



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude  
Programa Caminho Melhor Jovem

Of. SEELJE/CMJ N° 150/2016

Rio de Janeiro, 29 de abril de 2016.

Ao Senhor

Francisco Ochoa

**BANCO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO – BID**

**REF.: CONTRATO DE EMPRÉSTIMO N°. 2762/OC-BR**

**Ass.: Relatório anual 2 - Auditoria Externa**

Prezado Senhor,

Conforme clausula 5.03 (a) das Condições Especiais do referido Contrato de Empréstimo, segue anexado os documentos concernentes as demonstrações financeiras do Programa devidamente auditadas, referente ao ano findo em 31 de dezembro de 2015;

- Demonstrativo de Investimentos Acumulados;
- Fluxo de Caixa;
- Notas Explicativas;
- Relatório de Auditoria Externa
- Carta de Gerência; e
- Guia de Revisão;

Ressaltamos que conforme cronograma Físico-Financeiro disponível no Anexo A do contrato UGP/SEELJE N° 006/2015 firmado com a Ernst & Young, o Relatório anual 2 deveria ter sido entregue em 31/03/2016, porém o mesmo foi entregue em 29/04/2016.

Desde já agradecemos a colaboração e compreensão deste Banco em todo o processo de auditoria.

Atenciosamente,

**Alexon Fernandes**

**Coordenador Geral**

**Unidade de Gestão do Programa - UGP**

**ID Funcional n° 4357395-9**

Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude – SEELJE  
Av. Presidente Vargas, 409, 22° Andar, Centro, Rio de Janeiro, RJ, CEP 20071-003  
Tel.+55 (21) 2333-3650

BID-BRASIL (Arquivo) -27-Mai-2016-10:18-002922-2/3



DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS

Exercício: 2015

(Expresso em .... Moeda local e US\$ dólares)

NOME DO EXECUTOR: Secretária de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - SEELUE

PROGRAMA: Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro

CONTRATO DE EMPRÉSTIMO: 2762/OC-BR

| Categorias de Investimento |   | Orçamento Vigente |               |               |  | Acumulado do Exercício 2014 |              |              | Ajustes do Exercício Anterior |              |              | Movimento do Exercício 2015 |              |              | Acumulado do Exercício 2015 |               |               | Disponível para aplicação |     |              |
|----------------------------|---|-------------------|---------------|---------------|--|-----------------------------|--------------|--------------|-------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|---------------|---------------|---------------------------|-----|--------------|
|                            |   | PROJETO           | BID           | APORTE LOCAL  |  | PROJETO                     | BID          | APORTE LOCAL | PROJETO                       | BID          | APORTE LOCAL | PROJETO                     | BID          | APORTE LOCAL | PROJETO                     | BID           | APORTE LOCAL  | PROJETO                   | BID | APORTE LOCAL |
| 01.00.00                   | Sistema de Atenção Integral a Jovens                      | 38.373.000,00     | 26.692.000,00 | 11.681.000,00 |  | 2.409.629,15                | 722.742,08   | 1.686.887,07 | -235.574,52                   | 1.183.540,21 | 479.497,27   | 3.837.001,11                | 1.906.291,29 | 1.930.709,82 | 34.535.998,89               | 24.785.708,71 | 9.750.290,18  |                           |     |              |
| 01.01.00                   | Governança do Sistema de Atenção Integral                 | 24.675.000,00     | 20.871.000,00 | 3.804.000,00  |  | 1.400.876,65                | 722.742,08   | 768.134,57   | -106.291,60                   | 620.251,39   | 195.856,17   | 2.201.692,61                | 1.342.993,47 | 858.699,14   | 22.473.307,39               | 19.528.006,53 | 2.945.300,86  |                           |     |              |
| 01.01.01                   | Implantação de 25 Unidades de Gestão de Territórios - UGT | 7.554.000,00      | 3.750.000,00  | 3.804.000,00  |  | 727.660,16                  | 0,00         | 727.660,16   | -103.264,49                   | 449.067,79   | 193.151,39   | 1.266.614,85                | 449.067,79   | 817.547,06   | 6.287.385,15                | 3.300.932,21  | 2.986.452,94  |                           |     |              |
| 01.01.02                   | Apoio aos jovens em tutoria (boias de estudo)             | 13.728.000,00     | 13.728.000,00 | 0,00          |  | 64.305,98                   | 64.305,98    | 0,00         |                               | 68.151,02    | 0,00         | 132.457,00                  | 132.457,00   | 0,00         | 13.595.543,00               | 13.595.543,00 | 0,00          |                           |     |              |
| 01.01.03                   | Metodologias e instrumentos de apoio às equipes           | 2.203.000,00      | 2.203.000,00  | 0,00          |  | 657.591,50                  | 617.117,09   | 40.474,41    | -2.027,11                     | 58.053,84    | 2.704,78     | 716.323,01                  | 675.170,93   | 41.152,08    | 1.486.676,99                | 1.577.829,07  | -41.152,08    |                           |     |              |
| 01.01.04                   | Comunicação Social  | 1.190.000,00      | 1.190.000,00  | 0,00          |  | 41.319,01                   | 41.319,01    | 0,00         |                               | 44.978,74    | 0,00         | 86.297,75                   | 86.297,75    | 0,00         | 1.103.702,25                | 1.103.702,25  | 0,00          |                           |     |              |
| 01.02.00                   | Serviços de aconselhamento e tutoria                      | 13.698.000,00     | 5.821.000,00  | 7.877.000,00  |  | 918.752,50                  | 0,00         | 918.752,50   | -130.382,92                   | 563.297,82   | 283.641,10   | 1.635.308,50                | 563.297,82   | 1.072.010,68 | 12.062.691,50               | 5.257.702,18  | 6.804.989,32  |                           |     |              |
| 02.00.00                   | Expansão e melhoria de oferta para jovens                 | 36.250.000,00     | 24.354.000,00 | 11.896.000,00 |  | 1.509.829,54                | 1.509.829,54 | 0,00         |                               | 1.266.850,19 | 0,00         | 2.776.679,73                | 2.776.679,73 | 0,00         | 33.473.320,27               | 21.577.320,27 | 11.896.000,00 |                           |     |              |
| 02.02.00                   | Políticas integradas para a Juventude                     | 20.904.000,00     | 18.802.000,00 | 2.102.000,00  |  | 487.651,83                  | 487.651,83   | 0,00         |                               | 852.723,75   | 0,00         | 1.340.375,58                | 1.340.375,58 | 0,00         | 19.563.624,42               | 17.461.624,42 | 2.102.000,00  |                           |     |              |
| 03.00.00                   | Expansão do atendimento                                   | 15.346.000,00     | 5.552.000,00  | 9.794.000,00  |  | 1.022.177,71                | 1.022.177,71 | 0,00         |                               | 414.126,44   | 0,00         | 1.436.304,15                | 1.436.304,15 | 0,00         | 13.909.695,85               | 4.115.695,85  | 9.794.000,00  |                           |     |              |
| 03.00.00                   | Monitoramento e Avaliação                                 | 2.606.000,00      | 2.606.000,00  | 0,00          |  | 35.980,03                   | 35.980,03    | 0,00         |                               | 0,00         | 0,00         | 35.980,03                   | 35.980,03    | 0,00         | 2.570.019,97                | 2.570.019,97  | 0,00          |                           |     |              |
| 04.00.00                   | Administração do Programa                                 | 4.786.000,00      | 3.813.000,00  | 973.000,00    |  | 1.526.293,73                | 1.319.788,96 | 206.504,77   |                               | 1.059.305,27 | 0,00         | 2.585.599,00                | 2.379.094,23 | 206.504,77   | 2.200.401,00                | 1.433.905,77  | 766.495,23    |                           |     |              |
| 05.00.00                   | Configuração  | 2.535.000,00      | 2.535.000,00  | 0,00          |  | 0,00                        | 0,00         | 0,00         |                               | 0,00         | 0,00         | 0,00                        | 0,00         | 0,00         | 2.535.000,00                | 2.535.000,00  | 0,00          |                           |     |              |
| A                          | TOTAL   | 84.550.000,00     | 60.000.000,00 | 24.550.000,00 |  | 5.481.732,45                | 3.588.340,61 | 1.893.391,84 | -235.674,52                   | 3.989.201,94 | 479.497,27   | 9.235.259,87                | 7.098.045,28 | 2.137.214,59 | 75.314.740,13               | 52.901.954,72 | 22.412.785,41 |                           |     |              |



NOME DO EXECUTOR: Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - SEELJE  
 PROGRAMA: Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro  
 CONTRATO DE EMPRÉSTIMO: 2762/OC-BR



# DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA [1]

(Expresso em US Dólares)

Período terminado em 31/12/2015

(Data do encerramento do período, atual)

|  | BID                 | CONTRAPARTIDA       | TOTAL                |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>RECURSOS RECEBIDOS</b>  |                     |                     |                      |
| Acumulado no início do período   | 4.677.246,24        | 2.359.709,89        | 7.036.956,12         |
| Durante o período  |                     |                     |                      |
| . Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolsos, pagto diretos) | 2.589.478,00        | 243.822,75          | 2.833.300,75         |
| . Bloqueios Judiciais e pagamento indevido a regularizar               | -3.165,97           |                     | -3.165,97            |
| Reembolso a ser transferido para conta do Estado                       | 80.545,69           |                     |                      |
| . Rendimento das Aplicações Financeiras                                |                     | 60.775,45           | 60.775,45            |
| <b>Total de Recursos Recebidos</b>                                     | <b>7.344.103,95</b> | <b>2.664.308,09</b> | <b>10.008.412,04</b> |
| <b>DESEMBOLSOS EFETUADOS</b>   |                     |                     |                      |
| Acumulado no início do período   | 3.592.317,13        | 1.893.391,84        | 5.485.708,97         |
| Durante o período  |                     |                     |                      |
| . Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID           | 2.797.873,03        | 761.996,49          | 3.559.869,52         |
| Pendentes de comprovação/justificativa apresentada ao BID              | 2.805.245,69        | 3.993,09            | 2.809.238,78         |
| . Ajustes exercício anterior   | -2.097.390,57       | -522.166,83         | -2.619.557,40        |
| . Bloqueios Judiciais e pagamento indevido a regularizar               |                     |                     |                      |
| <b>Total Desembolsado</b>  | <b>7.098.045,28</b> | <b>2.137.214,59</b> | <b>9.235.259,87</b>  |
| <b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>                            | <b>246.058,68</b>   | <b>527.093,50</b>   | <b>773.152,17</b>    |

Período terminado em 31/12/2014

(Data do encerramento do período, atual)

|  | BID          | CONTRAPARTIDA | TOTAL        |
|--|--------------|---------------|--------------|
|  | 4.596.700,55 | 739.633,95    | 5.336.334,50 |
|  |              |               |              |
|  | 80.545,69    | 1.287.505,11  | 1.368.050,80 |
|  |              |               |              |
|  | 0,00         | 332.570,83    | 332.570,83   |
|  | 4.677.246,24 | 2.359.709,89  | 7.036.956,12 |
|  |              |               |              |
|  | 183.587,38   | 605.886,73    | 789.474,11   |
|  |              |               |              |
|  | 1.494.926,56 | 1.893.391,84  | 3.388.318,40 |
|  | 2.093.414,05 |               | 2.093.414,05 |
|  | -183.587,38  | -605.886,73   | -789.474,11  |
|  | 3.976,52     | 0,00          | 3.976,52     |
|  | 3.592.317,13 | 1.893.391,84  | 5.485.708,97 |
|  | 1.084.929,11 | 466.318,05    | 1.551.247,16 |

4



---

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA**  
**(Valores expressos em dólares norte-americanos)**

**1. O PROGRAMA**

**1.1. CARACTERÍSTICAS DO PROGRAMA**

O contrato de empréstimo nº 2762/OC-BR foi celebrado em 22 de fevereiro de 2013, cabendo à Secretaria de Estado de Assistência Social e Direitos Humanos (SEASDH) a execução do Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro. A partir da publicação do Decreto nº 45.206, de 30 de março de 2015, publicado em 31 de março de 2015, a execução do Programa se torna de responsabilidade da Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - RJ (SEELJE - RJ).

A coordenação geral cabe à uma Unidade de Gestão do Programa (UGP), responsável direta pela execução dos componentes e pela articulação institucional com demais secretarias estaduais envolvidas, além da representação junto ao BID e aos Órgãos do Governo Federal.

