fls. 279 a 294.

4.4.3 – Dos Bens Móveis e Imóveis

Os bens patrimoniais, móveis e imóveis, estão registrados na conta contábil “Imobilizado” do Balanço Patrimonial, às fls. 221 a 222, no valor total de R\$ 913.517,25, sendo R\$ 1.931.714,01 referente aos bens móveis e a depreciação no valor de R\$ 1.018.196,76, conforme apresentado no Demonstrativo Contas do Razão, às fls. 225 a 226, como também no Relatório Mensal de Depreciação de Bens (RMB), às fls. 301 a 387.

4.4.4 – Do Passivo Financeiro

O saldo para o exercício seguinte apresentado na Demonstração da Dívida Flutuante no valor de R\$ 19.010.102,23, confere com o saldo demonstrado no Passivo Financeiro, do Balanço Patrimonial, às fls. 221 e 222.

Os demonstrativos da Dívida Fundada Interna e Externa, foram apresentados nesta Prestação de Contas, às fls. 268 a 269, evidenciando que **não houve** movimentação no período de **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022**.



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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

4.5 – Da Demonstração das Variações Patrimoniais - DMVP

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.

Quadro 7: Resumo DMVP

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	214.010.490,68
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	3.906.450,54
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	8.648.550,71
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS FINANCEIRAS	148.770,56
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	200.136.033,60
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.166.887,36
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	3.797,91
TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	184.214.707,42
PESSOAL E ENCARGOS	28.060.417,17
USO DE BENS, SERVIÇOS DE CONSUMO DE CAPITAL FIXO	153.577.284,49
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS FINANCEIRAS	1.134.427,17
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	16.543,75
DESVALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	66.349,33
TRIBUTÁRIAS	1.284.416,59
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	75.268,92
RESULTADO PATRIMONIAL POSITIVO DO PERÍODO	29.795.783,26

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, (fls. 262)

O resultado patrimonial do período evidencia Variação Patrimonial Aumentativa de R\$ 214.010.490,68 e Variação Patrimonial Diminutiva de R\$ 184.214.707,42 demonstrando resultado patrimonial **positivo** do período, no montante de R\$ 29.795.783,26, conforme demonstrado às fls. 262.

4.6 - Da Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC

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 equivalentes de caixa verificadas no exercício 2022, classificadas nos fluxos operacional, de investimento e de financiamento, de acordo com as atividades da EMSURB.





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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Ingressos	251.414.668,72	243.624.918,41
Desembolsos	250.590.624,11	243.234.419,89
- Pessoal e Demais Despesas	208.376.908,33	202.659.126,11
- Juros e Encargos da Dívida	0,00	6.859,01
- Transferências Concedidas	2.687.457,11	2.377.591,08
- Outros Desembolsos Operacionais	39.526.258,67	38.190.843,69
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)	824.044,61	390.498,52
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Ingressos	0,00	0,00
Desembolsos	86.938,50	289.773,21
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)	-86.938,50	-289.773,21
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Ingressos	0,00	0,00
Desembolsos	0,00	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)	0,00	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	737.106,11	100.725,31
Caixa e Equivalentes de caixa inicial	1.897.925,71	1.797.200,40
Caixa e Equivalente de caixa final	2.635.031,82	1.897.925,71

Fonte: Demonstração dos Fluxos de Caixa, (fl. 264 a 266)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa **positiva** no valor de R\$ 737.106,11, proveniente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais no valor de R\$ 824.044,61, das atividades de investimentos no valor **negativo** de R\$ 86.938,50, que somado ao Caixa e Equivalente de Caixa inicial no valor de R\$ 1.897.925,71 resultou num Caixa e Equivalente de Caixa Final de R\$ 2.635.031,82, às fls. 264 a 266.

5 - OUTRAS CONSIDERAÇÕES

5.1 - Dos Restos a Pagar

No exercício financeiro de **2022** houve inscrição de despesas em restos a pagar no valor de R\$ 6.177.938,96, deste montante, R\$ 4.925.753,46 refere-se a restos a pagar processados e R\$ 1.252.185,50 restos a pagar não processados, conforme demonstrado no Balanço Financeiro, às fls. 351.

Ademais, registra-se um montante inscrito em restos a pagar processados e não processados de exercícios anteriores, demonstrado às fls. 471 a 472, do qual foi liquidado R\$ 4.311.857,10, pago R\$ 3.218.775,32 e cancelado R\$ 1.093.081,78, não restando saldo a pagar, informado por meio do Balanço Orçamentário, às fls. 215 a 217.



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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

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 Despesa Orçamentária Por Categoria Econômica, às fls. 191 a 192, o montante das Despesas de Exercícios Anteriores realizadas até 31/12/2022 foi de R\$ 33.134.350,27, que equivale aproximadamente 15,47% do total das despesas realizadas no período no valor de R\$ 214.110.467,58.

O que se pode analisar é que estas despesas por não estarem previstas ou insuficientemente dotada no orçamento, causam a movimentação de dotações orçamentárias para sua cobertura, impactando na execução orçamentária do exercício e prejudicando em alguns casos o alcance de metas e, ainda, indicando descompasso entre o que foi previsto nos instrumentos de planejamento, em desacordo com os critérios estabelecidos no artigo 37 da Lei nº 4320/64, art. 1º, §1º da LC nº 101/2000.

5.3 – Declaração de Renda

A Declaração do Setor de Pessoal que quanto à Declaração Bens e Rendas do Ordenador de Despesas, referente ao exercício de **2022**, ano-calendário **2021**, foi anexada ao processo de Prestação de Contas, da **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB**, às fls. 537 a 547.

5.4 – Suprimentos de Fundos

No período de **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022**, observou-se que **não** foram concedidos o valores em regime de adiantamento a servidores para futura prestação de contas, não restando saldo para ser utilizado/comprovado no ato do fechamento das contas do exercício, conforme verificado na Conta 113110200 – SUPRIMENTO DE FUNDOS, do “Demonstrativo Contas do Razão – Consolidado”.



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

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
Nº 019/2023-DAPC/CGM

6 – DA CONCLUSÃO

Examinamos a documentação constante desta Prestação de Contas da **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB**, apresentada sob a responsabilidade dos Agentes Responsáveis referenciados no subitem 2.1. deste relatório, referente ao período de **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022** e, dos exames efetuados, verificamos que as informações constantes desta Prestação de Contas Anual, tanto em termos de conteúdo quanto de forma, atendem às exigências da Instrução Normativa nº 001/SEMCI/2004, da **Resolução TCE/SE nº 222/2002**, da Lei nº 4.320/64, do MCASP e da Lei Complementar nº 101/2000.

Em face do exposto, concluímos pela **REGULARIDADE** sobre o Processo desta Prestação de Contas Anual da **Empresa Municipal de Serviços Urbanos - EMSURB**, referente ao período de **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2022**.

É o Relatório.

Aracaju/SE, 20 de abril de 2023.

MARKUS AURÉLIO COSTA RÉGIS
Matrícula nº 435.992
DAPC/CGM





VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 4E08-3BD8-8084-1BE9

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

- ✓ MARKUS AURÉLIO COSTA REGIS (CPF 120.XXX.XXX-20) em 24/04/2023 11:44:44 (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/4E08-3BD8-8084-1BE9>