



**TCEPR**

TRIBUNAL DE CONTAS  
DO ESTADO DO PARANÁ

# PROGRAMAS COFINANCIADOS 2023

## PLANO ANUAL DE FISCALIZAÇÃO

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS  
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA**

CONTRATO DE EMPRÉSTIMO Nº 4951/OC-BR  
PROJETO DE MODERNIZAÇÃO DA GESTÃO FISCAL DO ESTADO DO PARANÁ – PROFISCO II  
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA  
EXERCÍCIO 2022

**BANCO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO – BID**

# DESTAQUES DA FISCALIZAÇÃO

Auditoria motivada pelo Requerimento Externo 14379-0/21, por meio do qual a Secretaria de Estado da Fazenda do Paraná - SEFAZ/PR solicitou a realização de auditoria independente do Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Paraná – PROFISCO II PR, em razão de exigência do Contrato de Empréstimo Nº 4951/OC-BR firmado entre o Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID e o Estado do Paraná.



## OBJETIVO DO PROGRAMA

Contribuir para a sustentabilidade fiscal do Estado por meio da modernização da gestão fazendária e da melhoria da administração tributária e da gestão do gasto público.



## OBJETIVO DA AUDITORIA



Emitir uma opinião sobre as Demonstrações Financeiras específicas do Programa e fornecer informações relacionadas com a avaliação do sistema de controle interno.



## CONCLUSÃO DA AUDITORIA

As demonstrações financeiras apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos do Programa em 31 de dezembro de 2022.







## RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 04/2023 – CAUD

### AUDITORIA DO PROJETO DE MODERNIZAÇÃO DA GESTÃO FISCAL DO ESTADO DO PARANÁ – PROFISCO II PR

**Objetivo:** Emitir uma opinião<sup>1</sup> sobre as Demonstrações Financeiras específicas do Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Paraná – PROFISCO II e fornecer informações relacionadas com a avaliação do sistema de controle interno.

**Usuários previstos:** Secretaria de Estado da Fazenda; Secretaria de Estado de Planejamento e Projetos Estruturantes; Procuradoria Geral do Estado; Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID.

**Instrumento de Fiscalização:** Auditoria

**Tipo de trabalho:** Certificação.

**Nível de asseguração:** Razoável.

**Origem da Fiscalização:** Art. 175-I, II<sup>2</sup>, do Regimento Interno; PAF 2023<sup>3</sup> – Diretriz 09: Realizar auditoria independente em relação às Demonstrações Financeiras e avaliar os controles internos referente a contratação ou gestão de bens e serviços, no âmbito do PROFISCO II PR, cofinanciado entre o Estado do Paraná e o BID.

**Período de realização da auditoria:** 09/01/2023 a 26/04/2023, referente às informações do exercício de 2022.

#### Composição da equipe de auditoria

Servidor	Matrícula	Lotação
Cleiton Eduardo Saturno (Coordenador)	52.078-0	CAUD
Paulo Costa Carvalho	52.138-9	CAUD

#### Entidade auditada

Entidade	CNPJ	Representante
Secretaria de Estado da Fazenda do Paraná (SEFA)	76.416.890/0001-89	Rene de Oliveira Garcia Júnior

<sup>1</sup> O objetivo da opinião do auditor independente é aumentar o grau de confiança nas demonstrações financeiras por parte dos usuários previstos e se estas foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com uma estrutura de relatório financeiro aplicável. O produto da auditoria é um Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras Básicas do Projeto, conforme as Normas Internacionais de Auditoria e as Normas Brasileiras de Auditoria do Setor Público (NBASP), adotadas por esta Corte de Contas por meio da Resolução nº 76/2020, e um Relatório dos Auditores Independentes sobre o Sistema de Controle Interno associado à Auditoria das Demonstrações Financeiras.

<sup>2</sup> Compete à CAUD realizar as auditorias, levantamentos, acompanhamentos e monitoramentos em programas cofinanciados por operações de crédito contraídas pelo Estado do Paraná e Municípios ou oriundos de doação de organismos multilaterais de crédito, mediante determinação da Presidência ou em consonância com o Plano Anual de Fiscalização.

<sup>3</sup> Aprovado pelo Acórdão n.º 2763/22 – Tribunal Pleno, disponibilizado no DETC nº 2.864 de 28 de outubro de 2022.



## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROJETO

Excelentíssimo Senhor

Secretário de Estado da Fazenda do Paraná Renê de Oliveira Garcia Júnior

### Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Paraná – PROFISCO II

#### Opinião sem ressalva

1. Examinamos as Demonstrações Financeiras anexas da Secretaria de Estado da Fazenda do Paraná – SEFA-PR, que compreendem a Demonstração de Fluxos de Caixa (DFC), em Dólar (US\$) e Real (R\$), para o período findo em 31 de dezembro de 2022 e a Demonstração de Investimentos Acumulados (DIA), em Dólar (US\$) e Real (R\$), para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, correspondentes ao Projeto de Modernização Fiscal do Estado do Paraná – PROFISCO II, financiado com recursos do Contrato de Empréstimo nº. 4951/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID e com aportes do Estado do Paraná, em atendimento ao disposto na Cláusula 5.02, das Disposições Especiais, do referido Contrato de Empréstimo.
2. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos do Projeto em 31 de dezembro de 2022, em conformidade com o critério contábil de caixa descrito na Nota nº 2.

#### Base para opinião

3. Nossa auditoria foi conduzida de acordo com os estabelecidos nas Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs, por sua sigla em inglês), desenvolvidas pela Organização Internacional das Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) e nas Normas Brasileiras de Auditoria do Setor Público (NBASPs), adotadas através da Resolução nº 76/2020 TCE-PR, que são convergentes – com as adequações de concordância – com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA, por sua sigla em inglês), emitidas pela Federação Internacional de Contadores (IFAC), e requerimentos específicos do Banco Interamericano de Desenvolvimento. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “*Responsabilidades dos auditores pela*



*auditoria das demonstrações financeiras*”. Somos independentes em relação ao Projeto, de acordo com os princípios éticos relevantes para nossa auditoria de demonstrações financeiras previstos no Código de Ética da INTOSAI, e cumprimos com as demais responsabilidades de acordo com essa norma. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

#### **Parágrafo de Ênfase e outros assuntos**

4. Sem modificar a nossa opinião, chamamos a atenção para os seguintes:

##### **Ênfase**

- **Bases contábeis:** a nota explicativa nº 2 às demonstrações financeiras descreve a base de elaboração e apresentação dessas demonstrações financeiras básicas, elaboradas para auxiliar o Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Paraná – PROFISCO II a demonstrar o cumprimento da Cláusula 5.02 das Disposições Especiais do Contrato de Empréstimo nº 4951/OC-BR. As demonstrações financeiras foram elaboradas para fornecer informações para o Mutuário e para o BID. Consequentemente, as demonstrações financeiras podem não servir para outras finalidades.
- **Fundos pendentes de justificção ao BID:** O total de recursos da contrapartida local e pendentes de justificativa soma R\$ 3.636.184,79, equivalente a US\$ 696.974,33, em 31 dezembro de 2022. Tais valores devem ser tratados de forma atípica, uma vez que transitórios até a apresentação de sua justificativa ao BID.

#### **Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

5. A administração do Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Paraná – PROFISCO II PR é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com o critério contábil de caixa descrito na nota explicativa nº 2, o qual inclui determinar que o critério de caixa constitui uma base contábil aceitável para a preparação das demonstrações financeiras nas circunstâncias e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. A base contábil de fundos reconhece as transações e os fatos somente quando os recursos (incluindo o equivalente aos fundos) são recebidos ou pagos pelo Projeto e não

quando resultam, auferem ou se originam de direitos ou obrigações, ainda que não se tenha produzido uma movimentação de fundos (caixa).

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

### **Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras**

7. Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.
8. Como parte da auditoria realizada de acordo com as Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs), desenvolvidas pela Organização Internacional das Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:
  - Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
  - Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, porém, não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da SEFA-PR;

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
  - Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações, e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e eventos subjacentes de forma a alcançar a apresentação adequada.
9. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

#### **Relatório sobre outros requisitos legais e/ou regulatórios**

10. Em nossa análise não foram observadas situações que indiquem descumprimento das cláusulas financeiras do contrato de empréstimo nº4951/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento durante o período submetido à nossa auditoria.

Curitiba, 26 de abril de 2023.

**Cleiton Eduardo Saturno**  
Coordenador da Auditoria  
Matrícula nº 52.078-0

**Paulo Costa Carvalho**  
Auditor de Controle  
Matrícula nº 52.138-8

Ciente:

**Vitor Hugo Steinke**  
Gerente de Auditorias de Recursos Externos  
Matrícula nº 51.740-2

Ciente:

**Vivianéli Araujo Prestes**

Coordenadora de Auditorias

Matrícula nº 51.640-6

Tribunal de Contas do Estado do Paraná  
Praça Nossa Senhora de Salette s/n  
Centro Cívico – Curitiba/PR – CEP 80530-910  
CNPJ 77.996.312/0001-21





