

# PROGRAMAS COFINANCIADOS 2020

PLANO ANUAL  
DE FISCALIZAÇÃO

RELATÓRIO DOS AUDITORES  
INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES  
FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA  
EXERCÍCIO 2019

PROGRAMA FAMÍLIA PARANAENSE  
BANCO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO - BID



**TCEPR**

TRIBUNAL DE CONTAS  
DO ESTADO DO PARANÁ

**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 02/2020 – CAUD**  
**AUDITORIA DO PROGRAMA INTEGRADO DE INCLUSÃO SOCIAL E**  
**REQUALIFICAÇÃO URBANA – FAMÍLIA PARANAENSE**

**Objetivo:** O objetivo desta auditoria é emitir uma opinião sobre as Demonstrações Financeiras específicas do Programa Integrado de Inclusão Social e Requalificação Urbana – Família Paranaense, se foram preparadas, em todos os seus aspectos relevantes, em conformidade com as Normas Internacionais de Contabilidade para o Setor Público (NICSP) e fornecer informações relacionadas com a avaliação do sistema de controle interno. O produto da auditoria é um Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras Básicas do Programa, conforme as Normas Internacionais de Auditoria, e um Relatório dos Auditores Independentes sobre o Sistema de Controle Interno associado à Auditoria das Demonstrações Financeiras.

**Ato de designação:** A Coordenadoria de Auditorias tem a atribuição de realizar auditorias em Programas Cofinanciados prevista no Art. 175-I, II do Regimento Interno do Tribunal de Contas do Estado do Paraná:

*“Compete à Coordenadoria de Auditorias: realizar as auditorias em programas cofinanciados por operações de crédito contraídas pelo Estado do Paraná e Municípios ou oriundos de doação de organismos multilaterais de crédito, mediante determinação da Presidência ou em consonância com o Plano Anual de Fiscalização.”*

**Período de realização da auditoria:** 16 de dezembro de 2019 a 29 de abril de 2020.

**Composição da equipe de auditoria:**

Servidor	Matrícula	Lotação
Luiz Henrique Luersen Junior	52.174-4	CAUD
Fernando Bezerra Galvão Morquecho	52.131-0	CAUD
Daniel Lage Pires	52.236-8	CAUD

**Entidade auditada:**

Entidade	CNPJ	Representante	CPF
Secretaria de Estado da Justiça, Família e Trabalho	40.245.920/0001-94	Secretário de Estado	984.512.789-49

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

Contrato de Empréstimo nº. 3129/OC-BR

Programa Integrado de Inclusão Social e Requalificação Urbana – Família Paranaense

Secretaria de Estado da Justiça, Família e Trabalho

Exercício de 2019

Excelentíssimo Senhor

Secretário de Estado da Justiça, Família e Trabalho

**Programa Integrado de Inclusão Social e Requalificação Urbana – Família  
Paranaense**

### **Opinião sem ressalva**

1. Examinamos as Demonstrações Financeiras anexas da Secretaria de Estado da Justiça, Família e Trabalho, que compreendem as Demonstrações de Fluxos de Caixa e de Investimentos Acumulados para o período findo em 31 de dezembro de 2019, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, correspondentes ao Programa Integrado de Inclusão Social e Requalificação Urbana – Família Paranaense, financiado com recursos do Contrato de Empréstimo nº. 3129/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e com aportes do Governo do Estado do Paraná, em atendimento ao disposto na Cláusula 5.04, das Disposições Especiais, do referido Contrato de Empréstimo.
2. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos do Programa em 31 de dezembro de 2019, em conformidade com o critério contábil de caixa descrito na Nota nº 1.

### **Base para opinião**

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

#### Parágrafo de Ênfase e outros assuntos

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

##### Ênfase

- **Bases contábeis:** a nota explicativa às demonstrações financeiras nº 1 descreve a base de elaboração e apresentação dessas demonstrações financeiras básicas, elaboradas para auxiliar o Programa Integrado de Inclusão Social e Requalificação Urbana – Família Paranaense a demonstrar o cumprimento da Cláusula 5.04 das Disposições Especiais do Contrato de Empréstimo nº 3129/OC-BR. As demonstrações financeiras foram elaboradas para fornecer informações para o Mutuário e para o BID. Consequentemente, as demonstrações financeiras podem não servir para outras finalidades.
- **Fundos pendentes de justificção ao BID:** o total de recursos pendentes de justificativa pertencente a contrapartida somava US\$ 1.824.849,87 em 31 de dezembro de 2019. Tais valores devem ser tratados de forma atípica, uma vez que transitórios até a apresentação de sua justificativa ao BID.



- **Sistema de Gerenciamento, Monitoramento e Acompanhamento de Programas e Projetos – SIGMA-PP:** a nota explicativa às DF nº 11(b) evidencia que o SIGMA-PP, apesar de completamente implementado, mantém as falhas pretéritas e continua obrigando a UGP a empreender esforços para correção manual dos Relatórios Financeiros.
- **Falha no Controle Interno Financeiro:**
  - Houve pagamentos com recursos da Conta Específica do Programa (Ag. 3793-1, Conta Corrente 10.762-X do Banco do Brasil) na ordem de R\$ 308.415,72 relacionados ao custeio de despesas do Programa Paraná Seguro – BID, portanto, sem relação com o Programa Família Paranaense – BID.
  - Também houve pagamentos no valor de R\$ 10.571.270,07 relativos a despesas próprias do Programa Integrado de Inclusão Social e Requalificação Urbana - Família Paranaense com recursos da conta corrente nº 10.834-0 (Pró-Rural – BIRD).
  - Existem 23 outros débitos no montante de R\$ 416.987,58, os quais ainda estão em processo de identificação. São aqueles classificados no Demonstrativo de Fluxo de Caixa – DFC em “Saídas a verificar – Conciliação pendente Novo SIAF”.
  - Os apontamentos citados estão detalhados no Relatório dos Auditores Independentes sobre o Sistema de Controle Interno Associado à Auditoria das Demonstrações Financeiras.

