



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 01 de Janeiro de 2021 a 31 de Dezembro de 2021

Aracaju, 20 de Abril de 2022



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SERGIPE – TCE/SE

Conselheiro FLÁVIO CONCEIÇÃO DE OLIVEIRA NETO
Presidente

Conselheiro ULICES DE ANDRADE FILHO
Vice-presidente

Conselheiro MARIA ANGÉLICA GUIMARÃES MARINHO
Corregedora-geral

Conselheiro CARLOS PINNA DE ASSIS

Conselheiro SUSANA MARIA FONTES AZEVEDO FREITAS

Conselheiro LUIZ AUGUSTO CARVALHO RIBEIRO

Conselheiro LUIZ ALBERTO MENESES

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.

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 **01 de Janeiro de 2021 a 31 de Dezembro 2021** 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 03 , aprovado pelo Banco através da CBR 993/2021 aprovado em 21 de Maio de 2021 , 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 4,039
- 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, e poderá sofrer revisão conforme disposições contratuais.

A presente auditoria teve seu início em 18 de fevereiro de 2022 e concluída em 30 de abril de 2022.

Este Relatório de Auditoria é composto dos seguintes Volumes: Volume I – Relatório de Auditoria Financeira , Volume II - Relatório Sobre o sistema de Controle Interno, Volume III Relatório Sobre obras e serviços de engenharia , Volume IV – Demonstrações Financeiras auditadas.

VOLUME 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 01 de Janeiro de 2021 a 31 de Dezembro de 2021, 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 01 de Janeiro de 2021 a 31 de Dezembro de 2021 e os investimentos acumulados do **Programa de Requalificação Urbana Da Região Oeste de Aracaju** em 31 de Dezembro de 2021, em conformidade com a base de caixa descrita no item 2 das Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras.

Base para opinião com ressalva

Achados relativos as demonstrações financeiras

Achado n. 1: A planilha de custos dos encargos trabalhistas (tributos) para remuneração da equipe chave e apoio está acima do valor devido, gerando um pagamento mensal a maior de R\$ 1.689,20 e global de R\$ 50.675,90;

Achado n. 3: Contratação da equipe de trabalho em desacordo com a planilha de custos do contrato SBQC 02/2020;

Achado n. 4: Contratação do profissional (auxiliar administrativo), em desacordo com a planilha de preço do contrato supra;

Achado n. 5: pagamento aos profissionais Felipe Pereira Resende e Ana Flávia Alves de Almeida em desacordo com o preço acordado no contrato SBQC 02/2020;

Achado n.11: Contratação do profissional auxiliar administrativo, em desacordo com a planilha de preço do contrato supra;

Achado n.12: Assinatura do contrato sem constar a planilha de custos detalhada do preço do contrato com os valores discriminados dos tributos inseridos;

Achado nº 13 – Divergência entre a equipe declarada nos relatórios mensais como mobilizadas e a relação de remunerações e recolhimentos fiscais constantes da GEFIP- GPS , com risco de desequilíbrio econômico financeiro do contrato.

Achados relativos ao Sistema de Controle Interno

Achado 4: Ausência de uniformidade nas retenções alusivas ao Imposto sobre a Renda(IR) quando do pagamento relacionado 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 11: Ausência de monitoramento contínuo do controle interno da entidade. Indagado à administração se há monitoramento contínuo de determinações e/ou recomendações realizadas pela Controladoria-Geral do Município de Aracaju, a resposta dada foi que tal atribuição é exercida pela ASTEC.

Achados relativos a Obras e Serviços de Engenharia

Achado de Auditoria n. 2: Falta de apresentação do detalhamento de percentual de impostos conforme previsto na ata de Negociação do dia 10 de agosto de 2020 e do Documento de constituição do consorcio acompanhado das memorias de cálculos de cada pagamento de forma a aferir os valores devidos a cada integrante do consórcio.

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, 20 de Abril de 2022.