## ANEXO

Projeto de Gestão Fiscal do Estado do Paraná - PROFISCO II PR (Projeto BR-L1527)  
DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

Página 1 de 1

Nome do Organismo Executor: Secretaria de Estado da Fazenda  
Nº do Contrato de Empréstimo ou Convênio de Cooperação Técnica: 4951/OC-BR  
Data: 30/01/2023

(Expresso em US\$)

Período terminado em 31/12/2022			
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>			
Acumulado no início do período	10.876.939,79	1.353.673,88	12.230.613,67
<b>Durante o período</b>			
. Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolso, pago diretos)	10.182.771,45	1.455.091,86	11.637.863,31
. Juros recebidos	0,00	610.235,19	610.235,19
. Outros (Ajuste Cambial)	0,00	7.452,36	7.452,36
<b>Total de Recursos Recebidos</b>	<b>21.059.711,24</b>	<b>2.808.765,74</b>	<b>23.868.476,98</b>
<b>DESEMBOLSOS EFETUADOS</b>			
Acumulado no início do período	6.035.773,73	1.263.090,83	7.298.864,56
<b>Durante o período</b>			
. Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID	11.098.156,95	844.855,69	11.943.012,64
. Ajustes de Exercícios Anteriores	5.152.869,20	334.943,72	5.487.812,92
. Pagos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa	-892.844,65	-187.062,38	-1.079.907,03
. Outros (-)	6.838.132,41	686.974,33	7.525.106,74
<b>Total Desembolsado</b>	<b>17.133.939,69</b>	<b>2.107.946,50</b>	<b>19.241.877,19</b>
<b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>3.925.770,55</b>	<b>700.819,24</b>	<b>4.626.589,79</b>

Período terminado em 31/12/2021			
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>			
Acumulado no início do período	0,00	0,00	0,00
<b>Durante o período</b>			
. Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolso, pago diretos)	10.876.939,79	1.353.673,88	12.230.613,67
. Juros recebidos	0,00	90.583,05	90.583,05
. Outros (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Total de Recursos Recebidos</b>	<b>10.876.939,79</b>	<b>1.353.673,88</b>	<b>12.230.613,67</b>
<b>DESEMBOLSOS EFETUADOS</b>			
Acumulado no início do período	0,00	0,00	0,00
<b>Durante o período</b>			
. Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID	6.035.773,73	1.263.090,83	7.298.864,56
. Ajustes de Exercícios Anteriores	5.142.929,08	1.076.028,45	6.218.957,53
. Pagos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa	-892.844,65	-187.062,38	-1.079.907,03
. Outros (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Total Desembolsado</b>	<b>6.035.773,73</b>	<b>1.263.090,83</b>	<b>7.298.864,56</b>
<b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>4.841.166,06</b>	<b>90.583,05</b>	<b>4.931.749,11</b>

O exercício 2021 compreende as solicitações de número: 1, 2, 3, 4  
O exercício 2022 compreende as solicitações de número: 5, 6

Sandro Celso Ferrari (Coordenador Profisco PR)

**SANDRO CELSO**  
FERRARI:51929767900  
Assinado de forma digital por SANDRO CELSO  
FERRARI:51929767900  
Dados: 2023.01.30 17:50:00 -03'00'

Alan Gimenez Ribeiro (Coordenador Administrativo Financeiro)

**ALAN GIMENEZ**  
RIBEIRO:03255386977  
Assinado de forma digital por ALAN GIMENEZ  
RIBEIRO:03255386977  
Dados: 2023.01.30 17:46:08 -03'00'



Projeto de Gestão Fiscal do Estado do Paraná - PROFISCO II PR (Projeto BR-  
DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

Página 1

Nome do Organismo Executor: Secretaria de Estado da Fazenda  
Nº do Contrato de Empréstimo ou Convênio de Cooperação Técnica: 4951/OC-BR  
Data: 30/01/2023

(Expresso em R\$)

RECURSOS RECEBIDOS	Período terminado em 31/12/2022		
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	59.317.110,44	7.557.238,55	66.874.348,99
Durante o período	53.255.894,68	7.530.573,12	60.786.467,80
. Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolso, pagto diretos)	53.255.894,68	4.346.809,87	57.602.804,55
. Juros recebidos	0,00	3.183.663,25	3.183.663,25
. Outros (-)	0,00	0,00	0,00
Total de Recursos Recebidos	112.573.005,12	15.057.811,67	127.630.816,79
DESEMBOLSOS EFETUADOS			
Acumulado no início do período	32.061.345,68	7.051.794,17	39.113.139,85
Durante o período	59.979.827,17	4.346.809,87	64.326.737,04
. Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID	28.865.969,54	1.754.514,42	30.620.503,96
. Ajustes de Exercícios Anteriores	-4.882.051,49	-1.043.789,34	-5.925.840,83
. Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa	35.995.889,12	3.636.384,79	39.632.073,91
. Outros (-)	0,00	0,00	0,00
Total Desembolsado	92.041.172,85	11.398.704,04	103.439.876,89
SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO	20.531.832,27	3.659.107,63	24.220.939,90

