



3ª DIRETORIA DE CONTROLE EXTERNO – 3ª DCE

NAOP - NÚCLEO DE AUDITORIA OPERACIONAL E PROJETOS
COFINANCIADOS COM RECURSOS EXTERNOS

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

ACORDO DE EMPRÉSTIMO BID Nº 3682/OC-BR

4ª AUDITORIA DO PROGRAMA NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO
TURÍSTICO EM SALVADOR - PRODETUR SALVADOR

ENTIDADE AUDITADA: SECRETARIA MUNICIPAL DE CULTURA E
TURISMO – SECULT

ÓRGÃO EXECUTOR: UNIDADE DE COORDENAÇÃO DO PROGRAMA
UCP-PRODETUR

PERÍODO DA AUDITORIA: EXERCÍCIO 2022

Salvador – Bahia



RESULTADO DA AUDITORIA

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

Ao Exmº Sr.

Pedro Conde Tourinho

Secretário da Secretaria Municipal de Cultura e Turismo - SECULT

Programa Nacional de Desenvolvimento Turístico em Salvador (PRODETUR Salvador) – Acordo de Empréstimo nº 3682/OC-BR

Opinião sem ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras anexas da **Secretaria Municipal de Cultura e Turismo - SECULT**, que compreendem a Demonstração de Fluxos de Caixa para o período findo em 31 de dezembro de 2022 e a Demonstração de Investimentos Acumulados para o exercício findo nessa data, elaboradas em dólares, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, correspondentes ao Programa PRODETUR Salvador, financiado com recursos do Contrato de Empréstimo nº 3682/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e com aportes do Município de Salvador, em atendimento ao disposto na Cláusula 5.02, das Disposições Especiais, do referido Contrato de Empréstimo.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos do Programa em 31 de dezembro de 2022, de conformidade com o critério contábil de caixa descrito na Nota 2.

Base para opinião

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



Parágrafos de ênfases e outros assuntos: Sem modificar a nossa opinião, chamamos atenção para os seguintes:

Ênfases

- **Bases contábeis:** A nota explicativa 2 às demonstrações financeiras descrevem a base de elaboração e apresentação dessas demonstrações financeiras básicas, elaboradas para auxiliar o Programa PRODETUR Salvador a demonstrar o cumprimento da Cláusula 5.02 das Disposições Especiais do Contrato de Empréstimo nº 3682/OC-BR. As demonstrações financeiras foram elaboradas para fornecer informações para SECULT e BID. Consequentemente, as demonstrações financeiras podem não servir para outras finalidades.
- **Contingências:** A nota explicativa 14 às demonstrações financeiras revela que não houve registro de demandas judiciais ou extrajudiciais, quer na defesa de direitos, quer contra a Administração do Programa, até 31/12/2022.

Outros assuntos

- No Relatório dos Auditores sobre o Sistema de Controle Interno foram registradas:
 - 1 - Algumas fragilidades, mas que não impactaram nas Demonstrações Financeiras analisadas, como: (i) Atrasos na execução do Plano de Aquisições (Tópicos 1.4 e 1.6); (ii) Divergência de valores na retenção do Imposto de Renda (Tópico 1.7.1); Ausência de atualização do Fluxo de Licitações (Tópico 1.8);
 - 2 - As seguintes Boas Práticas (Tópico 6):
 - a. Continuidade do trabalho social, envolvendo permissionários e a população impactada pela obra. E o olhar sensível para as mulheres, com promoção de palestras, reuniões e ações voltadas para a sua valorização;
 - b. A atuação da Equipe Ambiental na realização de ações voltadas ao favorecimento das espécies nativas. E as atividades de monitoramento e educação ambiental em áreas prioritárias de desova das tartarugas.
 - 3 - Percentual de atingimento de 93% de cumprimento das recomendações estabelecidas no 4º Relatório dos Auditores sobre o Sistema de Controle Interno referente ao exercício de 2021. (Tópico 2);

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração do Programa é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com o critério contábil de caixa descrita na Nota 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 Programa e não quando resultam, auferem ou se originam de direitos ou obrigações, ainda que não se tenha produzido uma movimentação de fundos

(caixa).

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

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se 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.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as NBASP e o Manual de Auditoria do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia, que estão baseados nas 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 obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da **Unidade de Coordenação do Programa**.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e eventos subjacentes de forma a alcançar a apresentação adequada.

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

Relatório sobre outros requisitos legais e/ou regulatórios

Não foram observadas situações que indiquem descumprimento das cláusulas financeiras do contrato de empréstimo nº 3682/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento durante o período submetido à nossa auditoria.

Salvador, 27 de abril de 2023.