Cássio Andrade Dantas

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

Fernando Monteiro Marcelino

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

Eleonaldo Soares Santos

Analista de Controle Externo I
Auditor para o Contrato n. 4736/OC-BR

Fábio Augusto Silva Santos

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

Jailton Moura da Silva

Analista de Controle Externo II
Auditor para o Contrato n. 4736/OC-BR
Advogado e Economista

Obs. Assinaturas eletrônicas constam na última folha do volume



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

Unidade de Coordenação do Programa

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 2021
(Expresso em US\$ dólares)

	2021		
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
RECURSOS RECEBIDOS			
Acumulado no início do exercício	482.753,58		482.753,58
			-
Durante o exercício	2.479.784,42	27.694.814,49	30.174.598,91
Ajustes de exercícios anteriores - ajuste de fonte de recurso	- 222,58	222,58	
. Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolsos, pagto diretos)	2.480.007,00	27.679.018,71	30.159.025,71
Rendimentos de aplicações financeiras		15.795,78	15.795,78
Ajuste de exercícios anteriores		- 222,58	
Total de Recursos Recebidos	2.962.538,00	27.694.814,49	30.657.352,49
		-	-
DESEMBOLSOS EFETUADOS			
Acumulado no início do exercício	482.531,00	-	482.531,00
		-	-
Durante o exercício	1.318.749,93	-	1.318.749,93
. Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID	1.604.034,43	-	1.604.034,43
Ajuste exercício anterior - lançamento indevido	- 482.531,00		- 482.531,00
Ajuste exercício anterior - pagamentos pendentes de justificativa ao banco			
Justificativa pendente de apresentação ao BID	197.246,50	27.679.018,71	197.246,50
Total Desembolsado	1.801.280,93	27.679.018,71	29.480.299,64
SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO	1.161.257,07	15.795,78	1.177.052,85

	2020		
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
	-	-	-
			-
	-	-	-
	482.531,00		482.531,00
	222,58		222,58
	482.753,58		482.753,58
	-	-	-
	-	-	-
	482.531,00	-	482.531,00
	79.249,00		79.249,00
	482.531,00	-	482.531,00
	403.494,98	-	403.494,98

As notas anexas são parte integrante destas Demonstrações Financeiras

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

NOME DO EXECUTOR: PREFEITURA MUNICIPAL DE ARACAJU - PMA

O FUTURO

CONTRATO DE EMPRÉSTIMO: 4736 OC-BR

DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021
(Expresso em US\$ dólares)

Categorias de Investimento		Orçamento Vigente			Acumulado De exercícios anteriores			Movimento do Exercício 2021			Acumulado do Exercício 2021			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	653.844,39	653.844,39	0,00	653.844,39	653.844,39		93.365.155,61	20.281.155,61	73.084.000,00
2	Recuperação Ambiental	6.404.000,00	6.404.000,00	0,00	50.207,07	50.207,07	0,00	645.760,04	645.760,04	0,00	695.967,11	695.967,11		5.708.032,89	5.708.032,89	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		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	29.042,39	29.042,39	0,00	422.427,02	422.427,02	0,00	451.469,41	451.469,41		7.790.530,59	7.521.530,59	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	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	79.249,46	79.249,46	0,00	1.722.031,45	1.722.031,45		1.801.280,91	1.801.280,91		148.598.719,09	73.398.719,09	75.200.000,00


Augusto Fábio Oliveira dos Santos

Secretário Municipal do Planejamento, Orçamento e Gestão



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



BID

Banco Interamericano
de Desenvolvimento

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 2021



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

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA
REQUALIFICAÇÃO URBANA DA REGIÃO OESTE DE ARACAJU – CONSTRUINDO
PARA O FUTURO CONTRATO 4736 OC-BR**
(Valores expressos em dólares norte americanos)

Informamos que as Demonstrações Financeiras são elaboradas na moeda de dólares americanos, pois o Banco apenas as analisa nessa moeda. Para facilitar a compreensão dos auditores elaboramos o Demonstrativo de Fluxo de Caixa nas duas moedas, em dólares americanos e em reais.