RECURSOS RECEBIDOS	Período terminado em 31/12/2021		
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	0,00	0,00	0,00
Durante o período	59.317.110,44	7.557.238,55	66.874.348,99
. Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolso, pagto diretos)	59.317.110,44	7.051.794,17	66.368.904,61
. Juros recebidos	0,00	505.444,38	505.444,38
. Outros (-)	0,00	0,00	0,00
Total de Recursos Recebidos	59.317.110,44	7.557.238,55	66.874.348,99
DESEMBOLSOS EFETUADOS			
Acumulado no início do período	0,00	0,00	0,00
Durante o período	32.061.345,68	7.051.794,17	39.113.139,85
. Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID	27.179.294,19	6.008.004,83	33.187.299,02
. Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
. Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa	4.882.051,49	1.043.789,34	5.925.840,83
. Outros (-)	0,00	0,00	0,00
Total Desembolsado	32.061.345,68	7.051.794,17	39.113.139,85
SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO	27.255.764,76	505.444,38	27.761.209,14

O exercício 2021 compreende as solicitações de número: 1, 2, 3, 4.  
O exercício 2022 compreende as solicitações de número: 5, 6.

Sandro Celso Ferrari (Coordenador Profisco PR)

Alan Gimenez Ribeiro (Coordenador Administrativo Financeiro)

SANDRO CELSO

Assinado de forma digital por  
SANDRO CELSO  
FERRARI:51929767900  
Dados: 2023.01.30 17:50:35 -03'00'

ALAN GIMENEZ

Assinado de forma digital por  
ALAN GIMENEZ  
RIBEIRO:03255386977  
Dados: 2023.01.30 17:46:31 -03'00'



**Projeto de Gestão Fiscal do Estado do Paraná - PROFISCO II PR (Projeto BR-L1527)**  
**DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS**



Nome do Organismo Executor: Secretaria de Estado da Fazenda  
 N° do Contrato de Empréstimo ou Convênio de Cooperação Técnica: 4951/OC-BR

Data: 30/01/2023

(Expresso em US\$)

Categoria de Investimento	Orçamento Vigente			Acumulado Exercício 2021			Movimento do Exercício 2022			Acumulado do Exercício 2022			Disponível para Aplicação		
	Projeto	BID	Aporte Local	Projeto	BID	Aporte Local	Projeto	BID	Aporte Local	Projeto	BID	Aporte Local	Projeto	BID	Aporte Local
1- GESTÃO FISCAL	21.105.789,48	21.032.263,14	85.526,34	2.523.546,17	2.523.598,81	107.056,36	5.550.808,12	5.444.791,46	106.127,36	8.113.554,99	7.960.791,27	213.763,72	13.503.234,49	13.503.471,87	-13.237,38
2- ADMINISTRAÇÃO DE RECURSOS DE CAPITAL E DE LONGO PRAZO	23.191.215,53	18.750.421,96	4.440.793,17	4.543.266,62	3.380.399,79	1.162.896,83	3.246.460,71	2.515.174,76	731.275,95	7.719.717,33	5.895.154,55	1.894.162,78	15.401.483,20	12.854.886,81	2.546.606,39
3- ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA E GASTO PÚBLICO	5.032.369,42	8.835.500,61	97.268,41	52.532,83	92.532,83	0,00	2.995.950,36	2.995.950,36	0,00	3.048.482,89	3.048.482,89	0,00	5.973.885,53	5.876.577,12	97.308,41
4- ADMINISTRAÇÃO	1.685.621,57	1.304.315,49	376.316,08	77.871,31	77.871,31	0,00	142.350,17	142.350,17	0,00	200.121,98	200.121,98	0,00	1.462.508,99	1.064.193,51	398.315,48
<b>TOTAL</b>	<b>55.000.000,00</b>	<b>50.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>7.096.316,53</b>	<b>6.035.773,74</b>	<b>1.270.953,19</b>	<b>11.535.560,35</b>	<b>11.598.156,95</b>	<b>837.403,31</b>	<b>18.241.877,19</b>	<b>17.133.336,69</b>	<b>2.107.944,50</b>	<b>35.758.122,81</b>	<b>33.665.963,31</b>	<b>2.892.053,50</b>

