

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

BRASIL

**PROGRAMA DE DESARROLLO SOCIAL CON SOSTENIBILIDAD FISCAL DEL MUNICIPIO DE
PORTO ALEGRE (PORTOALEGRE +)**

(BR-L1597 Y BR-L1598)

PROPUESTA DE PRÉSTAMO

Este documento fue preparado por el equipo de proyecto integrado por: Ximena Dueñas (Jefa de equipo BR-L1597, SCL/EDU); Maria Cristina Mac Dowell (Jefa de equipo alterna BR-L1598, IFD/FMM); Livia Gouvea (Jefa de equipo alterno, SCL/LMK); André Martinez (Jefe de equipo alterno, FMM/CBR); Leonardo Shibata (SCL/SPH); Cristina Pombo y Livia Minoja (SCL/SCL); Marcelo Perez Alfaro, Soledad Bos, Emilio Laguillo, Alejandra Forero e Ivana Blasco (SCL/EDU); Judith Morrison y Laisa Rachter (SCL/GDI); Mariana Alfonso (CSD/CCS); María Fernanda Merino (SPD/SDV); Leise Estevanato, Fabia Bueno y David Salazar (VPC/FMP); Cristina Celeste (LEG/SGO); Julio Rojas y Elizabeth Britto (VPS/ESG); Pétala Araujo y Hélio Ferreira (CSC/CBR); Celeste Pozo (GCL/FML); Liza Builes, Patricia Goes Bakaj, Lorena Kevish y Soraya Ferreira (IFD/FMM); Patricia Alvarez (Consultora).

De conformidad con la Política de Acceso a Información, el presente documento se divulga al público de forma simultánea a su distribución al Directorio Ejecutivo del Banco. El presente documento no ha sido aprobado por el Directorio. Si el Directorio lo aprueba con modificaciones, se pondrá a disposición del público una versión revisada que sustituirá y reemplazará la versión original.

ÍNDICE

RESUMEN DEL PROYECTO	1
I. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO Y MONITOREO DE RESULTADOS	2
A. ANTECEDENTES, PROBLEMÁTICA Y JUSTIFICACIÓN	2
B. OBJETIVOS, COMPONENTES Y COSTO	9
C. INDICADORES CLAVE DE RESULTADOS	12
II. ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO Y PRINCIPALES RIESGOS	13
A. INSTRUMENTOS DE FINANCIAMIENTO	13
B. RIESGOS AMBIENTALES Y SOCIALES	15
C. RIESGOS FIDUCIARIOS.....	16
D. OTROS RIESGOS Y TEMAS CLAVE	16
III. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN	17
A. RESUMEN DE LOS ARREGLOS DE IMPLEMENTACIÓN	17
B. RESUMEN DE LOS ARREGLOS PARA EL MONITOREO DE RESULTADOS	20

ANEXOS	
Anexo I	Matriz de Efectividad en el Desarrollo (DEM)-Resumen
Anexo II	Matriz de Resultados
Anexo III	Acuerdos y Requisitos Fiduciarios

ENLACES ELECTRÓNICOS REQUERIDOS (EER)	
EER#1	Plan de Ejecución Plurianual (PEP)/Plan Operativo Anual (POA)
EER#2	Plan de Monitoreo y Evaluación
EER#3	Resumen de la Revisión Ambiental y Social (ESRS)
EER#4	Plan de Adquisiciones

ENLACES ELECTRÓNICOS OPCIONALES (EEO)	
EEO#1	Análisis Económico del Proyecto de BR-L1597 y BR-L1598
EEO#2	Reglamento Operativo del Programa (ROP) (Borrador)
EEO#3	Teoría del Cambio
EEO#4	Enlace de Cambio Climático
EEO#5	Enlace Técnico de Infraestructura
EEO#6	Análisis detallado de los determinantes
EEO#7	Cuadros de desembolsos y de Protocolo de verificación de indicadores para el desembolso
EEO#8	Bibliografía
EEO#9	Alineación Marcos Sectoriales
EEO#10	Ejes de Transformación para el Componente 1
EEO#11	Filtro de Evaluación Ambiental y Social

ABREVIATURAS	
AAS	Análisis Ambiental y Social
ALC	América Latina y el Caribe
APS	Atención Primaria en Salud
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
CAPAG	Capacidad de Pago
CAU	<i>Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Brasil</i>
COVID-19	<i>Coronavirus Disease of 2019</i>
CRAS	Centros de Referencia de Asistencia Social
CREA	<i>Conselho Regional de Engenharia e Agronomia</i>
CRF	Marco de Resultados Corporativos
DATASUS	Datos del Departamento de Informática del Sistema Único de Salud
DEMBRAH	Departamento Municipal de <i>Habitações</i>
EFTP	Programas enfocados en la educación y capacidad técnica vocacional
EMEF	Escuela Municipal de Ensino Fundamental
ERGON	Sistema Integrado de Gestión de Recursos Humanos
FICAI	Ficha de Comunicación de Alumno Infrecuente
FIRJAN	Estudio de la Federación de las Industrias del Estado de Rio de Janeiro
FMI	Fondo Monetario Internacional
GERCON	Sistema de Gerenciamiento de Consultas
GERINT	Sistemas de Gerenciamiento de Internaciones
GERPAC	Sistemas de Gerenciamiento de Procedimientos de Alta Complejidad
GF	Gobierno Federal
HMIPV	Hospital Materno-Infantil Presidente Vargas
HPS	Hospital de Pronto Socorro de Porto Alegre
IBGE	Instituto Brasileiro de Geografia e Estadística
IFA	Informes Financieros Auditados
IPTU	Impuesto Predial y Territorial Urbano
ISS	Impuesto sobre servicios de cualquier naturaleza (por sus siglas en portugués)
LPA	Ley Presupuestaria Anual
MR	Matriz de resultados
ODS	Objetivos de Desarrollo Sostenible
OE	Organismo Ejecutor
PBI	Producto Bruto Interno
PBR	Préstamo Basado en Resultados
PCR	<i>Project Completion Report</i>
PGAS	Plan de Gestión Ambiental y Social
PGM	Procuraduría General del Municipio
POA	Porto Alegre
PME	Plan de Monitoreo y Evaluación
PMO	Oficina de Gestión de Proyecto (por sus siglas en inglés)

ABREVIATURAS	
PMPA	<i>Municipio de Porto Alegre</i>
PNAD/PBGE	Encuesta Nacional de Hogares Muestral
RAP	Red de Atención Primaria
RCL	Ingreso Corriente Neto (por sus siglas en portugués)
RODA	Sistema de Gestión de Asistencia de Funcionarios
ROP	Reglamento Operativo del Programa
SIAF	Sistema de Administración Financiera
SMDET	Secretaría Municipal de Desarrollo Económico y Turismo
SMDS	Secretaría Municipal de Desarrollo Social
SMED	Secretaría Municipal de Educación
SMF	Secretaría de Finanzas
SMPAE	Secretaría Municipal de Planeación y Asuntos Estratégicos
SMS	Secretaría Municipal de Salud
TIR	Tasa Interna de Retorno
TDR	Términos de Referencia
UGP	Unidad de Gestión del Proyecto
UIS	Actualización de la Estrategia Institucional (por sus siglas en inglés)
VI	Verificador Independiente

RESUMEN DEL PROYECTO

BRASIL

PROGRAMA DE DESARROLLO SOCIAL CON SOSTENIBILIDAD FISCAL DEL MUNICIPIO DE PORTO ALEGRE (PORTO ALEGRE +) (BR-L1597 Y BR-L1598)

Términos y Condiciones Financieras				
Prestatario: Municipio de Porto Alegre (PMPA)			Facilidad de Financiamiento Flexible ^(a)	
Garante: República Federativa del Brasil			Plazo de amortización:	24,5 años
Organismo Ejecutor: Municipio de Porto Alegre (PMPA) por medio de la Secretaría Municipal de Planeación y Asuntos Estratégicos (SMPAE)			Período de desembolso:	5 años
			Período de gracia:	6 años ^(b)
Fuente	Monto (US\$)	%	Tasa de interés:	Basada en SOFR
BID (Capital Ordinario) ^(f)	150.000.000	80	Comisión de crédito:	(c)
			Comisión de inspección y vigilancia:	(c)
Local:	37.500.000	20	Vida Promedio Ponderada (VPP):	15,25 años
Total:	187.500.000	100	Moneda de aprobación:	Dólares de los Estados Unidos de América
Esquema del Proyecto				
Objetivo/descripción del proyecto: El objetivo general de desarrollo es apoyar la gestión del gasto social y de las condiciones fiscales para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos de Porto Alegre. Los objetivos específicos son: (i) mejorar la eficiencia en la provisión de los servicios sociales a través de la transformación digital; (ii) mejorar la oferta de los servicios y prestaciones sociales; y (iii) contribuir a la consolidación fiscal fortaleciendo la gestión del gasto público.				
Condiciones contractuales especiales previas al primer desembolso del financiamiento: (i) la entrada en vigencia del Reglamento Operativo del Programa (ROP), conforme a los términos acordados con el Banco, para establecer las directrices y procedimientos a seguir por el OE incluyendo los aspectos de gestión ambiental y social destacados en el Resumen de la Revisión Ambiental y Social (ESRS); (ii) que la Unidad de Gestión del Proyecto (UGP) haya sido creada en el ámbito del OE, y hayan sido designados: coordinador general y coordinador de TI; y los especialistas administrativo-financiero, monitoreo y evaluación, adquisiciones, técnico ambiental y técnico social; y (iii) que la Comisión Especial de Licitaciones del Proyecto haya sido creada. Ver el Anexo B del ESRS para las condiciones contractuales especiales socioambientales (¶3.4).				
Condición contractual especial previa al primer desembolso de los recursos del Préstamo Basado en Resultados (Componente 3): la contratación del verificador independiente encargado de la verificación externa de resultados, de conformidad con los términos de referencia previamente acordados con el Banco (¶3.5).				
Excepciones a las políticas del Banco: Ninguna.				
Alineación Estratégica				
Desafíos ^(d) :	SI <input checked="" type="checkbox"/>	PI <input checked="" type="checkbox"/>	EI <input type="checkbox"/>	
Temas Transversales ^(e) :	GE <input checked="" type="checkbox"/> y DI <input type="checkbox"/>	CC <input checked="" type="checkbox"/> y ES <input type="checkbox"/>	IC <input checked="" type="checkbox"/>	

(a) Bajo los términos de la Facilidad de Financiamiento Flexible (documento FN-655-1) el Prestatario tiene la opción de solicitar modificaciones en el cronograma de amortización, así como conversiones de moneda, de tasa de interés, de productos básicos y de protección contra catástrofes. En la consideración de dichas solicitudes, el Banco tomará en cuenta aspectos operacionales y de manejo de riesgos.

(b) Bajo las opciones de reembolso flexible de la Facilidad de Financiamiento Flexible (FFF), cambios en el periodo de gracia son posibles siempre que la Vida Promedio Ponderada (VPP) Original del préstamo y la última fecha de pago, documentadas en el contrato de préstamo, no sean excedidas.

(c) La comisión de crédito y la comisión de inspección y vigilancia serán establecidas periódicamente por el Directorio Ejecutivo como parte de su revisión de los cargos financieros del Banco, de conformidad con las políticas correspondientes.

(d) SI (Inclusión Social e Igualdad); PI (Productividad e Innovación); y EI (Integración Económica).

(e) GE (Equidad de Género) y DI (Diversidad); CC (Cambio Climático) y ES (Sostenibilidad Ambiental); y IC (Capacidad Institucional y Estado de Derecho).

(f) El financiamiento del Banco será empleado para financiar el programa, a través de dos instrumentos de préstamo de inversión: (i) Préstamo de Inversión Específica-Componentes 1 y 2; y (ii) Préstamo Basado en Resultados – Componente 3.

I. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO Y MONITOREO DE RESULTADOS

A. Antecedentes, problemática y justificación

- 1.1. **Desafío identificado.** Porto Alegre (POA), capital del estado de Rio Grande do Sul, tiene una población de aproximadamente 1,5 millones de habitantes en 2021 (IBGE). Es un municipio pujante con el séptimo mayor Producto Interno Bruto (PIB) y el quinto PIB per cápita entre las capitales brasileñas. Aunque es una ciudad relativamente rica en términos absolutos, POA presenta gran desigualdad social y problemas típicos de los grandes centros urbanos. Por ejemplo, a inicios de 2021 existían 64.395 familias, casi 13% de la población¹, en extrema pobreza[1], comparado con 57.886 (11,7% de la población) en noviembre de 2019. De acuerdo a Salata (2022)[2] el aumento de la desigualdad ya se registraba desde 2015, pero se aceleró con la pandemia del coronavirus, castigando con más severidad a los más pobres, en particular mujeres[3]. Esto aunado al deterioro en la oferta de los servicios públicos y de la infraestructura social. Ello se explica por las debilidades en la gestión del gasto público que generan ineficiencias técnicas y asignativas en su ejecución.
- 1.2. En 2017, la [Capacidad de Pago](#) (CAPAG) ([EEO#3](#)) de POA había sido clasificada como “C”, de acuerdo con la metodología adoptada por la Secretaría del Tesoro Nacional revelando una situación de desequilibrio fiscal. En los últimos años, el municipio pasó por un proceso de consolidación fiscal cuya principal variable de ajuste fue la inversión pública. En 2022, como resultado de un proceso de ajuste fiscal y de transferencias extraordinarias recibidas para hacer frente a la pandemia, el municipio fue clasificado como CAPAG “A²”. El desafío que enfrenta el municipio es atender las crecientes necesidades de la población, sin comprometer el equilibrio fiscal, y así continuar accediendo a recursos de financiamiento con la garantía del Gobierno Federal³, con mejores condiciones financieras.
- 1.3. **Contexto social.** El deterioro de las condiciones de vida en POA se vio profundizado por la pandemia, dado que deterioró aún más a aquellas personas en situación de vulnerabilidad, aumentó la demanda por servicios sociales como salud y asistencia social, y por el cierre de las escuelas que afectó la dinámica laboral en las familias. El coeficiente Gini de POA pasó de 0,59 en el Q3 de 2019 a 0,63 en el Q3 de 2020, principalmente porque la renta de las personas de menores ingresos disminuyó. Entre 2016 y 2020, el número de habitantes de calle aumentó 59,2%, alcanzando la cifra de 3.368 personas. En el estado de Rio Grande do Sul el desempleo aumentó de 8% en el primer trimestre de 2019 a 9,5% en el primer trimestre de 2021; los datos del primer trimestre de 2022 indican que se ha regresado a los valores prepandemia. El desempleo según niveles de ingreso ha perjudicado a personas con ingresos inferiores a dos salarios mínimos. Los datos sobre niños, niñas y adolescentes muestran que, en el rango entre 7 a 17 años, hay 6.749 niños y adolescentes que no asisten o nunca han asistido a la escuela. Además, 15% de las personas entre 15 y 17 años no asisten a la escuela (Anuario

¹ Bajo el supuesto que cada familia se conforma con tres personas.

