



TCESE
TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DE SERGIPE



BANCO INTERAMERICANO DE
DESENVOLVIMENTO



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
SECRETARIA MUNICIPAL DO PLANEJAMENTO ORÇAMENTO E GESTÃO-SEPLOG

PROGRAMA DE REQUALIFICAÇÃO URBANA DA REGIÃO OESTE DE ARACAJU

CONTRATO DE EMPRÉSTIMO / CT 4.736/OC-BR

RELATÓRIO DE AUDITORIA SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS

PERÍODO DE 07 de Novembro de 2019 a 31 de Dezembro de 2020

Aracaju, 27 de Abril de 2021



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SERGIPE – TCE/SE

Conselheiro **LUIZ AUGUSTO CARVALHO RIBEIRO**
Presidente

Conselheiro **SUSANA MARIA FONTES AZEVEDO FREITAS**
Vice-presidente

Conselheira **CARLOS ALBERTO SOBRAL DE SOUZA**
Corregedor-geral

Conselheira **CARLOS PINNA DE ASSIS**

Conselheiro **ULICES DE ANDRADE FILHO**

Conselheiro **MARIA ANGÉLICA GUIMARÃES MARINHO**

Conselheiro **FLÁVIO CONCEIÇÃO DE OLIVEIRA NETO**

Órgão de Auditoria Externa: Tribunal de Contas do Estado de Sergipe - TCE/SE

Programa de requalificação urbana da região oeste de Aracaju

Contrato de Empréstimo nº 4.736/OC-BR

Av. Conselheiro João Evangelista Maciel Porto S/N. Bairro Capucho
Aracaju Sergipe. CEP: 49.081.020. Fone Geral: (79)3216-4300.



EQUIPE DE AUDITORES EXTERNOS – TCE/SE

Isabel Cristina Santos

Analista de Controle Externo II
Auditor para o Contrato n. 4736/0C-BR
CRC/SE BA/022980/O-T

Cássio Andrade Dantas

Analista de Controle Externo II
Auditor para o Contrato n. 4736/0C-BR
CREA n. 9354/d

Fábio Augusto Silva Santos

Analista de Controle Externo II
Auditor para o Contrato n. 4736/0C-BR
CREA n. 271043790-2

Fernando Monteiro Marcelino

Analista de Controle Externo II
Auditor para o Contrato n. 4736/0C-BR
CORECON/SE nº 980

INTRODUÇÃO

Em razão da convenio 01/2020 Firmado entre o Tribunal de Contas do Estado de Sergipe – TCE/SE e a Prefeitura Municipal de Aracaju , foram iniciados os trabalhos de auditoria, cujo objeto consiste em auditar a aplicação dos recursos referentes ao Programa de Requalificação Urbana da Região Oeste de Aracaju- “Construindo Para O Futuro” , financiado pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID, com contrapartida do Agente Local , através do Contrato de Empréstimo nº 4.736/OC-BR Firmado em 7 de Novembro de 2019.

Esta auditoria também está amparada pelo Termo de Referência de Serviços de Auditoria Externa , celebrado entre o TCE/SE e a Prefeitura Municipal de Aracaju , para realização de auditorias nos padrões exigidos pelo BID.

Conforme disposto do item VII deste termo de referência, os trabalhos de auditoria a serem desenvolvidos referem-se à auditoria externa sobre as demonstrações financeiras e sobre sistema de controle interno, e informações complementares do PROGRAMA referentes ao período de Novembro/Dezembro de 2019 e 2020 Os referidos trabalhos de auditoria também estão previstos no Contrato de Empréstimo n. 4.736/OC-BR .

Conforme Regulamento Operativo do Programa a Prefeitura Municipal de Aracaju estabeleceu que a **Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Gestão – SEPLOG seja o órgão responsável pela execução do Programa.** Para apoiar a SEPLOG na execução do Programa será estruturada uma Unidade de Coordenação do Programa – UCP que será responsável pela operacionalização das ações do Programa.

O Programa foi estruturado em US\$ 150.400.000,00 (cento e cinquenta milhões e quatrocentos mil dólares), sendo financiado com 50% de recursos do BID e os outros 50% com recursos de contrapartida local, os quais serão distribuídos da seguinte maneira:

Conforme Estabelecido no Anexo único do contrato 4.736 OC-BR o objetivo Geral do Programa e promover a melhoria do espaço urbano de Aracaju . Os Objetivos Específicos são : (i) aumentar o acesso das zonas norte e oeste a infraestrutura urbana, moradia e serviços sociais. (ii) reduzir o tempo de viagem entre bairros; e (iii) aumentar a quantidade de áreas verdes e protegidas do Município.

Quadro 01: Custo e Financiamento (milhões de US\$)

	Categorias	Banco	Local	Total
1	Integração urbana	20.935,00	73.084,00	94.019,00
2	Recuperação ambiental	6.404,00	0	6.404,00
3	Interconectividade Urbana	37.805,00	0	37.805,00
4	Administração, estudos e supervisão	7.973,00	269,00	8.242,00
5	Compensação ambiental e desapropriação	2.083,00	1.847,00	3.930,00
	Total	75.200,00	75.200,00	150.400,00

Fonte : Anexo único Contrato 4.736/OC-BR, item 3.1, protocolo 00412/2021

Os componentes do Programa estão assim distribuídos conforme

I. Integração Urbana

Este componente financiará: (i) a construção de aproximadamente 694 unidades habitacionais; ; (ii) implementação de infraestrutura urbana(pavimentação de 33,4 km da rede rodoviária e , aproximadamente , 12,5 km de rede de esgotos no bairro santa maria e no conjunto 17 de março; ; (iii) a construção de infraestrutura social (quatro CRAS/CREAS); quatro unidades de saúde, duas de assistência social(casa lar e casa do idoso); e três escolas municipais de educação fundamental; e (iv) a construção de 11 praças e duas unidades de esporte e lazer.