O exercício 2021 corresponde às solicitações de número 1, 2, 3, 4  
 O exercício 2022 corresponde às solicitações de número 5, 6

**SANDRO CELSO** Assinado de forma digital por SANDRO CELSO  
**FERRARI:51929767900** FERRARI:51929767900  
 Dados: 2023.01.30 17:51:50-03'00'  
**ALAN GIMENEZ** Assinado de forma digital por ALAN GIMENEZ  
**RIBEIRO:03255386977** RIBEIRO:03255386977  
 Dados: 2023.01.30 17:47:19 -03'00'  
**Alar Gimenez Ribeiro** (Coordenador Administrativo Financeiro)



Nome do Organismo Executor: Secretaria de Estado da Fazenda

Nº do Contrato de Empreendimento ou Convênio de Cooperação Técnica: 4951/OC-BR

Data: 30/01/2023

(Expresso em R\$)

[illegible]

O exercício 2021 compreende as solidaptes (e números: 1, 2, 3, 4  
O exercício 2022 compreende as solidaptes (e números: 5, 6

<b>SANDRO CELSO</b>	Atividade de forma digital por SANDRO CELSO
FERRARI&I929767900	FERRARI&I929767900
Dados: 2023.01.30 17:52:21 -03'00'	Dados: 2023.01.30 17:52:21 -03'00'
Sandro Celso Ferrari (Coordenador Profisso PR)	
<b>ALAN GIMENEZ</b>	Atividade de forma digital por ALAN GIMENEZ
RIBEIRO&O3255386977	RIBEIRO&O3255386977
Dados: 2023.01.30 17:47:39 -03'00'	Dados: 2023.01.30 17:47:39 -03'00'
Alan Gimenez- Ribeiro (Coordenador Administrativo Financeiro)	

**SANDRO CELSO  
FERRARI-5192976900**  
FERRARI-5192976900  
Dados: 2023.01.30 17:52:21 -03


**Projeto de Gestão Fiscal do Estado do Paraná - PROFISCO II PR (Projeto BR-L1527)**
**CONCILIAÇÃO DOS RECURSOS ANTECIPADOS PELO BANCO**

Nome do Organismo Executor: Secretaria de Estado da Fazenda

Nº do Contrato de Empréstimo ou Convênio de Cooperação Técnica: 4951/OC-BR

Data: 23/01/2023

I SALDO DISPONÍVEL DE FUNDO ROTATIVO OU ADIANTAMENTO DE RECURSOS <sup>(a)</sup>			\$	4.628.876,38
Detalhe	Valor	Taxa de Câmbio	Valor na Moeda da Operação	
Saldo Disponível em Conta na Moeda da Operação em 31/12/2022 Banco: Banco do Brasil S.A GECEX Nº da Conta: 127507	R\$ 20.543.738,84	5,23	\$ 3.928.067,14	
Saldo Disponível em Conta na Moeda da Operação em 31/12/2022 - Rendimentos Financeiros 2021 Banco: Banco do Brasil S.A GECEX Nº da Conta: 127506	R\$ 506.444,38	5,5799	\$ 90.583,05	
Saldo Disponível em Conta na Moeda da Operação em 31/12/2022 - Rendimentos Financeiros 2022 Banco: Banco do Brasil S.A GECEX Nº da Conta: 127507	R\$ 3.183.663,25	5,2171	\$ 610.236,19	

II GASTOS OU PAGAMENTOS PENDENTES DE APRESENTAÇÃO AO BID <sup>(a)</sup>			\$	6.838.132,41
Gastos ou Pagamentos Pendentes de Apresentação ao Banco incluídos nesta Solicitação			\$	6.838.132,41
Gastos ou Pagamentos Pendentes de Apresentação ao Banco não incluídos nesta Solicitação conf. registros contábeis do projeto				

III TOTAL DO FUNDO ROTATIVO OU DOS ADIANTAMENTOS DE RECURSOS PENDENTE DE APRESENTAÇÃO AO BID (I-II)			\$	11.467.008,79
---	--	--	----	---------------

IV SALDO DO FUNDO ROTATIVO OU ADIANTAMENTO DE RECURSOS CONFORME O BID (RELATÓRIO LMS-1)			\$	10.763.912,96
Percentual justificado perante o Banco				63,53%

V DIFERENÇAS <sup>(a)</sup>			\$	-703.095,83
-----------------------------	--	--	----	-------------