Milene de Oliveira Barbosa

Auditora Estadual de Controle Externo
Coordenadora da Auditoria
CRC nº BA 021384/O

Luiz Carlos da Costa Lino Leite

Auditor Estadual de Infraestrutura
Supervisor da Auditoria

Malba Bomfim dos Santos

Auditora Estadual de Controle Externo
Líder da Auditoria - PRODETUR

Arnaldo Tavares Noya

Agente de Controle Externo



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO TURÍSTICO EM SALVADOR - PRODETUR SALVADOR

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA****Programa Nacional de Desenvolvimento do Turismo – PRODETUR Salvador****Mutuário:** Prefeitura Municipal de Salvador**Executor:** SECULT – Secretaria Municipal de Cultura e Turismo**Nº Contrato:** CE Nº. 3682/OC-BR**Valor atual do Contrato:** US\$ 71,169,294.95**1. Descrição do Projeto**

O objetivo geral do programa é promover o desenvolvimento do turismo, visando o aumento da renda e do emprego formal da população de Salvador, com ênfase na cultura local e nos seus afrodescendentes. Já os objetivos específicos do PRODETUR Salvador são: aumentar os gastos dos turistas em visita à cidade, bem como a parcela desses gastos que beneficia à população local e, particularmente, a população afrodescendente, mediante o incentivo ao turismo cultural e de sol e praia, a melhoria da infraestrutura e o apoio institucional à gestão do turismo.

As áreas com potencial turístico substancial identificadas pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) como prioritárias neste programa são: (i) Centro Antigo/Barra/Ondina (ampliado com a inclusão de um trecho maior da Liberdade e Curuzu e da Avenida Sete de Setembro); (ii) Costa Atlântica Norte e (iii) Rio Vermelho.

Para atingir os objetivos indicados acima, o Programa financiará atividades dos seguintes componentes:

Componente 1. Produto turístico competitivo e socialmente inclusivo

Este componente está voltado para o incentivo aos produtos de turismo cultural e de sol e praia, em áreas de Salvador com comprovado e significativo potencial turístico, mediante a valorização das principais atrações turísticas que são bens públicos e a estruturação de cadeias de valor competitivas e socialmente inclusivas da comunidade afrodescendente.

Neste componente destacam-se as seguintes ações:

- Realizar melhorias urbanas no Centro Antigo - Avenida Sete de Setembro e Praça Castro Alves;
- Requalificar a orla nos trechos do Rio Vermelho e Stella Maris/ Flamengo/Ipitanga;
- Criar a Casa das Histórias de Salvador e Arquivo Público Municipal, além dos Museus da Expografia dos artistas Pierre Verger e Carybé, instalados nos Fortes Santa Maria e São Diogo, na Barra;



- Criar oportunidades e produtos de Turismo Étnico Afro–Brasileiro;
- Capacitar e requalificar a mão de obra, bem como certificar os serviços turísticos do mercado formal;
- Capacitar e apoiar a formalização de empreendedores informais;
- Implantar um Sistema de Câmeras de monitoramento para dar suporte na segurança turística do Município;
- Instalar projeto de Sinalização Turística nas áreas de intervenção etc.

Componente 2. Comercialização Turística

Este componente visa melhorar o posicionamento turístico de Salvador como destino cultural e de sol e praia, procurando aumentar a proporção de turistas de lazer que visitem a cidade influenciados pela promoção turística.

Neste componente destacam-se as seguintes ações:

- Elaborar e implementar plano estratégico de marketing turístico de Salvador e planos operativos anuais que contemplem a área de abrangência do Programa; e
- Capacitar os agentes do turismo nos principais mercados emissores para a Capital Baiana.

Componente 3. Fortalecimento Institucional

Este componente visa fortalecer a capacidade de gestão do turismo no nível municipal, onde destacam-se as seguintes ações:

- Elaborar plano de fortalecimento institucional municipal voltado para planejamento e gestão turística;
- Capacitar as Entidades Municipais Setoriais envolvidas no Programa em gestão do turismo, adquirir equipamentos se necessário, conforme plano de fortalecimento institucional municipal;
- Criar sistema Interativo de “Inteligência para o Setor de Turismo do Município” que deve envolver: observatório do turismo, sistema de comunicação com o turista, monitoramento dos atendimentos realizado ao turista nos CAT’s e sistema de indicadores e monitoramento social e ambiental do turismo em Salvador;
- Restaurar e implantar Centros de Atendimento ao Turista com novos equipamentos etc.

Componente 4. Gestão Ambiental

Este componente visa à melhoria da gestão ambiental no setor de turismo, através da melhoria na gestão dos resíduos sólidos e na gestão do litoral das áreas turísticas que serão



beneficiadas pelas obras do Componente 1.

Neste componente destacam-se as seguintes ações:

- Elaborar Plano de Mitigação e adaptação às mudanças climáticas para Salvador;
- Elaborar e implantar as agendas prioritárias do Plano de Gerenciamento Costeiro para Salvador;
- Repovoar áreas protegidas e/ou de especial valor natural na Costa Atlântica Norte com vegetação nativa;
- Certificar praias turísticas da Costa Atlântica Norte com selo de qualidade ambiental;
- Elaborar Regulamentos Municipais para licenciamento e fiscalização ambiental;
- Implantar sistema de indicadores e monitoramento social e ambiental do turismo em Salvador etc.