II. Recuperação Ambiental

Este componente financiará: (i) Implantação do Parque do Poxim; (ii) Revitalização do Parque da Sementeira; (iii) criação de um centro de reciclagem, para permitir o reaproveitamento dos resíduos sólidos produzidos na região norte da cidade (iv) a implementação de ecopontos para apoio á coleta seletiva de resíduos sólidos. (v) a realização de estudos ambientais tais como : (a) inventario de arborização urbana de Aracaju (b) o plano de gestão do parque Poxim e (c) o diagnóstico e plano de manejo do parque Lamarão; e (vi) a implementação de um sistema de informação para a secretaria municipal de meio ambiente SEMA , conectado aos sistemas de informação de outras secretarias, a fim de apoiar a fiscalização e o licenciamento ambiental .

III. Interconectividade Urbana

Este componente financiará a construção de uma via de ligação urbana estruturante (Av.Perimetral), com uma extensão total de, aproximadamente 7,7 km, que inclui (i) a pavimentação da avenida perimetral;(ii) um obras de drenagem pluvial;(iii) obras de sinalização rodoviária; e (iv) a construção de uma ponte sobre o riacho do Cabral .

IV. Administração, Estudos e Supervisão.

Adicionalmente as atividades compreendidas nos componentes I, II e III, o Programa financiará: (i) consultorias para o monitoramento e avaliação; (ii) administração e engenharia, que consistirá em: (a) contratação de consultorias para acompanhamento técnico ambiental das obras; (b) contratação de especialistas para apoio a UCP; (c) capacitação da equipe da UCP; (d) implementação de um plano de comunicação e divulgação das ações do programa e; (e) custos de administração (incluindo a aquisição de equipamentos e veículos para UCP; (iii) contratação de auditoria externa; e (iv) desenho e avaliação de projetos não incluídos na amostra do Programa.

V. Compensação Ambiental de Desapropriação

Ademais, o Programa financiará ações de mitigação ambiental necessárias para execução do programa e a implementação do plano de reassentamento, incluindo ações de : (i) Regularização fundiária; (ii) plano de comunicações;(iii) trabalho técnico e social ; (iv) sistema de reclamações; e (v) avaliações independentes. Também estão previstas desapropriações relacionadas com a execução da obra da avenida perimetral a serem financiadas com recursos de contrapartida local.

VI. Obras

Conforme o plano de Aquisições versão 02 , aprovado pelo Banco através da CBR 2459-2020 aprovado em 21 de dezembro de 2020 , As principais obras a serem realizadas no programa compreendem .

- Unidades Habitacionais nos Bairros Santa Maria e Lamarão- U\$ 22,87 Milhões
- Vias construídos ou reabilitados U\$ 52,0 Milhões
- Saneamento de Redes de Esgotos U\$ 3,24 Milhões

- Unidades de Saúde e Assistência Social - U\$ 7,18 Milhões
- Escolas Municipais - U\$ 4,6 6 Milhões
- Praça e Parques - U\$ 4,738 Milhões
- Centros de Reciclagem e Ecopontos U\$ 1,13 Milhões
- Avenida Perimetral e Ponte sobre o Riacho do Cabral – U\$ 37,8 Milhões

Obs . Estes Valores são com base no PAA aprovado recebido em 16.042021 , e poderá sofrer revisão conforme disposições contratuais.

A presente auditoria teve seu início em 04 de fevereiro de 2021 e concluída em 30 de abril de 2021.

Este Relatório de Auditoria é composto dos seguintes Volumes: Volume I – Relatório de Auditoria; Volume II – Demonstrações Financeiras; Volume III – Questionário de avaliação de controle interno ; Volume IV- Resposta do gestor ao Relatório Preliminar de Auditoria

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	3
CAPÍTULO I – RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	
BÁSICAS DO PROGRAMA	9
1 Achados de Auditoria Relativos às Demonstrações Financeiras e Informações Complementares	15
CAPÍTULO II - RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE O SISTEMA DE CONTROLE INTERNO	
ASSOCIADO À AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....	25
2 Avaliação do Sistema de Controle Interno	27
2.1 Introdução	27
2.2 Sobre o Trabalho de Auditoria	28
2.3 Metodologia	30
2.4 Principais Sistemas de Informação existentes.....	30
2.5 Ambiente de Controle	36
2.6 Avaliação de riscos da entidade	41
2.7 Atividades de controle	42
2.8 Monitoramento de controles	44
2.9 Dos achados, efeitos e Recomendações:	45
3 Relatório sobre Outros Requisitos Legais e/ou Regulatórios	48
CAPÍTULO III - INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES AO RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS	
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO CONTRATO 4736/OCBR	54
4 Outros Assuntos.....	54
4.1 Avaliação do programa no tocante a realização de obras e serviços de engenharia.	54
4.2 Conclusão	58
5 Análise de execução de contratos de Obras e serviços de engenharia	58
5.1 Introdução	58
5.2 Achados de Auditoria Relativos às Obras e Serviços de Engenharia	59
5.2.1 Achado de Auditoria n. 1	59
5.2.2 Achado de Auditoria n. 2	64
5.2.3 Achado de Auditoria n. 3	76
5.2.4 Achado de Auditoria n.4	79
5.2.5 Achado de Auditoria n.5	80
5.2.6 Achado de Auditoria n.6	83
5.2.7 Achado de Auditoria n.7	86