VI IDENTIFICAÇÃO DOS CONCEITOS CONTIDOS NA DIFERENÇA APURADA <sup>(a)</sup>			\$	703.095,83
Detalhamento da Diferença	Valor (Moeda Local)	Taxa de Câmbio	Equivalência na Moeda da Operação	
Diferença decorrente de rendimentos de aplicação financeira 2021	R\$ 506.444,38	5,5799	\$ 90.583,05	
Diferença decorrente de rendimentos de aplicação financeira 2022	R\$ 3.183.663,25	5,2171	\$ 610.236,19	
Diferença decorrente de impostos devidos mas que não foram pagos	R\$ 14.441,25	5,23	\$ 2.761,23	
Diferença decorrente de rendimentos de aplicação financeira devido a outra conta por se tratar de valor referente a transferência realizada em agosto (e-mail de 30/08/22)	-R\$ 2.534,68	5,23	\$ -484,64	

Certificamos que: a) os gastos especificados no item II foram realizados para os fins especificados no Contrato/Convênio; b) a documentação que respalda os gastos efetuados com os recursos provenientes do Fundo Rotativo ou Adiantamento de Recursos ainda não justificados está disponível para fins de inspeção do BID.

Assinatura Autorizada:  
Nome: Sandro Celso Ferrari  
Título: Coordenador Geral do PROFISCO II PR

Assinatura Autorizada:  
Nome: Alan Gimenez Ribeiro  
Título: Coordenador Administrativo Financeiro

**Notas:**

- 1) A conta corrente é exclusiva para o Fundo Rotativo ou Adiantamento de Recursos? Sim \_\_\_ Não \_\_\_
- 2) Anexar cópia das contas bancárias (corrente e de investimentos) em que estão depositados os recursos do Fundo Rotativo ou Adiantamentos de Recursos, suas respectivas conciliações e o saldo disponível do Aporte Local caso esteja depositado na mesma conta.
- 3) Anexar o detalhamento dos gastos ou pagamentos efetuados com recursos do Fundo Rotativo ou Adiantamento de Recursos ainda não apresentados/justificados.
- 4) Em caso de diferença, anexar conciliação e nota explicativa.

SANDRO CELSO  
FERRARI:519297679  
00

Assinado de forma digital por  
SANDRO CELSO  
FERRARI:51929767900  
Dados: 2023.01.30 17:55:03  
-03'00'

ALAN GIMENEZ  
RIBEIRO:032553  
86977

Assinado de forma digital  
por ALAN GIMENEZ  
RIBEIRO:03255386977  
Dados: 2023.01.30  
17:43:26 -03'00'



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA

*Sem prejuízo do uso ou da adaptação às circunstâncias das notas julgadas necessárias conforme as sugestões das NICSP - Normas Internacionais de Contabilidade para o Setor Público ou NIC/IFRS – Normas Internacionais de Contabilidade/Normas Internacionais de Relatórios Financeiros, a título de ilustração apresentam-se a seguir os assuntos comumente tratados nas notas, sem que estas constituam uma relação exhaustiva ou impliquem sua aplicação em todos os casos:*

### 1. Descrição do Programa

O objetivo do Projeto é contribuir para a sustentabilidade da gestão fiscal, por meio do aperfeiçoamento da gestão fazendária, da administração tributária e contencioso fiscal e da administração financeira e do gasto público, atendendo às diretrizes estratégicas estaduais.

Trata-se de uma contratação, pelo Governo do Estado do Paraná, de operação de crédito, no valor de USD 50,000,000 junto ao Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), destinada ao financiamento do Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Paraná - PROFISCO II PR.

Em Contrapartida, o Estado do PR será responsável pela aplicação de USD 5,000,000 (10% do valor financiado).

- **Contratos Modificatórios**

Não há

- **Convenios Interinstitucionais**

Termo de Cooperação entre SEFA\_SEPL - Protocolo 17.625.684-2

Termo de Cooperação entre a SEFA e SEAP - Central de Viagens – Protocolo 16.402.562-4

Termo de Cooperação entre SEFA E PGE - protocolo 16.674.391-5

### 2. Principais Políticas Contábeis

- **Base de Contabilidade Caixa**

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

- **Unidade Monetária**

Os registros do programa são feitos em moeda local e em dólares dos Estados Unidos.

Para o cálculo da equivalência em dólares dos Estados Unidos da América, do recurso recebido em moeda nacional na conta específica do banco comercial, utiliza-se a taxa de câmbio vigente na data de conversão da moeda do desembolso na moeda local do país.