**1.2. OBJETIVOS DO PROGRAMA**

A Secretaria de Estado de Assistência Social e Direitos Humanos do Rio de Janeiro - SEASDH captou, junto ao Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID, recursos para financiamento do Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro. O valor a ser investido no Programa totaliza US\$84,6 milhões, dos quais US\$60 milhões são financiados pelo BID e os US\$24,6 milhões restantes serão a contrapartida do Estado do Rio de Janeiro.





### 1.3. CUSTO E FINANCIAMENTO DO PROGRAMA

O custo total do Programa equivale a US\$84,550,000.00 (oitenta e quatro milhões e quinhentos e cinquenta mil dólares norte-americanos), cuja distribuição por fonte de financiamento e categoria de investimento está indicada no quadro abaixo:

| Nº  | Descrição  | Fonte (US\$) |        | Custo (US\$) | %       |
|---|--|--------------|--------|--------------|---------|
|   |  | BID          | Local  | Total        |         |
| Componente 1 - SISTEMA DE ATENÇÃO INTEGRAL A JOVENS               |  | 26.692       | 11.681 | 38.373       | 45,38%  |
| Subcomponente 1.A: GOVERNANÇA SISTEMA DE ATENÇÃO INTEGRAL         |  | 20.871       | 3.804  | 24.675       | 64,3%   |
| 1a.1  | Implantação de 25 Unidades de gestão de territórios – UGT      | 3.750        | 3.804  | 7.554        | 31%     |
| 1a.2  | Apoio aos jovens em tutoria (bolsa de estudos)                 | 13.728       | 0      | 13.728       | 56%     |
| 1a.3  | Metodologias e instrumentos de suporte às equipes              | 2.203        | 0      | 2.203        | 9%      |
| 1a.4  | Comunicação Social   | 1.190        | 0      | 1.190        | 4%      |
| Subcomponente 1.B: SERVIÇO DE ACONSELHAMENTO E TUTORIA AOS JOVENS |  | 5.821        | 7.877  | 13.698       | 35,7%   |
| 1b.1  | Serviços de tutorias   | 2.449        | 3.302  | 5.751        | 42%     |
| 1b.2  | Serviços de aconselhamento                                     | 3.171        | 4.393  | 7.564        | 55%     |
| 1b.3  | Supervisão técnica da equipe de atendimento                    | 201          | 182    | 383          | 3%      |
| Componente 2 – EXPANSÃO E MELHORIA DA OFERTA                      |  | 24.354       | 11.896 | 36.250       | 42,87%  |
| Subcomponente 2.A: POLÍTICAS INTEGRADAS PARA A JUVENTUDE          |  | 18.802       | 2.102  | 20.904       | 57,7%   |
| 2a.1  | Projetos integrados com o sistema educativo nos 20 territórios | 6.024        | 0      | 6.024        | 29%     |
| 2a.2  | Projetos integrados para a inserção laboral nos 20 territórios | 0            | 1.807  | 1.807        | 9%      |
| 2a.3  | Projetos integrados com o sistema de saúde nos 20 territórios  | 6.747        | 0      | 6.747        | 33%     |
| 2a.4  | Projetos integrados de oportunidades Culturais                 | 2.711        | 0      | 2.711        | 13%     |
| 2a.5  | Projetos integrados para inclusão no Esporte e Recreação       | 1.205        | 0      | 1.205        | 6%      |
| 2a.6  | Projetos integrados de Inclusão em Ciência e Tecnologia        | 1.807        | 0      | 1.807        | 9%      |
| 2a.7  | Projetos para reinserção de egressos do Sistema Carcerário     | 308          | 295    | 603          | 4%      |
| Subcomponente 2.B: EXPANSÃO DO ATENDIMENTO                        |  | 5.552        | 9.794  | 15.346       | 42,3%   |
| 2b.1  | Expansão e melhoria de espaços (construções e equipamentos)    | 5.552        | 9.794  | 15.346       | 100%    |
| Componente 3 - MONITORAMENTO E AVALIAÇÃO                          |  | 2.606        | 0      | 2.606        | 3,08%   |
| 3a.1  | Plano operativo de monitoramento                               | 656          | 0      | 656          | 25%     |
| 3a.2  | Estudos e publicações sobre a juventude                        | 816          | 0      | 816          | 31%     |
| 3a.3  | Avaliação de impacto do programa                               | 1.134        | 0      | 1.134        | 44%     |
| Componente 4 - ADMINISTRAÇÃO DO PROGRAMA                          |  | 3.813        | 973    | 4.786        | 5,66%   |
| A1  | Unidade de Gestão do Programa                                  | 3.543        | 973    | 4.516        | 94%     |
| A2  | Auditoria Externa  | 270          | 0      | 270          | 6%      |
| CONTINGÊNCIA  |  | 2.535        | 0      | 2.535        | 3,00%   |
| TOTAL GERAL DOS CUSTOS  |  | 60.000       | 24.550 | 84.550       | 100,00% |

### 1.4. PRAZO DE EXECUÇÃO

O prazo de execução do Programa está estimado em 4 (quatro) anos.

## 2. ARRANJO INSTITUCIONAL DO PROGRAMA

Para o desenho, execução, seguimento e avaliação das ações do Programa serão estabelecidos três níveis de gestão:

- Nível estratégico
- Nível operacional e de administração general
- Nível operacional no plano territorial

Para cada âmbito institucional segue as principais competências

| Dimensões, âmbitos e competências principais |   |   |
|--|---|---|
|  | Intra-institucional   | Interinstitucional  |
| Nível Estratégico                            | <b>Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude (SEELJE)</b><br><br>Responsável pela direção política estratégica da execução do Programa.<br>É responsável pelo Programa da relação com o Banco e as outras secretarias do Estado.   | <b>Comitê Executivo de Políticas Sociais (CEPS)</b><br><br>Âmbito político estratégico para definir os compromissos de cada secretaria com o Programa e para assegurar o rumo estratégico global das ações.   |
|  | Convoca e preside o CEPS  | Cria o Comitê Intersetorial do Programa   |
| Nível Operativo                              | <b>Unidade de Gestão de Programa (UGP)</b><br>Responsável pelas definições técnicas condução e monitoramento da implementação global do Programa em seus quatro componentes.<br>Elabora as diretrizes para a elaboração dos Diagnósticos e Planos de Intervenção Territorial (DPIT) e os toma como insumo para elaborar as propostas de AG.<br>Lidera o processo de elaboração do POA e o PA. | <b>Comitê Intersetorial do Programa (CIP)</b><br>Traduz em Acordos de Gestão (AG) os compromissos das secretarias estaduais e municipais com o Programa.<br><br>Realiza uma revisão de avanços da implementação dos Acordos de Gestão (AG) nos territórios pacificados. |
|  |   |   |
| Nível operativo Territorial                  | <b>Unidade de Gestão Territorial (UGT)</b><br>Implementa os serviços de atenção direta aos jovens do Programa, e coopera na implementação dos AG em cada território.<br>Lidera a elaboração dos DPIT em seu território.<br>Participa na elaboração do POA e PA  | <b>Entidades locais e prestadores de serviços na comunidade.</b><br>Implementam os serviços que cada secretaria comprometeu com o Programa.<br>Colaboram com a elaboração dos DPIT.<br>Cooperam na articulação da oferta de serviços a nível local.                     |

4

### 3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

#### 3.1. BASE DE CONTABILIDADE DE CAIXA

Conforme requerido pelo BID, as demonstrações contábeis foram elaboradas sobre a base contábil de fundos (caixa), registrando-se as receitas e despesas quando do recebimento dos fundos e reconhecendo-se as despesas, quando estas efetivamente forem elegíveis. Essa prática contábil difere dos princípios de contabilidade geralmente aceitos, segundo os quais as transações devem ser registradas na medida em que ocorrem e não quando de seu pagamento, regime de competência.

#### 3.2. UNIDADE MONETÁRIA

Os registros contábeis do programa são registrados em moeda local (real) e em dólares norte-americanos, de acordo com os requisitos do BID. Para o cálculo da equivalência em dólares norte-americanos, do recurso recebido em moeda nacional na conta específica do banco comercial, utiliza-se a taxa de câmbio negociada pela Secretaria de Fazenda e os agentes bancários na data de recebimento dos recursos (contrato de internalização).

Os pagamentos efetuados com os recursos do financiamento do BID (fonte 11) são convertidos pela mesma taxa do câmbio realizada para a internalização dos recursos recebidos, já os pagamentos a débito de Contrapartida Local (fontes 00 e 22), são convertidos pela taxa de câmbio vigente na data de envio da justificativa de gastos ao BID.





#### 4. FUNDOS DISPONÍVEIS

Os fundos disponíveis em 31 de dezembro de 2015 estão depositados nas contas bancárias do Programa e incluem as receitas geradas pelas aplicações financeiras realizadas pela Secretária da Fazenda do Estado do Rio de Janeiro. O saldo em conta bancária era de US\$ 773,152.31 (setecentos e setenta e três mil e cento e cinquenta e dois dólares norte-americanos e setenta e um centavos), conforme demonstrado a seguir:

| Origem  | Valor (R\$)         | Taxa   | Valor (US\$)      |
|---|---------------------|--------|-------------------|
| Saldo em conta – Valor Principal  | 2.157.976,46        | 3,2844 | 657.038,26        |
|   | 233.944,96          | 2,9045 | 80.545,69         |
| Saldo em conta – Aplicações Financeiras   | 138.865,97          | 3,9042 | 35.568,35         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2.530.787,39</b> |        | <b>773.152,31</b> |
| <b>SALDO EM CONTA PRINCIPAL</b>   |                     |        | <b>737.583,95</b> |
| <b>CONCILIAÇÃO COM O FLUXO DE CAIXA</b>   |                     |        |                   |
| Pagamentos BID efetuados, indevidamente pelo operador da conta Bradesco, com recursos provenientes de rendimentos de aplicação financeira |                     |        | 491.525,15        |
| <b>Saldo de recursos BID a aplicar conforme fluxo de caixa</b>  |                     |        | <b>246.058,80</b> |

#### 5. ADIANTAMENTO PENDENTES DE JUSTIFICAÇÃO

Em 31 de dezembro de 2015 o saldo pendente de justificação ao BID é de US\$ 2,973,924,65 (dois milhões, novecentos e setenta e três mil e novecentos e vinte e quatro dólares norte-americanos e sessenta e cinco centavos), sendo que US\$ 2,805,245.69 (dois milhões, oitocentos e cinco mil e duzentos e quarenta e cinco dólares norte-americanos e sessenta e nove centavos) foi justificado na solicitação de desembolso nº 07 enviada ao BID em 25/01/2016.



## 6. ADIANTAMENTOS E JUSTIFICATIVAS

| Descrição   | US\$         |
|---|--------------|
| Saldo de adiantamentos no início do período                             | 4.677.246,24 |
| (+) Solicitação de Desembolso nº 06                                     | 2.589.478,00 |
| (+) Solilcitação Reembolso a ser transferido para conta única do estado | 80.545,69    |
| (-) Valor residual de bloqueios judiciais ocorridos                     | 3.165,97     |
| (-) Pagamentos realizados e justificados ao BID                         | 4.292.799,59 |
| (-) Pagamentos pendentes de justificativas                              | 2.805.245,69 |
| (=) Saldo de adiantamento no encerramento do período                    | 246.058,68   |

## 7. FUNDO ROTATIVO

Não se aplica tendo em vista que o Programa utiliza a modalidade de adiantamento de recursos, conforme item 6, acima.

## 8. FUNDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

O governo do Estado do Rio de Janeiro assumiu o compromisso de contribuir com a importância de US\$ 24,550,000 (vinte e quatro milhões e quinhentos e cinquenta mil dólares norte-americanos), como contrapartida local. Até 31 de dezembro de 2015, o Governo do Estado do Rio de Janeiro contribuiu com a importância de US\$ 2,137,214.59 (dois milhões, cento e trinta e sete mil e duzentos e quatorze dólares norte-americanos e cinquenta e nove centavos), equivalente a 8,71% do total comprometido.

## 9. AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

Conforme demonstrativo de fluxo de caixa, foram feitos os ajustes do valor de contrapartida devido a mudança da data de envio da solicitação nº 05 ao BID, e consequentemente a mudança na taxa e foram feitos ajustes estornando as despesas que estavam em situação de transitoriedade no fechamento do exercício de 2014, estando contidas na execução referente ao exercício de 2015, findo em 31 de dezembro de 2015.