5.2.8	Achado de Auditoria n.8	90
-------	-------------------------------	----

CAPÍTULO I – RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

A Prefeitura Municipal de Aracaju

Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Gestão

Secretário Sr. Augusto Fabio Oliveira Dos Santos

Programa de Requalificação Urbana Da Região Oeste de Aracaju / CT 4.736/OC-BR

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras anexas da **Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Gestão – SEPLOG**, que compreendem a Demonstração de Fluxos de Caixa e o Demonstrativo de Investimentos Acumulados (em US\$ e R\$), ambas para o período de 07 de Novembro de 2019 a 31 de Dezembro de 2020, bem como as correspondentes Notas Explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, correspondentes ao **Programa de Requalificação Urbana Da Região Oeste de Aracaju / CT 4.736/OC-BR** do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e suas alterações, bem como os aportes a título de contrapartida local realizados do Município de Aracaju/SE, em atendimento ao disposto na Cláusula 5.02 “a” das Disposições Especiais do referido Contrato de Empréstimo.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos no parágrafo seguinte, as demonstrações financeiras acima nominadas apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os fluxos de caixa para o período de 07 de Novembro de 2019 a 31 de Dezembro de 2020 e os investimentos acumulados do **Programa de Requalificação Urbana Da Região Oeste de Aracaju** em 31 de Dezembro de 2020, em conformidade com a base de caixa descrita no item 2 das Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras.

Base para opinião com ressalva

Achados Relativos às demonstrações Financeiras

Achado n. 1: Divergência entre os valores debitados como despesas identificados nos extratos bancários da conta corrente 059/006/00071103-0 da Caixa Econômica Federal, e os valores apresentados no Demonstrativo de Fluxo de Caixa – DFC.

Achado n. 2: Divergência entre o saldo disponível ao final do período de R\$ 2.163.943,59, da coluna de valores do BID no DFC, e o somatório (R\$ 2.163.992,59) das linhas relativas ao Desembolso+ Juros recebidos (-) Pagtos por Bens e Serviços, importando em diferença de R\$ 49,00;

Achado n. 3: Não foram identificados no DFC, no Demonstrativo de Pagamentos Realizados, no Demonstrativo de Execução Orçamentária Detalhado nem nas Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras, os registros da despesa do dia 25/08/2020, nem de eventual estorno e/ou esclarecimentos, relativa à cobrança descrita no extrato bancário da conta corrente 0059/006/00071103-0 da Caixa Econômica Federal como “MANUT CTA” no valor de R\$ 49,00

Achado n. 4: Divergência entre as colunas dos valores do “Saldo Disponível ao final do período” do BID e TOTAL (Exercício 2020) no Demonstrativo de Fluxo de Caixa - DFC, sendo, respectivamente, R\$ 2.163.943,59 e R\$ 2.163.946,59, com diferença de registro de R\$ 3,00 mesmo não havendo registro de contrapartida (fls.9 do Protocolo TCE nº 000999/2021 com alterações enviadas por email pela UCP em 25/03/2021).

Achado n.5: Não foi identificada documentação comprobatória da aprovação expressa e específica do BID relativo ao reembolso de R\$ 97.700,76 de despesas relativas ao sistema de Gestão contratado junto à empresa SOFTPLAN Planejamento e sistema Ltda,

Achado n. 6: Não há documentação comprobatória relativa ao processo de despesa (contendo nota de empenho, nota fiscal, documento de liquidação e pagamento e certidões negativas) junto à empresa SOFTPLAN Planejamento e sistema Ltda, CNPJ 82845322/0001-04, relativa ao acesso mensal de outubro/2020, paga em 24/11/2020. O processo apresentado em email do dia 29/03/2021 como acesso mensal do mês de outubro não corresponde a esta despesa.

Achado n. 7: Divergência relativa aos “Pagamentos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/Justificativa” verificados nos Demonstrativos de Fluxo de Caixa – expresso em US\$ dólares, Investimentos Acumulados, Pagamentos Realizados (fls 9, 10 e 11 do Protocolo TCE nº 000999/2021) que totalizam US\$ 79,249.46 e no Demonstrativo de Execução Orçamentária Detalhado (fls. 13/14 do Protocolo TCE nº 000999/2021) que totaliza US\$ 79,249.48.

Achado n. 8: Divergência de US\$3.000.000,00 entre os valores expressos na linha total relativo aos aportes do Banco e Local de US\$ 72,200,000.00 constantes na Tabela do item Custo e Financiamento das Notas Explicativas e valores efetivamente contratados de US\$ 75,200,000.00 (fls 17 do protocolo 000999/2021 com alterações enviadas por email pela UCP em 25/03/2021).

Achado n. 9: Pagamento (22/12/2020) do curso de capacitação ministrado para 2 (dois) servidores, realizado no mês de setembro/2020, no valor total de R\$ 4.454,06, com valor unitário por pessoa de R\$ 2.227,03 e valor da hora/aula por aluno de R\$ 85,65 (R\$ 2.227,03 dividido por 26 horas de aula = R\$ 85,65), pagos como serviços sob demanda, cujo custo se mostrou incompatível com valor pago (17/02/2020) pela capacitação ministrada para 11 (onze) servidores, realizado no mês de janeiro/2020, no valor total de R\$ 14.663,11, com valor unitário por aluno de R\$ 1.333,01 e valor da hora/aula por aluno de R\$ 66,65 (R\$ 1.333,01 dividido por 20 horas de aula = R\$ 66,65), conforme dados extraídos dos Relatórios de Resultados da Capacitação anexados aos processos de despesa em referência.