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

5. A administração do Programa Integrado de Inclusão Social e Requalificação Urbana – Família Paranaense é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com o critério contábil de caixa descrito na nota explicativa às demonstrações financeiras nº 1, o qual inclui determinar que o critério de caixa constitui uma base contábil aceitável para a preparação das demonstrações financeiras nas circunstâncias e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. A base contábil de fundos reconhece as transações e os fatos somente quando os recursos (incluindo o equivalente aos fundos) são recebidos ou pagos pelo Programa e não

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

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

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

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

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Secretaria.
  - Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
  - Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e eventos subjacentes de forma a alcançar a apresentação adequada.
9. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

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

10. Exceto pelas cláusulas 3.01 e 5.01 das Disposições Especiais e pelo Artigo 8.01 das Normas Gerais, não foram observadas situações que indiquem descumprimento das cláusulas financeiras do contrato de empréstimo nº 3129/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID durante o período submetido à nossa auditoria.

Curitiba, 29 de abril de 2020.



**Luiz Henrique Luersen Junior**

Coordenador de Auditoria

Matrícula nº 52.174-4

**Tribunal de Contas do Estado do Paraná**

Praça Nossa Senhora de Salette s/n

Centro Cívico – Curitiba/PR – CEP 80530-910

CNPJ 77.996.312/0001-21





## **DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

**Exercício 2019**

**Contrato de Empréstimo BID nº 3129-OC/BR**

**PROGRAMA INTEGRADO DE INCLUSÃO SOCIAL E REQUALIFICAÇÃO  
URBANA – FAMÍLIA PARANAENSE**

**Curitiba - 2020**

**DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS**  
 Exercício 2019

Expresso em 1,00 US\$ dólares

Categorias de Investimento		Orçamento Vigente			Acumulado do Exercício 2018			Ajustes		Movimento do Exercício 2019			Acumulado do Exercício 2019			Disponível para aplicação		
		PROJETO	BID (LMS 1)	Aporte Local	PROJETO	BID	Aporte Local	Ajustes Exerc. Anterior BID	Ajustes Exerc. Anterior A.L.	PROJETO	BID	Aporte Local	PROJETO	BID	Aporte Local	PROJETO	BID	Aporte Local
1.	Promoção da Autonomia das Famílias em Situação de Vulnerabilidade	56.267.000,00	21.092.000,00	35.175.000,00	37.833.254,05	13.428.098,05	24.405.156,01		10.601,68	5.517.990,64	1.863.641,90	3.654.348,74	43.361.846,37	15.291.739,95	28.070.106,42	12.905.153,63	5.800.260,05	7.104.893,58
1.1	Assistência técnica e apoio ao modelo de acompanhamento familiar				1.290.109,56	1.161.530,04	128.579,52			0,00	0,00	0,00	1.290.109,56	1.161.530,04	128.579,52			
1.2	Cofinanciamento dos serviços de política de assistência social				16.535.536,23	9.619.018,08	6.916.518,15		10.601,68	3.190.161,01	1.304.438,43	1.885.722,58	19.736.298,92	10.923.456,51	8.812.842,41			
1.3	Ações de inclusão socioeconômica				3.475.196,55	2.647.549,93	827.646,61			757.709,71	559.203,47	198.506,24	4.232.906,26	3.206.753,40	1.026.152,85			
1.4	Ações de saúde				1.395.928,60	0,00	1.395.928,60			0,00	0,00	0,00	1.395.928,60	0,00	1.395.928,60			
1.5	Ações de educação				0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.6	Transferência de renda para as famílias				15.136.483,11	0,00	15.136.483,11			1.570.119,92	0,00	1.570.119,92	16.706.603,03	0,00	16.706.603,03			
2.	Melhoria de Bairros	41.100.000,00	36.425.000,00	4.675.000,00	3.322.341,59	3.307.836,05	14.505,54		0,00	7.277.866,67	6.754.691,05	523.175,62	10.600.208,26	10.062.527,10	537.681,16	30.499.791,74	26.362.472,90	4.137.318,84
2.1	Promoção de requalificação urbana e integral de bairros				175.110,60	175.110,60	0,00			6.612.301,23	6.612.301,23	0,00	6.787.411,83	6.787.411,83	0,00			
2.2	Instalação, estruturação, reformas. Melhorias e aquisições de equipamentos para as unidades de Assistência Social				3.147.230,98	3.132.725,44	14.505,54			665.565,44	142.389,82	523.175,62	3.812.796,42	3.275.115,26	537.681,16			
3.	Fortalecimento Institucional	2.633.000,00	2.483.000,00	150.000,00	909.303,96	679.646,92	229.657,03		0,00	85.639,70	71.033,16	14.606,54	994.943,66	750.680,08	244.263,57	1.638.056,34	1.732.319,92	-94.263,57
3.1	Realização de estudo e relatórios de avaliação de impacto e monitoramento do Projeto				353.671,01	353.671,01	0,00			0,00	0,00	0,00	353.671,01	353.671,01	0,00			
3.2	Capacitação, divulgação, elaboração de materiais gráficos e materiais pedagógicos para as famílias				480.708,96	251.051,93	229.657,03			29.294,22	14.687,68	14.606,54	510.003,18	265.739,61	244.263,57			
3.3	Implantação do sistema de informações				74.923,99	74.923,99	0,00			56.345,48	56.345,48	0,00	131.269,47	131.269,47	0,00			
A	SUBTOTAL	100.000.000,00	60.000.000,00	40.000.000,00	42.064.899,60	17.415.581,02	24.649.318,58			12.881.497,01	8.689.366,11	4.192.130,90	54.956.998,28	26.104.947,13	28.852.051,15	45.043.001,72	33.895.052,87	11.147.948,85



**DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS**


Exercício 2019


Expresso em 1,00 R\$ Reais

Categorias de Investimento		Orçamento Vigente <sup>1</sup>			Acumulado do Exercício 2018			Ajustes		Movimento do Exercício 2019			Acumulado do Exercício 2019			Disponível para aplicação		
		PROJETO	BID (LMS 1)	Aporte Local	PROJETO	BID	Aporte Local	Ajustes Exerc. Anterior BID	Ajustes Exerc. Anterior A.L.	PROJETO	BID	Aporte Local	PROJETO	BID	Aporte Local	PROJETO	BID	Aporte Local
1.	Promoção da Autonomia das Famílias em Situação de Vulnerabilidade	201.129.813,88	73.594.808,13	127.535.005,75	134.870.613,49	47.004.927,34	87.865.686,15		0,00	21.760.716,25	7.582.931,25	14.177.785,00	156.631.329,74	54.587.858,59	102.043.471,15	44.498.484,14	19.006.949,54	25.491.534,60
1.1	Assistência técnica e apoio ao modelo de acompanhamento familiar				4.303.618,69	3.827.218,69	476.400,00			0,00	0,00	0,00	4.303.618,69	3.827.218,69	476.400,00			
1.2	Cofinanciamento dos serviços de política de assistência social				58.377.803,59	33.676.553,59	24.701.250,00		0,00	12.732.250,00	5.260.000,00	7.472.250,00	71.110.053,59	38.936.553,59	32.173.500,00			
1.3	Ações de inclusão socioeconômica				12.563.613,06	9.501.155,06	3.062.458,00			3.122.931,25	2.322.931,25	800.000,00	15.686.544,31	11.824.086,31	3.862.458,00			
1.4	Ações de saúde				4.352.365,75	0,00	4.352.365,75			0,00	0,00	0,00	4.352.365,75	0,00	4.352.365,75			
1.5	Ações de educação				0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.6	Transferência de renda para as famílias				55.273.212,40	0,00	55.273.212,40			5.905.535,00	0,00	5.905.535,00	61.178.747,40	0,00	61.178.747,40			
2.	Melhoria de Bairros	170.285.091,89	151.518.346,89	18.766.745,00	11.425.909,99	11.367.182,87	58.727,12		0,00	29.859.803,70	27.825.594,48	2.034.209,22	41.285.713,69	39.192.777,35	2.092.936,34	128.999.378,20	112.325.569,54	16.673.808,66
2.1	Promoção de requalificação urbana e integral de bairros				593.489,65	593.489,65	0,00			27.234.107,31	27.234.107,31	0,00	27.827.596,96	27.827.596,96	0,00			
2.2	Instalação, estruturação, reformas. Melhorias e aquisições de equipamentos para as unidades de Assist. Social				10.832.420,34	10.773.693,22	58.727,12			2.625.696,39	591.487,17	2.034.209,22	13.458.116,73	11.365.180,39	2.092.936,34			
3.	Fortalecimento Institucional	9.960.019,24	9.510.430,69	449.588,55	3.015.635,89	2.242.155,73	773.480,16		0,00	351.071,75	295.071,75	56.000,00	3.366.707,64	2.537.227,48	829.480,16	6.593.311,60	6.973.203,21	-379.891,61
3.1	Realização de estudo e relatórios de avaliação de impacto e monitoramento do Projeto				1.169.813,08	1.169.813,08	0,00			0,00	0,00	0,00	1.169.813,08	1.169.813,08	0,00			
3.2	Capacitação, divulgação, elaboração de materiais gráficos e pedagógicos para as famílias				1.603.420,86	829.940,70	773.480,16			117.012,61	61.012,61	56.000,00	1.720.433,47	890.953,31	829.480,16			
3.3	Implantação do sistema de informações				242.401,95	242.401,95	0,00			234.059,14	234.059,14	0,00	476.461,09	476.461,09	0,00			
A	SUBTOTAL	381.374.925,00	234.623.585,71	146.751.339,29	149.312.159,37	60.614.265,94	88.697.893,43		0,00	51.971.591,70	35.703.597,48	16.267.994,22	201.283.751,07	96.317.863,42	104.965.887,65	180.091.173,93	138.305.722,29	41.785.451,64

<sup>1</sup> O método utilizado para o orçamento vigente em reais foi:  
Transformar o saldo disponível em dólares pela taxa de câmbio de 4,0301 do dia 31/12/2019 e somar ao valor acumulado já executado da base de pagamentos.