O custo inicial estimado do programa era de US\$ 105,024,680.00, dos quais o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) financiaria até o equivalente de US\$ 52,512,340.00, já os recursos de contrapartida seriam no valor de US\$ 52,512,340.00.

Em 23 de dezembro de 2021 foi celebrado entre o Município de Salvador e o Banco Interamericano de Desenvolvimento, o Instrumento de Alteração do Contrato de Empréstimo 3682/OC-BR, com isso o novo custo estimado do Programa passou a ser da ordem de US\$ 71,169,294.95, sendo US\$ 52,512.340.00 financiados pelo Banco e US\$ 18,656,954.95 com recursos de contrapartida, conforme **Tabela 1** a seguir.

Tabela 1- Categoria de Investimento

| | BANCO | CONTRAPARTIDA LOCAL | TOTAL | % |
|--|----------------------|------------------------|----------------------|----------------|
| Custos diretos Componentes: | 47,966,625.81 | 18,531,060.33 | 66,497,686.14 | 93.44% |
| 1. Produto turístico competitivo e socialmente Inclusivo | 43,969,441.73 | 18,369,440.84 | 62,338,882.57 | 87.59% |
| 2. Marketing turístico | 2,000,000.00 | 81,013.69 | 2,081,013.69 | 2.92% |
| 3. Fortalecimento institucional para a gestão Turística | 1,197,184.08 | 80,605.80 | 1,277,789.88 | 1.80% |
| 4. Gestão Ambiental | 800,000.00 | 0.00 | 800,000.00 | 1.12% |
| Administração do Programa Acompanhamento, avaliação e auditorias | 4,545,714.19 | 125,894.62 | 4,671,608.81 | 6.56% |
| TOTAL | 52,512,340.00 | 18,656,954.95 | 71,169,294.95 | 100.00% |
| % | 74% | 26% | 100 | |



2. Principais Políticas Contábeis Base de Contabilidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas pelo regime de caixa, registrando-se as receitas quando do recebimento dos fundos e reconhecendo-se as despesas quando efetivamente representarem saída de recursos. Essa prática contábil difere dos princípios de contabilidade adotados pelo Município. Por força de Lei, os registros das despesas e receitas obedecem ao princípio contábil de competência, ou seja, são registrados quando ocorrem os seus fatos geradores.

Unidade Monetária

Os registros contábeis do Programa são mantidos em dólares dos Estados Unidos, de acordo com os requisitos do BID, em sistema especialmente desenvolvido para esse fim. O câmbio utilizado para conversão dos valores recebidos em dólares é a cotação da moeda norte americana do momento do fechamento da operação. Os pagamentos, por sua vez, são feitos em moeda local, e convertidos em dólar pela taxa de câmbio da internalização do recurso, determinada no contrato de câmbio do período.

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 liquidação estabelecida pelo Banco. Ou seja, o Banco Comercial converte os recursos desembolsados pelo BID na moeda da operação para a moeda local conforme as condições estabelecidas na operação de crédito. Nesse processo já foram celebrados 08 (oito) contratos de câmbio conforme exposto na **Tabela 2** abaixo:

Tabela 2 – Contratos e Taxas de Câmbio

| Nº Solicitação Desembolso | Nº Contrato de Câmbio BB | Data Internalização | Taxa Cambial |
|------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|
| 001/17 | Nº 165105251 | 13/12/2017 | 3,2970 |
| 004/19 | Nº 208520873 | 07/06/2019 | 3,8470 |
| 006/19 | Nº 224690788 | 10/12/2019 | 4,1370 |
| 008/20 | Nº 242191624 | 19/06/2020 | 5,3220 |
| 011/20 | Nº 255546749 | 17/12/2020 | 5,0500 |
| 013/21 | Nº 270340367 | 10/06/2021 | 5,0520 |
| 016/21 | Nº 286627238 | 01/12/2021 | 5,5905 |
| 020/22 | Nº 324038897 | 26/10/2022 | 5,3000 |

Fonte: Contratos de Câmbio Banco do Brasil

Para o cálculo da equivalência em dólares dos Estados Unidos da América dos pagamentos do Aporte Local, inclusive para Reconhecimento de Contrapartida, será aplicada a taxa de câmbio oficial de compra divulgada pelo Banco Central do Brasil na data do efetivo pagamento, como está previsto na Cláusula 3.03 das Disposições Especiais do Contrato de



Empréstimo.

3. Fundos Disponíveis

Os fundos disponíveis em 31 de dezembro de 2022 encontram-se depositados em conta bancária do Programa, incluindo receitas geradas por juros, rendimento de aplicação e ganhos cambiais, conforme exposto na **Tabela 3**.