² Fuente: Informe de Finanzas Subnacionales, 2022

³ De acuerdo con la legislación vigente, solo los Gobiernos Subnacionales con CAPAG "A" o "B" cuentan con la capacidad de pago para contratar préstamos con Garantía Soberana.

de Educación Básica Brasileña), y 8,7% de los jóvenes no estudia ni trabaja, los llamados NINI (PNAD/IBGE). Adicionalmente, el reducido espacio fiscal del Municipio ha resultado en bajos niveles de inversión social⁴ y, por tanto, en una red de servicios sobre demandados.

- 1.4. **Contexto fiscal**^[4]. Entre 2017 y 2022, los ingresos corrientes tuvieron un crecimiento real de casi 7% contribuyendo al equilibrio fiscal. Los ingresos tributarios, que correspondieron al 40% de los ingresos corrientes en 2022, tuvieron un incremento real del 23%, impactados especialmente por la recaudación del Impuesto Predial y Territorial Urbano (IPTU), que creció casi un 60% entre 2017 y 2021. El Impuesto sobre Servicios de Cualquier Naturaleza (ISS), principal tributo de los municipios brasileños tuvo un aumento real del 9% en el período. El gasto corriente entre 2017 y 2022 mantuvo el mismo nivel, aunque tuvo un cambio en su composición. Los gastos en personal activo y jubilado, que representaban casi 50,9%⁵ del Ingreso Corriente Neto (RCL, por su sigla en portugués) en 2017, pasó a 40,4% en 2022, en virtud especialmente de la reforma pensionaria aprobada por el municipio. También los gastos con recursos propios en salud y educación cayeron en 5,9% 2020, primer año de la pandemia, y en 10,4% en 2021. El gasto en asistencia social también ha tenido reducciones medias anuales de 5,96% desde 2016⁶. La significativa reducción de inversión pública, que cayó alrededor del 60% entre 2013 y 2019, fue la principal variable del ajuste fiscal del municipio. La participación de la inversión pública en el total del gasto público en POA es muy baja. En 2021, POA ocupó el puesto 21º entre los 26 municipios de capital con menor gasto en inversión pública^[5]. Como resultado del proceso de consolidación fiscal, el municipio presenta superávit presupuestario desde 2018 y la Deuda Consolidada Neta cerró 2021 en 25,4% de la RCL.
- 1.5. Consecuentemente, se observan rezagos sociales actuales y se percibe que la situación no mejorará en el contexto actual de recuperación fiscal (escaso espacio en el corto plazo). En la siguiente sección de determinantes y en el [EEO#6](#) (análisis detallado que justifica las acciones a ser implementadas por el proyecto) se documentan los rezagos sociales, la baja inversión reciente, las barreras en capacidad institucional para focalizar mejor los pocos recursos disponibles, la evolución de la situación fiscal, y el efecto pandemia. Este proyecto busca intervenir el déficit social inmediato mediante los Componentes 1 y 2 y crear espacio fiscal a futuro para la sostenibilidad de la inversión social (Componente 3).
- 1.6. **Determinantes.** El gasto social es insuficiente y presenta bajos niveles de articulación entre los diferentes programas, limitando su capacidad para mejorar las condiciones de vida de la población más vulnerable.
 - 1.6.1. **La baja articulación entre secretarías genera ineficiencias.** El planteamiento multisectorial de la operación evidencia la forma

⁴ Gasto social se refiere a los recursos que los municipios invierten en programas sociales e incluyen los gastos corrientes reglamentados por ley, por ejemplo, el 25% de la RCL corresponde a Educación y 15% a Salud.

⁵ Por encima del límite de alerta la Ley de Responsabilidad Fiscal que es de 48,6%.

⁶ La Ley de Responsabilidad Fiscal (Ley Complementaria nº101, del 04/05/2000) establece, en el régimen nacional, parámetros a seguir con relación al gasto público de cada entidad federativa (estados y municipios) en Brasil. <https://www.gov.br/tesouronacional/pt-br/execucao-orcamentaria-e-financeira/lei-de-responsabilidade-fiscal>.

desarticulada en que trabajan las secretarías del sector social. A pesar de contar con el CadÚnico⁷ como principal fuente de información, los datos se construyen y consultan de forma independiente y en lo relacionado a cada secretaría. Por ejemplo, la duplicidad de programas como, bono de vivienda (*bônus-moradia*) y alquiler social (*aluguel social*), ofrecidos por el Departamento Municipal de Vivienda (DEMHAB, por su nombre en portugués, *Departamento Municipal de Habitação*) y la Secretaría Municipal de Desarrollo Social (SMDS, por su nombre en portugués, *Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social*) respectivamente, que apoyan a familias vulnerables con el pago de alquiler de sus viviendas. Esto genera aumento en la solicitud de requisitos y en tiempos de trámites evidenciando la ineficiencia en la inversión social, la focalización de la población beneficiaria e incentivos perversos al ciudadano de presentarse a los dos programas aprovechando la desarticulación.

- 1.6.2. **No existe una estrategia integral de los sistemas de información y de gestión del Sector Social (Salud, Educación, Trabajo, y Protección Social) (EEO#6, ¶1.1 al ¶1.5).** La interoperabilidad es uno de los desafíos más importantes y menos alineado dentro de los gobiernos en su lenguaje, comprensión y desarrollo, a pesar de ser uno de los pilares clave de la transformación digital. La falta de estrategia integral de gestión de datos generados por registros administrativos⁸ hace que los diferentes sistemas de información no puedan utilizarse de forma eficiente, generando información incompleta, errada o duplicada. Entre el 2020 y 2021, se registraron más de 790.000 solicitudes de trámites en el portal [156+POA](#), muchos de ellos atendidos manualmente y cerrados sin seguimiento luego de ser gestionados. Finalmente, a partir de la consulta del CadÚnico, cada secretaría elabora un registro propio de los beneficiarios de sus programas sociales. Al 2021, solamente los pedidos de licencias para actividades económicas y de matrícula escolar han sido automatizados.
- 1.6.3. **Déficits en la red de servicios del sector social (EEO#6, ¶1.7 al ¶1.9).** La red de servicios sociales de POA actualmente está centrada en servicios de desarrollo y asistencia social, atención primaria y especializada en salud y educación. En esos sectores existen disparidades de género. En el sector de salud, la proporción de mujeres que consultó a un médico en los 12 meses previos a la encuesta fue del 82,3%, mientras que el porcentaje de hombres fue del 69,4%. Además, las mujeres son mayoría en la proporción de diagnósticos de enfermedades crónicas no transmisibles: el 56,9% de las mujeres y el 46,5% de los hombres de 18 años o más informaron haber sido diagnosticados con al menos una enfermedad crónica en 2019^[6]. Por otro lado, los servicios de desarrollo económico y de políticas habitacionales son ofertados en menor medida y con poca oferta. La demanda de estos servicios ha aumentado, llegándose a triplicar en algunas unidades, lo que, aunado a altas restricciones de inversión, ha llevado a las secretarías a ofrecer servicios

⁷ El Registro Único de Programas Sociales del Gobierno Federal – CadÚnico, es la puerta de ingreso a todos los programas sociales de POA, y permite identificar y caracterizar a las familias según su situación de vulnerabilidad.

⁸ Sin pensar en la estandarización, la gobernanza, la alineación semántica de las bases de datos o en la integración a herramientas analíticas, por ejemplo.

en predios alquilados, sin condiciones óptimas de infraestructura ni de accesibilidad, sumando al deterioro de gran parte de la infraestructura y de equipamientos que el municipio tenía. Con el avance de la institucionalización y la profesionalización de la salud y de la asistencia social, también han aumentado las exigencias del reglamento de infraestructura. La infraestructura social necesita adecuarse a las normativas y recomendaciones vigentes, y reducir costos operativos, incluyendo gastos de alquiler.

1.6.4. Necesidad del espacio fiscal para el gasto social sostenible

(EEO#6, (¶1.15 al ¶1.17). Espacio fiscal, definido como una reserva de recursos que permite a los gobiernos proveer servicios públicos sin impactar la sostenibilidad fiscal, es el principal factor habilitante que permite mantener o incrementar la inversión y gasto social sin poner en peligro la solvencia y sostenibilidad^{[7][8]}. Dado el deterioro de las perspectivas fiscales durante la pandemia, es esencial balancear las demandas sociales con la necesidad de crear espacio fiscal para mitigar los riesgos a la sostenibilidad fiscal⁹. De acuerdo con la literatura y la experiencia internacional, existen varias alternativas para alcanzar un mayor espacio fiscal para sostener la inversión y el gasto social, por ejemplo, la gestión más eficiente de gastos y reasignación de recursos públicos, aumento de ingresos fiscales, ampliación de ingresos contributivos, entre otras^[9]. Cada jurisdicción es única y tiene que elegir la opción que resulta más adecuada para su situación particular¹⁰. Teniendo en cuenta las necesidades de POA, el programa implementará acciones enfocadas en mejorar la asignación y planificación del gasto público, por medio, por ejemplo, de la reducción del stock de *precatórios*¹¹, permitiendo una mayor disponibilidad de recursos fiscales para garantizar la sostenibilidad de las inversiones sociales. Los *precatórios* son obligaciones de pago por sentencia judicial definitiva contra los gobiernos, por el reconocimiento de derechos de los trabajadores o contratistas, u originados por multas e indemnizaciones a entes privados. Son originados por la aplicación errónea de la legislación, por la deficiencia en los instrumentos de gestión, así por sistemas de gestión desactualizados.

- 1.7. Teoría del cambio (EEO#3).** Para abordar el problema de los rezagos sociales actuales y futuros, se buscará influenciar sobre las dos determinantes principales: la escasa inversión social reciente y el escaso espacio fiscal futuro originado en los *precatórios*, y el deficiente manejo del gasto fiscal. Por un lado, los Componentes 1 y 2 (BR-L1597, préstamo de inversión específica) buscarán mejorar la oferta de servicios y prestaciones sociales en las áreas de salud, protección social, desarrollo económico, educación y vivienda, a la vez que se buscará mejorar la eficiencia de este gasto apoyando el plan del municipio para la transformación digital de servicios sociales. Esto permitirá mejorar la gestión y la prestación a través de canales digitales y disminución en tiempos en traslados, en trámites, y en uso de papel permitiendo generar ganancias en calidad y eficiencia. Adicionalmente, el proyecto financiará acciones de mejora priorizadas por las

⁹ Documento del Marco Sectorial del Sector Fiscal, 2022.

¹⁰ Ídem nota 23.

¹¹ Obligaciones de pago, previstas en la Constitución, por sentencia judicial definitiva, que los gobiernos de los tres niveles de gobierno y otros entes públicos deben cumplir.

secretarías del sector social de POA enfocadas en atender eficientemente a la población vulnerable. El Componente 3 (BR-L1598, préstamo basado en resultados, PBR) también apoyará la implantación del Programa “Eficiencia de la Máquina Pública” (PEMP), definido en el Plan Plurianual de POA (EER#1), y así contribuir para el equilibrio fiscal del municipio, por medio del financiamiento de operaciones de conciliación y acuerdos con los tenedores de las obligaciones de pago (*precatoristas*), de manera digitalizada, generando a su tiempo una economía de recursos del municipio gracias al uso de la figura de descuento (*deságio*). Asimismo, contribuirá para una mejor transparencia y rendición de cuentas por medio de la implementación de un portal en internet que permitirá visualizar y consultar la información financiera de los *precatórios*. También aumentará la capacidad de defensa judicial, y por consiguiente la probabilidad de éxito, por medio de la implementación de la metodología de jurimetría que permitirá el análisis de los elementos de los procesos judiciales. En conjunto, con estas actividades, enfocadas en el fortalecimiento institucional y reducción del *stock* y flujo de *precatórios*, se espera que disminuyan las demandas judiciales presentes y futuras y contribuyan a una mejor sostenibilidad fiscal del municipio. En el contexto del PEMP, el proyecto fortalecerá la toma de decisiones fiscales intertemporales por medio del financiamiento del desarrollo de metodologías de las proyecciones fiscales de mediano y largo plazo para mejorar el asertividad de las proyecciones fiscales¹². Además, mejorará la capacidad institucional de asignación eficiente del gasto público por medio de la implementación del modelo de gobernanza actualizado de la Unidad de Calidad del Gasto. También mejorará la generación de información financiera de calidad por medio de la implantación de un nuevo sistema de administración financiero que esté integrado con otros sistemas corporativos del municipio. Finalmente, apoyará la reducción del gasto de costeo por medio de la implantación de nuevas tecnologías de transformación digital para el funcionamiento de teletrabajo en la Secretaría de Finanzas (SMF) y en la Procuraduría General del Municipio (PGM), que también permitirá el aumento de la productividad.

- 1.8. **Articulación de los instrumentos.** Esta propuesta combina en un programa, de manera estratégica y complementaria, inversiones específicas de corto y mediano plazo con inversiones orientadas a resultados a través de dos modalidades de inversión: un Préstamo de Inversión Específica para los Componentes 1 y 2, BR-L1597, y un PBR para el Componente 3, BR-L1598. La primera inversión se justifica por el desarrollo en el componente respectivo de aspectos innovadores y estratégicos para la inclusión de la población vulnerable además de brindar servicios sociales para todos. En el área social se buscará aumentar la eficiencia del gasto social en el corto plazo, implementando un proceso de transformación digital de los servicios sociales, y el financiamiento en paralelo de acciones específicas a cada sector priorizadas por el Municipio de Porto Alegre (PMPA, por su nombre en portugués, *Prefeitura Municipal de Porto Alegre*) junto con las secretarías municipales correspondientes. En el Componente 3, al reducir el *stock* de *precatórios* por medio del pago anticipado con descuentos, el municipio podrá reasignar parte de los recursos, actualmente destinados al pago de *precatórios*, a

¹² Desvío de 6,56% en la previsión de ingresos propios (impuestos, tasas y contribuciones de mejoras y transferencias corrientes) previstas en Ley Presupuestaria Anual (LPA) para 2021 y ejecutada en el balance; desvío de 11.8% en el gasto corriente entre el balance 2021 y la previsión en la LPA 2021. Fuente: Nota Técnica Implantación del Modelo Fiscal de Medio Plazo (Producto 3.4 Metodología de proyecciones fiscales de gasto público, basadas en las estrategias sectoriales, a mediano y largo plazo implantada).

otros rubros de gastos con mayor impacto económico y social en un horizonte de tiempo corto.¹³ Por otra parte, mejorar la gestión de los *precatórios* para mitigar la creación de nuevas demandas judiciales evitará presiones en el mediano y largo plazo de este tipo de erogaciones. Adicionalmente, las medidas contempladas para mejorar la calidad de la información y la planificación del gasto público generarán mejores insumos para la toma de decisiones presupuestarias y de política pública, redundando en una mejor calidad del gasto en beneficio de la población de POA. Así mismo, en el área fiscal se apoyarán acciones para reducir ineficiencias técnicas y asignativas del gasto público, liberando recursos destinados a actividades con bajo impacto social y mejorando la planificación presupuestaria en el mediano plazo.