  
MARCELA DIVAIR MARTINS EVANGELISTA  
ASSESSORA FINANCEIRA

  
LETÍCIA REGINA HILLEN DOS REIS  
COORDENADORA DO PROJETO

  
EDERSON JOSÉ PINHEIRO COLAÇO  
DIRETOR GERAL INTERINO - SEJUF/Pr



# DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

(Expresso em US\$ Doláres)

Período terminado em 31/12/2019

RECURSOS RECEBIDOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	\$ 23.483.152,64	\$ 25.829.020,12	\$ 49.312.172,76
Durante o período	\$ 10.075.169,04	\$ 5.305.299,34	\$ 15.380.468,38
<b>Desembolsos recebidos</b>	<b>\$ 10.075.169,04</b>	<b>\$ 3.386.443,07</b>	<b>\$ 13.461.612,11</b>
Desembolso 022 – Prestação de contas	\$ -	\$ 1.154.545,52	\$ 1.154.545,52
Desembolso 023 – Prestação de contas	\$ -	\$ 2.231.897,55	\$ 2.231.897,55
Desembolso 024 – Adiantamento	\$ 10.075.169,04	\$ -	\$ 10.075.169,04
<b>Pagos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.824.884,83</b>	<b>\$ 1.824.884,83</b>
Desembolso 025 – Prestação de contas	\$ -	\$ 1.824.884,83	\$ 1.824.884,83
<b>Rendimentos de aplicações recebidos</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 559.776,56</b>	<b>\$ 559.776,56</b>
Valores acumulados no período		\$ 559.776,56	\$ 559.776,56
<b>Ajuste de Exercícios Anteriores</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -1.008.595,32</b>	<b>\$ -1.008.595,32</b>
Desembolso 022 – Prestação de contas	\$ -	\$ -1.008.595,32	\$ -1.008.595,32
<b>Outros</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 542.790,20</b>	<b>\$ 542.790,20</b>
Créditos a verificar - Conciliação pendente Novo SIAF	\$ -	\$ 47.659,92	\$ 47.659,92
Devoluções de saídas indevidas	\$ -	\$ 421.535,04	\$ 421.535,04
Devolução de Rendimentos dos pagamentos indevidos	\$ -	\$ 3.984,13	\$ 3.984,13
Saldos dos Incentivos	\$ -	\$ 69.611,12	\$ 69.611,12

<b>Total de Recursos Recebidos</b>	<b>\$ 33.558.321,68</b>	<b>\$ 31.134.319,47</b>	<b>\$ 64.692.641,15</b>
------------------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

DESEMBOLSOS EFETUADOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	\$ 17.415.581,36	\$ 25.216.513,63	\$ 42.632.094,99
Durante o período	\$ 5.943.313,05	\$ 4.382.728,93	\$ 10.326.041,97
<b>Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID</b>	<b>\$ 4.386.088,89</b>	<b>\$ 3.386.443,07</b>	<b>\$ 7.772.531,96</b>
Desembolso 022 – Prestação de contas	\$ 3.153.022,06	\$ 1.154.545,52	\$ 4.307.567,58
Desembolso 023 – Prestação de contas	\$ 1.233.066,83	\$ 2.231.897,55	\$ 3.464.964,38
		\$ -	\$ -
<b>Ajuste de Exercícios Anteriores</b>	<b>\$ -2.894.923,90</b>	<b>\$ -1.008.595,32</b>	<b>\$ -3.903.519,22</b>
Desembolso 022 – Prestação de contas	\$ -2.749.901,07	\$ -1.008.595,32	\$ -3.758.496,39
Pagamento classificado incorrentemente na fonte BID	\$ -145.022,83	\$ -	\$ -145.022,83
<b>Pagos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa</b>	<b>\$ 7.053.178,28</b>	<b>\$ 1.824.884,83</b>	<b>\$ 8.878.063,11</b>
Desembolso 025 – Prestação de contas	\$ 5.772.813,03	\$ 1.824.884,83	\$ 7.597.697,86
Desembolso 026 – Reembolso	\$ 1.280.365,25	\$ -	\$ 1.280.365,25
<b>Outros</b>	<b>\$ -2.601.030,23</b>	<b>\$ 179.996,35</b>	<b>\$ -2.421.033,88</b>
Pagamentos deste projeto pagos com recursos da conta 10.382-0	\$ -2.601.030,23	\$ -	\$ -2.601.030,23
Saídas indevidas em solicitação de ajuste	\$ -	\$ 76.528,06	\$ 76.528,06
Saídas a verificar - Conciliação pendente Novo SIAF	\$ -	\$ 103.468,30	\$ 103.468,30

<b>Total Desembolsado</b>	<b>\$ 23.358.894,41</b>	<b>\$ 29.599.242,56</b>	<b>\$ 52.958.136,96</b>
---------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

<b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>\$10.199.427,27</b>	<b>\$1.535.076,91</b>	<b>\$11.734.504,18</b>
---	------------------------	-----------------------	------------------------

Período terminado em 31/12/2018

RECURSOS RECEBIDOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	\$ 13.481.348,16	\$ 20.832.079,27	\$ 34.313.427,43
Durante o período	\$ 10.001.804,48	\$ 4.996.940,86	\$ 14.998.745,34
<b>Desembolsos recebidos</b>	<b>\$ 9.049.595,62</b>	<b>\$ 3.608.915,44</b>	<b>\$ 12.658.511,06</b>
Desembolso 018 – Prestação de contas	\$ -	\$ 407.657,88	\$ 407.657,88
Desembolso 019 – Prestação de contas	\$ -	\$ 26.299,18	\$ 26.299,18
Desembolso 020 – Adiantamento	\$ 9.049.595,62	\$ -	\$ 9.049.595,62
Desembolso 021 – Prestação de contas	\$ -	\$ 3.174.958,38	\$ 3.174.958,38
<b>Pagos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.008.595,32</b>	<b>\$ 1.008.595,32</b>
Desembolso 022 – Prestação de contas	\$ -	\$ 1.008.595,32	\$ 1.008.595,32
<b>Rendimentos de aplicações recebidos</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 273.631,12</b>	<b>\$ 273.631,12</b>
Rendimentos acumulados no período	\$ -	\$ 273.631,12	\$ 273.631,12
<b>Ajuste de Exercícios Anteriores</b>	<b>\$ 952.208,86</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 952.208,86</b>
Desembolso 017 – Adiantamento	\$ 952.208,86	\$ -	\$ 952.208,86
<b>Outros</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 105.798,97</b>	<b>\$ 105.798,97</b>
Devoluções - Central de viagens e Incentivos	\$ -	\$ 105.798,97	\$ 105.798,97