Tabela 3 – Saldo Bancário do Programa (31/12/2022)

| DESCRIÇÃO DO SALDO | REAL | Taxa | DÓLAR |
|--|-------------------|------------|-------------------|
| Saldo Disponível em Conta na Moeda da Operação em: 31/12/2022 Banco: Banco do Brasil S A Nº da Conta: 930.181-x Pedido 020/22 | R\$ 33.564.076,96 | R\$ 5,3000 | US\$ 6.332.844,74 |
| Saldo de rendimento de aplicação financeira até: 31/12/2022 | R\$ 5.653.616,91 | R\$ 5,2171 | US\$ 1.083.670,41 |
| Saldo Total disponível em Conta na Moeda Local, incluindo rendimentos: 31/12/2022 | R\$ 39.217.693,87 | -- | US\$ 7.416.515,15 |

Fonte: Extratos Bancários e Fluxo de Caixa

Como pode ser visto na Tabela 3 acima, em 31 de dezembro de 2022, o saldo da receita proveniente de aplicação financeira foi de R\$ 5.653.616,91, cujo câmbio utilizado para conversão foi de R\$ 5,2171 (taxa de câmbio em 30/12/2022), sendo, portanto, registrada até o momento, uma receita no valor de US\$ 1.083.670,41.

4. Adiantamentos (Antecipados) Pendentes de Justificativa

Em 31 de dezembro de 2022, o saldo de gastos pagos não incluídos na Solicitação de Desembolso 020/2022 é de US\$ 6.090.442,14, conforme representado na **Tabela 4** abaixo:

Tabela 4 – Valores pendentes de justificativa do Programa (Exercício 2022)

| Pagamentos por Bens e Serviços Pendentes de justificativa | CATEGORIA | BID | LOCAL |
|---|------------------------------|---------------------|-------------------|
| | No exercício | US\$ 6.090.442,14 | US\$ 0,00 |
| | Ajuste exercícios Anteriores | (US\$ 1.501.074,80) | US\$ 1.554.385,51 |

Fonte: Demonstração do Fluxo de Caixa de 2022

O valor de US\$ 1.554.385,51 na Tabela 4 acima, compreende o estorno dos pagamentos referentes à obra de requalificação de Barra-Ondina, já justificado ao BID na décima justificativa – Pedido 17.



5. Adiantamentos (antecipados) e justificativas

Tabela 5 - Adiantamentos e Justificativas

| | | BID | LOCAL | TOTAL |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Total dos Recursos Recebidos | | US\$ 38.100.885,01 | US\$ 18.899.353,83 | US\$ 57.000.238,84 |
| Pagamentos por Bens e Serviços Pendentes de justificativa | No exercício | US\$ 6.090.442,14 | US\$0,00 | US\$ 6.090.442,14 |
| | Ajuste exercício anteriores | (US\$ 1.501.074,80) | US\$ 1.554.385,51 | US\$ 53.310,71 |
| Outros (detalhar) | | US\$ 0,00 | US\$0,00 | US\$0,00 |
| Total Desembolsado | | US\$ 31.768.040,27 | US\$ 18.656.954,95 | US\$ 50.424.995,22 |
| SALDO DISPONÍVEL | | US\$ 6.332.844,74 | US\$ 1.083.670,41 | US\$ 7.416.515,15 |

Fonte: OPS10 - Transaction History Report, Demonstração do Fluxo de Caixa e Conciliação dos Recursos Antecipados pelo Banco

Conforme demonstrado na Tabela 5 acima, OPS10 - Transaction History Report - BID (US\$ 38.100.885,01) menos o total dos Investimentos Acumulados em 2022 (US\$ 31.768.040,27) e acrescido o total de rendimentos de aplicações financeiros no exercício 2022 (US\$ 1.083.670,41), corresponde ao Saldo Disponível do Fundo Rotativo/Adiantamentos em 2022 de US\$ 7.416.515,15 (Conciliação dos Recursos Antecipados pelo Banco).

6. Fundos de Contrapartida Nacional

O Município de Salvador, do Estado da Bahia, assumiu inicialmente o compromisso de contribuir com a importância de US\$ 52.512.340,00, como contrapartida local, porém com as alterações estabelecidas no Instrumento de Alteração Contratual, assinado em 23 de dezembro de 2021, o novo compromisso assumido é da ordem de US\$ 18.656.945,95. Sendo assim, até 31 de dezembro de 2022, o Município contribuiu, a título de contrapartida, com a importância de US\$ 18.656.945,95, equivalente a 100% deste total assumido.

7. Ajustes de Períodos Anteriores

A Demonstração do Fluxo de Caixa de 2022, incluiu como saldo inicial de Antecipações de Recursos Recebidos (Desembolsado pelo BID) acumulado no período anterior, o valor de US\$ 27.835.114,89, não incluído os rendimentos com aplicações financeiras no valor de US\$ 242.398,88, tendo em vista que estes são contabilizados como contrapartida.



8. Aquisição de Bens e Serviços

As aquisições dos bens e serviços foram efetuadas com observância às normas do BID e disposições da Lei nº. 8.666/93 e suas alterações.