Achado n. 10: Lançamentos do dia 01/09/2020, identificados no extrato bancário da conta 006.00071103-0 da Caixa Econômica Federal relativos aos históricos de CRED TEV, crédito de R\$ 1.001.044,73 e OP Câmbio, na forma de débitos nos valores de R\$ 5.570,61 e R\$ 995.474,12 (fls. 26 do protocolo 000999/2021), ausentes de justificativas e esclarecimentos.

Achados relativos ao Sistema de Controle Interno

Achado 1: O sistema Contabilis não possui módulo ativo para registro das licitações e contratos celebrados, evidenciando a falta de integração sistêmica entre aspectos da Gestão com riscos inerentes aos registros manuais e ausência de registros de atos potenciais;

Achado 2: Relatórios emitidos pelo sistema Contabilis, a exemplo do Relatório da Despesa Orçamentária, competência dezembro 2020, com informações de valores com sinal negativo, especificamente relativo ao valor empenhado, em desacordo com o MCASP, 8ª edição;

Achado 3: o sistema Contabilis apresenta passivo a longo prazo pertinente ao contrato de empréstimo supra com base em critério distinto do estabelecido pelo MCASP, 8ª edição, evidenciando, em 31/12/2020, saldo de R\$ 2.630.850,28, quando deveria ser de R\$ 2.507.279,33;

Achado 4: Ausência de uniformidade nas retenções relativas ao Imposto sobre a Renda (IR) quando do pagamento ao contrato nº 24/2019, celebrado com a empresa Softplan Planejamento e Sistemas Ltda, não obstante existisse o destaque nas notas fiscais dos valores a serem retidos;

Achado 5: A SEPLOG não possui um código de ética ou códigos formais de conduta que explicitam as normas de comportamento ético e moral esperado, uma vez que apenas informou, quando da indagação da existência de tais códigos, a Lei Complementar Municipal nº 153/2016;

Achado 6: Composição majoritária de servidores não efetivos na UCP, evidenciada pelo percentual de 57% de profissionais que não integram o quadro de pessoal efetivo da PMA, uma vez a UCP é composta de sete servidores e desses apenas três são servidores efetivos;

Achado 7: Não adoção de emissão de instrumentos formais, a exemplo de portarias, para a designação dos servidores responsáveis pelo acompanhamento e fiscalização dos contratos celebrados, consoante prescrito no art.67, da Lei nº 8.666/93;

Achado 8: a administração da SEPLOG não desenvolve processos com vistas a gerenciamento de risco da entidade;

Achado 9: Ausência de segregação de funções no processo de execução operacional;

Achado 10: A disponibilização do contrato nº 4736-OC-BR - PROGRAMA DE REQUALIFICAÇÃO URBANA DE OESTE DE ARACAJU, firmado entre a Prefeitura Municipal de Aracaju e o BID, não foi identificada no portal da transparência da Prefeitura Municipal de Aracaju (<http:s://transparencia.aracaju.se.gov.br/prefeitura/>).

Achado 11: Ausência de monitoramento contínuo do controle interno da entidade, inexistindo evidências de que cabe a ASTEC tal monitoramento;

Achados relativos Requisitos Legais e /ou regulatórios

Achado nº 01 Utilização de Modelos de SDP e contratos com base nas políticas GN 2350-9 E GN 2349-9 após o mutuário acatar a atualização para as políticas GN 2349-15 E GN 2350-15

Achado nº 02: Falta de compatibilidade entre as ações de Gestão Ambiental e Social do Programa, com as ações Previstas no PGAS, falta de comprovação do planejamento das ações de Gestão Ambiental e social previstas nos subitens 8.2, 8.3, 8.4 e 8.5 do PGAS e de comprovação de aprovação do Banco dos referidos Planos.

Achados relativos a Obras e Serviços de Engenharia

Achado n. 1: Improriedade dos “convites eletrônicos” das licitações das praças e ecopontos que informa que a licitação não segue a lei 8666/93 em desacordo ao estabelecido no artigo Art. 42, § 5o, da Lei geral das licitações e contratos e em Desacordo com a decisão 411/2002-TCU Plenário, Acórdão 1718/2009 -TCU-Plenário.

Achado n. 2: SBQC 01-2020 – Contratação de empresa de supervisão com contrato na modalidade de pagamento por Preço Global em desacordo com o disposto na seção IV itens 4.1 e 4.2 da norma GN2350-15-Política De contratações de Serviços de Consultoria-BID, que recomenda contrato por base no tempo, aceite de proposta da empresa contratada com documentação da proposta financeira em desacordo com os modelos estabelecidos em edital, aceite de proposta financeira da 2º colocada em desacordo com o termo de referência e orçamento de referência, utilização de modelo de proposta (documento padrão e formulários do Banco) não atualizados pela GN 2350-15;

Achado n. 3 : Contratos CP OBRAS 01/2020, CP OBRAS 02/2020 - Ausência de ART (Anotação de Responsabilidade Técnica) ou RRT (Registro de Responsabilidade Técnica) da elaboração dos documentos técnicos (especificações) que compuseram as licitações. Contratos CP OBRAS 03/2020, CP OBRAS 04/2020 - Ausência de ART/RRT dos projetos das licitações.