## 10. AQUISIÇÕES DE BENS E SERVIÇOS

As aquisições de bens, obras e serviços foram efetuadas com observância às normas do BID e disposições da Lei 8666/93 de 21 de junho de 2003, e suas alterações posteriores.

| Número do processo | Contratação  | Status do contrato    | Status da prestação  |
|--------------------|--|-----------------------|--|
| E-23/001/1025/2013 | <b>Contrato nº 002/2013 - (Mônica Sacramento)</b><br>Formação para sistematização de processo destinado à construção e à operacionalização do sistema Integral ao jovem.   | Contrato encerrado    | Prestação de serviço completa  |
| E-23/001/1021/2013 | <b>Contrato nº 003/2013 - (Danielle Quaresma)</b><br>Mobilização para Sistematização de Processo destinado à construção e à operacionalização do Sistema de atenção integral ao jovem  | Contrato encerrado    | Prestação de serviço incompleta  |
| E-23/001/1672/2013 | <b>Contrato nº 010/2013 - (Alex Vargas)</b><br>Sistematização de processos destinados à construção e implementação de redes e parcerias governamentais e não governamentais do sistema de expansão e aprimoramento de oferta.  | Contrato encerrado    | Prestação de serviço incompleta  |
| E-23/001/1022/2013 | <b>Contrato nº 004/2013 - (Mônica Dias)</b><br>Assessoramento Técnico para construção e definição de instrumentos conceituais e operacionais para Sistema de Atenção integral ao jovem   | Contrato encerrado    | Prestação de serviço completa  |
| E-23/001/1066/2013 | <b>Contrato nº 006/2013 - (Maria Cecília Minayo)</b><br>Elaboração, monitoramento, revisão e validação do mapa de vulnerabilidade destinado à operacionalização do sistema de Atenção integral ao jovem. -   | Contrato encerrado    | Prestação de serviço incompleta  |
| E-23/001/1067/2013 | <b>Contrato nº 008/2013 - (Queiti Batista)</b><br>Construção, monitoramento, revisão e validação do instrumento de avaliação de vulnerabilidade relacionadas à família, relacionamento e território destinado à operacionalização do Sistema de Atenção Integral ao jovem. | Contrato encerrado    | Prestação de serviço incompleta  |
| E-23/001/1062/2013 | <b>Contrato nº 009/2013 - (Luciene Camara)</b><br>Construção, monitoramento, revisão e validação do instrumento de Avaliação de Vulnerabilidade relacionadas ao Indivíduo destinado a operacionalização do Sistema de Atenção Integral ao jovem.                           | Contrato encerrado    | Prestação de serviço incompleta  |
| E-23/001/1064/2013 | <b>Contrato nº 007/2013 - (Fabiana Castelo)</b><br>Construção, monitoramento, revisão e validação do instrumento de Avaliação de Vulnerabilidade relacionadas à Saúde, violências e Apoio Social.  | Contrato encerrado    | Prestação de serviço incompleta  |
| E-23/001/1020/2013 | <b>Contrato nº 005/2013 - (Marcos Melo de Moraes)</b><br>Gerente de projeto de TI para análise e desenvolvimento do sistema de informação e de apoio técnico ao desenvolvimento de sistemas e soluções tecnológicas  | Contrato encerrado    | Prestação de serviço completa  |
| E-23/001/3272/2012 | <b>Contrato UGP/ SEELJE 011/2013 - (Consórcio ASDH)</b><br>Contratação de empresa de consultoria para realização de Serviços Técnicos Especializados de Assessoria Técnica, Administrativa, Financeira e de Apoio à UGP.   | Contrato em andamento | Aditivo de escopo e modificação de órgão executor em 24 de abril de 2015 |
| E-23/001/0309/2013 | <b>Contrato nº 001/2013 (Cláudio Maurício)</b><br>Especificação e Acompanhamento das obras necessárias a adequação do espaço físico destinado a implantação da UGP   | Contrato encerrado    | Prestação de serviço completa  |

7



|                    |  |                    |  |
|--------------------|--|--------------------|--|
| E-23/001/3765/2013 | <b>Contrato nº 022/2014</b><br>Contratação de Empresa de Transporte  | Contrato encerrado | Não houve prestação de serviços neste contrato |
| E-23/001/3488/2013 | <b>OS 004/2013</b><br>Contratação de serviços de organização de eventos a fim de realização do Seminário Juventudes e territórios de favelas: narrativas, experiências e aprendizagens nos dias 26 a 28 de novembro de 2013  | Contrato encerrado | Prestação de serviço completa                  |
| E-23/001/3583/2013 | <b>OS 005/2013</b><br>Contratação de serviços de organização de eventos a fim de realização da oficina de capacitação em modelo de atenção integral, nos dias 04 e 05 de dezembro de 2013  | Contrato encerrado | Prestação de serviço completa                  |
| E-23/001/2808/2013 | <b>OS 003/2013</b><br>Contratação de empresa que dê todo suporte a Unidade de Gestão do Projeto - UGP, na realização da Reunião de Planejamento Estratégico, para continuação do Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens Do Rio de Janeiro                           | Contrato encerrado | Prestação de serviço completa                  |
| E-23/001/3769/2013 | <b>Contrato nº 017/2014</b><br>Execução De Serviços De Editoração Gráfica De Publicidade Com A Temática "Juventudes E Territórios De Favelas: Narrativas, Experiências E Aprendizagens".   | Rescisão           |  |
| E-23/001/2872/2013 | <b>Contrato nº 014/2014</b><br>Contratação De Obras De Reforma Sem Acréscimo Em Edificação Destinada Ao Centro De Referência Da Juventude – CRJ, Localizado Em Manguinhos, Na Execução Do Programa De Inclusão Social E Oportunidades Para Jovens no Estado do Rio de Janeiro.       | Contrato encerrado | Prestação de serviço completa                  |
| E-23/001/2873/2013 | <b>(Contrato nº 015/2014)</b><br>Contratação De Obras De Reforma Sem Acréscimo Em Edificação Destinada Ao Centro De Referência Da Juventude – CRJ, Localizado na Cidade de Deus, Na Execução Do Programa De Inclusão Social E Oportunidades Para Jovens no Estado do Rio de Janeiro. | Rescisão           |  |
| E-23/001/1453/2014 | <b>Contrato nº 020/2014</b><br>Contratação De Obras De Reforma Sem Acréscimo Em Edificação Destinada Ao Centro De Referência Da Juventude – CRJ, Localizado na Cidade de Deus, Na Execução Do Programa De Inclusão Social E Oportunidades Para Jovens no Estado do Rio de Janeiro.   | Contrato vigente   |  |
| E-23/001/1524/2014 | <b>(Contrato nº 019/2014)</b><br>Contratação De Obras De Reforma Sem Acréscimo Em Edificação Destinada Ao Centro De Referência Da Juventude – CRJ, Localizado no Jacarezinho, Na Execução Do Programa De Inclusão Social E Oportunidades Para Jovens no Estado do Rio de Janeiro.    | Contrato vigente   |  |
| E-23/001/1451/2014 | <b>Contrato nº 021/2014</b><br>Contratação De Obras De Reforma Sem Acréscimo Em Edificação Localizada na Maré, Na Execução Do Programa De Inclusão Social E Oportunidades Para Jovens no Estado do Rio de Janeiro.   | Contrato vigente   |  |
| E-23/001/2022/2014 | <b>Contrato nº 023/2014</b><br>Contratação De Obras De Reforma Sem Acréscimo no Batan/Água Branca.   | Contrato vigente   |  |
| E-23/001/2102/2014 | <b>Contrato nº 024/2014</b><br>Contratação De Obras De Reforma Sem Acréscimo na Penha.   | Contrato vigente   |  |
| E-23/001/3767/2013 | Aquisição de Bilhete Rio Card. (Ordem de Serviço 002/2014).  | Encerrado          | Entrega completa                               |

*Handwritten signature*

|                    |  |              |                  |
|--------------------|--|--------------|------------------|
| E-23/001/2527/2013 | (Contrato nº 018/2014)<br>Contratação De Obras Para Adequação Do Espaço Físico Para Instalação Da Unidade De Gerenciamento Do Programa (UGP) Da Secretaria De Estado De Assistência Social E Direitos Humanos Do Rio De Janeiro, Na Execução Do Programa De Inclusão Social E Oportunidades Para Jovens No Estado Do Rio De Janeiro. | Rescisão     |                  |
| E-23/001/3755/2015 | Contrato nº 016/2014<br>Aquisição De Brindes E Materiais De Identificação Visual Aos Jovens E Funcionário, Na Execução Do Programa De Inclusão Social E Oportunidades Para Jovens No Estado Do Rio De Janeiro.   | Encerrado    | Entrega completa |
| E-23/001/2980/2013 | (Contrato nº 013/2014)<br>Aquisição De Bens (Mobiliário) para as UGT – Unidade De Gestão Territorial De Manguinhos E Cidade De Deus, Do Programa De Inclusão Social E Oportunidades Para Jovens no Estado do Rio de Janeiro.   | Encerrado    | Entrega completa |
| E-23/001/2907/2013 | (Contrato nº 012/2013)<br>Aquisição De Bens De Tecnologia Para 5 UGT – Unidade De Gestão Territorial, Na Execução Do Programa De Inclusão Social E Oportunidades Para Jovens no Estado do Rio de Janeiro.  | Encerrado    | Entrega completa |
| E-23/001/1391/2013 | (Contrato nº006/2015)<br>Contratação de Empresa de Auditoria Externa   | Em andamento |                  |
| E-30/001/921/2015  | (Contrato nº020/2015)<br>Contratação de Instituição de apoio ao PAT  | Em andamento |                  |
| E-30/001/621/2015  | (Contrato nº016/2015)<br>Locação de imóvel comercial para funcionamento de UGP   | Em andamento |                  |

## 11. DESEMBOLSOS EFETUADOS

O montante de recursos recebidos e desembolsados efetuados dos recursos do empréstimo, no exercício foi conforme abaixo:

| Desembolsos Efetuados   | BID                 | LOCAL               | TOTAL               |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Solicitação de Desembolso nº 03: Pedido de Reembolso                                      | 80.545,69           | 0,00                | 80.545,69           |
| Solicitação de Desembolso nº 02: Justificativa de gastos                                  | 1.414.380,87        | 1.371.225,01        | 2.785.605,88        |
| Solicitação de Desembolso nº 05: Justificativa de gastos                                  | 2.797.873,03        | 761.996,49          | 3.559.869,52        |
| <b>SUBTOTAL</b>   | <b>4.292.799,59</b> | <b>2.133.221,50</b> | <b>6.426.021,09</b> |
| Solicitação de Desembolso nº 07: Justificativa de Gastos (pendente de comprovação ao BID) | 2.805.245,69        | 3.993,09            | 2.809.238,78        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>7.098.045,28</b> | <b>2.137.214,59</b> | <b>9.235.259,87</b> |

*Handwritten signature*



## 12. CONCILIAÇÃO DE DEMONSTRATIVOS

### 12.1. CONCILIAÇÃO ENTRE O DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA E O DEMONSTRATIVO DOS INVESTIMENTOS ACUMULADOS

| Descrição   | BID          | Local        | Total        |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Demonstrativo de Fluxo de Caixa<br>(Desembolsos Efetuados / Gastos) | 7.098.045,28 | 2.137.214,59 | 9.235.259,87 |
| Demonstrativo de Investimentos                                      | 7.098.045,28 | 2.137.214,59 | 9.235.259,87 |
| <b>Diferença</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

### 12.2. CONCILIAÇÃO DOS REGISTROS DO PROGRAMA COM O REGISTROS DO BID(WLMS-1 EXECUTIVE FINANCIAL SUMMARY), POR CATEGORIAS DE INVERSÃO

| Categorias de Inversão   | Demonstração de Investimentos | WLMS-1 Disbursed Amount | Diferença           |
|--|-------------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>01.00.00 - Sistema de Atenção Integral a Jovens</b>               | <b>1.906.291,29</b>           | <b>722.742,08</b>       | <b>1.183.549,21</b> |
| <b>01.01.00 - Governança do Sistema de Atenção Integral</b>          | <b>1.342.993,47</b>           | <b>722.742,08</b>       | <b>620.251,39</b>   |
| 01.01.01 - Implantação de 25 Unidades de Gestão de Territórios - UGT | 449.067,79                    | 0,00                    | 449.067,79          |
| 01.01.02 - Apoio aos jovens em tutoria (bolsas de estudo)            | 132.457,00                    | 64.305,98               | 68.151,02           |
| 01.01.03 - Metodologias e instrumentos de apoio às equipes           | 675.170,93                    | 617.117,09              | 58.053,84           |
| 01.01.04 - Comunicação Social  | 86.297,75                     | 41.319,01               | 44.978,74           |
| <b>01.02.00 - Serviços de aconselhamento e tutoria</b>               | <b>563.297,82</b>             | <b>0,00</b>             | <b>563.297,82</b>   |
| <b>02.00.00 - Expansão e melhoria de oferta para jovens</b>          | <b>2.776.679,73</b>           | <b>1.762.750,87</b>     | <b>1.013.928,86</b> |
| 02.01.00 - Políticas Integradas para a Juventude                     | 1.340.375,58                  | 718.765,51              | 621.610,07          |
| 02.02.00 - Expansão do atendimento                                   | 1.436.304,15                  | 1.043.985,36            | 392.318,79          |
| <b>03.00.00 - Monitoramento e Avaliação</b>                          | <b>35.980,03</b>              | <b>35.980,03</b>        | <b>0,00</b>         |
| <b>04.00.00 - Administração do Programa</b>                          | <b>2.379.094,23</b>           | <b>1.771.326,61</b>     | <b>607.767,62</b>   |
| <b>05.00.00 - Contigência</b>  | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         |
| <b>Total</b>   | <b>7.098.045,28</b>           | <b>4.292.799,59</b>     | <b>2.805.245,69</b> |

A diferença é referente a Solicitação de Justificativa de Gastos nº 07 que foi enviada ao BID posterior ao fim do exercício de 2015.