<b>Total de Recursos Recebidos</b>	<b>\$ 23.483.152,64</b>	<b>\$ 25.829.020,12</b>	<b>\$ 49.312.172,76</b>
------------------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

DESEMBOLSOS EFETUADOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	\$ 10.579.795,59	\$ 20.364.511,13	\$ 30.944.306,73
Durante o período	\$ 6.835.785,77	\$ 4.852.002,49	\$ 11.687.788,26
<b>Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID</b>	<b>\$ 3.954.680,47</b>	<b>\$ 3.608.915,44</b>	<b>\$ 7.563.595,91</b>
Desembolso 018 – Prestação de contas	\$ 1.304.874,17	\$ 407.657,88	\$ 1.712.532,05
Desembolso 019 – Prestação de contas	\$ 910.355,70	\$ 26.299,18	\$ 936.654,88
Desembolso 021 – Prestação de contas	\$ 1.739.450,60	\$ 3.174.958,38	\$ 4.914.408,98
<b>Ajuste de Exercícios Anteriores</b>	<b>\$ 131.204,23</b>	<b>\$ -187.043,13</b>	<b>\$ -55.838,90</b>
Despesas com diárias e passagens	\$ -	\$ -72.418,61	\$ -72.418,61
Pagamentos CRAS e CREAS	\$ -13.818,60	\$ -	\$ -13.818,60
Pagamento classificado incorrentemente na fonte BID, corrigido na prestação de contas nº 18	\$ 145.022,83	\$ -	\$ 145.022,83
Devolução pendente de TCTF	\$ -	\$ -5.777,69	\$ -5.777,69
Pagamento realizado pela SEFA indevidamente. Regularizado pelo ajuste nº 18 (conciliação bancária)	\$ -	\$ -108.846,83	\$ -108.846,83
<b>Pagos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa</b>	<b>\$ 2.749.901,07</b>	<b>\$ 1.008.595,32</b>	<b>\$ 3.758.496,39</b>
Desembolso 022 – Prestação de contas	\$ 2.749.901,07	\$ 1.008.595,32	\$ 3.758.496,39
<b>Outros</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 421.534,86</b>	<b>\$ 421.534,86</b>
Saídas a verificar - Conciliação pendente Novo SIAF	\$ -	\$ -0,18	\$ -0,18
Saídas indevidas em solicitação de ajuste	\$ -	\$ 421.535,04	\$ 421.535,04

<b>Total Desembolsado</b>	<b>\$ 17.415.581,36</b>	<b>\$ 25.216.513,63</b>	<b>\$ 42.632.094,99</b>
---------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

<b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>\$6.067.571,28</b>	<b>\$612.506,50</b>	<b>\$6.680.077,78</b>
---	-----------------------	---------------------	-----------------------



# DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

(Expresso em R\$ Reais)

Período terminado em 31/12/2019

RECURSOS RECEBIDOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	R\$ 85.818.956,36	R\$ 92.844.804,72	R\$ 178.663.761,08
Durante o período	R\$ 40.099.172,78	R\$ 20.645.731,23	R\$ 60.744.904,01
<b>Desembolsos recebidos</b>	<b>R\$ 40.099.172,78</b>	<b>R\$ 12.821.026,64</b>	<b>R\$ 52.920.199,42</b>
Desembolso 022 – Prestação de contas	R\$ -	R\$ 4.426.412,69	R\$ 4.426.412,69
Desembolso 023 – Prestação de contas	R\$ -	R\$ 8.394.613,95	R\$ 8.394.613,95
Desembolso 024 – Adiantamento	R\$ 40.099.172,78	R\$ -	R\$ 40.099.172,78
			R\$ -
<b>Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 7.354.467,58</b>	<b>R\$ 7.354.467,58</b>
Desembolso 025 – Prestação de contas	R\$ -	R\$ 7.354.467,58	R\$ 7.354.467,58
Desembolso 026 – Reembolso	R\$ -	R\$ -	R\$ -
<b>Rendimentos de aplicações recebidos</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 2.255.955,51</b>	<b>R\$ 2.255.955,51</b>
Valores acumulados no período		R\$ 2.255.955,51	R\$ 2.255.955,51
<b>Ajuste de Exercícios Anteriores</b>	<b>R\$ -</b>	<b>-R\$ 3.907.500,00</b>	<b>-R\$ 3.907.500,00</b>
Desembolso 022 – Prestação de contas	R\$ -	-R\$ 3.907.500,00	-R\$ 3.907.500,00
<b>Outros</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 2.121.781,50</b>	<b>R\$ 2.121.781,50</b>
Créditos a verificar - Conciliação pendente Novo SIAF		R\$ 192.074,23	R\$ 192.074,23
Devoluções de saídas indevidas		R\$ 1.633.111,06	R\$ 1.633.111,06
Devolução de Rendimentos dos pagamentos indevidos		R\$ 16.056,44	R\$ 16.056,44
Saldos dos Incentivos		R\$ 280.539,77	R\$ 280.539,77

<b>Total de Recursos Recebidos</b>	<b>R\$ 125.918.129,14</b>	<b>R\$ 113.490.535,95</b>	<b>R\$ 239.408.665,09</b>
------------------------------------	---------------------------	---------------------------	---------------------------