- 1.9. **Lecciones aprendidas.** Esta operación se beneficia de la experiencia de programas anteriores del Banco como [3129/OC-BR](#) en su Componente 1 que busca la reducción de la vulnerabilidad en las familias altamente vulnerables a través de intervenciones en salud, educación, trabajo, transferencia de renta y acompañamiento familiar. Entre las lecciones aprendidas se destaca el acompañamiento a familias como factor determinante para el aprovechamiento de transferencia de renta complementaria, adaptación a nuevas viviendas y aplicación de talleres de formación. El proyecto [4641/OC-BR](#) ha sido tomado como referencia para la preparación del documento en los componentes de la reestructuración de redes locales de atención en salud (Componente 1) y el fortalecimiento de la gestión de la información e impulso a la innovación (Componente 3) ya que serán de gran utilidad para el diseño del programa. Entre las lecciones aprendidas se destaca la consolidación de información para ofrecer un mejor servicio de atención en salud a los beneficiarios. Finalmente, el proyecto [4723/OC-BR](#), demostró ser efectivo para: 1) fortalecer el foco del ejecutor en resultados en lugar de actividades o productos; 2) mejorar sus sistemas de seguimiento para verificar en forma adecuada los avances en los resultados; y 3) financiar acciones de investigación agropecuaria, estudios y capacitaciones de personal del ejecutor fundamentales para obtener los resultados previstos.
- 1.10. Respecto a la gestión fiscal, el BID ha apoyado diversas experiencias exitosas en Brasil, destacando los programas PROFISCO [BR-X1005](#) y [BR-X1039](#), y [3391/OC-BR](#) en la modernización y digitalización de la gestión fiscal de los Gastos Sociales, incluyendo la administración tributaria y financiera, y la gestión de los recursos estratégicos. De acuerdo con una evaluación de impacto, el PROFISCO contribuyó a aumentar en 11,7% la recaudación tributaria de los estados¹⁴. En Chile, [5450/OC-CH](#), el Banco apoyó reformas de digitalización en gestión financiera pública. El BID apoyó la institucionalización de la función de evaluación de gasto público en Ecuador, [4825/OC-EC](#), de 2019. También apoya la mejora de la gobernanza y reducción del *stock* de *precatórios* por medio de asistencia técnica al gobierno federal de Brasil y de un PBR actualmente en preparación en

¹³ El gasto con el pago de los *precatórios* con descuentos es considerado gasto transitorio y cumple con la política Modernización de políticas y prácticas de restricción al uso de recursos en préstamos de inversión (GN-2331-5) por ser un financiamiento para un determinado período y por estar vinculado al desarrollo institucional del municipio. Se tomó la experiencia del Banco en el pago de gastos transitorios, como, por ejemplo, los proyectos 3541/BL-HO (reforma a la administración tributaria en Honduras); 4845/OC-EC (reforma empresas públicas en Ecuador).

¹⁴ La evolución de la recaudación de Impuesto sobre Circulación de Mercancías, principal tributo de los estados, vinculado al PROFISCO está asociado a la implementación de productos como la factura electrónica (Nf-e por su sigla en portugués) y otros documentos fiscales electrónicos, uso efectivo de datos digitales para la automatización de controles, identificación de irregularidades y procedimientos de cobranza tributaria.

Rio Grande do Sul. Entre las lecciones aprendidas se destaca la importancia de aplicar ciencia de datos, inteligencia artificial y la revisión y automatización de procesos para la mejora de la gestión del gasto público, especialmente de los *precatórios* (Subcomponentes 3.1 y 3.2). También se destaca la importancia del monitoreo del gasto y mejora de las previsiones fiscales para la calidad del gasto público^[10] (Subcomponente 3.2). Además, para el diseño del [ROP](#) se tomaron las lecciones aprendidas de la operación [BR-L1496](#), PBR en ejecución.

- 1.11. **Alineación estratégica.** El programa es consistente con la Segunda Actualización de la Estrategia Institucional (UIS) (AB-3190-2), a través de los desafíos de desarrollo de: (i) Productividad e Innovación por medio del uso de tecnología de información y digital, en el caso de POA se promoverá la articulación de las secretarías del sector social y fiscal y mejorará la prestación de los servicios; y (ii) Inclusión Social e Igualdad al mejorar la eficiencia y calidad de los servicios sociales llegando a los ciudadanos en situación de vulnerabilidad. El programa también se alinea con los temas transversales de: (i) Género al velar por la salud materna (§1.18.1); (ii) Cambio Climático (CC) a través de la reducción de emisiones derivadas de la digitalización de los servicios sociales, y Sostenibilidad Ambiental al implementar un parque solar e incluir de edificación sostenible en los edificios (§1.13); y (iii) Capacidad Institucional y Estado de Derecho, por medio del fortalecimiento de los sistemas de gestión y planificación de recursos públicos, junto a la mejora en la transparencia de los gastos públicos. Adicionalmente, el programa contribuirá al Marco de Resultados Corporativos (CRF) 2020-2023 (GN-2727-12), mediante: (i) número de beneficiarios de programas destinados a combatir la pobreza; (ii) beneficiarios de servicios de salud; (iii) estudiantes beneficiados por proyectos de educación; (iv) hogares con acceso mejorado a servicios de energía; (v) beneficiarios de iniciativas de apoyo al empleo; y (vi) emisiones evitadas (toneladas anuales de CO2 equivalente). También con: (i) los indicadores de países con política y gestión tributaria y del gasto fortalecidas; (ii) instituciones con capacidades gerenciales y de tecnología digital reforzadas; y (iii) instituciones con prácticas reforzadas de transparencia e integridad.
- 1.12. Además, está alineada con la Estrategia de País del Grupo BID con Brasil 2019-2022 (GN-2973), estrategia aún vigente y en periodo transición, y los objetivos específicos de: (i) Perfeccionar el sistema público de inversión; (ii) Usar el gobierno electrónico y soluciones digitales para promover la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia, perfeccionando los servicios a los ciudadanos y empresas; y (iii) Construir un gobierno más efectivo. La operación es consistente con los marcos sectoriales respectivos ([EEO#9](#)). Finalmente, el programa está incluido en el Anexo III del Informe sobre el Programa de Operaciones de 2023 (GN-3154).
- 1.13. Con relación a CC se estima que 26,72% de los recursos se invierten en actividades de mitigación y adaptación al cambio climático, [según la metodología conjunta de los Bancos Multilaterales de Desarrollo \(BMD\) de estimación de financiamiento climático](#). Esto es porque el programa financia actividades de digitalización de prestación de servicios y procesos sociales que contribuyen a mitigar el CC mediante la reducción de emisiones de GEI, equipamiento de soporte que cumple con certificación de eficiencia energética, diseño e implementación de un módulo para gestión de emergencias y choques climáticos y nuevas obras incorporan medidas de eficiencia energética, ahorro de agua,

ahorro de energía en materiales constructivos y diseño de espacios con criterios de resiliencia climática e instalación de parques fotovoltaicos. Estos recursos contribuyen a la meta de financiamiento climático del Grupo BID ([EEO#4](#)).

B. Objetivos, componentes y costo

- 1.14. El objetivo general del programa es apoyar la gestión del gasto social y de las condiciones fiscales para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos de POA. Los objetivos específicos son: (i) mejorar la eficiencia en la provisión de los servicios sociales a través de la transformación digital; (ii) mejorar la oferta de los servicios y prestaciones sociales; y (iii) contribuir a la consolidación fiscal fortaleciendo la gestión del gasto público.
- 1.15. **Componente 1. Transformación digital para mejorar la eficiencia del gasto social (US\$40 millones).** Este componente financiará el plan del municipio de transformación digital de servicios sociales que permita disminuir tiempos de trámite, uso de papel y mejoras en la gestión de los servicios. El plan incluye la aplicación de inteligencia predictiva y preventiva en bases de datos, que una vez depuradas e interoperables, permitirán el correcto seguimiento de necesidades, indicadores, tendencias, y mediciones de impacto de políticas públicas, y disponer de una visión única de ciudadanos en sus interacciones con el municipio con independencia de la secretaría encargada.
- 1.16. El componente financiará las actividades clave de los ejes de transformación en construcción de sistemas sociales interoperables: (i) diseño y dimensionamiento de arquitectura empresarial que describa el marco estratégico, procesos y requerimientos de un portafolio de gestión de servicios sociales ([EEO#10](#), ¶1.1); (ii) estructuración y desarrollo de procesos y procedimientos que soportarán sistemas de información a interoperar ([EEO#10](#), ¶1.2); (iii) creación del ambiente integrado de sistemas de gestión social con fortalecimiento e integración de tres sistemas priorizados por el municipio con vinculación al ciudadano ([EEO#10](#), ¶1.3); y (iv) creación de una plataforma de inteligencia interoperable que permita visualizar y gestionar datos del municipio, e integrarlos con un sistema de datos georreferenciados ([EEO#10](#), ¶1.4).
- 1.17. **Componente 2. Mejora de la oferta de servicios y prestaciones sociales (US\$93,50 millones; BID US\$56 millones; Aporte Local US\$37,5 millones).** Este componente financiará acciones de mejora prioritarias de las secretarías del sector social de POA:
 - 1.17.1. **Salud.** Procurando mejorar la calidad de los servicios de salud ofrecidos en infraestructura reformada en funcionamiento, se financiará: (i) construcción y equipamiento de 11 unidades básicas de salud; y (ii) reforma y equipamiento de tres centros de especialidad. Estos servicios fueron seleccionados basados en áreas del municipio de mayor necesidad socioeconómica, para ampliar servicios y superar vacíos asistenciales y desigualdades de acceso. Complementariamente, para disminuir el porcentaje de hospitalizaciones por condiciones sensibles a atención primaria y aumentar el número de mujeres atendidas en la UCI del Hospital Materno Infantil Presidente Vargas (HMIPV) se financiarán ([EEO#5](#), Sección III): (iii) mejoras en cinco servicios hospitalarios (en dos hospitales), con dotación de equipamiento adicional y de reemplazo. Este ítem incluye construcción de una unidad obstétrica de cuidados

intensivos ya que actualmente las complicaciones postparto deben ser remitidas a otros hospitales generando riesgos para las pacientes. Esta acción es específica en cuanto a género. Además, incluyen protocolos de atención materno infantil donde se reforzarán las directrices del Ministerio de Salud, que orientan la participación de los hombres en los cuidados prenatales, parto y puerperio, compartiendo responsabilidades y derechos con la madre. Todas las nuevas obras incorporarán medidas de eficiencia energética, ahorro de agua, incorporación de materiales constructivos de bajas emisiones, y criterios de resiliencia climática.

1.17.2. **Protección Social.** Procurando aumentar el porcentaje de beneficiarios que completan la formación para el trabajo otorgado y reducir el número de habitantes de calle, se financiarán: ([EEO#5](#), Sección III): (i) proyectos para la superación de vulnerabilidad social con acciones de apoyo específicas para las personas en situación de calle, reducción de daños y salud mental, cursos y bolsas-incentivo para la formación profesional de la población vulnerable y acompañamiento familiar personalizado; (ii) construcción de cuatro Consejos Tutelares (*Conselhos Tutelares*)¹⁵, tres Centros de Referencia de Asistencia Social (CRAS) y una unidad de clasificación de residuos para reciclaje (*unidades de triagem*), con respectiva adquisición de equipamientos y mobiliarios en áreas del municipio de mayor necesidad socioeconómica; y (iii) reforma y ampliación de tres *Conselhos Tutelares* ([EEO#6](#), ¶1.8), tres CRAS, 12 unidades de clasificación de residuos, y un centro de urgencia y emergencia; todos con la respectiva adquisición de equipamientos y mobiliarios. Estas mejoras permitirán ampliar servicios y superar vacíos asistenciales y desigualdades de acceso para las familias más vulnerables. Complementariamente, con el objetivo de incrementar el porcentaje de beneficiarios que completan la calificación para el trabajo otorgada, como parte del fortalecimiento del programa de acceso a derechos básicos y combate de extrema pobreza promovido por la SMDS, se financiará el, refuerzo de equipos para acompañamiento familiar, oferta de *workshops* de generación de renta para personas que buscan apoyo, y cursos de formación que incluye becas e incentivos.

1.17.3. **Desarrollo Económico.** Procurando disminuir la tasa de desempleo, el proyecto financiará la implementación del “*Programa + emprego: qualifica POA*”, enfocado en jóvenes y mujeres en situación de vulnerabilidad social. Los cursos de formación estarán ligados a sectores económicos de alta demanda laboral: hospitalidad, apoyo a salud, tecnologías de la información y construcción civil. También articulará actores del sector privado para identificar los perfiles demandados por el mercado laboral. Para identificar las áreas prioritarias con el sector privado, se analizó la demanda laboral por sector vs. los sectores cuyos salarios han aumentado en los últimos años y basados en esos resultados se han reunido con representantes de esos sectores para definir los cursos que deben ser ofrecidos. Instituciones del sistema S¹⁶ ([EEO#6](#), ¶1.14) serán contratadas

¹⁵ Centros al que acuden personas cuyos derechos han sido vulnerados en busca de apoyo y protección.

¹⁶ Conjunto de nueve instituciones de formación técnica y tecnológica de interés para las categorías profesionales, establecido por la Constitución brasileña.

para ofrecer los cursos que incluirán recursos para subsistencia durante el periodo de clases, e incentivos para apoyar las empresas.

1.17.4. **Educación.** Tendrá como resultados aumentar cobertura en educación de niños y niñas de 0 a 3 años; y aumentar el porcentaje de escuelas con un nivel adecuado de equipamiento tecnológico. El programa financiará: (i) implementación de ecosistema educativo tecnológico denominado Incubadora Educativa de Transformación Digital-EDUTEC¹⁷; (ii) compra de cupos en la red de educación privada para niños y niñas entre 0 y 3 años; y (iii) instalar placas fotovoltaicas¹⁸ en las escuelas de la red municipal, ayudando a construir resiliencia ambiental y socioeconómica de ese territorio.

1.17.5. **Vivienda.** Procura reducir el valor en las facturas de energía de condominios e individuales; e incrementar el ingreso disponible de las personas mayores beneficiarias de la *Vila dos Idosos* (personas mayores). El proyecto financiará dos pilotos: (i) una iniciativa de eficiencia energética para disminuir costos a familias que viven en complejos habitacionales de vivienda subsidiada mediante placas fotovoltaicas¹⁹ (1200 apartamentos en 60 edificios y 98 casas); y (ii) construcción de un complejo habitacional para personas mayores (98 personas) con un modelo de gastos parcialmente subsidiados por la renta de locales comerciales que hacen parte del complejo habitacional. La obra incorporará criterios de sostenibilidad ambiental y resiliencia climática.

1.18. **Componente 3. Mejora de la gestión del gasto público para contribuir a la consolidación fiscal (US\$50 millones)**²⁰. Este componente contribuirá a la consolidación fiscal por medio del fortalecimiento de la gestión del gasto público.