12.3. 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 FLUXO DE CAIXA")

| DESCRIÇÃO   | TOTAL        |
|---|--------------|
| Demonstrativo de Fluxo de Caixa (Recursos recebidos: Desembolsos + FIV) | 7.344.103,95 |
| WLMS-1 (Disbursed Life)   | 7.266.724,24 |
| DIFERENÇA   | 77.379,71    |

A diferença apontadas no montante de US\$ 77,379.71, são referentes a Solicitação de Reembolso nº 03 que precisa ser transferida para conta do Estado no valor de US\$ 80,545.69 e aos bloqueios judiciais e um pagamento indevido no valor de US\$ (3,165.97).

Os Bloqueios Judiciais são saídas temporárias do recurso da conta e não configura execução, por isso, a pedido do BID, foi passado para cima no Fluxo de Caixa.

A legislação que a Superintendência de Finanças (SUFIN) tem como referência é a Lei 10.406/2002 (Código Civil) e a Lei 5.869/1973 (Código de Processo Civil). A SUFIN, por meio de processo administrativo, solicita a AJUR/SEFAZ, que adote junto à Douta Procuradoria Geral do Estado do Rio de Janeiro as providências jurídicas necessárias para que o bloqueio seja revertido e o recurso restituído à conta corrente de origem, tendo em vista ser a conta do Governo Estadual um bem público impenhorável, segundo o artigo 100 do Código Civil. Conforme contato com a SEFAZ, a SUFIN identificou o responsável pela despesa (nome das partes, número do processo judicial, etc.) e já solicitou ao órgão responsável o ressarcimento do valor sequestrado por meio de processo. Quanto ao pagamento do INSS patronal que deveria ser com recursos de Aporte local e a Ordem Bancária foi feita com recursos BID, será estornado para a conta.



### 13. CONCILIAÇÃO DOS RECURSOS DO BANCO

| Descrição   | US\$                |
|---|---------------------|
| Saldo em Banco (Bradesco 909-1)                       | 773.152,31          |
| (+) gastos pendentes de justificativas                | 2.805.245,69        |
| <b>(=) Total de Adiantamento a conciliar</b>          | <b>3.578.398,00</b> |
| (-) Saldo de adiantamento em LMS-1                    | 2.973.924,65        |
| <b>(=) Diferenças entre o Banco e LMS-1</b>           | <b>604.473,35</b>   |
| (+) Bloqueios judiciais                               | 3.165,97            |
| (-) Reembolso a transferir para conta única do Estado | 80.545,69           |
| (-) Rendimento de Aplicações Financeiras              | 527.093,50          |
| <b>(=) Saldo de conciliação entre Banco e LMS-1</b>   | <b>0,12</b>         |

A diferença de U\$ 0.12 centavos se deve ao arredondamento do sistema do BID (LMS 1).

### 14. CONTIGÊNCIAS

No período não houve contingências que refletissem nas demonstrações contábeis apresentadas.

### 15. EVENTOS SUBSEQUENTES

Não houve.





Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude  
Programa Caminho Melhor Jovem

### Carta de Gerência do Projeto

Rio de Janeiro, 29 de abril de 2016

#### Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID

Esta carta de gerência é fornecida em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras do **Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro**, para o ano findo em 31 de dezembro de 2015, realizada pela **Ernst & Young**.

Em cumprimento de nossa responsabilidade pela governança do Programa, e em consonância com as políticas do Banco e as condições estipuladas no Contrato de Empréstimo nº 2762/OC-BR, assim como em conformidade com os princípios de transparência, economia e eficiência,

#### Confirmamos que:

- Durante o ano de 2015 cumprimos as cláusulas do Contrato de Empréstimo, exceto pelos relatórios, anual de 2014 e semestral de 2015, da auditoria externa, que foram enviados ao Banco, mas ainda não houve resposta.
- Concebemos e implementamos o sistema de controle interno do Programa de acordo com as diretrizes de nossas normas locais, as quais são consistentes com os critérios definidos pelo COSO. Igualmente, confirmamos que o referido sistema de controle foi eficaz para as operações do período.
- As ações de mitigação resultantes da aplicação da Guia de Gestão de Riscos em Projetos (GRP) do Banco foram implementadas segundo os cronogramas e datas de resultado acordados com o BID.
- Os gastos realizados com recursos do Banco foram efetuados conforme os propósitos especificados no Contrato de Empréstimo.

Alexon Justino Fernandes  
ID: 4357395-9

Coordenador da Unidade de Gestão do Programa





## **Relatórios de auditoria do projeto**

### **Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro (contrato de empréstimo nº 2762/OC-BR)**

31 de dezembro de 2015  
com o Relatório dos Auditores Independentes



Building a better  
working world



## **Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro**

### **Relatórios de auditoria do projeto**

31 de dezembro de 2015

#### **Índice**

Página

#### **I - Auditoria do projeto**

|  |    |
|--|----|
| Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras básicas.....  | 1  |
| Demonstração de Fluxos de Caixa.....   | 3  |
| Demonstração dos Investimentos Acumulados.....   | 4  |
| Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa.....   | 5  |
| Conciliação dos recursos do banco.....   | 15 |
| Relatório dos auditores independentes sobre cumprimento das cláusulas contratuais de caráter contábil e financeiro e do regulamento operacional do programa..... | 16 |
| Relatório dos auditores independentes sobre o sistema de controle interno .....  | 21 |

## **I - Auditoria do projeto**



## **Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras básicas**

Aos

Administradores do

**Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro**

Rio de Janeiro - RJ

Examinamos as demonstrações financeiras do Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro, que compreendem o Demonstrativo dos Investimentos Acumulados e o Fluxo de Caixa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2015, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas. As demonstrações financeiras foram elaboradas pela Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - RJ (SEELJE- RJ) com base nas cláusulas do contrato de empréstimo nº 2762/OC-BR com data de 22 de fevereiro de 2013 entre o Estado do Rio de Janeiro e o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) ("Contrato").

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

A administração do Programa é responsável pela elaboração dessas demonstrações financeiras de acordo com as cláusulas do contrato de empréstimo nº 2762/OC-BR estabelecendo diretrizes para elaboração de relatórios contábeis e pelos controles internos que a administração determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

### **Responsabilidade do auditor**

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, bem como os requisitos específicos do BID. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras estão livres de distorção relevante. Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentadas nas demonstrações financeiras.

## **Responsabilidade do auditor--Continuação**

Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras causadas por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras da Entidade para planejar procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Entidade. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações financeiras tomadas em conjunto. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião de auditoria.

## **Opinião**

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas do Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro para o exercício findo naquela data foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com os termos do contrato acima mencionado.

## **Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras e restrição de uso**

Sem modificar nossa opinião, chamamos a atenção para a Nota Explicativa 4 às demonstrações financeiras, que descreve a base de elaboração e apresentação dessas demonstrações financeiras, elaboradas para auxiliar a Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - RJ (SEELJE - RJ) a demonstrar o cumprimento das cláusulas para elaboração de relatórios contábeis do contrato acima mencionado. Consequentemente, as demonstrações financeiras podem não servir para outras finalidades. Nosso relatório destina-se exclusivamente para utilização e informação da Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - RJ (SEELJE - RJ) e do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e não deve ser distribuído ou utilizado por outras partes que não essas Entidades.

Rio de Janeiro, 29 de abril de 2016.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC - 2SP 015.199/F-6



Marcelo Felipe L. de Sá  
Contador CRC - 1RJ 094.644/O-0

## Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro

Demonstração de Fluxos de Caixa  
Em 31 de dezembro de 2015  
(Expresso em US dólares)

Nome do executor: Secretária de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - SEELJE  
Programa: Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro  
Contrato de empréstimo: 2762/OC-BR

|  | Período terminado em 31/12/2015<br>(Data do encerramento do período, atual) |               |                | Período terminado em 31/12/2014<br>(Data do encerramento do período, atual) |               |              |
|--|---|---------------|----------------|---|---------------|--------------|
|  | BID   | Contrapartida | TOTAL          | BID   | Contrapartida | TOTAL        |
| Recursos recebidos   |   |               |                |   |               |              |
| Acumulado no início do período   | 4,677,246.24  | 2,359,709.89  | 7,036,956.12   | 4,596,700.55  | 739,633.95    | 5,336,334.50 |
| Durante o período  |   |               |                |   |               |              |
| Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolsos, pagamentos diretos)                | 2,589,478.00  | 243,822.75    | 2,833,300.75   | 80,545.69   | 1,287,505.11  | 1,368,050.80 |
| Bloqueios judiciais e pagamento indevido a regularizar                                   | (3,165.97)  | -             | (3,165.97)     | -   | -             | -            |
| Reembolso a ser transferido para conta do Estado   | 80,545.69   | -             |                | -   | -             | -            |
| Rendimento das aplicações financeiras  | -   | 60,775.45     | 60,775.45      | -   | 332,570.83    | 332,570.83   |
| Total de recursos recebidos  | 7,344,103.95  | 2,664,308.09  | 10,008,412.04  | 4,677,246.24  | 2,359,709.89  | 7,036,956.12 |
| Desembolsos efetuados  |   |               |                |   |               |              |
| Acumulado no início do período   | 3,592,317.13  | 1,893,391.84  | 5,485,708.97   | 183,587.38  | 605,886.73    | 789,474.11   |
| Durante o período  |   |               |                |   |               |              |
| Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID                               | 2,797,873.03  | 761,996.49    | 3,559,869.52   | 1,494,926.56  | 1,893,391.84  | 3,388,318.40 |
| Pendentes de comprovação/justificativa apresentada ao BID                                | 2,805,245.69  | 3,993.09      | 2,809,238.78   | 2,093,414.05  | -             | 2,093,414.05 |
| Comprovação/justificativa apresentada ao BID que estavam pendentes no exercício anterior | (2,097,390.57)  | (522,166.83)  | (2,619,557.40) | (183,587.38)  | (605,886.73)  | (789,474.11) |
| Bloqueios judiciais e pagamento indevido a regularizar                                   | -   | -             | -              | 3,976.52  | -             | 3,976.52     |
| Total desembolsado   | 7,098,045.28  | 2,137,214.59  | 9,235,259.87   | 3,592,317.13  | 1,893,391.84  | 5,485,708.97 |
| Saldo disponível ao final do período   | 246,058.68  | 527,093.50    | 773,152.17     | 1,084,929.11  | 466,318.05    | 1,551,247.16 |



Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro

Demonstração dos Investimentos Acumulados

Em 31 de dezembro de 2015

(Expresso em US dólares)