A orientação fornecida pelo Banco em relação a aplicação das taxas de câmbio para a conversão dos recursos provenientes dos adiantamentos, dos reembolsos de gastos à débito do empréstimo e de contrapartida é fundamentada na cláusula 3.03 do contrato de empréstimo. Taxa de câmbio para justificar despesas realizadas em Moeda Local do país do Mutuário, será a taxa de compra fixada pelo Banco Central do Brasil vigente na data efetiva da apresentação da solicitação ao Banco.

### 3. Fundos Disponíveis

Os fundos disponíveis em 31 de dezembro estão depositados nas contas bancárias do Programa e incluem as receitas geradas por juros e ganhos cambiais.

Em US\$

	2021	2022
Conta Bancaria nº 3793-1 Conta corrente 12750-7GEPR PARANA PROFISCO II	4.931.749,08 (que corresponde a R\$27.255.764,76 sob câmbio de 5,63 e R\$505.444,38 sob câmbio de 5,5799)	4.628.876,38 (que corresponde a R\$20.543.738,84 sob câmbio de 5,23, R\$505.444,38 sob câmbio de 5,5799 e R\$3.183.663,25 sob câmbio de 5,2171)
Conta Única do Tesouro (se aplicável)		
Conta Contábil, Escritural ou Outras		
Total		

Durante o ano de 2022 foram registradas receitas provenientes de juros no total de US\$ 610.236,19 (R\$3.183.663,25) e ganhos por diferença cambial no total de US\$ 0,00.

### 4. Adiantamentos (Antecipos) Pendentes de Justificação

Em 31 de dezembro de 2022 o saldo pendente de justificação ao BID é de US\$ 6.838.132,41, e está representado nas seguintes solicitações de desembolso pendentes de tramitação ou gastos efetuados não incluídos em tais solicitações:

	US\$
Solicitação de Desembolso Pendente de Tramitação nº 7	6.838.132,41
Solicitação de Desembolso Pendente de Tramitação nº	
Gastos pagos não incluídos na Solicitação de Desembolso	
Total	

A importância de US\$0,00 corresponde a gastos não elegíveis ao Programa.



**5. Adiantamentos (antecips) e justificativas**

	US\$
Saldo de adiantamentos no início do período	4.841.166,06
(-) Adiantamentos legalizados durante o período	5.152.869,20
(+) Adiantamentos recebidos	10.182.771,45
(=) Saldo de adiantamentos no encerramento do período	9.871.068,31

**6. Fundo Rotativo<sup>1</sup>**

De acordo com o contrato de empréstimo nº BRL-1527, não se estabeleceu um fundo rotativo.

**7. Fundos de Contrapartida Nacional**

O governo do Estado do Paraná assumiu o compromisso de contribuir com a importância de US\$ 5.000.000,00, como contrapartida local. Em 31 de dezembro de 2022, o Governo contribuiu com a importância de US\$ 2.107.946,50, equivalente a 42,15% do total comprometido.

**8. Ajustes de Períodos Anteriores**

Não ocorreram ajustes.

**9. Aquisição de Bens e Serviços**

- (i) *as aquisições de bens e serviços foram efetuadas com observância às normas do BID (GN 2349-15 e GN 2350-15) e, subsidiariamente, pelas disposições da Lei Federal nº 8.666, de 21 de junho de 1993, da Lei Estadual nº 15.608, de 16 de agosto de 2007, e demais legislações correlatas;*
- (ii) *os bens estão devidamente inventariados;*
- (iii) *os serviços foram devidamente prestados*

**10. Categorias de Inversão**

- Custos de Atividades
- Gastos de Auditoria e Avaliações
- Gastos Financeiros (Juros ou Fundo de Inspeção e Vigilância – FIV)
- Outros

Não ocorreram despesas nestas categorias de inversão, não sendo necessário o detalhamento.

**11. Desembolsos Efetuados**

<sup>1</sup> Para aqueles projetos em que esta modalidade esteja vigente



Tipo	Num	Data	Valor (U\$)
Justificativa	5	31/08/2022	5.152.869,20
Adiantamento	6	31/08/2022	10.182.771,45

**12. Conciliação entre a Demonstração de Fluxos de Caixa e a Demonstração de Investimentos Acumulados**

US\$

DESCRIÇÃO	BID	LOCAL	TOTAL
Demonstração de Fluxos de Caixa (Desembolsos Efetuados/Gastos)	17.133.930,69	2.107.946,50	19.241.877,19
Demonstrativo de Investimentos	17.133.930,69	2.107.946,50	19.241.877,19
Diferença	0,00	0,00	0,00

**13. Conciliação dos Registros do Programa com os Registros do BID (WLMS-1 Executive Financial Summary), por Categorias de Inversão.**

Em US\$

Categorias de Inversão	Demonstração de Investimentos	WLMS-1 Disbursed Amount	Diferença
1. Custos Diretos	16.913.808,71	10.129.472,39	
1.1			
1.2			
2. Gestão do Projeto	220.121,98	166.325,89	
2.1			
2.2			
.....			
.....			
<b>Total</b>	<b>17.133.930,69</b>	<b>10.295.798,28</b>	<b>6.838.132,41</b>

A diferença U\$6.838.132,41 corresponde aos pagamentos por bem e serviços pendentes de justificativa.