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 4736/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



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

Total	75.200.000	75.200.000		100
%	50	50	100	

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. O esquema de execução será composto por uma Unidade de Gestão do Programa (UGP), criada por meio de decreto oficial vinculando-a diretamente ao Gabinete do Prefeito.

A UGP 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. Recursos Disponíveis

Os recursos disponíveis em 31 de dezembro de 2021 no valor de US\$ 1.177.052,85 estão depositados na Conta específica do Programa e incluem as receitas geradas pelos desembolsos e rendimentos de aplicação, conforme extratos bancários.

4. Adiantamentos



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

Foram realizadas duas solicitações de desembolso na modalidade adiantamento de recursos nos valores de US\$ 1.298.843,00 e US\$ 1.181.164,00.

Saldo de adiantamentos em 01/01/2021 - US\$ 403.272,40
Adiantamentos recebidos no ano de 2021 - US\$ 2.480.007,00
Saldo de adiantamentos em 31/12/2021 – US\$ 1.161.257,07

Durante o ano de 2021, além do ingresso de recursos de adiantamentos tivemos um ingresso de estorno de tarifa de manutenção de conta que havia sido retirado pela Caixa Econômica Federal indevidamente no ano de 2020 e uma devolução de um valor pago a maior no mês de julho de 2021.

Durante o ano de 2021 foram efetuados pagamentos no valor de US\$ 1.722.031,45.

5. Adiantamentos Pendentes de Justificação

O valor das prestações de contas enviadas ao Banco foi de US\$ 1.604.034,43, e se refere aos pagamentos realizados até 30 de novembro de 2021. No mês de Dezembro de 2021 tiveram pagamentos no valor de US\$ 197.246,50 que estão pendentes de apresentação (justificativa) junto ao BID.

6. Contrapartida Nacional

O Município de Aracaju assumiu o compromisso de contribuir com a importância de US\$ 75.200.000,00, como contrapartida local. Foi elaborado e encaminhado um relatório detalhado com a descrição de 26 intervenções que totalizam US\$ 27.679.018,71, correspondente a R\$ 129.261.851,91, referentes a pagamentos efetuados até 31 de Dezembro de 2021, pois ainda existem obras em execução. Os valores correspondentes as contrapartidas estão no Demonstrativo de Fluxo de Caixa como pendentes de apresentação ao BID, pois ainda não recebemos a elegibilidade total do mesmo, possuindo apenas a elegibilidade parcial, ante algumas solicitações da equipe de salvaguardas.

7. Ajustes de períodos anteriores

No Demonstrativo de fluxo de caixa fizemos ajuste dos rendimentos de aplicações financeiras recebidos devido à conversão cambial, pois a cada ano o valor dos rendimentos é convertido pela cotação do dólar do último dia do ano, 31 de dezembro de 2021. Foi detectado pelo BID que o Demonstrativo de fluxo de caixa de 2020 foi preenchido incorretamente, motivo pelo qual fizemos os ajustes no ano de 2021, uma vez que esse demonstrativo deverá refletir os recursos recebidos, recursos pagos (desembolsos efetuados), prestação de contas apresentada ao BID, justificativa pendente de apresentação



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

ao BID e saldo disponível ao final do período. Além disso, os valores dos rendimentos devem ser colocados na coluna da contrapartida.

8. Aquisição de Bens e Serviços

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

Contrato CP Obras nº 01/2020 celebrado com a empresa Estrutura Construções Ltda para Construção de duas Praças Públicas 01 e 05 no Bairro 17 de Março, em Aracaju/SE.

Contrato CP Obras nº 02/2020 celebrado com a empresa Estrutura Construções Ltda para Construção de duas Praças Públicas 07 e 10 no Bairro 17 de Março, em Aracaju/SE.