Achado nº 4 : Contratos CP OBRAS 01/2020, CP OBRAS 02/2020, CP OBRAS 03/2020, CP OBRAS 04/2020 — Ausência de memória de cálculos dos quantitativos da obra e das composições analíticas de preço unitário para cada item de serviço previsto nos editais. Em desconformidade com a recomendação do manual do Executor / BID 2021;

Achado nº 5 : Contratos CP OBRAS 01/2020 e CP OBRAS 02/2020 – Não foram apresentados os projetos elétricos das praças, com respectivas ART’s. Em desconformidade com a recomendação do Manual de Aquisições do Executor / BID 2021.

Achado nº 6 : Deficiência na formalização dos gestores e fiscais de contratos.

Achado nº 7: Falta de informação no convite de manifestação de interesse dos critérios e métodos de pontuação das propostas recebidas para formação da lista Curta da SBQC Da Supervisão de obras e SQC de Revitalização do parque da sementeira.

Achado nº 8: Avaliação de propostas técnicas da área de engenharia e arquitetura por profissionais sem formação nestas áreas em desacordo ao estabelecido no item 2.15 da Norma do Banco GN-2350-15 e leis 5194/66 e 12.378/2010 .

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com os estabelecidos nas Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs, por sua sigla em inglês), desenvolvidas pela Organização Internacional das Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), que são convergentes – com as adequações de concordância – com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA, por sua sigla em inglês), emitidas pela Federação Internacional de Contadores (IFAC), e requerimentos específicos do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID). Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “*Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras*”. Somos independentes em relação ao Programa, de acordo com os princípios éticos relevantes para nossa auditoria de demonstrações financeiras previstos no Código de Ética do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe e da INTOSAI, e cumprimos com as demais responsabilidades de acordo com essas normas.

Acreditamos que as evidências de auditoria obtidas são suficientes e apropriadas para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração da SEPLOG é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com o critério contábil de caixa descrita na Nota Explicativa item 2 , o qual inclui determinar que o critério de caixa constitui uma base contábil aceitável para a preparação das demonstrações financeiras nas circunstâncias e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. A base contábil de fundos reconhece as transações e os fatos somente quando os recursos (incluindo o equivalente aos fundos) são recebidos ou pagos pela Entidade e não quando resultam, auferem ou se originam de direitos ou obrigações, ainda que não se tenha produzido uma movimentação de fundos (caixa).

Os responsáveis pela governança do Programa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras do Programa.

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causadas por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Por definição, segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas internacionais

de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada que está baseada nas Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs), as quais são desenvolvidas pela Organização Internacional das Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causadas por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e eventos subjacentes de forma a alcançar a apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Aracaju, 27 de Abril de 2021.

Isabel Cristina Santos
Analista de Controle Externo II
Auditor para o Contrato n. 4736/OC-BR
CRC/SE BA/022980/O-T

Cássio Andrade Dantas
Analista de Controle Externo II
Auditor para o Contrato n. 4736/OC-BR
CREA n. 9354/d

Fábio Augusto Silva Santos
Analista de Controle Externo II
Auditor para o Contrato n. 4736/OC-BR
CREA n. 271043790-2

Fernando Monteiro Marcelino
Analista de Controle Externo II
Auditor para o Contrato n. 4736/OC-BR
CORECON/SE nº 980

TERMO DE ENCERRAMENTO E ASSINATURAS

Pelo Presente Termo os Auditores Abaixo assinados concluem o Pressente Relatório de Auditoria , Composto de 93 folhas , sendo este o volume I e mais 3 anexos assim indexados : Volume II – Demonstrações Financeiras ; Volume III – Questionário de avaliação de controle interno ; Volume IV- Respostas do gestor ao Relatório Preliminar de Auditoria e documentos complementares

Aracaju, 27 de Abril de 2021.

Isabel Cristina Santos
Analista de Controle Externo II
Auditor para o Contrato n. 4736/0C-BR
CRC/SE BA/022980/O-T

Cássio Andrade Dantas
Analista de Controle Externo II
Auditor para o Contrato n. 4736/0C-BR
CREA n. 9354/d

Fábio Augusto Silva Santos
Analista de Controle Externo II
Auditor para o Contrato n. 4736/0C-BR
CREA n. 271043790-2

Fernando Monteiro Marcelino
Analista de Controle Externo II
Auditor para o Contrato n. 4736/0C-BR
CORECON/SE nº 980



TCESE
TRIBUNAL DE CONTAS
DO ESTADO DE SERGIPE



BANCO INTERAMERICANO DE
DESENVOLVIMENTO



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
SECRETARIA MUNICIPAL DO PLANEJAMENTO ORÇAMENTO E GESTÃO-SEPLOG

PROGRAMA DE REQUALIFICAÇÃO URBANA DA REGIÃO OESTE DE ARACAJU

CONTRATO DE EMPRÉSTIMO / CT 4.736/OC-BR

VOLUME II – DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aracaju, 27 de Abril de 2021



ESTADO DE SERGIPE

PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU

SECRETARIA MUNICIPAL DO PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E GESTÃO

NOME DO EXECUTOR: PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU - PMA

PROGRAMA: PROGRAMA DE REQUALIFICAÇÃO URBANA DA REGIÃO OESTE DE ARACAJU - CONSTRUINDO PARA O FUTURO

CONTRATO DE EMPRÉSTIMO: 4736 OC-8R

DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS

EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020

(Expresso em US\$ dólares)