9. Categorias de Investimento

Tabela 6 – Categorias de Investimento (US\$)

| | CATEGORIAS DE INVESTIMENTO | TOTAL PROJETO (US\$) | BID (US\$) | APORTE LOCAL |
|-----|---|----------------------|----------------------|--------------|
| 1. | Administração do Programa | 1.115.119,24 | 1.115.119,24 | 0,00 |
| 2. | Custos Diretos | 19.629.180,49 | 19.629.180,49 | 0,00 |
| 2.1 | Produto turístico competitivo e socialmente Inclusivo | 16.899.354,11 | 16.899.354,11 | 0,00 |
| 2.2 | Marketing turístico | 1.723.019,81 | 1.723.019,81 | 0,00 |
| 2.3 | Fortalecimento institucional para a gestão Turística | 656.283,71 | 656.283,71 | 0,00 |
| 2.4 | Gestão Ambiental | 350.522,86 | 350.522,86 | 0,00 |
| 3 | Custos Financeiros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTAL US\$ | 20.744.299,73 | 20.744.299,73 | 0,00 |

Fonte: Demonstrativo de Investimentos Acumulados_2022

Os valores constantes na Tabela acima se referem ao total a realizar por categoria de Investimento.

10. Desembolsos Efetuados

Os valores desembolsados pelo Banco, no montante de US\$ 38.100.885,01 registrados no campo Recursos Recebidos – BID do Demonstrativo do Fluxo de Caixa conciliam com os valores registrados no sumário contábil do BID (OPS1 BR-L1412 - Summary Executive Report).

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

Tabela 7 - Conciliação (Dem. de Fluxos de Caixa X Dem. Investimentos Acumulados) (US\$)

| DESCRIÇÃO | TOTAL PROJETO | BID | APORTE LOCAL |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Demonstração de Fluxos de Caixa (Desembolsos Efetuados/Gastos) _2022 | 50.424.995,22 | 31.768.040,27 | 18.656.954,95 |
| Demonstrativo de Investimentos_ 2022 | 50.424.995,22 | 31.768.040,27 | 18.656.954,95 |
| DIFERENÇA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fonte: Demonstrações de Fluxo de Caixa e de Investimentos Acumulados de 2022

**12. Conciliação dos Registros do Programa com os Registros do BID (OPS1 BR-L1412 – Summary Executive Report) por Categorias de Investimento****Tabela 8 - Conciliação (Dem. de Investimentos Acumulados X OPS-1) (US\$)**

| CATEGORIAS DE INVESTIMENTO | DEMONSTRAÇÕES DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS | OPS-1 DISBURSED AMOUNT (DESEMBOLSADO) | DIFERENÇA |
|---|---|---------------------------------------|---------------------|
| Administração do Programa | 3.430.594,95 | 3.272.500,27 | 158.094,68 |
| Custos Diretos | 28.337.445,32 | 23.269.478,26 | 5.067.967,06 |
| Produto turístico competitivo e socialmente inclusivo | 27.070.087,62 | 22.058.602,44 | 5.011.485,18 |
| Marketing turístico | 276.980,19 | 166.881,30 | 110.098,89 |
| Fortalecimento institucional para a gestão turística | 540.900,37 | 425.141,99 | 115.758,38 |
| Gestão Ambiental | 449.477,14 | 418.852,53 | 30.624,61 |
| Custos Financeiros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 31.768.040,27 | 26.541.978,53 | 5.426.061,74 |

Fonte: Demonstrações de Investimentos Acumulados de 2022 e Registros do BID (OPS1 BR-L1412 - Summary Executive Report), por Categoria de Investimento.

A coluna “Diferença”, em valor de US\$ 5.426.061,74, representa os valores pagos pendentes de comprovação ao BID até o final do Exercício, conforme item II do Demonstrativo de Conciliação dos Recursos Antecipados pelo Banco. Quando acrescida ao saldo disponível do adiantamento do Pedido 020/2022 no valor de US\$ 6.332.844,74, totaliza-se um saldo de Antecipação de Fundos no montante de US\$ 11.758.906,48 (OPS1 BR-L1412 - Summary Executive Report), consequentemente registrando um desembolso total de US\$ 38.100.885,01.

13. Conciliação do Passivo a Favor do BID (entre o montante registrado no campo “Disbursed Ammount” do OPS-1 e o registrado no campo “Recursos Recebidos – BID da Demonstração de Fluxos de Caixa)**Tabela 9 – Saldo Demonstrativo do Passivo a favor do BID**

| DESCRIÇÃO | TOTAL |
|---|-----------------------|
| Demonstração de Fluxos de Caixa (Recursos Recebidos: Desembolsos + FIV) | 31.768.040,27 |
| OPS - 1 (Disbursed Ammount) | 38.100.885,01 |
| DIFERENÇA | (6.332.844,74) |

Fonte: Demonstração do Fluxo de Caixa 2022 e (OPS-1)

14. Contingências

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

**15. Eventos Subsequentes**

Não ocorreram eventos entre a data do encerramento do exercício e a data da elaboração das demonstrações financeiras que possam afetar a situação financeira do Programa.

16. 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 e que refletem nas demonstrações financeiras do período anterior, utilizados no presente relatório para fins de comparação.