Contrato CP Obras nº 03/2020 celebrado com a empresa D&C Construções Ltda ME para Execução da Obras de 01 (um) Ecoponto para o Bairro Inácio Barbosa, em Aracaju/SE.

Contrato CP Obras nº 04/2020 celebrado com a empresa D&C Construções Ltda ME para Execução da Obras de 01 (um) Ecoponto para o Bairro Ponto Novo, em Aracaju/SE.

Contrato SBQC nº 01/2020 celebrado com o Consórcio formado pelas empresas Nippon Koei Lac do Brasil Ltda e Cobrape – Companhia Brasileira de Projetos e Empreendimentos para consultoria para apoio a Unidade de Coordenação do Programa – UCP E Supervisão Técnica e Ambiental das Obras e Cumprimento das Políticas Operacionais do Banco e Legislação Nacional e Elaboração dos Documentos Técnicos de Engenharia e Ambiental do Programa de Requalificação Urbana da Região Oeste de Aracaju.

Contrato SBQC nº 02/2020 celebrado com a empresa Cepecem Centro de Pesquisas, Consultoria e Estudos de Mercado Ltda EPP para Execução do Projeto de Trabalho Social do Programa de Requalificação Urbana da Região Oeste de Aracaju, referente aos Equipamentos Públicos, localizados no Bairro 17 de Março e Santa Maria, na cidade de Aracaju/SE.

Contrato CP Serviços nº 01/2021 celebrado com a empresa Fusão Engenharia para produção de projetos complementares para CRAS, CREAS, CASA LAR, CASA DO IDOSO E PRAÇAS NOS DIVERSOS BAIRROS NO MUNICÍPIO DE ARACAJU/SE.

Contrato CP Serviços nº 02/2021 celebrado com a empresa Métrica Engenharia Eireli para produção de projetos executivos de infraestrutura e complementares para implantação do Conjunto Habitacional Lamarão, no Município de Aracaju/SE.



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

Contrato LPN Obras nº 02/2021 celebrado com a empresa Sercol Saneamento e Construções Ltda para execução das obras de Revitalização do Cercamento do Parque Governador Augusto Franco (Parque da Sementeira).

Contrato SQC nº 01/20201 celebrado com a empresa Arcadis Logos S.A. para elaboração do Plano de Manejo do Parque Municipal do Rio Poxim.

Contrato CP Obras nº 01/2021 celebrado com a empresa MJD Construções e Serviços Ltda EPP para Construção de uma Praça Pública 02, Bloco 1 no Bairro 17 de Março em Aracaju/SE.

Contrato CP Obras nº 03/2021 celebrado com a empresa MJD Construções e Serviços Ltda EPP para Construção de uma Praça Pública 08, Bloco 2 no Bairro 17 de Março em Aracaju/SE.

Contrato CP nº 03/2021 celebrado com a empresa Econsult Environmental Consulting Ltda para a Realização do Inventário de Arborização Urbano de Aracaju/SE.

9. Categorias de Investimentos

O contrato de empréstimo prevê as categorias de investimentos abaixo descritas, com seus valores aprovados:

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	75.200.000	75.200.000		100
%	50	50	100	

10. Desembolsos Efetuados

Foram efetuados dois desembolsos na modalidade adiantamento de recursos nos valores de US\$ 1.298.843,00 e US\$ 1.181.164,00.

O primeiro desembolso ocorreu em 20 de maio de 2021 com a taxa cambial de US\$ 5,2510 e o segundo desembolso ocorreu no dia 13 de dezembro de 2021 com a taxa cambial de US\$ 5,5620.

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



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

No Demonstrativo de Fluxo de Caixa estão as informações sobre a execução do Programa, ou seja, os recursos recebidos, incluindo os rendimentos, os valores pagos (desembolsos efetuados), os valores prestados contas ao BID, os valores pendentes de prestação de contas e o saldo disponível em conta, conforme extrato bancário. Ele é preenchido para o exercício de 2020 e 2021.