Categorias de Investimento			Orçamento Vigente			Acumulado do Exercício 2019			Movimento do Exercício 2020			Acumulado do Exercício 2020			Disponível para aplicação		
			PROJETO	BID	APORTE LOCAL	PROJETO	BID	APORTE LOCAL	PROJETO	BID	APORTE LOCAL	PROJETO	BID	APORTE LOCAL	PROJETO	BID	APORTE LOCAL
1	Integração Urbana		94.019.000,00	20.935.000,00	73.084.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.019.000,00	20.935.000,00	73.084.000,00
2	Recuperação Ambiental		6.404.000,00	6.404.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.207,07	50.207,07	0,00	50.207,07	50.207,07	0,00	6.353.792,93	6.353.792,93	0,00
3	Interconectividade Urbana		37.805.000,00	37.805.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.805.000,00	37.805.000,00	0,00
4	Administração, Estudos e Supervisão		8.242.000,00	7.973.000,00	269.000,00	0,00	0,00	0,00	29.042,39	29.042,39	0,00	29.042,39	29.042,39	0,00	8.212.957,61	7.943.957,61	269.000,00
5	Compensação Ambiental e Desapropriação		3.930.000,00	2.083.000,00	1.847.000,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.930.000,00	2.083.000,00	1.847.000,00
A	Subtotal		150.400.000,00	75.200.000,00	75.200.000,00	0,00	0,00	0,00	79.249,46	79.249,46	0,00	79.249,46	79.249,46	0,00	150.320.750,54	75.120.750,54	75.200.000,00

Augusto Fábio Oliveira dos Santos
 Augusto Fábio Oliveira dos Santos
 Secretário Municipal do Planejamento, Orçamento e Gestão

Michele Lemos Ribeiro Alves
 Michele Lemos Ribeiro Alves
 Coordenadora da UGP



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
SECRETARIA MUNICIPAL DO PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E GESTÃO - SEPLOG
UNIDADE DE COORDENAÇÃO DO PROGRAMA - UCP



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 2019/2020



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
SECRETARIA MUNICIPAL DO PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E GESTÃO - SEPLOG
UNIDADE DE COORDENAÇÃO DO PROGRAMA - UCP

Documento 000999/2021
página 17 da peça unificada
OFI - Nº 987/2021
SETOR DE PROTOCOLO
página 17

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA
REQUALIFICAÇÃO URBANA DA REGIÃO OESTE DE ARACAJU – CONSTRUINDO
PARA O FUTURO (CONTRATO Nº 4.736/OC-BR)**
(Valores expressos em dólares norte americanos e em real brasileiro)

1. Descrição do Programa

Descrição e objetivo

O Programa Requalificação Urbana da Região Oeste de Aracaju – Construindo para o Futuro tem como principal objetivo promover a melhoria do espaço urbano de Aracaju, por meio de ações integradas de urbanismo, sociais, ambientais, de mobilidade e transporte e gestão pública.

Os objetivos específicos do Programa são: (i) aumentar o acesso da população das zonas Norte e Oeste à infraestrutura urbana, moradia e serviços sociais; (ii) reduzir o tempo de viagem entre bairros; e (iii) aumentar a quantidade de áreas verdes e protegidas do Município.

Para alcançar estes objetivos, o Programa está estruturado em cinco componentes principais: (i) integração urbana; (ii) recuperação ambiental; (iii) interconectividade urbana; (iv) administração, estudos e supervisão; e (v) compensação ambiental e desapropriação.

Custo e financiamento

O custo vigente do Programa, de acordo com o Contrato de Empréstimo nº 4.736/OC – BR é de US\$ 150.400.000,00, dos quais US\$ 75.200.000,00 provirão do financiamento do Banco e os restantes US\$ 75.200.000,00 corresponderão à contrapartida local, conforme indicado no quadro abaixo (em milhares de US\$).

Categorias	Banco	Local	Total	%
I. Integração Urbana	20.935.000	73.084.000		62,51
II. Recuperação Ambiental	6.404.000	0		4,26
III. Interconectividade Urbana	37.805.000	0		25,14
IV. Administração, Estudos e Supervisão	7.973.000	269.000		5,48
V. Compensação Ambiental e Desapropriação	2.083.000	1.847.000		2,61
Total	72.200.000	72.200.000		100
%	50	50	100	



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
SECRETARIA MUNICIPAL DO PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E GESTÃO - SEPLOG
UNIDADE DE COORDENAÇÃO DO PROGRAMA - UCP

Execução

O Mutuário do Programa é a Prefeitura Municipal de Aracaju. O Órgão Executor é a Prefeitura de Aracaju, por intermédio da SEPLOG – Secretaria Municipal do Planejamento, Orçamento e Gestão. A execução do programa será por uma Unidade de Coordenação do Programa (UCP), criada por meio de Decreto Oficial (Decreto nº 5964/2019, alterado pelo Decreto nº 6.199/2020), vinculando-a diretamente a SEPLOG.

A UCP é responsável por coordenar e executar as diversas ações e intervenções, bem como por promover a comunicação e a integração entre as instâncias envolvidas no Programa, atuando como principal interlocutor do Órgão Executor junto ao Banco. Também será responsável pela gestão financeira e contábil da operação.