Nome do executor: Secretária de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - SEELJE  
Programa: Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro  
Contrato de empréstimo: 2762/OC-BR

| Categorias de Investimento   | Orçamento vigente |               |               | Acumulado do exercício 2014 |              |              | Ajustes do exercício anterior | Movimento do exercício 2015 |              |              | Acumulado do exercício 2015 |              |              | Disponível para aplicação |               |               |
|--|-------------------|---------------|---------------|-----------------------------|--------------|--------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|--------------|--------------|---------------------------|---------------|---------------|
|  | Projeto           | BID           | Aporte local  | Projeto                     | BID          | Aporte local |                               | Projeto                     | BID          | Aporte local | Projeto                     | BID          | Aporte local | Projeto                   | BID           | Aporte local  |
| 01.00.00 Sistema de Atenção Integral a Jovens                      | 38.373.000.00     | 26.692.000.00 | 11.681.000.00 | 2.409.629.15                | 722.742.08   | 1.686.887.07 | (235.674.52)                  | 1.663.046.48                | 1.183.549.21 | 479.497.27   | 3.837.001.11                | 1.906.291.29 | 1.930.709.82 | 34.535.998.89             | 24.785.708.71 | 9.750.290.18  |
| 01.01.00 Governança do Sistema de Atenção Integral                 | 24.675.000.00     | 20.871.000.00 | 3.804.000.00  | 1.490.876.65                | 722.742.08   | 768.134.57   | (105.291.60)                  | 816.107.56                  | 620.251.39   | 195.856.17   | 2.201.692.61                | 1.342.993.47 | 858.699.14   | 22.473.307.39             | 19.528.006.53 | 2.945.300.86  |
| 01.01.01 Implantação de 25 Unidades de Gestão de Territórios - UGT | 7.554.000.00      | 3.750.000.00  | 3.804.000.00  | 727.660.16                  | -            | 727.660.16   | (103.264.49)                  | 642.219.18                  | 449.067.79   | 193.151.39   | 1.266.614.85                | 449.067.79   | 817.547.06   | 6.287.385.15              | 3.300.832.21  | 2.986.452.94  |
| 01.01.02 Apoio aos jovens em tutoria (bolsas de estudo)            | 13.728.000.00     | 13.728.000.00 | -             | 64.305.98                   | 64.305.98    | -            | -                             | 66.151.02                   | 66.151.02    | -            | 132.457.00                  | 132.457.00   | -            | 13.595.543.00             | 13.595.543.00 | -             |
| 01.01.03 Metodologias e instrumentos de apoio às equipes           | 2.203.000.00      | 2.203.000.00  | -             | 657.591.50                  | 617.117.09   | 40.474.41    | (2.027.11)                    | 60.758.62                   | 59.053.84    | 2.704.78     | 716.333.01                  | 675.170.93   | 41.152.08    | 1.486.876.99              | 1.527.829.07  | (41.152.08)   |
| 01.01.04 Comunicação Social  | 1.190.000.00      | 1.190.000.00  | -             | 41.319.01                   | 41.319.01    | -            | -                             | 44.978.74                   | 44.978.74    | -            | 86.297.75                   | 86.297.75    | -            | 1.103.702.25              | 1,103.702.25  | -             |
| 01.02.00 Serviços de aconselhamento e tutoria                      | 13.698.000.00     | 5.821.000.00  | 7.877.000.00  | 918.752.50                  | -            | 918.752.50   | (130.382.92)                  | 846.938.92                  | 563.297.82   | 283.641.10   | 1.635.308.50                | 563.297.82   | 1.072.010.68 | 12.062.691.50             | 5.257.702.18  | 6.804.989.32  |
| 02.00.00 Expansão e melhoria de oferta para jovens                 | 36.250.000.00     | 24.354.000.00 | 11.896.000.00 | 1.509.829.54                | 1.509.829.54 | -            | -                             | 1.266.850.19                | 1.266.850.19 | -            | 2.776.679.73                | 2.776.679.73 | -            | 33.473.320.27             | 21.577.320.27 | 11.896.000.00 |
| 02.01.00 Políticas Integradas para a Juventude                     | 20.904.000.00     | 18.802.000.00 | 2.102.000.00  | 487.651.83                  | 487.651.83   | -            | -                             | 852.723.75                  | 852.723.75   | -            | 1.340.375.58                | 1,340.375.58 | -            | 19.563.624.42             | 17.461.624.42 | 2.102.000.00  |
| 02.02.00 Expansão do atendimento                                   | 15.346.000.00     | 5.552.000.00  | 9.794.000.00  | 1.022.177.71                | 1.022.177.71 | -            | -                             | 414.126.44                  | 414,126.44   | -            | 1.436.304.15                | 1,436.304.15 | -            | 13.909.695.85             | 4,115.695.85  | 9.794.000.00  |
| 03.00.00 Monitoramento e Avaliação                                 | 2.606.000.00      | 2.606.000.00  | -             | 35.980.03                   | 35.980.03    | -            | -                             | -                           | -            | -            | 35.980.03                   | 35,980.03    | -            | 2.570.019.97              | 2,570.019.97  | -             |
| 04.00.00 Administração do Programa                                 | 4.786.000.00      | 3.813.000.00  | 973.000.00    | 1.526.283.73                | 1.319.788.96 | 206.504.77   | -                             | 1.099.305.27                | 1.059.305.27 | -            | 2.585.599.00                | 2,379.094.23 | 206.504.77   | 2.200.401.00              | 1.433.905.77  | 766.495.23    |
| 05.00.00 Contingência  | 2.535.000.00      | 2.535.000.00  | -             | -                           | -            | -            | -                             | -                           | -            | -            | -                           | -            | -            | 2.535.000.00              | 2,535.000.00  | -             |
| A Total  | 84.550.000.00     | 60.000.000.00 | 24.550.000.00 | 5.481.732.45                | 3.588.340.61 | 1.893.391.84 | (235.674.52)                  | 3.989.201.94                | 3.509.704.67 | 479.497.27   | 9.235.299.87                | 7.098.045.28 | 21.37.214.59 | 75.314.740.13             | 52.901.954.72 | 22.412.785.41 |

## **Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro**

Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa

31 de dezembro de 2015

(Valores expressos em dólares norte-americanos, exceto quando indicado de outra forma)

### **1. O Programa**

#### **1.1. Características do programa**

O contrato de empréstimo nº 2762/OC-BR foi celebrado em 22 de fevereiro de 2013, cabendo à Secretaria de Estado de Assistência Social e Direitos Humanos (SEASDH) a execução do Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro. A partir da publicação do Decreto nº 45.206, de 30 de março de 2015, publicado em 31 de março de 2015, a execução do Programa se torna de responsabilidade da Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - RJ (SEELJE - RJ).

A coordenação geral cabe à uma Unidade de Gestão do Programa (UGP), responsável direta pela execução dos componentes e pela articulação institucional com demais secretarias estaduais envolvidas, além da representação junto ao BID e aos Órgãos do Governo Federal.

#### **1.2. Objetivos do programa**

A Secretaria de Estado de Assistência Social e Direitos Humanos do Rio de Janeiro - SEASDH captou, junto ao Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID, recursos para financiamento do Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro. O valor a ser investido no Programa totaliza US\$84,6 milhões, dos quais US\$60 milhões são financiados pelo BID e os US\$24,6 milhões restantes serão a contrapartida do Estado do Rio de Janeiro.

## Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro

Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa--Continuação

31 de dezembro de 2015

(Valores expressos em dólares norte-americanos, exceto quando indicado de outra forma)

### 1. O Programa--Continuação

#### 1.3. Custo e financiamento do programa

O custo total do Programa equivale a US\$84,550,000.00 (oitenta e quatro milhões e quinhentos e cinquenta mil dólares norte-americanos), cuja distribuição por fonte de financiamento e categoria de investimento está indicada no quadro abaixo:

| Nº   | Descrição  | Fonte (US\$000) |               | Custo (US\$000) |                |
|--|--|-----------------|---------------|-----------------|----------------|
|  |  | BID             | Local         | Total           | %              |
| <b>Componente 1 - Sistema de atenção integral a jovens</b>               |  | <b>26,692</b>   | <b>11,681</b> | <b>38,373</b>   | <b>45.38%</b>  |
| <b>Subcomponente 1.a: Governança sistema de atenção integral</b>         |  | <b>20,871</b>   | <b>3,804</b>  | <b>24,675</b>   | <b>64.30%</b>  |
| 1a.1   | Implantação de 25 Unidades de gestão de territórios – UGT      | 3,750           | 3,804         | 7,554           | 31%            |
| 1a.2   | Apoio aos jovens em tutoria (bolsa de estudos)                 | 13,728          | -             | 13,728          | 56%            |
| 1a.3   | Metodologias e instrumentos de suporte às equipes              | 2,203           | -             | 2,203           | 9%             |
| 1a.4   | Comunicação Social   | 1,190           | -             | 1,190           | 4%             |
| <b>Subcomponente 1.b: Serviço de aconselhamento e tutoria aos jovens</b> |  | <b>5,821</b>    | <b>7,877</b>  | <b>13,698</b>   | <b>35.70%</b>  |
| 1b.1   | Serviços de tutorias   | 2,449           | 3,302         | 5,751           | 42%            |
| 1b.2   | Serviços de aconselhamento                                     | 3,171           | 4,393         | 7,564           | 55%            |
| 1b.3   | Supervisão técnica da equipe de atendimento                    | 201             | 182           | 383             | 3%             |
| <b>Componente 2 - Expansão e melhoria da oferta</b>                      |  | <b>24,354</b>   | <b>11,896</b> | <b>36,250</b>   | <b>42.87%</b>  |
| <b>Subcomponente 2.a: políticas integradas para a juventude</b>          |  | <b>18,802</b>   | <b>2,102</b>  | <b>20,904</b>   | <b>57.70%</b>  |
| 2a.1   | Projetos integrados com o sistema educativo nos 20 territórios | 6,024           | -             | 6,024           | 29%            |
| 2a.2   | Projetos integrados para a inserção laboral nos 20 territórios | -               | 1,807         | 1,807           | 9%             |
| 2a.3   | Projetos integrados com o sistema de saúde nos 20 territórios  | 6,747           | -             | 6,747           | 33%            |
| 2a.4   | Projetos integrados de oportunidades Culturais                 | 2,711           | -             | 2,711           | 13%            |
| 2a.5   | Projetos integrados para inclusão no Esporte e Recreação       | 1,205           | -             | 1,205           | 6%             |
| 2a.6   | Projetos integrados de Inclusão em Ciência e Tecnologia        | 1,807           | -             | 1,807           | 9%             |
| 2a.7   | Projetos para reinserção de egressos do Sistema Carcerário     | 308             | 295           | 603             | 4%             |
| <b>Subcomponente 2.b: Expansão do atendimento</b>                        |  | <b>5,552</b>    | <b>9,794</b>  | <b>15,346</b>   | <b>42.30%</b>  |
| 2b.1   | Expansão e melhoria de espaços (construções e equipamentos)    | 5,552           | 9,794         | 15,346          | 100%           |
| <b>Componente 3 - Monitoramento e avaliação</b>                          |  | <b>2,606</b>    | <b>-</b>      | <b>2,606</b>    | <b>3.08%</b>   |
| 3a.1   | Plano operativo de monitoramento                               | 656             | -             | 656             | 25%            |
| 3a.2   | Estudos e publicações sobre a juventude                        | 816             | -             | 816             | 31%            |
| 3a.3   | Avaliação de impacto do programa                               | 1,134           | -             | 1,134           | 44%            |
| <b>Componente 4 - Administração do programa</b>                          |  | <b>3,813</b>    | <b>973</b>    | <b>4,786</b>    | <b>5.66%</b>   |
| A1   | Unidade de Gestão do Programa                                  | 3,543           | 973           | 4,516           | 94%            |
| A2   | Auditoria Externa  | 270             | -             | 270             | 6%             |
| <b>Contingência</b>  |  | <b>2,535</b>    | <b>-</b>      | <b>2,535</b>    | <b>3.00%</b>   |
| <b>Total geral dos custos</b>  |  | <b>60,000</b>   | <b>24,550</b> | <b>84,550</b>   | <b>100.00%</b> |



## Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro

Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa--Continuação

31 de dezembro de 2015

(Valores expressos em dólares norte-americanos, exceto quando indicado de outra forma)

### 1. O Programa--Continuação

#### 1.4. Prazo de execução

O prazo de execução do Programa está estimado em 4 (quatro) anos.