DESEMBOLSOS EFETUADOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	R\$ 60.614.265,95	R\$ 90.812.035,57	R\$ 151.426.301,53
Durante o período	R\$ 24.655.927,41	R\$ 16.993.397,52	R\$ 41.649.324,93
<b>Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID</b>	<b>R\$ 18.219.817,95</b>	<b>R\$ 12.821.026,64</b>	<b>R\$ 31.040.844,59</b>
Desembolso 022 – Prestação de contas	R\$ 13.097.655,75	R\$ 4.426.412,69	R\$ 17.524.068,44
Desembolso 023 – Prestação de contas	R\$ 5.122.162,20	R\$ 8.394.613,95	R\$ 13.516.776,15
<b>Ajuste de Exercícios Anteriores</b>	<b>-R\$ 11.899.489,04</b>	<b>-R\$ 3.907.500,00</b>	<b>-R\$ 15.806.989,04</b>
Desembolso 022 – Prestação de contas	-R\$ 11.423.089,04	-R\$ 3.907.500,00	-R\$ 15.330.589,04
Pagamento classificado incorretamente na fonte BID, corrigido na prestação de contas nº 18	-R\$ 476.400,00	R\$ -	-R\$ 476.400,00
<b>Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa</b>	<b>R\$ 28.906.868,57</b>	<b>R\$ 7.354.467,58</b>	<b>R\$ 36.261.336,15</b>
Desembolso 025 – Prestação de contas	R\$ 23.746.868,57	R\$ 7.354.467,58	R\$ 31.101.336,15
Desembolso 026 – Reembolso	R\$ 5.160.000,00	R\$ -	R\$ 5.160.000,00
<b>Outros</b>	<b>-R\$ 10.571.270,07</b>	<b>R\$ 725.403,30</b>	<b>-R\$ 9.845.866,77</b>
Pagamentos deste projeto pagos com recursos da conta 10.382-0	-R\$ 10.571.270,07	R\$ -	-R\$ 10.571.270,07
Saídas indevidas em solicitação de ajuste	R\$ -	R\$ 308.415,72	R\$ 308.415,72
Saídas a verificar - Conciliação pendente Novo SIAF	R\$ -	R\$ 416.987,58	R\$ 416.987,58

<b>Total Desembolsado</b>	<b>R\$ 85.270.193,36</b>	<b>R\$ 107.805.433,09</b>	<b>R\$ 193.075.626,46</b>
---------------------------	--------------------------	---------------------------	---------------------------

<b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>R\$ 40.647.935,78</b>	<b>R\$ 5.685.102,86</b>	<b>R\$ 46.333.038,63</b>
---	--------------------------	-------------------------	--------------------------

  
MARCELA DIVAIR MARTINS EVANGELISTA  
ASSESSORA FINANCEIRA

Período terminado em 31/12/2018

RECURSOS RECEBIDOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	R\$ 45.169.393,50	R\$ 74.113.625,85	R\$ 119.283.019,33
Durante o período	R\$ 40.649.562,86	R\$ 18.731.178,87	R\$ 59.380.741,73
<b>Desembolsos recebidos</b>	<b>R\$ 37.592.020,21</b>	<b>R\$ 13.354.634,76</b>	<b>R\$ 50.946.654,97</b>
Desembolso 018 – Prestação de contas	R\$ -	R\$ 1.506.653,76	R\$ 1.506.653,76
Desembolso 019 – Prestação de contas	R\$ -	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00
Desembolso 020 – Adiantamento	R\$ 37.592.020,21	R\$ -	R\$ 37.592.020,21
Desembolso 021 – Prestação de contas	R\$ -	R\$ 11.747.981,00	R\$ 11.747.981,00
<b>Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 3.907.500,00</b>	<b>R\$ 3.907.500,00</b>
Pagamentos a serem apresentados na prestação de contas nº 22		R\$ 3.907.500,00	R\$ 3.907.500,00
<b>Rendimentos de aplicações recebidos</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 1.060.101,69</b>	<b>R\$ 1.060.101,69</b>
Rendimentos acumulados no período	R\$ -	R\$ 1.060.101,69	R\$ 1.060.101,69
<b>Ajuste de Exercícios Anteriores</b>	<b>R\$ 3.057.542,65</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 3.057.542,65</b>
Desembolso 017 – Adiantamento	R\$ 3.057.542,65	R\$ -	R\$ 3.057.542,65
<b>Outros</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 408.942,42</b>	<b>R\$ 408.942,42</b>
Devoluções - Central de viagens e Incentivos	R\$ -	R\$ 408.942,42	R\$ 408.942,42

<b>Total de Recursos Recebidos</b>	<b>R\$ 85.818.956,36</b>	<b>R\$ 92.844.804,72</b>	<b>R\$ 178.663.761,08</b>
------------------------------------	--------------------------	--------------------------	---------------------------