2. Principais Políticas Contábeis

- **Base de Contabilidade Caixa**

As demonstrações financeiras foram elaboradas sobre a base contábil de caixa, registrando-se as receitas quando do recebimento dos fundos (recursos) e reconhecendo-se as despesas quando estas efetivamente representam despesas pagas em dinheiro (caixa). Esta prática contábil difere das NICSP, segundo as quais as transações devem ser registradas na medida em que incorrerem, e não quando de seu pagamento. No entanto, as NICSP foram aplicadas para essas circunstâncias, conforme previsto no capítulo “IPSAS base de caixa – Relatórios Financeiros com base na contabilidade de caixa”.

- **Unidade Monetária**

Os registros do programa são feitos em moeda local e em dólares dos Estados Unidos. Para o cálculo da equivalência em dólares dos Estados Unidos da América, do recurso recebido em moeda nacional na conta específica do banco comercial, utiliza-se a taxa de câmbio no momento na internacionalização dos recursos antecipado pelo banco.

3. Adiantamentos

Foi realizada uma solicitação de desembolso na modalidade adiantamento de recursos no valor de US\$ 482.531,00 (quatrocentos e oitenta e dois mil e quinhentos e trinta e um dólares norte-americanos), em moeda local no valor de R\$ 2.587.813,75 (dois milhões, quinhentos e oitenta e sete mil, oitocentos e treze reais e setenta e cinco centavos), conforme Ofício 015/2020, datado de 18 de junho de 2020.

Handwritten signature and initials in blue ink.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
SECRETARIA MUNICIPAL DO PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E GESTÃO - SEPLOG
UNIDADE DE COORDENAÇÃO DO PROGRAMA - UCP

Documento 000999/2021
página 19 da peça unificada

OFI - Nº 987/2021
SETOR DE PROTOCOLO
página 19

4. Adiantamentos Pendentes de Justificação

Até 31 de dezembro de 2020 o total dos pagamentos foi de US\$ 79.249,48 (setenta e nove mil, duzentos e quarenta e nove dólares norte americanos e quarenta e oito centes), valor insuficiente para prestação de contas junto ao Banco, cuja exigência é a utilização de no mínimo US\$ 100.000,00 (cem mil dólares norte americanos), motivo pelo qual não foram apresentados os pagamentos.

5. Reembolso de recursos a Prefeitura Municipal de Aracaju

O contrato de Empréstimo nº 4736/OC – BR foi assinado em 07 de novembro de 2019. Para fins de desembolso foi exigência do Banco que o Município de Aracaju contratasse um programa de gestão financeira, que foi concretizado em dezembro de 2019, com implantação, capacitação e operacionalização do sistema SAFF da empresa Softplan. Sendo assim, até o primeiro desembolso os pagamentos da empresa seriam por conta do Município de Aracaju e posteriormente seriam reembolsados pelo Banco. Dessa forma, foram reembolsados os valores de R\$ 97.700,76 (noventa e mil, setecentos reais e setenta e seis centavos), que perfaz a quantia de US\$ 18.217,56 (dezoito mil, duzentos e dezessete reais e cinquenta e seis centavos), a conta do Município, correspondente aos pagamentos à empresa Softplan os meses de dezembro de 2019, janeiro, fevereiro, março e abril de 2020.

6. Contrapartida Nacional

O Município de Aracaju assumiu o compromisso de contribuir com a importância de US\$ 75.200.000,00 (setenta e cinco milhões e duzentos mil dólares norte americanos) como contrapartida local. Foi elaborado e encaminhado um Relatório Técnico com Parecer Jurídico detalhado com a descrição de 26 (vinte e seis) intervenções, cujos recursos totalizaram em moeda local no valor de R\$ 89.657.431,29 (oitenta e nove milhões, seiscentos e cinquenta e sete mil, quatrocentos e trinta e um reais e vinte e nove centavos) e em moeda dólar americana US\$ 25.552.494,14 (vinte e cinco milhões, quinhentos e cinquenta e dois mil, quatrocentos e noventa e quatro dólares norte americanos e catorze centes). Até a presente data o Município não recebeu a não objeção do Banco.

7. Aquisição de Bens e Serviços

Durante o período auditado, foram contratados e efetuados pagamentos conforme Contratos abaixo descritos:

Contrato nº 24/2019 celebrado com a empresa Softplan Planejamento e Sistemas Ltda para prestação de serviços técnicos de informática (sustentação, suporte técnico e os serviços decorrentes dele), para locação de software para suporte às atividades para



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
SECRETARIA MUNICIPAL DO PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E GESTÃO - SEPLOG
UNIDADE DE COORDENAÇÃO DO PROGRAMA - UCP

Documento 000999/2021
página 20 da peça unificada

OFI - Nº 987/2021
SETOR DE PROTOCOLO
página 20

gerenciamento e acompanhamento físico e financeiro de Programas e Projetos com financiamentos pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID ou Banco Mundial, do Programa de Requalificação Urbana da Região Oeste de Aracaju BR - L1411.

Contrato SQC 01/2020 celebrado com a empresa Architectus S/S para elaboração de levantamento topográfico planialtimétrico e cadastral, projeto urbanístico, projeto arquitetônico, projeto paisagístico, projeto de sinalização e projeto de acessibilidade para revitalização do Parque Governador Augusto Franco, popularmente conhecido como Parque da Sementeira.

8. Desembolso Efetuado

O desembolso apresentado no período auditado foi de US\$ 482.531,00 (quatrocentos e oitenta e dois mil e quinhentos e trinta e um dólares norte-americanos), cuja internacionalização se deu em 22 de julho de 2020, com a cotação do dólar para a moeda real brasileira de 5,3630 (cinco reais e três mil seiscentos e trinta centavos).