### 2. Arranjo institucional do programa

Para o desenho, execução, seguimento e avaliação das ações do Programa serão estabelecidos três níveis de gestão:

- Nível estratégico
- Nível operacional e de administração general
- Nível operacional no plano territorial

Para cada âmbito institucional segue as principais competências

| Dimensões, âmbitos e competências principais |   |   |
|--|---|---|
|  | Intra-institucional   |   |
|  | Interinstitucional  |   |
| Nível estratégico                            | <b>Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude (SEELJE)</b><br><br>Responsável pela direção política estratégica da execução do Programa.<br>É responsável pelo Programa da relação com o Banco e as outras secretarias do Estado.<br><br>Convoca e preside o CEPS   | <b>Comitê Executivo de Políticas Sociais (CEPS)</b><br><br>Âmbito político estratégico para definir os compromissos de cada secretaria com o Programa e para assegurar o rumo estratégico global das ações.<br><br>Cria o Comitê Intersetorial do Programa.                 |
|  | <b>Unidade de Gestão de Programa (UGP)</b><br><br>Responsável pelas definições técnicas condução e monitoramento da implementação global do Programa em seus quatro componentes.<br><br>Elabora as diretrizes para a elaboração dos Diagnósticos e Planos de Intervenção Territorial (DPIT) e os toma como insumo para elaborar as propostas de AG.<br><br>Lidera o processo de elaboração do POA e o PA. | <b>Comitê Intersetorial do Programa (CIP)</b><br><br>Traduz em Acordos de Gestão (AG) os compromissos das secretarias estaduais e municipais com o Programa.<br><br>Realiza uma revisão de avanços da implementação dos Acordos de Gestão (AG) nos territórios pacificados. |
| Nível operativo territorial                  | <b>Unidade de Gestão Territorial (UGT)</b><br><br>Implementa os serviços de atenção direta aos jovens do Programa, e coopera na implementação dos AG em cada território.<br>Lidera a elaboração dos DPIT em seu território.<br><br>Participa na elaboração do POA e PA  | <b>Entidades locais e prestadores de serviços na comunidade.</b><br><br>Implementam os serviços que cada secretaria comprometeu com o Programa.<br><br>Colaboram com a elaboração dos DPIT.<br><br>Cooperam na articulação da oferta de serviços a nível local.             |

## **Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro**

Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa--Continuação  
31 de dezembro de 2015

(Valores expressos em dólares norte-americanos, exceto quando indicado de outra forma)

### **3. Autorização**

A emissão destas demonstrações financeiras foi aprovada pelos gestores do projeto no dia 29 de abril de 2016.

### **4. Principais políticas contábeis**

#### **4.1. Base de contabilidade de caixa**

Conforme requerido pelo BID, as demonstrações financeiras foram elaboradas sobre a base contábil de fundos (caixa), registrando-se as receitas e despesas quando do recebimento dos fundos e reconhecendo-se as despesas, quando estas efetivamente forem elegíveis. Essa prática contábil difere dos princípios de contabilidade geralmente aceitos, segundo os quais as transações devem ser registradas na medida em que ocorrem e não quando de seu pagamento, regime de competência.

#### **4.2. Unidade monetária**

Os registros contábeis do programa são registrados em moeda local (real) e em dólares norte-americanos, de acordo com os requisitos do BID. Para o cálculo da equivalência em dólares norte-americanos, do recurso recebido em moeda nacional na conta específica do banco comercial, utiliza-se a taxa de câmbio negociada pela Secretaria de Fazenda e os agentes bancários na data de recebimento dos recursos (contrato de internalização).

Os pagamentos efetuados com os recursos do financiamento do BID (fonte 11) são convertidos pela mesma taxa do câmbio realizada para a internalização dos recursos recebidos, já os pagamentos a débito de Contrapartida Local (fontes 00 e 22), são convertidos pela taxa de câmbio vigente na data de envio da justificativa de gastos ao BID.

## Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro

Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa--Continuação  
31 de dezembro de 2015

(Valores expressos em dólares norte-americanos, exceto quando indicado de outra forma)

### 5. Fundos disponíveis

Os fundos disponíveis em 31 de dezembro de 2015 estão depositados nas contas bancárias do Programa e incluem as receitas geradas pelas aplicações financeiras realizadas pela Secretária da Fazenda do Estado do Rio de Janeiro. O saldo em conta bancária era de US\$ 773,152.31 (setecentos e setenta e três mil e cento e cinquenta e dois dólares norte-americanos e setenta e um centavos), conforme demonstrado abaixo:

| Origem  | Valor (R\$)         | Taxa   | Valor (US\$)      |
|---|---------------------|--------|-------------------|
| Saldo em conta - valor principal  | 2,157,976.46        | 3.2844 | 657,038.26        |
|   | 233,944.96          | 2.9045 | 80,545.69         |
| Saldo em conta - aplicações financeiras   | 138,865.97          | 3.9042 | 35,568.35         |
| <b>Total</b>  | <b>2,530,787.39</b> |        | <b>773,152.31</b> |
| <b>Saldo em conta principal</b>   |                     |        | <b>737,583.95</b> |
| <b>Conciliação com o fluxo de caixa</b>   |                     |        |                   |
| Pagamentos BID efetuados, indevidamente pelo operador da conta Bradesco, com recursos provenientes de rendimentos de aplicação financeira |                     |        | 491,525.15        |
| <b>Saldo de recursos BID a aplicar conforme fluxo de caixa</b>  |                     |        | <b>246,058.80</b> |

### 6. Adiantamento pendente de justificação

Em 31 de dezembro de 2015, o saldo pendente de justificação ao BID é de US\$ 2,973,924.65 (dois milhões, novecentos e setenta e três mil e novecentos e vinte e quatro dólares norte-americanos e sessenta e cinco centavos), sendo que US\$ 2,805,245.69 (dois milhões, oitocentos e cinco mil e duzentos e quarenta e cinco dólares norte-americanos e sessenta e nove centavos) foi justificado na solicitação de desembolso nº 07 enviada ao BID em 29 de janeiro de 2016 e pendente de validação.



## Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro

Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa--Continuação  
31 de dezembro de 2015

(Valores expressos em dólares norte-americanos, exceto quando indicado de outra forma)

### 7. Adiantamentos e justificativas

| Descrição   | US\$              |
|---|-------------------|
| Saldo de adiantamentos no início do período                               | 4,677,246.24      |
| (+) Solicitação de desembolso nº 06                                       | 2,589,478.00      |
| (+) Solicitação de reembolso a ser transferido para conta única do estado | 80,545.69         |
| (-) Valor residual de bloqueios judiciais ocorridos                       | 3,165.97          |
| (-) Pagamentos realizados e justificados ao BID                           | 4,292,799.59      |
| (-) Pagamentos pendentes de justificativas                                | 2,805,245.69      |
| (=) Saldo de adiantamento no encerramento do período                      | <u>246,058.68</u> |

### 8. Fundo rotativo

Não se aplica tendo em vista que o Programa utiliza a modalidade de adiantamento de recursos, conforme item 6, acima.

### 9. Fundos de contrapartida local

O governo do Estado do Rio de Janeiro assumiu o compromisso de contribuir com a importância de US\$ 24,550,000.00 (vinte e quatro milhões e quinhentos e cinquenta mil dólares norte-americanos), como contrapartida local. Até 31 de dezembro de 2015, o Governo do Estado do Rio de Janeiro contribuiu com a importância de US\$ 2,137,214.59 (dois milhões, cento e trinta e sete mil e duzentos e quatorze dólares norte-americanos e cinquenta e nove centavos), equivalente a 8,71% do total comprometido.

### 10. Ajustes de períodos anteriores

Conforme demonstrativo de fluxo de caixa foram feitos os ajustes do valor de contrapartida devido a mudança da data de envio da solicitação nº 05 ao BID, e consequentemente a mudança na taxa, bem como estornando as despesas que estavam em situação de transitoriedade no fechamento do exercício de 2014, estando contidas na execução referente ao exercício de 2015.

## Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro

Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa--Continuação

31 de dezembro de 2015

(Valores expressos em dólares norte-americanos, exceto quando indicado de outra forma)

### 11. Aquisições de bens e serviços

No ano de 2015 foram realizadas duas aquisições de serviços, utilizando os recursos provenientes do BID. Os serviços constituem-se na (i) contratação de instituição de apoio (Sebrae) ao Plano de Autonomia Territorial (PAT); e (ii) contrato de locação comercial para funcionamento da UGP.

### 12. Desembolsos efetuados

O montante de recursos recebidos e desembolsados efetuados dos recursos do empréstimo, no exercício foi conforme abaixo:

| Desembolsos efetuados   | BID                 | Local               | Total               |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Solicitação de desembolso nº 03: pedido de reembolso                                      | 80,545.69           | 0.00                | 80,545.69           |
| Solicitação de desembolso nº 02: justificativa de gastos                                  | 1,414,380.87        | 1,371,225.01        | 2,785,605.88        |
| Solicitação de desembolso nº 05: justificativa de gastos                                  | 2,797,873.03        | 761,996.49          | 3,559,869.52        |
| <b>Subtotal</b>   | <b>4,292,799.59</b> | <b>2,133,221.50</b> | <b>6,426,021.09</b> |
| Solicitação de desembolso nº 07: justificativa de gastos (pendente de comprovação ao BID) | 2,805,245.69        | 3,993.09            | 2,809,238.78        |
| <b>Total</b>  | <b>7,098,045.28</b> | <b>2,137,214.59</b> | <b>9,235,259.87</b> |

### 13. Conciliação entre o demonstrativo de fluxo de caixa e o demonstrativo dos investimentos acumulados

| Descrição   | BID          | Local        | Total        |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Demonstrativo de fluxo de caixa<br>(Desembolsos efetuados / gastos) | 7,098,045.28 | 2,137,214.59 | 9,235,259.87 |
| Demonstrativo de investimentos                                      | 7,098,045.28 | 2,137,214.59 | 9,235,259.87 |
| <b>Diferença</b>  | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>     |

## Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro

Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa--Continuação  
31 de dezembro de 2015

(Valores expressos em dólares norte-americanos, exceto quando indicado de outra forma)

### 14. Conciliação dos registros do programa com o registros do BID (WLMS-1 executive financial summary), por categorias de inversão

| <b>Categorias de Inversão</b>  | <b>Demonstração de Investimentos</b> | <b>WLMS-1 Disbursed Amount</b> | <b>Diferença</b>    |
|--|--------------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| <b>01.00.00 - Sistema de Atenção Integral a Jovens</b>               | <b>1,906,291.29</b>                  | <b>722,742.08</b>              | <b>1,183,549.21</b> |
| <b>01.01.00 - Governança do Sistema de Atenção Integral</b>          | <b>1,342,993.47</b>                  | <b>722,742.08</b>              | <b>620,251.39</b>   |
| 01.01.01 - Implantação de 25 Unidades de Gestão de Territórios - UGT | 449,067.79                           | 0.00                           | 449,067.79          |
| 01.01.02 - Apoio aos jovens em tutoria (bolsas de estudo)            | 132,457.00                           | 64,305.98                      | 68,151.02           |
| 01.01.03 - Metodologias e instrumentos de apoio às equipes           | 675,170.93                           | 617,117.09                     | 58,053.84           |
| 01.01.04 - Comunicação Social  | 86,297.75                            | 41,319.01                      | 44,978.74           |
| <b>01.02.00 - Serviços de aconselhamento e tutoria</b>               | <b>563,297.82</b>                    | <b>0.00</b>                    | <b>563,297.82</b>   |
| <b>02.00.00 - Expansão e melhoria de oferta para jovens</b>          | <b>2,776,679.73</b>                  | <b>1,762,750.87</b>            | <b>1,013,928.86</b> |
| 02.01.00 - Políticas Integradas para a Juventude                     | 1,340,375.58                         | 718,765.51                     | 621,610.07          |
| 02.02.00 - Expansão do atendimento                                   | 1,436,304.15                         | 1,043,985.36                   | 392,318.79          |
| <b>03.00.00 - Monitoramento e Avaliação</b>                          | <b>35,980.03</b>                     | <b>35,980.03</b>               | <b>0.00</b>         |
| <b>04.00.00 - Administração do Programa</b>                          | <b>2,379,094.23</b>                  | <b>1,771,326.61</b>            | <b>607,767.62</b>   |
| <b>05.00.00 - Contingência</b>                                       | <b>0.00</b>                          | <b>0.00</b>                    | <b>0.00</b>         |
| <b>Total</b>   | <b>7,098,045.28</b>                  | <b>4,292,799.59</b>            | <b>2,805,245.69</b> |

A diferença é referente a solicitação de justificativa de Gastos nº 07 que foi enviada ao BID ao fim do exercício de 2015.



## Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro

Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa--Continuação  
31 de dezembro de 2015

(Valores expressos em dólares norte-americanos, exceto quando indicado de outra forma)

### 15. 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 fluxo de caixa")

| DESCRIÇÃO   | TOTAL            |
|---|------------------|
| Demonstrativo de Fluxo de Caixa (Recursos recebidos: Desembolsos + FIV) | 7,344,103.95     |
| WLMS-1 (Disbursed Life)   | 7,266,724.24     |
| Diferença   | <u>77,379.71</u> |

A diferença apontada no montante de US\$77,379.71, refere-se à Solicitação de Reembolso nº 03 que precisa ser transferida para conta do Estado no valor de US\$80,545.69, deduzidos dos bloqueios judiciais e pagamento indevido no valor de US\$3,165.97.

Os bloqueios judiciais são saídas temporárias do recurso da conta e não configura execução, por isso, a pedido do BID, foi passado para cima no Fluxo de Caixa.

A legislação que a Superintendência de Finanças (SUFIN) tem como referência é a Lei 10.406/2002 (Código Civil) e a Lei 5.869/1973 (Código de Processo Civil). A SUFIN, por meio de processo administrativo, solicita a AJUR/SEFAZ, que adote junto à Douta Procuradoria Geral do Estado do Rio de Janeiro as providências jurídicas necessárias para que o bloqueio seja revertido e o recurso restituído à conta corrente de origem, tendo em vista ser a conta do Governo Estadual um bem público impenhorável, segundo o artigo 100 do Código Civil. Conforme contato com a SEFAZ, a SUFIN identificou o responsável pela despesa (nome das partes, número do processo judicial, etc.) e já solicitou ao órgão responsável o ressarcimento do valor sequestrado por meio de processo. Quanto ao pagamento do INSS patronal que deveria ser com recursos de Aporte local e a Ordem Bancária foi feita com recursos BID, será estornado para a conta.

## **Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro**

Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa--Continuação  
31 de dezembro de 2015

(Valores expressos em dólares norte-americanos, exceto quando indicado de outra forma)

### **16. Contingências**

No período não houve contingências que refletissem nas demonstrações financeiras apresentadas.

### **17. Eventos subsequentes**

Não houve.

## Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro

Conciliação dos recursos do banco  
Em 31 de dezembro de 2015  
(Expresso em US dólares)

Nome do executor: Secretária de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - SEELJE  
Programa: Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro  
Contrato de empréstimo: 2762/OC-BR

| I - Saldo disponível de adiantamento (em usd)  |                   |                |   | 773.152   |
|--|-------------------|----------------|---|-----------|
| Informações Bancárias  | Montante (em R\$) | Taxa de Câmbio | Montante na Moeda do Contrato/Convênio (em USD) |           |
| Saldo Disponível na Moeda da Operação na data:<br>Banco : BRADESCO<br>Nº da Conta: 43861007 (Rendimento da conta de NY)                          | 31/12/2015        |                |   |           |
| Saldo Disponível na Moeda Local na data:<br>Banco : BRADESCO - AG. 6898<br>Nº da Conta: 909-1 (Principal sem aplicações financeiras)             | 31/12/2015        | 2,157,976.46   | 3.2844  | 657,038   |
| Saldo Disponível na Moeda Local na data:<br>Banco : BRADESCO - AG. 6898<br>Nº da Conta: 909-1 (Principal sem aplicações financeiras - Reembolso) | 31/12/2015        | 233,944.96     | 2.9045  | 80,546    |
| Saldo Disponível na Moeda Local na data:<br>Banco : BRADESCO - AG. 6898<br>Nº da Conta: 909-1 (Em aplicações financeiras)                        | 31/12/2015        | 138,865.97     | 3.9042  | 35,568    |
| II - Gastos ou pagamentos justificado ao bid   |                   |                |   | 2.805.246 |
| Gastos ou Pagamentos Pendentes de Apresentação ao Banco incluídos nesta Solicitação  |                   |                |   | 2.805.246 |
| Gastos ou Pagamentos Pendentes de Justificação ao Banco, não incluídos nesta Solicitação, segundo registros contábeis do Projeto                 |                   |                |   | -         |
| III - Total de adiantamento justificado ao bid (i+ii)  |                   |                |   | 3.578.398 |
| IV - Saldo do adiantamento segundo a contabilidade do bid (lms 1)  |                   |                |   | 2.973.925 |
| Porcentagem Justificada ao Banco   |                   |                |   |           |
| V - Diferenças (iv - iii)  |                   |                |   | (604.473) |
| VI - Identificação das diferenças  |                   |                |   | (604,473) |
| Descrição  | Montante          | Taxa de Câmbio | Total na Moeda do Contrato/Convênio             |           |
| Resultado de Aplicações Financeiras na Moeda Local (informado pelo Bradesco) (5)   | 138.866           | 3,9042         | (35,568)  |           |
| Resultado de Aplicações Financeiras incluído no valor principal(a ser utilizado como recursos de Contrapartida Local) (5)                        | 1.614.365         | 3,9042         | (413,494)                                       |           |
| Outras Diferenças (valor a menor decorrente de diferenças na aplicação de taxas cambiais) (6)  | 1.614.365         | -0,0483        | (78,031)  |           |
| Outras Diferenças (valor decorrente de bloqueios judiciais e pagamento Indevido) (7)   | 10.398            | 3,2844         | 3,166   |           |
| Solicitação de Reembolso Nº 03 que consta no saldo da conta 909-1, mas será transferida para a conta Única do estado                             | 233.945           | 2,9045         | (80,546)  |           |
| Resultado de Aplicações Financeiras na Moeda da Operação (a ser utilizado como recursos de Contrapartida Local) (8)                              |                   |                | -   |           |
| VI - Identificação das diferenças  |                   |                |   | -         |





Centro Empresarial PB 370  
Praia de Botafogo, 370  
5º ao 8º andares - Botafogo  
22250-040 - Rio de Janeiro, RJ, Brasil  
Tel: (5521) 3263-7000  
Fax: (5521) 3263-7003  
ey.com.br

## **Relatório dos auditores independentes sobre cumprimento das cláusulas contratuais de caráter contábil e financeiro e do regulamento operacional do programa**

Aos  
Administradores do  
**Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro**  
Rio de Janeiro - RJ

Procedemos à auditoria das demonstrações financeiras do Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro, que compreendem o demonstrativo dos investimentos acumulados e o demonstrativo de fluxo de caixa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2015, as quais foram elaboradas pela Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude – RJ (SEELJE – RJ), e emitimos nosso relatório de auditoria sobre essas demonstrações financeiras com data de 29 de abril de 2016.

No que se refere à nossa auditoria, examinamos o cumprimento das cláusulas e dos artigos contratuais de caráter contábil e financeiro estabelecidos nas disposições especiais e nas normas gerais do contrato de empréstimo n° 2762/OC-BR, assinado entre o Estado do Rio de Janeiro e o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), e o cumprimento do estabelecido no Regulamento Operacional do Programa aplicável em 31 de dezembro de 2015. As referidas cláusulas se encontram relacionadas no Anexo I a esse relatório.

Realizamos nossa auditoria em conformidade com as normas brasileiras e internacionais de auditoria e os requisitos do Banco Interamericano de Desenvolvimento. Essas normas exigem o devido planejamento e a execução da auditoria, para que se possa obter uma segurança razoável de que a Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude – RJ (SEELJE – RJ) cumpriu as cláusulas pertinentes do contrato de empréstimo e das leis e dos regulamentos aplicáveis, bem como as disposições contidas no Regulamento Operacional do Programa. A auditoria inclui o exame, baseado em provas, das evidências julgadas por nós apropriadas. Consideramos que nossa auditoria oferece uma base razoável para nossa opinião.



Em nossa opinião, durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2015, a Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - RJ (SEELJE - RJ) cumpriu, em todos os seus aspectos substanciais, as cláusulas contratuais aplicáveis de caráter contábil e financeiro do contrato de empréstimo nº 2762/OC-BR, sendo este relacionado ao Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro, bem como as leis e os regulamentos aplicáveis ao Regulamento Operacional do Programa.

Rio de Janeiro, 29 de abril de 2016.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC - 2SP 015.199/F-6

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Marcelo Felipe L. de Sá', is written over a horizontal blue line.

Marcelo Felipe L. de Sá  
Contador CRC - 1RJ 094.644/O-0

## Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro

### Anexo I

Cláusulas contratuais de caráter contábil e financeiro e do regulamento operacional do programa  
Em 31 de dezembro de 2015

Nome do executor: Secretária de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - SEELJE

Contrato de empréstimo: 2762/OC-BR

| Cláusula           | Descrição  | Forma de cumprimento  | Status            |
|--------------------|--|---|-------------------|
| Cláusula 1.01.     | Custo do programa                                  | Não houve alteração no custo do programa.   | Cláusula cumprida |
| Cláusula 1.02.     | Valor do financiamento                             | Conforme resposta de circularização, obtivemos confirmação do BID do valor referente ao financiamento no montante total de USD 60,000,000,00.   | Cláusula cumprida |
| Cláusula 1.03.     | Disponibilidade de moeda                           | Com base nos testes documentais, realizados em base de amostragem, os valores pagos pelo banco foram efetuados em dólares norte-americanos, os quais foram internalizados e convertidos para reais brasileiros.   | Cláusula cumprida |
| Cláusula 1.04.     | Recursos adicionais                                | Não ocorrem alterações no montante de recursos que o mutuário se compromete a fornecer para execução do programa. Com base na verificação da evolução do orçado x realizado, verificamos que os recursos de contrapartida estão sendo alocados oportunamente para a execução do programa. | Cláusula cumprida |
| Cláusula 2.01.     | Amortização  | Não houve amortização do empréstimo até a data desse relatório. De acordo com o contrato de empréstimo, a primeira amortização deverá ocorrer em 15 de maio de 2017.  | Cláusula cumprida |
| Cláusula 2.02.     | Juros  | Com base nas evidências de auditoria examinadas, os juros foram pagos de acordo com as datas previstas no contrato e conforme relatório LM S1 emitido pelo BID.   | Cláusula cumprida |
| Cláusula 2.03.     | Recursos para inspeção e supervisão gerais         | Com base nas evidências de auditoria examinadas, o banco não cobrou o montante previsto para atender as despesas gerais de inspeção e supervisão gerais.  | Cláusula cumprida |
| Cláusula 3.01.(a)  | Moedas dos desembolsos e utilização dos recursos   | Com base nas evidências de auditoria examinadas, os valores pagos pelo banco foram efetuados em dólares norte-americanos, os quais foram internalizados e convertidos para reais brasileiros.   | Cláusula cumprida |
| Cláusula 3.01. (b) | Moedas dos desembolsos e utilização dos recursos   | Com base nas evidências de auditoria examinadas, verificamos que os recursos do financiamento foram utilizados somente para o pagamento de bens e serviços originários dos países membros do Banco.   | Cláusula cumprida |
| Cláusula 3.02. (a) | Condições especiais prévias ao primeiro desembolso | Verificamos a formalização legal e constituição dos três níveis de gestão do programa, conforme Decreto nº 43.912, de 29 de outubro de 2012.  | Cláusula cumprida |



## Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro

### Anexo I

Cláusulas contratuais de caráter contábil e financeiro e do regulamento operacional do programa--  
Continuação  
Em 31 de dezembro de 2015