17. Outras Considerações / Esclarecimentos

17.1. Durante o ano de 2022, houve pagamentos de Amortização, Juros e Outros Encargos. Estes valores são pagos pelo mutuário, através da SEFAZ, fora do Programa, conforme previsto nas Disposições Especiais do Contrato de Empréstimo no 3682/OC-BR.

Apresentada abaixo, Tabela 10 referente a “Juros e Amortização PRODETUR Salvador 2022”, fornecida pela Secretaria Municipal da Fazenda, com os respectivos valores.

Tabela 10 – Juros e Amortização do PRODETUR Salvador (Exercício 2022)

| DATA DE LIQUIDAÇÃO | CÂMBIO | AMORTIZAÇÃO | | | JUROS | | | OUTROS ENCARGOS | | | TOTAL | |
|--------------------|--------|-------------------|------------|---------------------|-------------------|------------|---------------------|-------------------|------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | | US\$ | %US\$ | R\$ | US\$ | %US\$ | R\$ | US\$ | %US\$ | R\$ | US\$ | R\$ |
| 15/03/2022 | 5,0150 | 0,00 | 0% | 0,00 | 145.419,84 | 67% | 729.280,50 | 72.130,14 | 33% | 361.732,65 | 217.549,98 | 1.091.013,15 |
| 15/09/2022 | 5,1660 | 695.877,87 | 63% | 3.594.905,08 | 347.699,26 | 31% | 1.796.214,38 | 62.200,13 | 6% | 321.325,87 | 1.105.777,26 | 5.712.445,33 |
| TOTAL | | 695.877,87 | 53% | 3.594.905,08 | 493.119,10 | 37% | 2.525.494,88 | 134.330,27 | 10% | 683.058,52 | 1.323.327,24 | 6.803.458,48 |

Fonte: Secretaria Municipal da Fazenda

Os custos financeiros do Programa, até 31/12/2022 no montante de US\$ 1.323.327,24 foram pagos com recursos do tesouro e não estão incluídos nas despesas do Programa.

Desse total, US\$ 695.877,87 refere-se à amortização, US\$ 493.119,10 ao pagamento de juros e US\$ 134.330,27 à comissão de crédito.

17.2. Com base nas recomendações do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia (TCM) e da Representação da Procuradoria Geral do Município de Salvador (RPGMS), foi realizada glosa no valor total de R\$ 802.296,50, referente ao Contrato nº 30/2019 – Consórcio Prodetur Salvador, devido a inconsistência relacionada à retenção da alíquota de ISS por parte dos Consórcio Construtor (Obras da Casa das Histórias), que apresenta na planilha de composição do BDI, uma alíquota de ISS de 5%, quando, de fato, o recolhimento realizado é de 3%, conforme representado na **Tabela 11** abaixo:

**Tabela 11 – Glosa Contrato 030/2019 – Consórcio Prodetur Salvador**

| MEDICÃO | NOTA FISCAL | VALOR NF | DATA DA GLOSA | GLOSA | VALOR PAGO |
|---------|-------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 35 | 00044 | R\$ 1.281.565,06 | 13/10/2022 | R\$ 791.141,24 | R\$ 490.423,82 |
| 36 | 00045 | R\$ 864.668,10 | 26/12/2022 | R\$ 11.155,26 | R\$ 853.512,84 |

Fonte: SAFF

17.3. Lista de Documentos de referência e consulta:

- 01_BRL 1412_ConciliacaoRecursoBanco_2022
- 02_BRL 1412_Dem Fluxo de Caixa_2022
- 03_BRL14_Dem_Investimentos Acumulados_2022
- 04_OPS1 BR-L1412_Summary Executive External Report
- 05_OPS10 - BR-L1412 - Transaction History Report
- 06_Ped020_Contrato BB_15922702
- 07_BRL 1412_Juros e Amortização_2022
- 08_Execucao Orçamentária Detalhado_2022
- 09_BRL 1412_Extrato C. INVEST_dez.2022
- 10_1412_Extrato C.C_dez.2022

Salvador, 01 de fevereiro de 2023

**Iuri Amorim Dias**

Gerente Adm/Financeira UCP

Matrícula nº 3061511

**Iuri Oliveira Mattos Cardoso**

Coordenadora Geral UCP

Matrícula nº 3158097

**Adriana da Silva Barbosa**

CRC-BA 19070

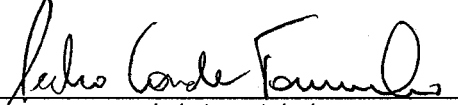
CONCILIAÇÃO DOS RECURSOS ANTECIPADOS PELO BANCO

ORGANISMO EXECUTOR: Município de Salvador
Nº do Contrato de Empréstimo: 3682/OC-BR (BR-L1412)
Data: 30/12/2022