1.18.1. **Fortalecimiento de la gestión de los *precatórios*.** Tendrá como resultado generar ahorros por el pago de *precatórios* con descuentos de 5% o más. Financiará los costos asociados de: (i) realizar operaciones de conciliación y acuerdos con los *precatoristas* para la reducción de valores debidos por el Municipio; (ii) implementar un modelo de gobernanza de demandas judiciales, por medio de cambios en procesos y sistemas, para mejorar la estrategia de defensa del Municipio en juicios y mitigar el riesgo de nuevos *precatórios*; y (iii) ampliar el portal de transparencia, con la divulgación de los datos de pagos de *precatórios*, para mejorar la rendición de cuentas y la confianza pública.

1.18.2. **Mejora de la capacidad institucional de la gestión fiscal.** Tendrá como resultado aumentar el número de módulos integrados del Sistema Integrado de Planeación y Gestión Fiscal en la Administración Pública de Porto Alegre (SIGEF-POA) para mejorar la administración y la calidad del gasto público. Financiará los costos asociados de: (i) implantar metodología de proyecciones fiscales de gasto público, basadas en

¹⁷ Con fondos de aporte local y en escuelas identificadas, se busca hacer de la escuela un medio para la promoción de conocimientos y habilidades digitales. Esto implica la adquisición de 25.000 *chromebooks*, adaptación de salas para ubicar equipos, conectividad, y formación.

¹⁸ Estas serán financiadas con fondos de contrapartida local.

¹⁹ Estas serán financiadas con recursos del préstamo.

²⁰ Valor necesario para liquidar el *stock* de *precatórios*, al aprovechar la oportunidad de pagar los *precatórios* con descuentos, y para construir la capacidad institucional requerida para mitigar la generación de nuevos *precatórios* y fortalecer la gestión del gasto público.

estrategias sectoriales, a mediano y largo plazo para apoyar el alcance de los objetivos de la política fiscal y la priorización del gasto público; (ii) implantar un modelo de gobernanza de una unidad de calidad del gasto, con la definición del arreglo institucional, responsabilidades y metodologías de evaluación del gasto público, para mejorar el monitoreo y la toma de decisiones del gasto público; (iii) implementar nuevo SIGEF-POA), incluyendo módulos de planeación y presupuesto, financiero, contable, contratos y deuda pública, así como un panel automatizado que genere indicadores fiscales, para crear información financiera de calidad; y (iv) habilitar la virtualización y la digitalización de la PGM y SMF, mediante la adecuación de espacios físicos y procesos de trabajo, para facilitar la adhesión al teletrabajo y contribuir a una mejor gestión de gasto público a través de la reducción de costos operacionales.

- 1.19. Se destinarán US\$4 millones para **Administración, Supervisión y Evaluación**. Incluyendo costos de administración para la supervisión general, monitoreo, y evaluaciones y auditorías.

C. Indicadores clave de resultados

- 1.20. El impacto del programa se medirá a través de los siguientes indicadores: (i) Número de familias vulnerables en POA; y (ii) Acceso a financiamiento con garantía de la Unión; ligado a los determinantes presentados en el párrafo ¶1.6.
- 1.21. Los indicadores de resultados del Componente 1 son: (i) reducción del presupuesto anual en compra de papel de las secretarías participantes; (ii) Reducción en tiempos de atención al ciudadano y trámites; y (iii) Calificación media de experiencia de ciudadanos en el Portal de internet de Atención al Ciudadano. Los indicadores de resultados del Componente 2 son: (i) mujeres atendidas en la UCI del HMIPV; (ii) Tasa de desempleo; (iii) porcentaje de beneficiarios que completan la formación otorgada para el trabajo; (iv) cobertura pública de educación de 0 a 3 años; (v) porcentaje de escuelas con nivel de adecuado de equipamiento tecnológico; (vi) reducción en el monto facturado de energía en condominios e individuales; (vii) ingreso disponible de personas mayores beneficiarios de la *Vila dos Idosos*; (viii) número de habitantes de calle en POA; (ix) porcentaje de hospitalizaciones por Condiciones Sensibles a Atención Primaria; y (x) servicios de salud ofrecidos en infraestructura reformada funcionando.
- 1.22. Los indicadores de resultados que se utilizarán para desembolsos del Componente 3 ([PME](#)) son: (i) número de desembolsos por el Mutuario conteniendo lotes de *precatórios*, en los cuales el ahorro generado por los respectivos pagos sea 5% o más; y (ii) número de módulos del SIAF integrados en operación para mejorar la administración y la calidad del gasto público. Indicadores adicionales no asociados a desembolsos en la Matriz de Resultados (MR) (ver Anexo II) son: (i) número de manifestaciones técnicas de la PGM para reducir la generación de nuevas demandas judiciales; (ii) uso de la digitalización y virtualización en el trabajo; y (iii) reducción del desvío entre el gasto corriente del balance y su previsión en la LPA.
- 1.23. **Beneficiarios.** El programa beneficiará la población en situación de vulnerabilidad en POA desde los programas priorizados por las secretarías del sector social. A mediano plazo, los beneficiarios serán los porto alegrenses que realicen

tramites en el municipio. Adicionalmente, los funcionarios de la SEFAZ/POA serán beneficiados por su incremento en capacidad institucional. Al liberar recursos para inversión pública y/o programas sociales relevantes, también son beneficiarios los habitantes de POA que accederán de manera sostenible a los bienes y servicios provistos por el Estado, con enfoque en género y medioambiente.

- 1.24. **Análisis Económico de los Componentes 1 y 2.** Se llevó a cabo un análisis económico ex ante en el que se toman beneficios derivados del acceso a la educación inicial; el fortalecimiento de habilidades laborales; la transformación en infraestructura digital y la reducción de tiempos de trámite para acceder a servicios sociales. Los productos de estas cuatro líneas de beneficio representan el 57% del total de recursos de ambos componentes. Incluyendo el 100% de los costos asociados a los Componentes 1 y 2, la relación costo-beneficio para el programa es 1,15. Esto significa que se espera recuperar 1,15 dólares por cada dólar invertido en el proyecto. La Tasa Interna de Retorno (TIR) social es del 13,1% y el valor presente neto US\$13,7 millones. El análisis de sensibilidad con supuestos más conservadores arroja resultados que superan los umbrales para cada indicador ([EEO#1 BR-L1597](#)).
- 1.25. **Análisis Económico del Componente 3.** Se realizó un análisis ex ante de costos y beneficios económicos/financieros ([EEO#1 BR-L1598](#)). Los beneficios provienen de la reducción de costos de obligaciones financieras y descuento sobre pago anticipado de los *precatórios* y de ahorro de horas trabajadas por el nuevo SIAFI. Para fines del 2031 (10 años), las inversiones del proyecto tienen un Valor Presente Neto de US\$18,9 millones con una TIR de 27,84%. Utilizando los peores escenarios del subcomponente evaluado, el análisis de sensibilidad arroja una TIR de 10,88%.

II. ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO Y PRINCIPALES RIESGOS

A. Instrumentos de financiamiento

- 2.1 **Justificación del uso de los instrumentos de financiamiento.** La combinación de instrumentos en esta operación responde a los desafíos planteados por POA. Por un lado, los rezagos en la inversión social serán financiados con un instrumento de inversión específica para mejorar la oferta de los servicios y prestaciones sociales, y en la implementación del plan de transformación digital durante la ejecución del proyecto. Por otro lado, la obligatoriedad de cumplir con la liquidación del stock de *precatórios* y mejorar la capacidad institucional de asignación eficiente del gasto público será atendida con un PBR, a fin de garantizar que los desembolsos se realicen una vez logrados los resultados de la reducción de dicho stock. El instrumento de préstamo de inversión específica de los Componentes 1 y 2 (BR-L1597) se justifica ya que es una operación con alcance totalmente definido cuyos componentes no se pueden dividir sin afectar su lógica (§1.8). El Componente 3 (BR-L1598) será estructurado como un PBR cumpliendo con los lineamientos de Propuesta para Establecer en el Banco el Instrumento de Préstamo con Garantía Soberana Basado en los Resultados (GN-2869-1) y sus Directrices para Procesar Préstamos del Banco con Garantía Soberana Basados en los Resultados (GN-2869-3), ya que el programa apoya la

consecución de los resultados del PEMP²¹ (¶1.7), mediante el fortalecimiento institucional y la mejora de la calidad del gasto público, contribuyendo al equilibrio fiscal. Para esto, la operación dispondrá los recursos necesarios para que el municipio aproveché la oportunidad de pagar de *precatórios* con descuentos, que es un gasto transitorio²², generando ahorro de recursos, para liberar espacio fiscal. Adicionalmente, el proyecto promueve el fortalecimiento institucional y la mejora de la eficiencia de la gestión pública, por medio de la digitalización e implantación de herramientas y sistemas, contribuyendo a: (i) agilizar y reducir los costos asociados al proceso de negociación y pago de *precatórios*; (ii) mitigar la generación de nuevos *precatórios*; y (iii) contener el gasto público por medio de la mejora de la calidad de la información y de las proyecciones fiscales y del monitoreo del gasto público. Por otra parte, promueve el uso de los sistemas fiduciarios del organismo ejecutor. Finalmente, POA posee tanto las atribuciones legales, de gobernanza y entorno institucional adecuados, como la capacidad gerencial y técnica necesarias para administrar y monitorear un PBR. El apoyo técnico y financiero del Banco, incluyendo el aporte de experiencias de otros gobiernos subnacionales de Brasil y de países latinoamericanos, es fundamental para la modificación de prácticas gubernamentales hacia una gestión fiscal más eficiente. Así, el valor agregado del Banco es contribuir a la sostenibilidad fiscal, al asegurar el cumplimiento del PEMP.

- 2.2 **Costo.** El costo total de la operación es US\$187,5 millones, de los cuales US\$150 millones serán financiados con recursos del Capital Ordinario del Banco y US\$37,5 millones con contrapartida local. El plazo de desembolsos es de cinco años. El Cuadro 1 presenta el detalle de los costos por componente.

Cuadro 1. Costos estimados del programa (US\$ millones)*

Componentes	BID	Local	Total	%
Componente 1. Transformación digital para mejorar la eficiencia del gasto social	40,00	0,00	40,00	21,33
Diseño y dimensionamiento de arquitectura empresarial	1,20	0,00	1,20	0,64
Estructuración y desarrollo de procesos y procedimientos de soporte	14,10	0,00	14,10	7,52
Desarrollo de ambiente integrado de sistemas de gestión del área social	17,70	0,00	17,70	9,44
Creación y Funcionamiento la plataforma de Inteligencia	7,00	0,00	7,00	3,73
Componente 2. Mejora de la oferta de servicios y prestaciones sociales	56,00	37,50	93,50	49,87
Mejora de la red de atención de salud	19,00	1,00	20,00	10,67
Mejora da la red de protección social	22,40	2,60	25,00	13,33
programa de formación en habilidades para el trabajo	7,00	0,00	7,00	3,73
Mejora de la red de educación pública	0,00	33,50	33,50	17,87
Programa piloto de políticas habitacionales sostenible	7,60	0,40	8,00	4,27

²¹ Plan Plurianual 2022-2026 de la Municipalidad de POA: Programa "Eficiencia de la Máquina Pública", cuyo objetivo es mejorar la gestión municipal, las relaciones institucionales y las alianzas con la iniciativa privada, con seguridad jurídica, eficiencia en la contratación y adquisiciones, servicios digitales unificados, desarrollo del potencial de los servidores, comunicación efectiva y transparencia, asegurando equilibrios fiscales y de seguridad social, a través de la eficacia en el uso de los recursos Público.

²² GN-2331-5.

Componentes	BID	Local	Total	%
Componente 3. Mejora de la gestión del gasto para contribuir a la consolidación fiscal	50,00	0,00	50,00	26,67
Administración u otros gastos contingentes	4,00	0,00	4,00	2,13
Total	150,00	37,50	187,50	100

*Nota: Los costos por actividad principal son indicativos.

- 2.3 El Cuadro 2 presenta el cronograma de desembolsos del proyecto. El [PME](#) presenta el cuadro de desembolsos y el protocolo de verificación de indicadores.

Cuadro 2. Cronograma de desembolsos (en US\$ millones)

Fuente	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Total
BID	35,74	46,39	35,36	26,49	6,02	150,00
Local	20,12	7,92	5,04	4,07	0,35	37,50
Total	55,87	54,31	40,39	30,56	6,36	187,50
%	30	29	22	16	3	100

B. Riesgos ambientales y sociales

- 2.4 De acuerdo con el Marco de Política Ambiental y Social (MPAS) del Banco y con base en las evaluaciones desarrolladas durante el proceso de debida diligencia, el presente programa se clasifica como categoría “B” para la BR-L1597 y “C” para la BR-L1598. En el primer caso, se estima que las actividades a desarrollar referidas a obras de construcción y reformas como la transformación digital generarán impactos ambientales y sociales negativos moderados, localizados y de corto plazo, para los cuales se conocen medidas de mitigación eficaces y fácilmente disponibles, y que las mismas están ubicadas en el medio urbano. Para el segundo caso, dado que no habrá inversión en infraestructura, se considera que no tendrá un impacto ambiental y social. Asimismo, la clasificación de riesgo de la operación BR-L1597 es sustancial tomando en cuenta los riesgos que pueden causarse a la salud y seguridad de la comunidad en caso no se cumplan con los planes establecidos en el PGAS durante la construcción, y porque el Organismo Ejecutor (OE) no tiene experiencia de trabajar con el nuevo MPAS. La clasificación para la BR-L1598 es moderada debido al riesgo de desastres naturales que podría afectar ciertas poblaciones vulnerables de forma prolongada o permanente ([EER#3](#)).
- 2.5 Los impactos ambientales y sociales del programa serán mayormente positivos, mejorando la calidad de vida de la población, atención médica y social a la población vulnerable. Sin embargo, se determinaron ciertos impactos negativos temporales durante la construcción de las obras de infraestructura. Estos impactos cuentan con una legislación adecuada que será implementada en los Planes de Gestión Ambiental y Social (PGAS) ([EER#3](#)).
- 2.6 Durante el proceso de debida diligencia se evaluaron los proyectos que implican obras a construir y reformar. Uno de los productos a financiar será la instalación de placas fotovoltaicas y se implementarán medidas para evitar, gestionar y monitorear el riesgo de trabajo forzoso en la cadena de suministro de placas fotovoltaicas según las Medidas del Grupo BID (GN3062-1). En el [ESRS](#) se

incluyen disposiciones referidas a la implementación de medidas de mitigación ambientales y sociales, tales como cuestionarios y/o declaraciones asociadas a los proveedores primarios de instalaciones solares, considerando las condiciones del mercado y los estándares de la industria. A fin de atender los requerimientos establecidos en el MPAS el Prestatario implementará un Sistema de Gestión Ambiental y Social, y desarrollará actividades de acuerdo con los planes indicados en el correspondiente PGAS. Las consultas significativas con las partes interesadas fueron realizadas de manera virtual en el mes de julio de 2022, y las obras cuentan con el apoyo de los grupos interesados. El informe de consulta y la versión de los documentos ambientales y sociales finales se ha finalizado y han sido publicados en la página web del Banco con fecha 19 de agosto de 2022. La Evaluación Ambiental y Social incluye como un Anexo el reporte de la consulta.