No exercício de 2020, alguns valores foram preenchidos no campo incorreto, como os rendimentos de aplicações financeiras que deveriam constar no campo de contrapartida e constaram no campo de recursos do BID. No ano de 2021 esse equívoco foi corrigido.

Dos valores preenchidos no ano de 2021, na moeda dólar, existe uma diferença de US\$ 0,02 entre os valores de total desembolsado no Demonstrativo de Fluxo de Caixa (US\$ 1.801.280,93) e valores acumulados do exercício do Demonstrativo Investimentos Acumulados (US\$ 1.801.280,91). Isso ocorre devido a aproximação do Sistema Saff na conversão do dólar. Essa diferença desaparece ao longo da execução do programa na medida que os recursos são gastos. Já solicitamos ao Operador do Sistema que faça as correções devidas para sanar essa diferença.

No Demonstrativo de Fluxo de Caixa os rendimentos de aplicações financeiras são lançados considerando a cotação do dólar do último dia do ano, ou seja, em 31 de Dezembro de 2021 o dólar foi cotado em 5,5799 e a soma das aplicações nos dois anos foi de R\$ 88.138,87, tendo como valor em US\$ 15.795,78, mesmo valor elencado na Conciliação de Recursos do Banco.

No Demonstrativo de Investimentos acumulados estão as informações dos valores executados em exercícios anteriores e no exercício de 2021, o orçamento vigente e disponível para aplicação.

Os valores pendentes de prestação de contas junto ao BID elencados no Demonstrativo de Fluxo de Caixa coincidem com os valores descritos na Conciliação de Recursos do Banco.

12. Conciliação dos Registros do Programa com os Registros do BID, por categoria de Investimento

O Demonstrativo do BID OPS 1 retrata um resumo da Operação, com as informações sobre os valores contratados, valores desembolsados, valores disponíveis, valores que foram apresentados ao banco, bem como valores totais pendentes de prestação de contas, conforme tabela abaixo:

Componentes	Valor Aprovado (US\$)	Valor Desembolsado (prestado contas)	Saldo Disponível
1 – Integração Urbana	20.935.000,00	567.422,75	20.367.577,25
2 – Recuperação	6.404.000,00	610.324,16	5.793.675,84



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

Ambiental			
3 – Interconectividade Urbana	37.805.000,00	0,00	37.805.000,00
4 – Administração, Estudos e Supervisão	7.973.000,00	426.287,52	7.546.712,48
5 – Compensação Ambiental e Desapropriação	2.083.000,00	0,00	2.083.000,00
Adiantamento de Recursos		1.358.503,57	(1.358.503,57)
TOTAL	75.200.000,00	2.962.538,00	72.237.462,000

Os valores da tabela estão de acordo com o demonstrativo de Estado de Execução do Projeto.

13. Contingências

Em 2021 houve registros de demandas judiciais e extrajudiciais, provocada por uma licitante para discussões de questões técnicas exigidas em edital de licitação pública internacional, referente a primeira etapa da avenida perimetral oeste e ponte sobre Riacho do Cabral. Contudo, não houve qualquer impacto na esfera financeira do Programa, apenas atrasos no certame sobre essa intervenção.

No mais, não houve mais nenhum outro registro de demandas judiciais e/ou extrajudiciais, quer na defesa dos direitos quer contra a administração do Programa, de conhecimento desta Unidade Gerenciadora.

14. Eventos Subsequentes

Não se aplica.

15. Situação de ajustes resultantes de opiniões diferentes do padrão, por parte dos auditores no ano de 2021

Não se aplica.

Aracaju, 17 de fevereiro de 2022

Michele Lemos Ribeiro Alves
Coordenadora Geral da UGP



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

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



VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 17E4-F000-7D0A-5545

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



MICHELE LEMOS RIBEIRO ALVES (CPF 005.XXX.XXX-75) em 18/02/2022 13:54:46 (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/17E4-F000-7D0A-5545>