| | | | |
|--|-----------------|-----------------------|--|
| I - SALDO DISPONÍVEL DO FUNDO ROTATIVO OU ADIANTAMENTOS (2) (Na moeda da Operação) | | | US\$ 7.416.515,15 |
| Informações Bancárias | Montante | Taxa de Câmbio | Valor na Moeda da Operação |
| Saldo Disponível em Conta na Moeda da Operação em: 30/12/2022 Banco: Banco do Brasil S A Nº da Conta: 930.181-x Nº da solicitação: 20 | 33.564.076,96 | 5,30000 | US\$ 6.332.844,74 |
| Saldo Disponível em Conta na Moeda Local em: 30/12/2022 | 5.653.616,91 | 5,21710 | 1.083.670,41 |
| II - GASTOS OU PAGAMENTOS PENDENTES DE APRESENTAÇÃO AO BID /3 | | | US\$ 6.090.442,14 |
| Gastos ou Pagamentos Pendentes de Apresentação ao Banco incluídos nesta Solicitação | | | 664.380,40 ^a |
| Gastos ou Pagamentos Pendentes de Apresentação ao Banco não incluídos nesta Solicitação, conforme registros contábeis do projeto | | | 5.426.061,74 |
| III - TOTAL DO FUNDO ROTATIVO OU ADIANTAMENTOS PENDENTES DE APRESENTAÇÃO AO BID (I+II) | | | US\$ 13.506.957,29 |
| IV - SALDO DO FUNDO ROTATIVO OU ADIANTAMENTOS SEGUNDO A CONTABILIDADE DO BID (OPS 1) | | | US\$ 12.423.286,88 ^b |
| Porcentagem Justificada ao Banco | | | 5,35% ^{a/b} |
| V - DIFERENÇAS (IV - III) /4 | | | US\$ -1.083.670,41 |
| VI - IDENTIFICAÇÃO DAS DIFERENÇAS /4 | | | US\$ 1.083.670,41 |
| Descrição | Montante | Taxa de Câmbio | Valor na Moeda da Operação |
| Diferença decorrente de variação cambial | 0,00 | 0,00000 | 0,00 |
| Diferença decorrente de rendimentos de aplicação financeira | 5.653.616,91 | 5,21710 | 1.083.670,41 |
| Diferença decorrente de outros movimentos em conta | 0,00 | 0,00000 | 0,00 |

Pelo presente certificamos que: a) os gastos especificados no item III foram efetuados para os fins estipulados no contrato ou convênio; b) a documentação que apóia os gastos efetuados com os recursos provenientes do fundo rotativo e ainda não apresentados ao BID está disponível para inspeção do BID.

Data: 02/02/23


Assinatura autorizada


Iuri Mattos
Coordenador Geral
PROTETUR Salvador
Nome e título

Observações:

- 1) A conta corrente é exclusiva para o Fundo Rotativo ou Adiantamentos? SIM ☒ NÃO ☐
- 2) Anexar cópia dos extratos das contas bancárias em que estão depositados os recursos do Fundo Rotativo ou Adiantamentos, suas respectivas conciliações e o saldo disponível do Aporte Local caso seja utilizada a mesma conta corrente do Fundo Rotativo ou Adiantamentos.
- 3) Anexar o detalhamento dos gastos ou pagamentos efetuados com recurso do Fundo Rotativo ou Adiantamentos que ainda não foram apresentados/justificados.
- 4) Em caso de diferenças, anexar conciliação e explicação.



Empréstimo : 3682/OC-BR
Mutuário : Município de Salvador
Programa : Programa Nacional de Desenvolvimento do Turismo em Salvador (PRODETUR SALVADOR)

Demonstração de Fluxo de Caixa
Data Referência: 31/12/2022
Taxa de câmbio: R\$ 5,21710

US\$

| Descrição | PERÍODO TERMINADO EM 31/12/2022 | | | PERÍODO TERMINADO EM 2021 | | |
|---|---------------------------------|---------------|---------------|---------------------------|---------------|---------------|
| | BID | LOCAL | TOTAL | BID | LOCAL | TOTAL |
| RECURSOS RECEBIDOS | | | | | | |
| Acumulado no início do período | 27.835.114,89 | 18.899.353,83 | 46.734.468,72 | 11.587.754,67 | 20.284.202,46 | 31.871.957,13 |
| Durante o período - Sub total | 10.265.770,12 | 841.271,53 | 11.107.041,65 | 16.247.360,22 | -1.384.848,63 | 14.862.511,59 |
| Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolsos, pago diretos - BID) | No exercício | | 10.265.770,12 | 16.247.360,22 | -1.554.385,51 | 14.692.974,71 |
| | Ajuste exerc. anteriores | | | | | |
| Rendimentos de aplicação financeira | No exercício | 1.083.670,41 | 1.083.670,41 | | 242.398,88 | 242.398,88 |
| | Ajuste exerc. anteriores | -242.398,88 | -242.398,88 | | -72.862,00 | -72.862,00 |
| Outros (detalhar) | | | | | | |
| Total Recursos Recebidos | 38.100.885,01 | 19.740.625,36 | 57.841.510,37 | 27.835.114,89 | 18.899.353,83 | 46.734.468,72 |
| DESEMBOLSOS EFETUADOS | | | | | | |
| Acumulado no início do período | 17.868.479,77 | 18.656.954,95 | 36.525.434,72 | 9.475.358,75 | 20.211.340,46 | 29.686.699,21 |
| Durante o período - Sub total | 13.899.560,50 | | 13.899.560,50 | 8.393.121,02 | -1.554.385,51 | 6.838.735,51 |
| Solicitação/justificativa de desembolso apresentada ao BID | 9.310.193,16 | -1.554.385,51 | 7.755.807,65 | 7.054.408,44 | | 7.054.408,44 |
| Pagos por Bens e Serviços Pendentes de Comprovação/Justificativa | 6.090.442,14 | | 6.090.442,14 | 1.501.074,80 | -1.554.385,51 | -53.310,71 |
| | Ajuste exerc. anteriores | 1.554.385,51 | 53.310,71 | -162.362,22 | | -162.362,22 |
| Outros (detalhar) | | | | | | |
| Total Desembolsado | 31.768.040,27 | 18.656.954,95 | 50.424.995,22 | 17.868.479,77 | 18.656.954,95 | 36.525.434,72 |
| SALDO DISPONÍVEL | 6.332.844,74 | 1.083.670,41 | 7.416.515,15 | 9.966.635,12 | 242.398,88 | 10.209.034,00 |