C. Riesgos fiduciarios

- 2.7 Con base a la evaluación de la capacidad institucional realizada durante el período de preparación del programa, se identificó el riesgo sobre la ausencia de un sistema de gestión financiera del programa, si este no fuera contratado al inicio de la ejecución, existe un riesgo (medio-alto) de que puedan ocurrir atrasos en la presentación de informes financieros, comprometiendo o atrasando la solicitud de desembolsos. Para mitigar este riesgo, se contará con una solución tecnológica (desarrollada o contratada) que permita gestionar la contabilidad del programa en dólares de los Estados Unidos y generar los reportes financieros requeridos por el Banco y que de acuerdo a lo establecido en el párrafo 3.9, la adquisición puede ser reconocida para reembolso.

D. Otros riesgos y temas clave

- 2.8 **Económico y Financiero.** Existe un riesgo medio-alto de que Brasil no mantenga su senda de crecimiento sostenible, y esto pueda afectar el desempeño económico y fiscal del Municipio, causando retrasos en el logro de resultados del proyecto. El riesgo está asociado a observancia del resultado final, y el proyecto mismo será un mitigante para riesgo de que el país eventualmente no pueda mantener su senda de crecimiento sostenible, que contribuyen a un panorama fiscal más robusto y resiliente del municipio, y por la asistencia técnica del Banco para la promoción de sostenibilidad fiscal.
- 2.9 **Sistema de Gobernanza.** Existe un riesgo medio-alto de que, si no se logra la cooperación necesaria entre las entidades involucradas, los productos o resultados planeados pueden no tener la prioridad adecuada, generando retrasos en la ejecución del programa. Este riesgo será en gran parte mitigado por el arreglo institucional entre la SMPAE y las entidades involucradas siendo ellas Secretarías Municipales de Salud, Desarrollo Social, Educación, Desarrollo Económico y Turismo, Finanzas, Departamento Municipal de Habitación, y Procuraduría General del Municipio²³. El arreglo institucional será detallado en el [ROP](#) Sección III con las atribuciones de las partes bajo la ejecución del programa. En el marco del Consejo de Desarrollo Social (compuesto por el alcalde, *Prefeito*, y los secretarios del sector social), la UGP (Secretaría Técnica) presentará, por lo menos dos veces al año, la planeación y seguimiento del proyecto para la toma de decisiones relativas a su ejecución ([ROP](#), figura 1).

²³ Este esquema de ejecución replica la experiencia del BID con los PROFISCO.

- 2.10 **Procesos Internos.** Existe un riesgo medio-alto de que si no hay dedicación exclusiva del equipo de adquisiciones y finanzas al programa, pueden ocurrir retrasos en las contrataciones necesarias para la implementación de productos y el cronograma del proyecto. Adicionalmente existe un riesgo (de Recursos Humanos) medio-alto de que si los profesionales de las instituciones participantes del programa no cuentan con suficiente experiencia y disponibilidad en la elaboración de los Términos de Referencia (TDR), es posible que los productos no sean entregados adecuadamente, lo que llevaría a no alcanzar los objetivos previstos en la Matriz de Resultados. Respectivamente, estos riesgos serán en gran parte mitigados por la: (i) creación de un comité de licitación específico para atender el programa, y agilizar los procesos de contratación; y (ii) contratación de consultoría técnica para apoyar la elaboración de los TDR.
- 2.11 **Sostenibilidad.** La sostenibilidad y mantenimiento de las inversiones financiadas por el programa estarán aseguradas por: (i) disminución del *stock* de *precatórios* permitiendo al municipio asignar gasto público para asegurar el mantenimiento de los inmuebles; (ii) aumento en la eficiencia al incrementar el número de trámites digitales por la disminución en el uso de papel, y las sinergias entre secretarías para el uso de datos; (iii) al reducirse el gasto de arrendamientos esos recursos pueden ser reorientados al mantenimiento de los inmuebles; y (iv) teniendo en cuenta la incorporación de medidas que responden a cambio climático, la eficiencia en los recursos usados aumentará. El OE, por intermedio de la UGP, presentará al Banco, dentro del primer trimestre de cada año, durante el plazo original de desembolsos o sus extensiones, un plan anual de mantenimiento y un informe sobre el estado de las inversiones financiadas por el programa.

III. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN Y GESTIÓN

A. Resumen de los arreglos de implementación

- 3.1 **Organismo Ejecutor (OE).** El prestatario será el Municipio de Porto Alegre (PMPA) y la República Federativa de Brasil será el garante de las obligaciones financieras del prestatario, derivados del contrato de préstamo. El OE será el PMPA por medio de la Secretaria Municipal de Planeación y Asuntos Estratégicos (SMPAE), donde se establecerá la UGP. La UGP será responsable de liderar la ejecución de las acciones del programa, en coordinación con las Secretarías Municipales y organismos beneficiarios, tanto en los aspectos estratégicos a nivel de autoridades, como los operativos a ser coordinados con áreas técnicas. Para ello contará mínimamente, con un coordinador general y coordinador de TI; un especialista administrativo-financiero (que incluye gestión de proyectos, finanzas, contabilidad), un especialista en monitoreo y evaluación, un especialista en adquisiciones (con una Comisión Especial de Licitación –CEL); un especialista técnico ambiental y un especialista técnico social, además de un asesor jurídico. Cada organismo beneficiario deberá designar un punto focal técnico para el seguimiento de las acciones del programa.
- 3.2 La UGP será responsable de todas las actividades necesarias para la ejecución del programa, incluyendo: (i) ser el enlace del proyecto con el Banco; (ii) llevar a cabo procesos de adquisición que resulten en la adquisición de productos de alta calidad y que cumplan con las políticas del Banco; (iii) garantizar alineación coherente de las actividades del programa con resultados esperados, así como la

recopilación periódica de datos para permitir el seguimiento de los indicadores incluidos en la MR; (iv) garantizar el cumplimiento de las políticas socio ambientales previstas; (v) administrar financieramente el programa de acuerdo con principios de contabilidad aceptados y presentación de estados financieros auditados; (vi) mantener actualizada la Matriz de Riesgos del programa; y (vi) elaborar y remitir al Banco oportunamente: la planificación actualizada del proyecto (PEP, POAs, y PA), los informes financieros y las solicitudes de desembolso; los informes semestrales de progreso, así como la Matriz de Monitoreo del Proyecto (PMR). Dado que esta es una operación que cuenta con dos instrumentos de financiamiento, se presentarán dos informes de terminación de proyecto (PCR por sus siglas en inglés, *Project Completion Report*) independientes donde el segundo a ser escrito tomará como insumo el primero.

- 3.3 **Reglamento Operativo del Programa (ROP).** Las políticas, procedimientos, reglas y responsabilidades detalladas del OE se definirán en el ROP, que establecerá responsabilidades y perfiles para todas las funciones del OE necesarias para la ejecución del programa, incluyendo programación y ejecución física y financiera, arreglos fiduciarios, monitoreo y elaboración de informes, entre otros. El ROP también describirá los roles y los medios de coordinación entre la SMPAE y las otras Secretarías Municipales (Sección III.9) y entidades participantes del programa, particularmente con respecto a la asignación de espacio presupuestario, y a la ejecución y monitoreo de las actividades.
- 3.4 **Serán condiciones contractuales especiales previas al primer desembolso del financiamiento:** (i) la entrada en vigencia del [ROP](#), conforme a los términos acordados con el Banco, para establecer las directrices y procedimientos a seguir por el OE incluyendo los aspectos de gestión ambiental y social destacados en el [ESRS](#) para la exitosa ejecución del programa; (ii) que la Unidad de Gestión del Proyecto (UGP) haya sido creada en el ámbito del OE, y hayan sido designados: coordinador general y coordinador de TI; y los especialistas administrativo-financiero, monitoreo y evaluación, adquisiciones, técnico ambiental y técnico social, una condición considerada fundamental para facilitar la ejecución del programa desde su inicio y asegurar el cumplimiento de las políticas del Banco en sus respectivas áreas; y (iii) que la Comisión Especial de Licitaciones del Proyecto haya sido creada, para garantizar el apoyo adecuado a la función de adquisiciones.
- 3.5 **Desembolsos relacionados al Componente 3.** Cada desembolso será realizado una vez que se haya verificado el cumplimiento de las metas previstas por cada uno de los indicadores (Anexo II y [PME](#), Cuadro 1). La verificación del cumplimiento de metas será realizada por un Verificador Independiente (VI) (firma, consultor individual u otra entidad independiente) que deberá: (i) emitir una opinión técnica acerca de la exactitud, confiabilidad y consistencia de la información correspondiente a los resultados; y (ii) determinar el valor de los indicadores de resultado establecidos en cada tramo de desembolsos, realizando el cálculo en los casos en que no existan reportes independientes automáticos. **La contratación del VI será una condición contractual previa al primer desembolso de los recursos del PBR, de conformidad con los términos de referencia previamente acordados con el Banco.**
- 3.6 **Procedimiento para desembolsos relacionados al Componente 3.** La tramitación de los desembolsos seguirá el siguiente procedimiento: (i) la UGP

consolidará un informe de avance de la ejecución del programa y de los indicadores de resultados que se utilizarán para los desembolsos, mencionados en el Cuadro 1, Anexo II, y [PME](#), bajo el cuadro de indicadores de desembolsos, y remitirá dicho informe para el VI que analizará el cumplimiento de los mismos con base en los protocolos establecidos en el Plan de Monitoreo y Evaluación ([PME](#)); (ii) el VI verificará el cumplimiento de los resultados de acuerdo a los procedimientos mencionados en el párrafo anterior y en los tiempos que se acuerden en sus términos de referencia; y (iii) una vez verificado el cumplimiento de los resultados de desembolso, el OE remitirá la solicitud de desembolso correspondiente al Banco, que desembolsará a la cuenta que el Prestatario indique: el Banco desembolsará el monto correspondiente a cada indicador, si y solo si el resultado de la verificación externa arroja que el valor del indicador en cuestión es igual o mayor que la meta establecida. En caso de que sea inferior, se desembolsará en proporción al alcance de la meta. Los saldos no utilizados podrán reprogramarse en los desembolsos sucesivos.

- 3.7 **Requisitos del Verificador Independiente (VI).** La firma o profesional contratado deberá poseer experiencia en la evaluación y monitoreo de proyectos, manejo de indicadores de resultados y en la evaluación de la confiabilidad de sus fuentes de información y métodos utilizados para producirlos. Los TDR de esta contratación serán previamente acordados con el Banco y esta contratación será financiada por el préstamo del Banco de acuerdo con los procedimientos establecidos en la Política de Selección y Contratación de Consultores Financiados por el BID (GN-2350-15) y de conformidad con la política del instrumento PBR (GN-2869-1).
- 3.8 **Adquisiciones.** Para los Componentes 1 y 2, la UGP aplicará las Políticas para la Adquisición de Obras y Bienes Financiados por el Banco (GN-2349-15) y las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco (GN-2350-15). Eventualmente se podría incorporar alguna contratación directa al [PA](#), siempre que se encuentre debidamente justificada y de acuerdo con las políticas mencionadas. Cuando las adquisiciones se ejecuten a través del sistema nacional, la supervisión también se llevará a cabo por medio del sistema del país. Para la ejecución del Componente 3 se contempla el uso de los sistemas del OE para las adquisiciones, según los requisitos previstos para un PBR (GN-2869-1).
- 3.9 **Financiamiento retroactivo y reconocimiento de gastos.** El Banco podrá financiar retroactivamente con cargo a los recursos del préstamo, hasta por la suma de US\$4,8 millones (5% del monto propuesto del préstamo de los Componentes 1 y 2) gastos elegibles efectuados por el Prestatario antes de la fecha de aprobación del préstamo para adquisición de *chromebooks*, capacitación de profesores, tableros interactivos y consultorías de viabilidad técnica y especificaciones técnicas, elaboración de los proyectos ejecutivos de las obras priorizadas, contratación de la arquitectura empresarial para el Componente 1 y la adquisición del sistema de gestión financiera del Programa, y reconocer con cargo al aporte local, hasta por la suma de US\$7,5 millones (20% del monto estimado del aporte local), gastos elegibles efectuados por el Prestatario antes de la fecha de aprobación del préstamo para adquisición de *chromebooks* (contrapartida local) capacitación de profesores, tableros interactivos y consultorías de viabilidad técnica y especificaciones técnicas, adquisición de vacantes para la educación infantil, elaboración de los proyectos ejecutivos de las obras priorizadas, contratación de la arquitectura empresarial para el Componente

1, y adquisición de sistema de gestión financiera del programa, respectivamente, siempre que se hayan cumplido con requisitos sustancialmente análogos a los establecidos en el contrato de préstamo. Dichos gastos deberán haberse efectuado a partir del 9 de mayo de 2022, fecha de aprobación del Perfil de Proyecto, pero en ningún caso se incluirán gastos efectuados más de 18 meses antes de la fecha de aprobación del préstamo.

- 3.10 **Financiamiento retroactivo de resultados previamente alcanzados relacionado al Componente 3.** A solicitud del OE, el Banco podrá financiar retroactivamente, hasta por la suma de US\$7,5 millones (15% del monto del Componente 3) por la consecución de resultados anteriores atribuibles al programa a partir del 9 de mayo de 2022, fecha de aprobación del Perfil de Proyecto, hasta la fecha de elegibilidad del préstamo del Banco. El Banco revisó los costos relacionados con la consecución de estos resultados a fin de verificar que se encuentran dentro del alcance y del marco de gastos de la operación. El desembolso de los resultados anteriores estará sujeto a una verificación externa independiente de dichos resultados. Se espera que con el indicador “número de desembolso por el Mutuario conteniendo lotes de *precatórios*, en los cuales el ahorro generado por los respectivos pagos sea 5% o más sobre el valor nominal”, relacionado al producto “Operaciones de conciliación y acuerdos con los *precatoristas* para la reducción de los valores debidos por el Municipio” se obtenga un resultado antes de la fase de elegibilidad del programa. El OE busca reducir el costo con encargos financieros del *stock* de *precatórios* y, por esto, está avanzando en las rondas de negociación de acuerdos con descuentos, contribuyendo para el alcance de los resultados acordados en esta operación. En ese sentido, el OE requerirá de los recursos del financiamiento retroactivo para garantizar el flujo financiero necesario para la continuidad de dichas rondas de negociación para el logro de los resultados.
- 3.11 **Desembolso inicial relacionado al Componente 3.** El OE solicitó al Banco un desembolso inicial de US\$5 millones (10% del Componente 3) con el objetivo de proveer recursos necesarios para atender la demanda de los *precatoristas* por acuerdos con descuentos, en respuesta la convocatoria de la octava ronda, para transmitir credibilidad al proceso. El monto de desembolso inicial solicitado fue estimado según la planificación de las metas, productos, actividades y respectivos costos.
- 3.12 **Informes Financieros Auditados (IFA).** El Prestatario presentará al Banco anualmente los IFA, dentro de los primeros 120 días siguientes al cierre del año fiscal. Los IFA finales del programa serán presentados a más tardar 120 días después de la fecha del último desembolso, o sus extensiones e incluirá un análisis de las posibles diferencias entre los costos reales del programa y los montos desembolsados para el Componente 3, por resultados. La auditoría externa del programa será realizada por el TCE-RS o por una firma de auditoría externa elegible para el Banco. Las auditorías se realizarán de conformidad con las directrices y los términos de referencia del Banco para la auditoría externa.