Nome do executor: Secretária de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - SEELJE  
Contrato de empréstimo: 2762/OC-BR

| Cláusula           | Descrição  | Forma de cumprimento  | Status            |
|--------------------|--|---|-------------------|
| Cláusula 3.02. (c) | Condições especiais prévias ao primeiro desembolso         | Verificamos os modelos dos instrumentos de cooperação entre a SEASDH e as demais secretarias que participação na execução do Programa, conforme Ofício 003 datado, de 31 de julho de 2013, e Formulário de Transmissão de documentos, enviado pelo BID na data de 15 de agosto de 2013, sob o nº CSC/CBR-3008/2013. | Cláusula cumprida |
| Cláusula 3.02. (d) | Condições especiais prévias ao primeiro desembolso         | Verificamos a aprovação do regulamento operacional do programa, através da Resolução SEASDH nº 518, de 24 de julho de 2013, e CBR-3008/2013.  | Cláusula cumprida |
| Cláusula 3.02. (e) | Condições especiais prévias ao primeiro desembolso         | Verificamos a publicação do instrumento convocatório de contratação da empresa gerenciadora, conforme Resolução SEASDH nº 518, de 24 de julho de 2013, e CBR-3008/2013.   | Cláusula cumprida |
| Cláusula 3.02. (f) | Condições especiais prévias ao primeiro desembolso         | Verificamos os termos de referência para a contratação da auditoria e para aquisição do sistema de informação para gestão e monitoramento do programa, através da Resolução SEASDH nº 518, de 24 de julho de 2013, e CBR-3008/2013.   | Cláusula cumprida |
| Cláusula 3.03.     | Reembolso de despesas a débito do financiamento            | Conforme valores apresentados nas solicitações de desembolso 2,3 e 4.   | Cláusula cumprida |
| Cláusula 3.04.     | Prazo para desembolsos                                     | Os desembolsos solicitados então dentro do prazo de quatro anos contatos a partir da vigência do contrato.  | Cláusula cumprida |
| Cláusula 3.05.     | Taxa de câmbio   | As transações estão sendo registradas pelas taxas de câmbio conforme acordadas entre o banco e o órgão executor.  | Cláusula cumprida |
| Cláusula 4.01.     | Aquisição de bens e contratação de obras e serviços        | Com base nos procedimentos de auditoria realizados, verificamos que as aquisições de bens e contratações de obras foram realizados de acordo com os requisitos do banco, conforme Políticas para Aquisição de Bens e Contratação de Obras Financiadas pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento (GN-2349-9).     | Cláusula cumprida |
| Cláusula 4.02.     | Manutenção   | O mutuário apresentou ao banco os Planos de Manutenção das obras e equipamentos compreendidos no Programa.  | Cláusula cumprida |
| Cláusula 4.03.     | Reconhecimento de despesas a débito da contrapartida local | Até a presente data, não existe reconhecimentos de despesas à débito da contrapartida local.  | Cláusula cumprida |
| Cláusula 4.04.     | Seleção e contratação de consultores                       | Com base na documentação verificada no processo de aquisição, verificamos que a seleção e contratação de consultores foi efetuado de acordo com os requisitos do Banco.   | Cláusula cumprida |

## Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro

### Anexo I

Cláusulas contratuais de caráter contábil e financeiro e do regulamento operacional do programa--  
Continuação  
Em 31 de dezembro de 2015

Nome do executor: Secretária de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - SEELJE  
Contrato de empréstimo: 2762/OC-BR

| Cláusula       | Descrição                                     | Forma de cumprimento  | Status                    |
|----------------|---|---|---------------------------|
| Cláusula 4.05. | Sistema de Gestão e Monitoramento do Programa | Com base nos procedimentos de auditoria executados, observamos que a administração do Programa elabora planilhas e relatórios de gestão de monitoramento, além dos relatórios requeridos pelo banco.  | Cláusula cumprida         |
| Cláusula 4.06. | Avaliação "ex post"                           | Com base nos procedimentos de auditoria executados, observamos que a administração do Programa mantém toda documentação e informação suporte sobre o Programa.  | Cláusula cumprida         |
| Cláusula 4.07. | Condições especiais de execução               | Verificamos que as condições prévias de execução foram cumpridas e o Programa já se encontra em execução.   | Cláusula cumprida         |
| Cláusula 5.01. | Registros, inspeções e relatórios             | Com base nos procedimentos de auditoria realizados, verificamos que os controles internos e os registros mutuário são adequados conforme os requerimentos desta condição contratual. Emitimos, entretanto, relatório específico contendo recomendação de melhorias que deve ser lido em conjunto com esta cláusula. Não consideramos os pontos de melhoria reportados como deficiências significativas de controle. | Cláusula cumprida         |
| Cláusula 5.02. | Supervisão da execução do Programa            | Não houve alteração no Plano de Execução do Programa, estando o mesmo atualizado e servindo como instrumento para o banco para supervisionar a execução do mesmo.   | Cláusula cumprida         |
| Cláusula 5.03. | Demonstrações financeiras                     | Em função da mudança da gestão do Programa da Secretária de Assistência Social e Direitos Humanos para a Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude, houve atraso na contratação da auditoria independente e, consequentemente, atraso na emissão das demonstrações financeiras auditadas referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2014.   | Cláusula não foi cumprida |
| Cláusula 6.01. | Vigência do contrato                          | Verificamos que o contrato em questão encontra-se vigente desde a data de sua assinatura em 22 de fevereiro de 2013.  | Cláusula cumprida         |
| Cláusula 6.02. | Extinção                                      | O presente contrato não se apresenta extinto.   | Cláusula cumprida         |
| Cláusula 6.03. | Validade                                      | Os direitos e obrigações estabelecidos no contrato são válidos e exigíveis, de acordo com os termos estabelecidos no mesmo.   | Cláusula cumprida         |
| Cláusula 6.04. | Comunicações                                  | As comunicações entre as partes à respeito desse contrato são efetuadas por escrito.  | Cláusula cumprida         |
| Cláusula 7.01. | Cláusula compromissória                       | Não houveram controvérsias entre o banco e a Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude, portanto, as controvérsias deverão ser submetidas ao Tribunal de Arbitragem.   | Cláusula cumprida         |



## **Relatório dos auditores independentes sobre o sistema de controle interno**

Aos

Administradores do

**Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro**

Rio de Janeiro - RJ

Procedemos à auditoria das demonstrações financeiras do Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro ("Programa"), que compreendem o demonstrativo dos investimentos acumulados e o demonstrativo do fluxo de caixa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2015, bem como das Demonstrações de Fluxo de Caixa em 31 de dezembro de 2015, as quais foram elaboradas pela Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude – RJ (SEELJE – RJ). O referido Programa é financiado com recursos provenientes do Banco Interamericano de Desenvolvimento e do aporte local do Estado do Rio de Janeiro, conforme o contrato de empréstimo Nº 2762/OC-BR, executado pela SEELJE. Emitimos nosso relatório de auditoria sobre essas demonstrações financeiras com data de 29 de abril de 2016.

Este relatório é complementar ao nosso relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras mencionadas.

A administração da Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude – RJ (SEELJE – RJ), gestora do Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro, é responsável por estabelecer e manter um sistema de controle interno. A fim de cumprir com essa responsabilidade, a administração deve estimar e avaliar os benefícios esperados e os custos relativos a implementação de políticas e procedimentos de controle interno. Os objetivos de um sistema de controle interno são oferecer à administração uma segurança razoável, embora não absoluta, de que os ativos estão protegidos contra perdas decorrentes de usos ou disposições não autorizados, que as transações sejam realizadas de acordo com as autorizações da administração e os termos do contrato, e estão adequadamente registradas para permitir a elaboração do demonstrativo dos investimentos acumulados e demonstrativo do fluxo de caixa, em conformidade com a base de contabilidade descrita na Nota 4 das demonstrações financeiras. Devido a limitações inerentes a qualquer sistema de controle interno, podem ocorrer erros ou irregularidades que não sejam detectados. Além disso, as projeções de estrutura de sistema de controle interno para períodos futuros estão sujeitas ao risco de que os procedimentos possam mostrar-se inadequados, devido a mudanças nas condições, ou que a efetividade das políticas e dos procedimentos possa se deteriorar.





Ao planejar e desenvolver nossa auditoria das demonstrações financeiras do programa referentes ao exercício findo em 31 de dezembro 2015, obtivemos um entendimento do sistema de controle interno vigente e avaliamos o risco de controle para determinar nossos procedimentos de auditoria com o propósito de expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras do programa, e não para opinar sobre a eficácia do sistema de controle interno, motivo pelo qual não a expressamos.

Observamos certos aspectos que são descritos no presente relatório (Anexo I) relacionados com o sistema de controle interno e sua operação, que consideramos condições que merecem ser informadas, com base nos elementos por nós constatados durante o período de nosso exame. Essas constatações incluem assuntos que chamaram nossa atenção no que se refere a deficiências importantes na concepção ou operação do sistema de controle interno, que em nossa opinião poderiam afetar adversamente a capacidade institucional do executor do Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro para registrar, processar, resumir e apresentar informações financeiras de forma consistente com as afirmações da administração no que diz respeito às demonstrações dos investimentos acumulados e as demonstrações de fluxos de caixa.

Uma deficiência significativa é a condição na qual a concepção ou operação de um ou mais elementos específicos da estrutura do sistema de controle interno não reduz a um nível relativamente baixo o risco de que possam ocorrer erros ou irregularidades em valores que seriam significativos em relação às demonstrações financeiras auditadas, e não serem detectados, em tempo hábil, pelos funcionários durante o curso normal de execução que lhes foram atribuídas.

Nossa consideração do sistema de controle interno não expõe, necessariamente, todos os assuntos do referido sistema que poderiam ser consideradas deficiências significativas e, por conseguinte, não deve expor, necessariamente, todas as condições a serem informadas que poderiam ser consideradas deficiências significativas, em conformidade com a definição anterior. Consideramos que o assunto mencionado no Anexo II não deve ser considerado uma deficiência significativa, segundo a definição anterior.



Building a better  
working world

Esta carta destina-se ao uso exclusivamente interno da administração da Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - RJ (SEELJE - RJ). Sua divulgação externa poderia suscitar dúvidas e originar interpretações errôneas em pessoas que desconhecem os objetivos e as limitações dos exames desenvolvidos de acordo com as normas de auditoria visando atingir o objetivo descrito no primeiro parágrafo.

Tais assuntos foram transmitidos à administração da Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - RJ (SEELJE - RJ) do Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro.

Rio de Janeiro, 29 de abril de 2016.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC - 2SP 015.199/F-6

Marcelo Felipe L. de Sá  
Contador CRC - 1RJ 094.644/O-0



## **Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro**

Relatório de controle interno  
Em 31 de dezembro de 2015

Nome do executor: Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - SEELJE  
Programa: Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro  
Contrato de empréstimo: 2762/OC-BR

### **Anexo I - Informações sobre o sistema de controles internos**

A execução do Programa está centralizada na Unidade Gestora do Programa - UGP, que está vinculada a Secretaria de Estado de Esporte, Lazer e Juventude (SEELJE) e conta com o apoio de uma empresa de consultoria especializada, responsável pelos processos de gerenciamento, tais como, gerenciamento do programa, supervisão e execução e apoio ao controle.

Com base nos procedimentos de entendimento e testes de auditoria efetuados, não foram identificadas:

- i) Fragilidades de separação de responsabilidades nas atividades de tesouraria, contabilidade e relatórios financeiros.
- ii) Falta de recursos de pessoal para execução de procedimentos.
- iii) Ausência de formalizações necessárias aos processos.



## Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens no Rio de Janeiro

Relatório de controle interno  
Em 31 de dezembro de 2015

Nome do executor: Secretária de Estado de Esporte, Lazer e Juventude - SEELJE  
Programa: Programa de Inclusão Social e Oportunidades para Jovens do Rio de Janeiro  
Contrato de empréstimo: 2762/OC-BR

### Anexo II - Assuntos identificados

|  |
|--|
| <b>Assunto</b>   |
| 01. Ausência de uma escrituração contábil que possa ser considerada formal.  |
| <b>Situação atual</b>  |
| Como parte de nossos procedimentos de auditoria, notamos que a Administração do programa não utiliza um sistema contábil formal para registrar todos os desembolsos efetuados e recursos recebidos. Como forma alternativa à ausência de um sistema contábil formal, verificamos que a Administração se utiliza de planilhas eletrônicas para fins de manutenção e acompanhamento de seus controles internos, além dos registros necessários relativos ao programa.  |
| <b>Risco</b>   |
| Com o passar do tempo, o volume de transações envolvidas no programa tende a aumentar significativamente. Sem uma escrituração contábil formal, o programa corre o risco de não registrar corretamente uma despesa, reembolso ou entrada de recursos.  |
| <b>Recomendação</b>  |
| Recomendamos que seja implementado um sistema de escrituração contábil formal, a fim de acompanhar e garantir a correta elaboração das demonstrações financeiras do programa.  |
| <b>Comentários da Administração</b>  |
| <p><i>O Programa Caminho Melhor Jovem (CMJ) conta com um Sistema Integrado de Gestão de Projetos, fornecido contratualmente pelo Consórcio ASDH (Gerenciadora), que permite o controle do Programa, com registro dos desembolsos efetuados e recursos recebidos, garantindo assim a demonstração financeira do programa através de relatórios padrões do BID.</i></p> <p><i>Identificamos a necessidade de melhorias para atender às particularidades do Programa em Missão Fiduciária do BID com a especialista Leíse Estevanato, juntamente com a equipe da UGP e a equipe de desenvolvimento do sistema. Atualmente o Consórcio ASDH trabalha na melhoria contínua do sistema, implementando as funcionalidades identificadas durante a Missão e no dia a dia.</i></p> <p><i>Além desse Sistema próprio para uso do Programa, todos os contratos, desembolsos, pagamentos e descentralizações são registrados no SIAFEM/SIAFEM, que é o sistema padrão do Estado.</i></p> |