SAFF - Solução para Administração Física e Financeira de Projetos - BID

02/02/23 *Pedro Conde Tourinho*
Pedro Conde Tourinho
Secretário de Cultura e Turismo

02/02/23 *Adriana da Silva Barbosa*
Adriana da Silva Barbosa/CRC19070
02/02/23 *Luiz Amorim Dias*
Luiz Amorim Dias/MAT 3061511



Emprestimo : 3682OC-BR
Mutuário : Município de Salvador
Programa : Programa Nacional de Desenvolvimento do Turismo em Salvador (PRODETUR SALVADOR)

Demonstração Investimentos Acumulados
Período Referência: 2º Semestre 2022

| Conceito | Orçamento Vigente | | | Acumulado até Exercício 2021 | | | Movimento do Exercício 2022 | | | Acumulado até Exercício 2022 | | | Orçamento a Realizar | | |
|--|-------------------|---------------|---------------|------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------|----------|---------------|------------------------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|----------|
| | Total Projeto | BID | Contrap. | BID | Contrap. | TOTAL | BID | Contrap. | TOTAL | BID | Contrap. | TOTAL | Total Projeto | BID | Contrap. |
| 01 - Produto turístico competitivo e socialmente inclusivo | 62.338.882,57 | 43.969.441,73 | 18.369.440,84 | 14.384.609,17 | 18.369.440,84 | 32.754.059,01 | 12.685.478,45 | | 12.685.478,45 | 27.070.087,62 | 18.369.440,84 | 45.439.528,46 | 16.899.354,11 | 16.899.354,11 | |
| 02 - Marketing turístico | 2.081.013,69 | 2.000.000,00 | 81.013,69 | 166.881,30 | 81.013,69 | 247.894,59 | 110.098,89 | | 110.098,89 | 276.980,19 | 81.013,69 | 357.993,88 | 1.723.019,81 | 1.723.019,81 | |
| 03 - Fortalecimento institucional para a gestão turística | 1.277.789,88 | 1.137.184,08 | 80.605,80 | 339.731,26 | 80.605,80 | 420.337,06 | 201.169,11 | | 201.169,11 | 540.900,37 | 80.605,80 | 621.506,17 | 656.283,71 | 656.283,71 | |
| 04 - Gestão Ambiental | 800.000,00 | 800.000,00 | | 339.149,66 | | 339.149,66 | 110.327,48 | | 110.327,48 | 449.477,14 | | 449.477,14 | 350.522,86 | 350.522,86 | |
| 05 - Administração do Programa | 4.671.608,81 | 4.546.714,19 | 125.894,62 | 2.638.108,38 | 125.894,62 | 2.764.003,00 | 792.486,57 | | 792.486,57 | 3.430.594,95 | 125.894,62 | 3.556.489,57 | 1.116.119,24 | 1.116.119,24 | |
| Totais | 71.169.294,95 | 52.512.340,00 | 18.656.954,95 | 17.868.479,77 | 18.656.954,95 | 36.525.434,72 | 13.899.560,50 | | 13.899.560,50 | 31.768.040,27 | 18.656.954,95 | 50.424.995,22 | 20.744.299,73 | 20.744.299,73 | |
| Porcentagens | 100,00 | 73,79 | 26,21 | 48,32 | 61,08 | 100,00 | 100,00 | | 100,00 | 63,00 | 37,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | |

02/02/23 *Paulo André Tourinho*
Paulo André Tourinho
Secretário de Cultura e Turismo

02/02/23 *Adriana Silva Barbosa*
Adriana Silva Barbosa/CRC19070

02/02/23 *Luiz Amorim Dias*
Luiz Amorim Dias/MAT 3061511