B. Resumen de los arreglos para el monitoreo de resultados

- 3.13 **Monitoreo.** El monitoreo del programa empleará los siguientes instrumentos estándar del Banco y serán preparados por separado para cada instrumento de la operación (Componentes 1 y 2, y Componente 3): (i) [PEP y POA](#); (ii) [PA](#); (iii) Matriz de Resultados (MR); y (iv) [PME](#). El ejecutor deberá presentar al Banco la versión

actualizada de los instrumentos (i) y (ii), al menos una vez al año, y cuando corresponda, las acciones previstas para implementar las recomendaciones de la auditoría, hasta el 30 de noviembre del año inmediato anterior. Asimismo, el OE, por medio de la UGP, entregará informes semestrales de progreso al Banco dentro de 60 días después del término de cada semestre calendario, los que incluirán: (i) desempeño en la ejecución acordada, incluyendo el monitoreo de los riesgos y sus medidas de mitigación, y el avance hacia los resultados esperados; (ii) estado de ejecución y situación del PA; (iii) cumplimiento de las cláusulas contractuales; y (iv) estado de ejecución financiera.

- 3.14 **Evaluación.** El proyecto será evaluado conforme a las metas e indicadores anuales de los resultados y productos en la MR del proyecto, mediante la comparación de los resultados antes y después. También habrá una evaluación de impacto del proyecto piloto “*Vila dos Idosos*” basada en análisis con grupos de control y tratamiento. El [PME](#) contempla una evaluación independiente intermedia, a los 90 días contados a partir del cumplimiento de 36 meses de la firma del contrato de préstamo, o de la fecha en que se haya desembolsado un 50% de los recursos del préstamo, lo que ocurra primero; y una final, a los 90 días contados a partir de la fecha en que se haya desembolsado el 95% de los recursos del préstamo. Los informes de evaluación servirán de insumo para el PCR, que será preparado por separado por instrumento de préstamo.

Matriz de Efectividad en el Desarrollo		
Resumen		BR-L1597
I. Prioridades corporativas y del país		
1. Prioridades Estratégicas del Grupo BID e Indicadores del CRF		
Retos Regionales y Temas Transversales	-Inclusión Social e Igualdad -Productividad e Innovación -Equidad de Género y Diversidad -Cambio Climático -Capacidad Institucional y Estado de Derecho	
Nivel 2 del CRF: Contribuciones del Grupo BID a los Resultados de Desarrollo	-Estudiantes beneficiados por proyectos de educación (#) -Beneficiarios de servicios de salud (#) -Beneficiarios de programas destinados a combatir la pobreza (#) -Hogares con acceso mejorado a servicios de energía (#) -Beneficiarios de iniciativas de apoyo al empleo (#) -Emisiones evitadas (toneladas anuales de CO2 equivalente) -Países con política y gestión tributaria y del gasto fortalecidas (#) -Instituciones con capacidades gerenciales y de tecnología digital reforzadas (#) -Instituciones con prácticas reforzadas de transparencia e integridad (#)	
2. Objetivos de desarrollo del país		
Matriz de resultados de la estrategia de país	GN-2973	(i) Perfeccionar el sistema público de inversión; (ii) Usar el gobierno electrónico y soluciones digitales para promover la transparencia, accountability y la eficiencia, perfeccionando los servicios a los ciudadanos y empresas; (iii) Construir un gobierno más efectivo
Matriz de resultados del programa de país	GN-3154-1	La intervención está incluida en el Programa de Operaciones de 2023.
Relevancia del proyecto a los retos de desarrollo del país (si no se encuadra dentro de la estrategia de país o el programa de país)		
II. Development Outcomes - Evaluability		Evaluable
3. Evaluación basada en pruebas y solución		7.4
3.1 Diagnóstico del Programa		2.5
3.2 Intervenciones o Soluciones Propuestas		1.6
3.3 Calidad de la Matriz de Resultados		3.4
4. Análisis económico ex ante		10.0
4.1 El programa tiene una TIR/VPN, o resultados clave identificados para ACE		1.5
4.2 Beneficios Identificados y Cuantificados		3.0
4.3 Supuestos Razonables		2.5
4.4 Análisis de Sensibilidad		2.0
4.5 Consistencia con la matriz de resultados		1.0
5. Evaluación y seguimiento		8.9
5.1 Mecanismos de Monitoreo		3.4
5.2 Plan de Evaluación		5.5
III. Matriz de seguimiento de riesgos y mitigación		
Calificación de riesgo global = magnitud de los riesgos*probabilidad		Medio Bajo
Clasificación de los riesgos ambientales y sociales		B
IV. Función del BID - Adicionalidad		
El proyecto se basa en el uso de los sistemas nacionales		
Fiduciarios (criterios de VPC/FMP)	Si	Administración financiera: Presupuesto, Tesorería, Contabilidad y emisión de informes, Controles externos. Adquisiciones y contrataciones: Sistema de información, Método de comparación de precios, Contratación de consultor individual, Licitación pública nacional.
No-Fiduciarios	Sí	Sistema Nacional de Planeación Estratégica, Sistema Nacional de Monitoreo y Evaluación.
La participación del BID promueve mejoras adicionales en los presuntos beneficiarios o la entidad del sector público en las siguientes dimensiones:		
Antes de la aprobación se brindó a la entidad del sector público asistencia técnica adicional (por encima de la preparación de proyecto) para aumentar las probabilidades de éxito del proyecto	Sí	Taller de interoperabilidad

Nota de Valoración de la Evaluabilidad: El Programa de Desarrollo Social con Sostenibilidad Fiscal del Municipio de Porto Alegre (PORTOALEGRE+) tiene como objetivo general de desarrollo apoyar la gestión del gasto social y de las condiciones fiscales para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos de Porto Alegre. Este programa será financiado a través de un préstamo de inversión específico de US\$100,000,000 de capital ordinario, un préstamo basado en resultados de US\$50,000,000 de capital ordinario y US\$37,500,000 de aporte local. Los objetivos específicos son: (i) mejorar la eficiencia en la provisión de los servicios sociales a través de la transformación digital; (ii) mejorar la oferta de los servicios y prestaciones sociales; y (iii) contribuir a la consolidación fiscal fortaleciendo la gestión del gasto público. En esta nota de evaluabilidad nos enfocaremos en el proyecto BR-L1597 que se centra en el alcance de los objetivos específicos (i) y (ii).

El diagnóstico propone que para alcanzar dichos objetivos se financiarán acciones clave del plan de transformación digital del municipio que permitan la construcción de sistemas sociales interoperables. Adicionalmente, el proyecto financiará acciones de mejora priorizadas por las secretarías del sector social enfocadas en atender prioritariamente a la población más vulnerable.

La matriz de resultados es consistente con la lógica vertical de la operación y presenta indicadores resultados razonables, bien especificados, y adecuados para medir el logro de los objetivos específicos.

El proyecto aborda apropiadamente los requisitos de monitoreo y evaluación. El proyecto presenta un análisis económico ex ante en el que se toman beneficios derivados del acceso a la educación inicial; el fortalecimiento de habilidades laborales; la transformación en infraestructura digital y la reducción de tiempos de trámite para acceder a servicios sociales. La Tasa Interna de Retorno (TIR) es del 13,1% y el valor presente neto US\$13,7 millones. El análisis de sensibilidad con supuestos más conservadores arroja resultados que superan los umbrales para cada indicador.

Matriz de Efectividad en el Desarrollo		
Resumen		BR-L1598
I. Prioridades corporativas y del país		
1. Prioridades Estratégicas del Grupo BID e Indicadores del CRF		
Retos Regionales y Temas Transversales	<div>-Inclusión Social e Igualdad</div> <div>-Productividad e Innovación</div> <div>-Equidad de Género y Diversidad</div> <div>-Cambio Climático</div> <div>-Capacidad Institucional y Estado de Derecho</div>	
Nivel 2 del CRF: Contribuciones del Grupo BID a los Resultados de Desarrollo	<div>-Estudiantes beneficiados por proyectos de educación (#)</div> <div>-Beneficiarios de servicios de salud (#)</div> <div>-Beneficiarios de programas destinados a combatir la pobreza (#)</div> <div>-Hogares con acceso mejorado a servicios de energía (#)</div> <div>-Beneficiarios de iniciativas de apoyo al empleo (#)</div> <div>-Emisiones evitadas (toneladas anuales de CO2 equivalente)</div> <div>-Países con política y gestión tributaria y del gasto fortalecidas (#)</div> <div>-Instituciones con capacidades gerenciales y de tecnología digital reforzadas (#)</div> <div>-Instituciones con prácticas reforzadas de transparencia e integridad (#)</div>	
2. Objetivos de desarrollo del país		
Matriz de resultados de la estrategia de país	GN-2973	(i) Reformar la estructura del gasto público; (ii) Promover el gobierno electrónico y las soluciones digitales para fomentar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en la prestación de servicios públicos a los ciudadanos y las empresas; y (iii) Construir un gobierno más efectivo.
Matriz de resultados del programa de país	GN-3154-1	La intervención está incluida en el Programa de Operaciones de 2023.
Relevancia del proyecto a los retos de desarrollo del país (si no se encuadra dentro de la estrategia de país o el programa de país)		
II. Development Outcomes - Evaluability		Evaluable
3. Evaluación basada en pruebas y solución		8.1
3.1 Diagnóstico del Programa		2.5
3.2 Intervenciones o Soluciones Propuestas		1.6
3.3 Calidad de la Matriz de Resultados		4.0
4. Análisis económico ex ante		9.0
4.1 El programa tiene una TIR/VPN, o resultados clave identificados para ACE		1.5
4.2 Beneficios Identificados y Cuantificados		3.0
4.3 Supuestos Razonables		2.5
4.4 Análisis de Sensibilidad		2.0
4.5 Consistencia con la matriz de resultados		0.0
5. Evaluación y seguimiento		8.3
5.1 Mecanismos de Monitoreo		4.0
5.2 Plan de Evaluación		4.3
III. Matriz de seguimiento de riesgos y mitigación		
Calificación de riesgo global = magnitud de los riesgos*probabilidad		Medio Bajo
Clasificación de los riesgos ambientales y sociales		C
IV. Función del BID - Adicionalidad		
El proyecto se basa en el uso de los sistemas nacionales		
Fiduciarios (criterios de VPC/FMP)	Si	Administración financiera: Presupuesto, Tesorería, Contabilidad y emisión de informes, Controles externos, Auditoría interna. Adquisiciones y contrataciones: Sistema de información, Método de comparación de precios, Contratación de consultor individual, Licitación pública nacional.
No-Fiduciarios	Si	Sistema Nacional de Planeación Estratégica, Sistema Nacional de Monitoreo y Evaluación.
La participación del BID promueve mejoras adicionales en los presuntos beneficiarios o la entidad del sector público en las siguientes dimensiones:		
Antes de la aprobación se brindó a la entidad del sector público asistencia técnica adicional (por encima de la preparación de proyecto) para aumentar las probabilidades de éxito del proyecto	Si	Se encuentra en proceso la aprobacion de una CT para mejorar la gestión de los precatorios

Nota de valoración de la evaluabilidad:

El Programa de Desarrollo Social con Sostenibilidad Fiscal del Municipio de Porto Alegre (PORTOALEGRE+) tiene como objetivo general de desarrollo apoyar la gestión del gasto social y de las condiciones fiscales para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos de Porto Alegre. Este programa será financiado a través de dos préstamos: uno de inversión específico de US\$100,000,000 de capital ordinario (BR-L1597) y un segundo préstamo basado en resultados de US\$50,000,000 de capital ordinario (BR-L1598). Además el proyecto cuenta con US\$37,500,000 de aporte local. Los objetivos específicos son: (i) mejorar la eficiencia en la provisión de los servicios sociales a través de la transformación digital; (ii) mejorar la oferta de los servicios y prestaciones sociales; y (iii) contribuir a la consolidación fiscal fortaleciendo la gestión del gasto público. En esta nota de evaluabilidad nos enfocaremos en el proyecto BR-L1598 que se centra en el alcance del objetivo específico de la consolidación fiscal.

El diagnóstico ha identificado que para que el municipio se consolide fiscalmente es necesario trabajar en los siguientes problemas específicos: una inadecuada gestión de precatórios (obligaciones de pago por sentencia judicial) y una falta de modernización de la gestión fiscal. A modo de respuesta, el préstamo basado en resultados dará incentivos para adoptar una gestión sostenible de precatórios y para modernizar la gestión del gasto mediante la implementación de un nuevo sistema de administración financiera y la transformación digital para una adecuada implementación del teletrabajo.

La matriz de resultados presenta indicadores adecuados (SMART) para medir el logro de los objetivos específicos. De los cinco indicadores incluidos, dos de ellos están asociados a desembolsos: (i) Número de desembolsos de precatórios que fueron pagados con 5% o más de descuento; y (ii) Número de módulos del SIAF integrados en la administración financiera. Ambos indicadores promueven productos de capacidad institucional que son claves para el alcance del objetivo específico (iii).

El proyecto aborda apropiadamente los requisitos de monitoreo y evaluación. El proyecto presenta un análisis costo-beneficio. Los beneficios del proyecto provienen de (i) reducción de costos financieros por el pago adelantado y con descuentos de precatórios, (ii) la automatización de procesos asociados a la implementación de los nuevos módulos del SIAF. Se estimó una Tasa Interna de Retorno (TIR) de 28%.

MATRIZ DE RESULTADOS¹

Objetivo del Proyecto:	Los objetivos de desarrollo específicos para esta operación serán: (i) mejorar la eficiencia en la provisión de los servicios sociales a través de la transformación digital; (ii) mejorar la oferta de los servicios y prestaciones sociales; y (iii) contribuir a la consolidación fiscal fortaleciendo la gestión del gasto público. El logro de estos objetivos contribuirá al objetivo general de apoyar la gestión del gasto social y de las condiciones fiscales para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos de POA.
-------------------------------	---

OBJETIVO GENERAL DE DESARROLLO

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año esperado para el Logro	Meta	Medios de Verificación	Comentarios ²
Objetivo general de desarrollo: Apoyar la gestión del gasto social y de las condiciones fiscales para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos de POA.							
Número de familias vulnerables en POA.	#	64.395	2022	2027	62.000	CadÚnico	Ver PME
Acceso a financiamiento con garantía de la Unión.	#	1	2022	2026	1	Informe de la STN	La variable toma valor 1 cuando el CAPAG toma valores A o B. Solo los GS con CAPAG "A" o "B" cuentan con capacidad de pago para contratar préstamos con Garantía Soberana ³ . En 2022 el municipio fue clasificado como CAPAG A.