9. Demonstração de Fluxos de Caixa e a Demonstração de Investimentos Acumulados

Em anexo estão os demonstrativos de Fluxo de Caixa e Demonstrativo de Investimentos Acumulados.

10. Conciliação dos Recursos da Conta

câmbio US\$1,00 = R\$5,3630

DESCRIÇÃO	TOTAL US\$	TOTAL R\$
Desembolso	482.531,00	2.587.813,75
Juros	213,44	1.144,69
Pagamentos	79.249,46	425.014,85
Saldo em conta	403.494,98	2.163.943,59

11. Contingências

Não houve em 2019/2020 registros de demandas judiciais ou extrajudiciais, quer na defesa dos direitos quer contra a administração do Programa, de conhecimento desta Unidade Coordenadora do Programa - UCP.

12. Pagamento de juros e comissão de crédito

Nos termos do Contrato de Empréstimo, o Município de Aracaju efetua pagamento de juros e comissão de crédito duas vezes ao ano, nos meses de março e setembro, cujos



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU
SECRETARIA MUNICIPAL DO PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E GESTÃO - SEPLOG
UNIDADE DE COORDENAÇÃO DO PROGRAMA - UCP

recursos são creditados na conta do Programa pela Prefeitura e debitados em favor do BID, ou seja, o pagamento obrigatoriamente passa pela conta específica do Contrato.

13. Outras Considerações

Por fim, cumpre informar que a justificativa do valor pendente (US\$ 79.249,76 - setenta e nove mil, duzentos e quarenta e nove dólares norte americanos e quarenta e oito centes) deverá ser encaminhada ao BID, quando a soma dos pagamentos totais seja igual ou superior a US\$ 100.000,00 (cem mil dólares norte americanos).

Aracaju, 22 de janeiro de 2020

Michele Lemos Ribeiro Alves

Michele Lemos Ribeiro Alves
Coordenadora Geral da UGP

Augusto Fábio Oliveira dos Santos

Augusto Fábio Oliveira dos Santos
Secretário Municipal do Planejamento, Orçamento e Gestão



NOME DO EXECUTOR: PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU - PMA
PROGRAMA: PROGRAMA DE REQUALIFICAÇÃO URBANA DA REGIÃO OESTE DE ARACAJU - CONSTRUINDO PARA O FUTURO
CONTRATO DE EMPRESTIMO: 4736/OC-BR

DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020
(Expresso em US\$ dólares)

	2019			2020		
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
RECURSOS RECEBIDOS						
Acumulado no início do exercício	-	-	-	-	-	-
Durante o exercício	-	-	-	-	-	-
. Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolsos, pago diretos)	-	-	-	482.531,00		482.531,00
. Juros recebidos [1]	-	-	-	222,58	-	222,58
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Total de Recursos Recebidos	-	-	-	482.753,58	-	482.753,58
DESEMBOLSOS EFETUADOS						
Acumulado no início do exercício	-	-	-	-	-	-
Durante o exercício	-	-	-	-	-	-
. Solicitação/justificativa de desembolso apresentada ao BID	-	-	-	482.531,00	-	482.531,00
Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação no ano anterior	-	-	-	-	-	-
. Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa	-	-	-	79.249,46		79.249,46
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	482.531,00	-	482.531,00
	-	-	-	403.494,98	-	403.494,98
Total Desembolsado	-	-	-			
SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO EXERCÍCIO [1]	-	-	-			

As notas anexas são parte integrante destas Demonstrações Financeiras

Augusto Fábio D.S.
Augusto Fábio Oliveira dos Santos
Secretário Municipal do Planejamento, Orçamento e Gestão

Michelle Lemos Ribeiro Alves
Michelle Lemos Ribeiro Alves
Coordenadora da UGP



NOME DO EXECUTOR: PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU - PMA
PROGRAMA: PROGRAMA DE REQUALIFICAÇÃO URBANA DA REGIÃO OESTE DE ARACAJU - CONSTRUINDO PARA O FUTURO
CONTRATO DE EMPRÉSTIMO: 4736/OC - BR

DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020
(Expresso em R\$ Reais)

	2019			2020		
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
RECURSOS RECEBIDOS						
Acumulado no início do exercício	-	-	-	-	-	-
Durante o exercício	-	-	-	-	-	-
. Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolsos, pagto diretos)	-	-	-	2.587.813,75		2.587.813,75
. Juros recebidos [1]	-	-	-	1.193,69	-	1.193,69
Total de Recursos Recebidos	-	-	-	2.589.007,44	-	2.589.007,44
DESEMBOLSOS EFETUADOS						
Acumulado no início do exercício	-	-	-	-	-	-
Durante o exercício	-	-	-	-	-	-
. Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID	-	-	-	2.587.813,75		2.587.813,75
. Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação no ano anterior	-	-	-	-		-
. Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa	-	-	-	425.014,85	-	425.014,85
Total Desembolsado	-	-	-	2.587.813,75	-	2.587.813,75
SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO [2]	-	-	-	2.163.943,59	-	2.163.946,59

As notas anexas são parte integrante destas Demonstrações Financeiras

Augusto Fábio O. Santos
Augusto Fábio Oliveira dos Santos
Secretário Municipal do Planejamento, Orçamento e Gestão

Michele Lemos Ribeiro Alves
Michele Lemos Ribeiro Alves
Coordenadora da UGP