- 14. Conciliação do Passivo a Favor do BID (entre o montante registrado no campo "Disbursed life" do WLMS-1 e o registrado no campo "Recursos Recebidos – BID da Demonstração de Fluxos de Caixa.**

DESCRIÇÃO	TOTAL US\$
Demonstração de Fluxos de Caixa (Recursos Recebidos: Desembolsos + FIV)	21.059.711,24
WLMS - 1 (Disbursed Life)	21.059.711,24
Diferença	0,00

**15. Contingências**

Não há registros de demandas judiciais ou extrajudiciais, quer na defesa dos direitos que contra a administração do Programa até data base de 31/12/2022, e até a data da elaboração/aprovação das demonstrações financeiras.)

**16. Eventos Subsequentes**

Não ocorreram eventos subsequentes.

**17. Situação dos ajustes originados de opiniões diferentes do padrão por parte dos auditores independentes no ano ou períodos anteriores.**

Não houve modificações que afetem o período em curso ou que refletem nas demonstrações financeiras do período anterior.

**18. Outras Considerações / Esclarecimentos**

No presente relatório de conciliação bancária (em U\$) ocorreram algumas discrepâncias conforme tabela abaixo:

Detalhamento da Diferença	Valor (Moeda Local)	Taxa de Câmbio	Equivalência na Moeda da Operação
Diferença decorrente de impostos devidos mas que não foram pagos	R\$ 16.441,25	5,23	\$ 2.761,23
Diferença decorrente de rendimentos de aplicação financeira devido a outra conta por se tratar de valor referente a transferência realizada em agosto (e-mail de 30/08/22)	-R\$ 2.534,68	5,23	\$ -484,64

Os impostos devidos que não foram pagos, totalizando R\$14.441,25 referem-se a três pagamentos de IR e um de INSS que foram realizados no SIAF no início de dezembro, porém não foram debitados da conta. Esses valores, após identificados, foram encaminhados à área responsável que procedeu com o débito em conta durante o mês de janeiro.

Já a diferença decorrente de aplicação financeira refere-se a um valor (R\$470.975,79), devido ao Profisco II, mas que foi debitado de outra conta em 10/08/2022. Esse valor foi transferido em 30/08/2022 da conta Profisco para a conta correta, e após isso, os rendimentos devido a esse numerário (R\$2.534,68) foram também transferidos. Como ao contabilizar os rendimentos do mês de agosto, esse valor estava incluso, fez-se necessário debitá-lo na conciliação.





## Ajustes Cambiais

No relatório Demonstrativo de Fluxo de Caixa, existe um ajuste cambial no valor de U\$7.452,38

	Período terminado em 31/12/2022		
	SID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>			
Acumulado no início do período	10.876.339,79	1.353.673,86	12.230.013,67
Durante o período	10.182.771,45	1.447.639,50	11.630.410,95
- Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolso, pago diretos)	10.182.771,45	837.403,31	11.020.174,76
- Juros recebidos	0,00	60.236,19	60.236,19
- Outros (Ajuste Cambial)	0,00	7.452,38	7.452,38
<b>Total de Recursos Recebidos</b>	<b>21.059.111,24</b>	<b>2.808.765,74</b>	<b>23.868.476,98</b>

Esse valor é decorrente do Ajuste Cambial feito ao se corrigir a justificativa 3, conforme orientado em e-mail de 22/03/2022 (U\$11.722,90), subtraído do Ajuste Cambial decorrente da diferença de câmbio entre a data da Justificativa 5 e 31/12/2021 (U\$19.175,27).

**ALAN GIMENEZ** Assinado de forma digital  
**RIBEIRO:03255** por ALAN GIMENEZ  
**386977** RIBEIRO:03255386977  
 Dados: 2023.01.30  
 17:55:35 -03'00'

**SANDRO CELSO** Assinado de forma digital  
**FERRARI:51929** por SANDRO CELSO  
**767900** FERRARI:51929767900  
 Dados: 2023.01.30  
 17:56:50 -03'00'