¹ Para facilitar el seguimiento del proyecto, la matriz de resultados será presentada de la siguiente forma: (i) Objetivo General; (ii) Objetivos específicos y productos de los Componentes 1 y 2, y Componente de Administración que corresponden al préstamo de inversión específica; y, (iii) Objetivos específicos y productos del Componente 3 hasta la respectiva matriz de productos que corresponde al préstamo basado en resultados. Esto facilitará también la supervisión del proyecto teniendo en cuenta que se prepararán dos PCR.

² Comentarios detallados en el [PME](#)

³ Resolución 04/2019 de la Comisión de Financiamiento Externo (COFIEEX) del Ministerio de Economía. La regla no se aplica para proyectos de modernización de la gestión fiscal.

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año esperado para el Logro	Meta	Medios de Verificación	Comentarios ²
							<p>La clasificación CAPAG A en 2022 fue debido a las transferencias extraordinarias del gobierno federal por ocasión de la pandemia. En 2018 y 2019, el municipio era clasificado como CAPAG C, influenciado por el índice de liquidez. De esta manera, mantener la CAPAG A o B representa un esfuerzo fiscal para el municipio, especialmente porque se espera una queda en las transferencias estatales y federales en virtud de cambio de legislación tributaria.</p> <p>La descripción de la metodología de apuración de la CAPAG está en el párrafo 2.18 del PME</p>

OBJETIVOS DE DESARROLLO ESPECÍFICOS COMPONENTES 1 Y 2

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
Objetivo específico de desarrollo 1: Mejorar la eficiencia en la provisión de los servicios sociales a través de la transformación digital											
1.1 Reducción del presupuesto anual en compra de papel de las secretarías participantes.	Porcentaje	0%	2022	0%	0%	20%	30%	30%	30%	Informes de M&E	Reducción del 30% del presupuesto ejecutado vs presupuesto ejecutado de 2022
1.2 Reducción en tiempos de atención al ciudadano y trámites.	Porcentaje	0%	2022	0%	10%	10%	20%	30%	30%	Informes de M&E	Reducción del 30% en el tiempo promedio de los trámites en InterPOA respecto a 2022
1.3 Calificación media de experiencia de ciudadanos en el Portal de Atención al Ciudadano.	Calificación promedio del servicio (de 1 a 5 siendo 5 el máximo)	ND	2022	3	3	3	3	4	4	Encuesta de satisfacción a usuarios del portal	Promedio de 4 puntos en nivel de satisfacción de los ciudadanos a través del Portal
Objetivo específico de desarrollo 2: Mejorar la oferta de los servicios y prestaciones sociales											
2.1 Mujeres atendidas en la UCI del HMIPV.	Mujeres	0	2022	0	0	33	33	34	100	Informes de M&E	La UCI debe incluir protocolos de atención materno infantil.
2.2 Tasa de desempleo.	%	10,6	2022	10,0	9,5	9,0	8,5	8,0	7,6	PNADC	
2.3 Porcentaje de beneficiarios que completan la formación otorgada para el trabajo.	Beneficiarios	0%	2022	0	TBD	TBD	TBD	TBD	TBD	Informes de M&E	Personas que terminan el curso / Personas inscritas
2.4 Cobertura pública de educación de 0 a 3 años.	Estudiantes	78%	2021	79%	80%	82%	83%	85%	85%	Censo Escolar	
2.5 Porcentaje de escuelas con nivel	%	67%	2021	70%	80%	85%	90%	95%	95%	Informes de M&E	

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
de adecuado de equipamiento tecnológico.											
2.6 Reducción en el monto facturado de energía en condominios e individuales.	%	0	2022	0	0	10	20	30	30	Equatorial - CEEE	Promedio anual de la facturación / Promedio anual de la facturación año base (2022)
2.7 Ingreso disponible de personas mayores beneficiarios de la <i>Vila dos Idosos</i> .	Reales	TBD	TBD	TBD	TBD	TBD	TBD	TBD	LB+0,46DE	Informes de M&E	Suma de ingresos laborales y no laborales de las personas mayores beneficiarias. La información será recolectada a través del CadÚnico, una vez este conformado el grupo de beneficiarios. Ver PME
2.8 Número de habitantes de calle en POA.	#	3368	2020	3233	3098	2963	2828	2693	2693	Informes de M&E	Reducción del 20%
2.9 Porcentaje de hospitalizaciones por Condiciones Sensibles a Atención Primaria.	%	17,9	2021	17,5	17	16,5	15,75	15	15	Proadess / SIH-SUS	Número de admisiones hospitalarias de residentes financiadas por el SUS por condiciones sensibles a la atención primaria x 100 / Número total de admisiones hospitalarias de residentes financiadas por el SUS, excluidas las hospitalizaciones con diagnósticos relacionados con el parto.
2.10 Servicios de salud ofrecidos	#	0	2022	2	4	9	16	19	19	Informes de M&E	Ejecución de obras de infraestructura para

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
en infraestructura reformada funcionando.											mejorar el acceso y la calidad de los servicios básicos de salud.

Productos

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
Componente 1: Transformación digital para mejorar la eficiencia del gasto social⁴											
1.1 Arquitectura de Negocio para InterPOA validada.	Documento	0	2022	1	0	0	0	0	1	RPS ⁵	Documento Arquitectura Empresarial
1.2 Oficina de Gestión de Proyectos InterPOA en funcionamiento.	Oficina	0	2022	1	1	1	1	1	1	RPS	EOP se debe calcular como el promedio.
1.3 Oficina de Gestión de Proyectos equipada con <i>Hardware</i> .	Oficina	0	2022	1	2	0	0	0	3	RPS	<i>Hardware</i> para procesamiento, almacenamiento y respaldo de datos.
1.4 Servicios del Centro de Atención Ciudadana InterPOA en funcionamiento.	Servicios	2	2022	3	5	5	0	0	5	RPS	3 nuevos servicios al Centro de Atención Ciudadana y fortalecer el <i>Call Center</i>
1.5 Sistemas en funcionamiento en ambiente integrado (específicos y de uso común).	Sistemas	0	2022	0	2	2	1	0	5	RPS	3 sistemas específicos y 2 de uso común.
1.6 Funcionalidades de la Plataforma de inteligencia de datos operativas.	Funcionalidades	0	2022	0	0	2	2	3	7	RPS	Reportes Gerenciales, Operacionales, y Consultas de situación de individuos. Visualización

⁴ Las metas y montos finales para los productos 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6 y 1.7 serán ajustados una vez finalice la consultoría de “Arquitectura de Negocio para InterPOA” prevista en el producto 1.1, la que definirá y validará técnica e institucionalmente el alcance de cada línea del componente.

⁵ Relatorio de Progreso Semestral (RPS).

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
											georeferenciada de datos.
Componente 2: Mejora de la oferta de servicios y prestaciones sociales.											
2.1 Nuevas Unidades Básicas de Salud (UBS) construidas y habilitadas para funcionamiento que cumplen con criterios equivalentes a una certificación EDGE.	UBS	0	2022	1	4	4	2	0	11	RPS	Clínicas de y de Familias y de Unidades de Salud
2.2 Centros de Especialidad ampliados o reformados y en funcionamiento.	CE	0	2022	0	2	1	0	0	3	RPS	
2.3 Servicios Hospitalarios de Alta Complejidad Mejorados y en funcionamiento.	Servicios	0	2022	1	2	2	0	0	5	RPS	
2.4 Centros de asistencia social construidos, reformados o ampliados.	Centros	0	2022	0	7	8	8	4	27	RPS	
2.5 Beneficiarios vulnerables recibiendo subsidios o cupos para calificación laboral.	Beneficiarios	0	2022	500	1500	2000	2000	1500	7500	RPS	
2.6 Beneficiarios recibiendo subsidios o cupos para calificación laboral vía "Qualifica POA".	Beneficiarios	0	2022	500	1500	2000	2000	1000	7000	RPS	
2.7 Niños y niñas que acceden a educación	niños	0	2022	1200	1200	1200	1200	1200	6000	RPS	

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
inicial por compra de cupos anualmente.											
2.8 Centros Educativos beneficiados con mejoras de equipamiento e infraestructura digital.	Centros educativos	0	2022	20	70	90	0	0	90	RPS	EOP se calcula con el valor máximo.
2.9 Parques fotovoltaicos en funcionamiento en complejos habitacionales sociales.	Parques	0	2022	0	2	0	0	0	2	RPS	
2.10 Centro Habitacional Piloto para Personas Mayores habilitado que cumple con criterios equivalentes a una certificación EDGE.	Centro	0	2022	0	0	0	1	0	1	RPS	
Administración y otros gastos											
4.1 UGP en funcionamiento.	Unidad	0	2022	1	1	1	1	1	1	RPS	Equipo de coordinación y apoyo fiduciario, evaluaciones y auditorías previstas en el PME EOP se debe calcular como el promedio.

OBJETIVOS DE DESARROLLO ESPECÍFICOS COMPONENTE 3

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Fin del Proyecto	Asociado al desembolso	Medios de Verificación	Comentarios
Objetivo específico de desarrollo 3: Contribuir a la consolidación fiscal fortaleciendo la gestión del gasto público											
3.1 Número de desembolso por el Mutuario conteniendo lotes de precatórios, en los cuales el ahorro generado por los respectivos pagos sea del 5% o más.	#	0	2022	1	2	3	4	-	si	Informe de auditoría independiente	Cada lote de precatórios pagados con ahorro de 5% o más sobre el valor nominal está limitado al valor previsto en cada tramo de desembolso.
3.2 Número de manifestaciones técnicas da PGM para reducir la generación de nuevas demandas judiciales.	Informe	0	2022	0	1	1	1	3	no	Informe de SMF	Mejoras en la capacidad institucional relacionada con uso de jurimetria, cuyos resultados se presentan en manifestaciones técnico-jurídicas para reducir pasivos contingentes que podrían generar condenaciones judiciales en el ámbito de PGM.
3.3 Uso de la digitalización y virtualización en el trabajo.	%	0	2019	0	0	0	30	30	no	Informe de SMF y PGM	% de servidores públicos adheridos a teletrabajo en SMF_y PGM Ver PME y el documento Teoría de Cambio para mayor detalle.
3.4 Número de módulos del Sistema Integrado de Planeación y Gestión Fiscal en la	Módulo	0	2022	0	1	1	1	3	si	Informe de auditoría independiente	Mide mejoras en la capacidad institucional de generación de informaciones para la

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Fin del Proyecto	Asociado al desembolso	Medios de Verificación	Comentarios
Administración Pública de Porto Alegre (SIGEF-POA) integrados en operación para mejorar la administración y la cualidad del gasto público.											mejorar planificación fiscal.
3.5 Reducción del desvío entre el gasto corriente del balance y su previsión en la LPA.	% <u>desvío</u>	11,8	2021	0	0	0	5	5-	no	Informe de SMF con base en Balance General y Modelo Fiscal	Porcentaje entre el gasto corriente del balance y la previsión en la Ley Presupuestal Anual (LPA). Línea de base reporta el desvío entre el balance 2021 y la LPA 2021.

Productos

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
Componente 3: Mejora de la gestión del gasto público para para contribuir a la consolidación fiscal.										
3.1 Operaciones de conciliación y acuerdos con los <i>precatoristas</i> para la reducción de los	Proceso de negociación	0	2021	1	1	1	0	1	Informe de la PGM	

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea a de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
valores debidos por el Municipio.										
3.2 Modelo de gobernanza de las demandas judiciales por medio de cambios en procesos y sistemas implantado.	Modelo de gobernanza	0	2021	0	1	0	0	1	Informe de la PGM	
3.3 Portal de transparencia ampliado para la divulgación de los datos de pagos de <i>precatorios</i> .	Portal de transparencia	0	2021	0	0	0	1	1	Informe de la SMF	
3.4 Metodología de proyecciones fiscales de gasto público, basadas en las estrategias sectoriales, a mediano y largo plazo implantada.	Metodología de proyecciones	0	2021	0	0	1	0	1	Informe de la SMF	
3.5 Modelo de gobernanza de una unidad de calidad del gasto con la definición del arreglo institucional, responsabilidades y metodologías de evaluación del gasto público implantada.	Modelo de gobernanza	0	2021	0	0	1	0	1	Informe de la SMF	Implementado si se ha producido al menos 1 evaluación de una política pública.

Indicadores	Unidad de Medida	Valor Línea de Base	Año Línea de Base	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Fin del Proyecto	Medios de Verificación	Comentarios
3.6 Sistema de Administración Financiera (SIAF) implantado.	Módulo	0	2021	0	1	1	1	3	Informe de la SMF	Implementado cuando 3 módulos están operativos: planeación y presupuesto, financiero, contable.
3.7 Órganos con nuevas tecnologías para viabilizar la transformación digital implantadas.	órgano	0	2021	0	0	1	1	2	Informe de la SMF	

País: Brasil **División:** SCL/EDU y IFD/FMM **No. de operaciones:** BR-L1597 y BR-L1598 **Año:** 2023

ACUERDOS Y REQUISITOS FIDUCIARIOS

Organismo Ejecutor (OE): Municipio de Porto Alegre por medio de la Secretaría Municipal de Planeación y Asuntos Estratégicos.

Nombre de la Operación: Programa de Desarrollo Social con Sostenibilidad Fiscal para el Municipio de Porto Alegre (PORTOALEGRE+)

I. CONTEXTO FIDUCIARIO DEL ORGANISMO EJECUTOR

1. Uso de sistema de país en la operación¹

<input checked="" type="checkbox"/> Presupuesto	<input checked="" type="checkbox"/> Reportes	<input checked="" type="checkbox"/> Sistema Informativo	<input checked="" type="checkbox"/> Licitación Pública Nacional (LPN)
<input checked="" type="checkbox"/> Tesorería	<input checked="" type="checkbox"/> Auditoría Interna	<input checked="" type="checkbox"/> Comparación de Precios	<input type="checkbox"/> Otros
<input checked="" type="checkbox"/> Contabilidad	<input checked="" type="checkbox"/> Control Externo	<input checked="" type="checkbox"/> Consultores Individuales	

2. Mecanismo de ejecución fiduciaria

<input checked="" type="checkbox"/>	Particularidades de la Ejecución Fiduciaria	<p>El préstamo es una operación combinada, estructurada como préstamo de inversión específica para Componentes 1 y 2, con acciones dirigidas al área social, y como PBR para el componente 3, con acciones dirigidas al área fiscal.</p> <p>La ejecución del programa estará a cargo de la SMPAE de POA (OE), por medio de la UGP, quien será responsable de la gestión financiera y de adquisiciones, desembolsos, registros y estados financieros del Programa. Para gestionar desembolsos del Componente 3, el OE realizará un informe de avance de ejecución del componente y de los indicadores de resultados que utilizará para desembolsos y someterá dicho informe para verificación externa de resultados, a fin de analizar el cumplimiento de estos, con base en protocolos establecidos en el ROP. Un evaluador externo independiente verificará el cumplimiento de resultados de acuerdo con los objetivos establecidos y los TdR acordados con el BID para tal efecto. Una vez verificado el cumplimiento de resultados de desembolso, el OE remitirá la correspondiente solicitud de reembolso al BID, quien procederá al reembolso de gastos. El Banco desembolsará el monto correspondiente a cada indicador sólo si el resultado de la verificación externa demuestra que el valor del indicador es igual o mayor que la meta establecida. En caso sea inferior, podrá desembolsar parcialmente en proporción al alcance de la meta. Los saldos no utilizados podrán reprogramarse en desembolsos sucesivos.</p>
-------------------------------------	---	--

¹ Cualquier sistema o subsistema que sea aprobado con posterioridad podría ser aplicable a la operación, de acuerdo con los términos de la validación del Banco.

3. Capacidad fiduciaria

Capacidad Fiduciaria del OE	Se considera que la SMPAE tiene condiciones suficientes para asumir las responsabilidades de OE del programa y una capacidad fiduciaria adecuada, considerando su experiencia ejecutando proyectos con financiamiento del BID (1979/OC-BR) y de otros organismos multilaterales. Sin embargo, para favorecer una ejecución exitosa, se debe formalizar la creación de UGP y la constitución de una CEL, con todas las áreas involucradas con la ejecución del proyecto debidamente capacitadas en las políticas de adquisiciones y de gestión financiera del Banco.
-----------------------------	---

4. Riesgos fiduciarios y respuesta al riesgo

Taxonomía del Riesgo	Riesgo	Nivel de riesgo	Respuesta al riesgo
Económico Financiero	El OE debe disponer del flujo de caja necesario para cubrir los gastos que garanticen los resultados pretendidos del programa. De no tener una adecuada planeación financiera garantizada por una oportuna y suficiente asignación presupuestaria anual, el alcance de los resultados y el flujo de los desembolsos se puede retrasar.	Medio-Bajo	Es necesario una articulación con los responsables del presupuesto del municipio.
Estructura Organizacional	Falta de conocimiento de los requerimientos en gestión fiduciaria del Banco puede resultar en retrasos en la elaboración de los informes financieros.	Medio-Bajo	Proveer asesoría y capacitación a los profesionales fiduciarios de la UGP en las políticas y procedimientos del Banco. Además de esto, incorporar los requerimientos financieros en el ROP.
Sistemas	Si el sistema de gestión financiera del programa no fuera contratado al inicio de la ejecución, pueden ocurrir atrasos en la presentación de informaciones financieras, comprometiendo o atrasando la solicitud de desembolsos.	Medio-Alto	Desarrollar o contratar una solución tecnológica que permita gestionar la contabilidad del Programa en dólar estadounidense y generar los reportes financieros requeridos por el Banco.

5. Políticas y Guías aplicables a la operación: Para la gestión financiera del programa se utilizará la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (OP-273-12). Para la gestión de adquisiciones de los componentes de inversión, serán aplicables las políticas GN-2349-15 y GN-2350-15.

6. Excepciones a Políticas y Guías: No aplica.

II. ASPECTOS A SER CONSIDERADOS EN LAS ESTIPULACIONES ESPECIALES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO

<p>Tasa de cambio: Para efectos de lo estipulado en el Artículo 4.10 de las Normas Generales, las Partes acuerdan que la tasa de cambio aplicable será la indicada en el inciso (b)(i) de dicho Artículo. Para efectos de determinar la equivalencia de gastos incurridos en Moneda Local con cargo al Aporte Local o del reembolso de gastos con cargo al Préstamo, la tasa de cambio acordada será a la fecha efectiva en que el Prestatario, el OE o cualquier otra persona natural o jurídica a quien se le haya delegado la facultad de efectuar gastos, efectúe los pagos respectivos en favor del contratista, proveedor o beneficiario.</p>
<p>Estados Financieros Auditados (EFA): Se requiere su presentación dentro de los siguientes 120 días del cierre de cada ejercicio fiscal, y durante el plazo para desembolsos del Préstamo. La auditoría será realizada por el Tribunal de Cuentas de Estado de Rio Grande do Sul (TCE-RS), según TDR previamente acordados con el Banco. El último informe será presentado dentro de los 120 días siguientes a la fecha estipulada para el último desembolso del Préstamo e incluirá un análisis de posibles diferencias entre los costos reales del programa y los montos desembolsados para el componente 3 (por resultados).</p>
<p>Financiamiento retroactivo, reconocimiento de gastos y Desembolso inicial: Se prevé el financiamiento retroactivo con cargo a los recursos del préstamo, hasta por la suma de US\$4,8 millones (5% del monto de los componentes 1 y 2), y reconocer con cargo al aporte local, hasta la suma de US\$7,5 millones (20% del monto estimado del aporte local). Para el componente 3 se prevé financiamiento retroactivo hasta por la suma de US\$7,5 millones (15% del monto del Componente 3) por la consecución de resultados anteriores atribuibles al programa. También se prevé un desembolso inicial por un monto de US\$5 millones (10% del monto del Componente 3), con base en necesidades reales de financiamiento para la consecución de resultados más inmediatos del programa.</p>

III. ACUERDOS Y REQUISITOS PARA LA EJECUCIÓN DE ADQUISICIONES

<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Documentos de Licitación</p>	<p>Para los Componentes 1 y 2, las adquisiciones de Obras, Bienes y Servicios Diferentes de Consultoría ejecutadas de acuerdo con las Políticas de Adquisiciones (documento GN-2349-15), sujetas a LPI, utilizarán los Documentos Estándar de Licitación (DELs) del Banco o los acordados entre OE y el Banco para la adquisición particular. Así mismo, la selección y contratación de Servicios de Consultoría serán realizadas de acuerdo con las Políticas de Selección de Consultores (documento GN-2350-15) y se utilizará la Solicitud Estándar de Propuestas (SEP) emitida por el Banco o acordada entre el OE y el Banco para la selección particular.</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Uso de Sistemas Nacionales</p>	<p>Para el Componente 3, serán utilizados los procesos del OE, siguiendo los límites y recomendaciones establecidas en el ROP.</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Adquisiciones Anticipadas Financiamiento Retroactivo</p>	<p>De acuerdo a lo establecido en la sección sobre financiamiento retroactivo y reconocimiento de gastos para las contrataciones incluidas en el PA, siempre que se hayan cumplido con requisitos sustancialmente análogos a los establecidos en el contrato de préstamo. Dichos gastos deberán efectuarse a partir del 9 de mayo de 2022 (fecha de aprobación del PP) hasta la fecha de aprobación del préstamo, pero en ningún caso se incluirán gastos efectuados más de 18 meses antes de la fecha de aprobación del préstamo. (Ver GN-2349-15, GN-2350-15 y la Política sobre reconocimiento de gastos, financiamiento retroactivo y adquisición anticipada (GN-2259-1).</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Supervisión de las Adquisiciones</p>	<p>El método de supervisión será ex-post, salvo en casos en que se justifique una supervisión ex ante. Para adquisiciones ejecutadas a través del</p>

		sistema nacional, la supervisión se llevará por medio del sistema de supervisión nacional del país. El método ((i) ex ante, (ii) ex-post o (iii) sistema nacional) de supervisión se debe determinar para cada proceso de selección. Las revisiones ex-post serán realizadas de acuerdo con el plan de supervisión del proyecto, sujeto a cambios durante la ejecución. Los montos límite para revisión ex-post son los siguientes:			
		Organismo Ejecutor	Obras	Bienes/Servicios	Servicios de Consultoría
		Municipio de Porto Alegre por medio de la SMPAE	US\$10 millones	US\$5 millones	US\$1 millón

Adquisiciones Principales

Descripción	Método de Selección	Fecha Estimada	Monto Estimado 000'US\$
Bienes			
Sistema <i>Enterprise Content Management</i>	LPI	09/01/23	2.000
<i>Hardware</i> para respaldo	SBQC	02/01/24	2.000
Licencias sistemas gestores de bases de datos, apoyo y suscripción	SBQC	12/01/23	2.020
Obras			
(HPS) Centro de Diagnóstico	LPN	02/01/24	4.800
<i>Obra de instalacao do parque fotovoltaico</i>	LPN	07/01/24	4.000
<i>Obra de Construção da Vila dos Idosos</i>	LPN	07/01/24	3.000
Servicios de no consultoría			
Desarrollo del sistema CRM	LPN	04/01/24	2.300
Equipos técnicos para acompañamiento familiar y planes de acceso a derechos básicos	SN	12/01/23	2.000
Formación continua de profesores	SBQC	04/01/24	2.500
Firmas			
Sistema Integrado de Combate a la Extrema Pobreza e Inserción en el Mercado Laboral	SBQC	01/05/24	5.040
Consultoría para la gestión de datos y el desarrollo de la plataforma	SBQC	12/01/23	2.900
Centro de atención al ciudadano y gestión de plataformas digitales	SBQC	02/01/24	2.000
Sistema Integrado de Gestión de la Salud y Atención Primaria	SBQC	5/01/24	3.060
Individuos			
Coordinadores UGP	SN	10/01/23	0.700

Para acceder al PA, ver [Enlace](#).

IV. ACUERDOS Y REQUISITOS PARA LA GESTIÓN FINANCIERA

<input checked="" type="checkbox"/>	Programación y Presupuesto	El OE, a través de la UGP será responsable de coordinar el proceso de planificación para la ejecución de actividades, según lo previsto en el PEP y el POA. Las entidades del municipio utilizan instrumentos nacionales de planificación y organización de acciones de los Programas: el Plan Plurianual (PPA), que establece directrices, objetivos y metas de administración pública; la Ley de Procedimientos Presupuestales (LDO), que dispone sobre los direccionamientos presupuestales del Gobierno; y, la Ley de Presupuesto Anual (LOA), que estima y fija gastos de administración pública para el ejercicio corriente. La LDO deberá contemplar los fondos necesarios para la ejecución, tanto para el crédito externo como para la contrapartida local.
<input checked="" type="checkbox"/>	Tesorería y Gestión de Desembolsos	<p>Los desembolsos se efectuarán en dólares de los Estados Unidos de América, bajo la modalidad de anticipos de fondos para los componentes 1 y 2. Los anticipos estarán basados en un plan financiero que refleje la necesidad de liquidez para un período de hasta seis meses. Para futuros anticipos será necesaria la prestación de cuentas de por lo menos 80% del total acumulado de saldos pendientes de justificación.</p> <p>Los recursos serán administrados a través de una cuenta bancaria exclusiva que permita identificar de manera independiente los recursos del préstamo, y realizar conciliaciones de estos recursos. Esto incluye los ingresos y los pagos.</p> <p>Para el componente 3, los desembolsos se efectuarán bajo la modalidad de reembolso de gastos, con base en la matriz de desembolsos, a partir de la verificación independiente de los resultados alcanzados hecha por un evaluador externo independiente. Para este componente, el OE podrá solicitar un desembolso inicial para financiar actividades y productos que se justifiquen como necesarios para la consecución de los resultados.</p> <p>A efecto de rendición de cuentas de recursos del préstamo y aporte local, el OE utilizará: (i) tasa de cambio efectiva al momento de conversión de los fondos adelantados en la moneda de la operación a la moneda local, para recursos BID; y (ii) tasa de cambio efectiva de la fecha de pago para reembolsos de gastos y reconocimiento de gastos de aporte local. Los gastos considerados no elegibles por el Banco deberán reintegrarse con recursos del aporte local, de acuerdo con la naturaleza de la inelegibilidad. El OE utilizará la plataforma <i>Online Disbursement</i> para gestionar los desembolsos ante el BID.</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	Contabilidad, sistemas de Información y Generación de Reportes	POA utiliza el Sistema de Contabilidad (CTB) y el Sistema de Gestión Presupuestal (GOR) para monitorear actividades de ejecución presupuestal, contable y financiera. Todavía, el municipio no dispone de un sistema de información contable-financiero automatizado e integrado que pueda generar informes financieros según los requerimientos del BID en la moneda de la operación (US\$). El OE deberá desarrollar un módulo de gestión financiera integrado con sistemas del municipio o adquirir un sistema que permita generar informes para los procesos de desembolso y de los estados financieros del programa, como de los informes básicos solicitados por el BID.
<input checked="" type="checkbox"/>	Control Interno y Auditoría Interna	La Contraloría General Municipal (CGM), creada por la Ley Complementaria n° 625 de 2009, es responsable de coordinar, fiscalizar y

		<p>evaluar actividades de los órganos de control interno de la Administración Pública Municipal.</p> <p>La auditoría interna de la SMPAE es ejercida por la División de Auditoría General del Municipio (DAG) vinculada a la CGM. La DAG es responsable de monitorear y evaluar el control interno, recomendando medidas para su mejora.</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	Control Externo e Informes Financieros	<p>El control externo del Municipio de POA es ejercido por el TCE-RS.</p> <p>La auditoría externa del programa será realizada por el TCE-RS o por una firma de auditoría externa elegible al Banco. Ver Sección II, EFA.</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	Supervisión Financiera de la Operación	<p>El plan de supervisión financiera surgirá de las evaluaciones de riesgo y capacidad fiduciaria realizadas al OE y considerará visitas de supervisión in situ y de "escritorio", y análisis y seguimiento de resultados y recomendaciones de las auditorías a informes financieros anuales del programa.</p>

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE-__/23

Brasil. Préstamo ____/OC-BR al Municipio de Porto Alegre. Programa de Desarrollo Social con Sostenibilidad Fiscal del Municipio de Porto Alegre (PORTOALEGRE+)

El Directorio Ejecutivo

RESUELVE:

Autorizar al Presidente del Banco, o al representante que él designe, para que, en nombre y representación del Banco, proceda a formalizar el contrato o contratos que sean necesarios con el Municipio de Porto Alegre, como Prestatario, y con la República Federativa del Brasil, como Garante, para otorgarle al primero un financiamiento destinado a cooperar en la ejecución del Programa de Desarrollo Social con Sostenibilidad Fiscal del Municipio de Porto Alegre (PORTOALEGRE+). Dicho financiamiento será hasta por la suma de US\$150.000.000, que formen parte de los recursos del Capital Ordinario del Banco, y se sujetará a los Plazos y Condiciones Financieras y a las Condiciones Contractuales Especiales del Resumen del Proyecto de la Propuesta de Préstamo.

(Aprobada el ____ de _____ de 2023)

LEG/SGO/CSC/EZSHARE-620307903-41777
BR-L1597/BR-L1598