DESEMBOLSOS EFETUADOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	R\$ 35.638.103,39	R\$ 72.537.593,80	R\$ 108.175.697,19
Durante o período	R\$ 24.976.162,56	R\$ 18.274.441,77	R\$ 43.250.604,33
<b>Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID</b>	<b>R\$ 13.122.377,15</b>	<b>R\$ 13.359.266,54</b>	<b>R\$ 26.481.643,69</b>
Desembolso 018 – Prestação de contas	R\$ 4.286.511,65	R\$ 1.511.285,54	R\$ 5.797.797,19
Desembolso 019 – Prestação de contas	R\$ 2.990.518,48	R\$ 100.000,00	R\$ 3.090.518,48
Desembolso 021 – Prestação de contas	R\$ 5.845.347,02	R\$ 11.747.981,00	R\$ 17.593.328,02
<b>Ajuste de Exercícios Anteriores</b>	<b>R\$ 430.696,37</b>	<b>-R\$ 625.435,13</b>	<b>-R\$ 194.738,76</b>
Despesas com diárias e passagens	R\$ -	-R\$ 239.517,32	-R\$ 239.517,32
Pagamentos CRAS e CREAS	-R\$ 45.703,63	R\$ -	-R\$ 45.703,63
Pagamento classificado incorretamente na fonte BID, corrigido na prestação de contas nº 18	R\$ 476.400,00	R\$ -	R\$ 476.400,00
Devolução pendente de TCTF	R\$ -	-R\$ 22.384,03	-R\$ 22.384,03
Estorno de lançamento - DFC 2017	R\$ -	-R\$ 3.533,78	-R\$ 3.533,78
Pagamento realizado pela SEFA indevidamente. Regularizado pelo ajuste nº 18 (conciliação bancária)	R\$ -	-R\$ 360.000,00	-R\$ 360.000,00
<b>Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa</b>	<b>R\$ 11.423.089,04</b>	<b>R\$ 3.907.500,00</b>	<b>R\$ 15.330.589,04</b>
Pagamentos a serem apresentados na prestação de contas nº 22	R\$ 11.423.089,04	R\$ 3.907.500,00	R\$ 15.330.589,04
<b>Outros</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 1.633.110,36</b>	<b>R\$ 1.633.110,36</b>
Saídas a verificar - Conciliação pendente Novo SIAF		-R\$ 0,70	-R\$ 0,70
Saídas indevidas em solicitação de ajuste		R\$ 1.633.111,06	R\$ 1.633.111,06

<b>Total Desembolsado</b>	<b>R\$ 60.614.265,95</b>	<b>R\$ 90.812.035,57</b>	<b>R\$ 151.426.301,53</b>
---------------------------	--------------------------	--------------------------	---------------------------

<b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>R\$ 25.204.690,41</b>	<b>R\$ 2.032.769,15</b>	<b>R\$ 27.237.459,53</b>
---	--------------------------	-------------------------	--------------------------

  
LETÍCIA REGINA HILLEN DOS REIS  
COORDENADORA DO PROJETO

  
EDERSON JOSÉ PINHEIRO COLAÇÃO  
DIRETOR GERAL INTERINO - SEIUF/Pr



## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA**

**Exercício 2019**

**Contrato nº 3129-OC/BR**

### **PROGRAMA INTEGRADO DE INCLUSÃO SOCIAL E REQUALIFICAÇÃO URBANA – FAMÍLIA PARANAENSE**

O Governo do Paraná firmou em agosto/2014 um Contrato de Empréstimo com o Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID, para financiamento parcial do Programa Integrado de Inclusão Social e Requalificação Urbana – Família Paranaense, a ser coordenado pela SEDS sob a execução da UGP, conforme autorização legislativa. O objetivo geral do Programa é promover a melhoria da qualidade de vida e reduzir a vulnerabilidade social das famílias que residem em territórios de maior concentração de pobreza, mediante a articulação de políticas municipais e estaduais e coordenação de serviços ofertados pelas diversas áreas do Governo.

O custo total do Projeto equivale a US\$ 100.000.000,00 (cem milhões de dólares), dos quais US\$ 60.000.000,00 (sessenta milhões de dólares) são financiados pelo BID.

Atualmente a Unidade Executora do Projeto – UGP se encontra na Secretaria de Estado da Justiça, Família e Trabalho – SEJUF/Paraná.

## **Principais Políticas Contábeis**

### **1. Base de Contabilidade Caixa**

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

### **2. Unidade Monetária**

Os registros do programa são feitos em moeda local, através do Novo SIAF – Sistema Integrado de Finanças Públicas. Para o cálculo da equivalência em dólares dos Estados Unidos da América, do recurso recebido em moeda nacional na conta específica do banco comercial, utiliza-se a taxa de câmbio da apresentação da solicitação de desembolso para a contrapartida e gastos reembolsáveis e do momento da internalização para os recursos que utilizam valores do adiantamento.

A base de dados dos pagamentos vinculados ao escopo do projeto foram realizadas com a extração de dados do Sistema Integrado de Finanças Públicas – Novo SIAF, o qual possui uma integração do Sistema de Gerenciamento, Monitoramento e Acompanhamento de Programas e Projetos – SIGMAPP.

### **3. Adiantamentos Pendentes de Justificação**

Em 31 de dezembro de 2019 o saldo pendente de justificação ao BID era de US\$ 14.506.552,35 e parte está representado por gastos efetuados não

incluídos em justificativas. O valor citado corresponde as despesas distribuídas nos componentes 1, 2 e 3 e serão inseridas na prestação de contas nº 25, a ser realizada em abril/2020.

#### 4. Adiantamentos e justificativas

<b>Saldo de adiantamentos no início do período</b>	<b>\$ 8.817.472,17</b>
<b>(-) Prestações de contas aprovadas</b>	<b>\$ 4.386.088,90</b>
Justificativa de gastos nº 022	\$ 3.153.022,07
Justificativa de gastos nº 023	\$ 1.233.066,83
<b>(+) Adiantamentos recebidos</b>	<b>\$ 10.075.169,04</b>
Adiantamento de recursos nº 024	\$ 10.075.169,04
<b>(=) Saldo de adiantamentos no encerramento do período</b>	<b>\$ 14.506.552,31</b>

#### 5. Saldo referente ao financiamento do Banco

De acordo com o contrato de empréstimo nº 3129-OC/BR estabeleceu-se um financiamento do banco equivalente a 60% do valor total do projeto, o qual representa US\$ 60.000.000,00 (sessenta milhões de dólares), sendo a conciliação deste saldo em 31 de dezembro de 2019 a seguinte:

Saldo apresentado no Relatório LMS 1	\$ 14.506.552,35
Saldo disponível – Demonst. Fluxo de Caixa 2019	\$ 10.199.427,27
<b>(=) Diferença</b>	<b>\$ 4.307.125,08</b>

Justificativa de gastos nº 025	\$ 5.772.813,03
Solicitação de Reembolso nº 026	\$ 1.280.365,25
Pagamentos deste projeto pagos com recursos da conta 10.382-0	\$ -2.601.030,23
Diferença de arredondamento de casas decimais	\$ -0,14
Ajuste na classificação de pagamento na base de dados	\$ -145.022,83
<b>(=) Total das diferenças</b>	<b>\$ 4.307.125,08</b>



## 6. Fundos de Contrapartida Nacional

O governo do Estado do Paraná assumiu o compromisso de contribuir com a importância de US\$ 40.000.000,00 (quarenta milhões de dólares), como contrapartida local. Em 31 de dezembro de 2019, o Governo já contribuiu com a importância de US\$ 28.852.051,15 (vinte e oito milhões, oitocentos e cinquenta e dois mil, cinquenta e um dólares e quinze cents), equivalente a 72,13% do total previsto.

## 7. Ajustes de Períodos Anteriores

Descrição	BID	Contrapartida	Total
Desembolso 022 – Prestação de contas	-\$2.749.901,07	-\$1.008.595,32	-\$3.758.496,39
Pagamento classificado incorrentamente na fonte BID	-\$ 145.022,83		-\$ 145.022,83
(=) Total dos ajustes	-\$2.894.923,90	-\$ 1.008.595,32	-\$3.903.519,22

## 8. Conciliação entre a Demonstração de Fluxos de Caixa e a Demonstração de Investimentos Acumulados

Descrição	BID	LOCAL	TOTAL
Demonstração de Fluxos de Caixa (Desembolsos Efetuados/Gastos)	\$ 23.358.894,41	\$ 29.599.242,56	\$ 52.958.136,96
Demonstrativo de Investimentos Acumulados	\$ 26.104.947,13	\$ 28.852.051,15	\$ 54.956.998,28
Diferença	- \$ 2.746.052,72	\$ 747.191,40	- \$ 1.988.861,32

Diferenças BID	US\$
Pagamentos deste projeto pagos com recursos da conta 10.382-0	\$ -2.601.030,23
Ajuste na classificação de pagamento na base de dados	\$ -145.022,83
Diferenças de arredondamento casas decimais	\$ 0,34
(=) Total das diferenças BID	\$ -2.746.052,72

Diferenças Aporte Local	US\$
Saídas indevidas em solicitação de ajuste	\$ 76.528,06
Ajuste na classificação de pagamento na base de dados	\$ 145.022,83
Saídas a verificar - Conciliação pendente Novo SIAF	\$ 103.468,30
Devoluções de saídas indevidas	\$ 421.535,04
Valor pendente de identificação	\$ 637,19
(=) Total das diferenças Aporte Local	\$ 757.116,72

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

Categorias de Inversão	Demonstração de Investimentos	WLMS-1	Diferença
		Disbursed Amount	
1. Promoção da autonomia das Famílias em situação de vulnerabilidade	\$ 15.291.739,95	\$ 13.935.372,85	\$ 1.356.367,10
2. Melhoria integrada de bairros	\$ 10.062.527,10	\$ 4.420.876,51	\$ 5.641.650,59
3. Melhoria integrada de bairros	\$ 750.680,08	\$ 695.519,87	\$ 55.160,21
<b>Total</b>	<b>\$ 26.104.947,13</b>	<b>\$ 19.051.769,23</b>	<b>\$ 7.053.177,90</b>

Diferenças	US\$
a) Diferenças de arredondamento casas decimais	\$ -0,38
b) Pagamentos pendentes de justificativa (ANJ 25)	\$ 5.772.813,03
Componente 1	\$ 76.071,25
Componente 2	\$ 5.641.606,41
Componente 3	\$ 55.135,37
b) Pagamentos pendentes de justificativa (DPB 26)	\$ 1.280.365,25
Componente 1	\$ 1.280.365,25
(=) Total das diferenças	\$ 7.053.177,90

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

Descrição	TOTAL US\$
Demonstração de Fluxos de Caixa (Recursos Recebidos: Desembolsos + FIV)	\$ 33.558.321,68
WLMS - 1 (Disbursed Life)	\$ 33.558.321,58
<b>Diferença</b>	<b>\$ 0,10</b>

Diferenças de arredondamento casas decimais	\$ 0,10
---	---------



**11. Outras situações que poderão causar impacto na contabilidade do projeto.**

**a. Despesas de contrapartida e reembolsáveis pendentes de reconhecimento ao Banco**

A taxa de câmbio aplicada aos pagamentos de contrapartida pendentes de justificativa foi baseada no dia 31/12/2019 e terá uma atualização no momento da apresentação do desembolso de prestação de contas nº 025, que será realizada agora em 2020. A mesma situação será observada nos valores de despesas inseridas na solicitação de reembolso nº 026.

**b. Sistema Integrado de Finanças Públicas do Estado do Paraná – Novo SIAF, e a sua integração com o Sistema de Gerenciamento, Monitoramento e Acompanhamento de Programas e Projetos – SIGMA-PP.**

De início, defino duas competências sobre o desenvolvimento e implantação destes dois sistemas:

- Novo SIAF: Secretaria de Estado da Fazenda – SEFA;
- SIGMA-PP: Secretaria de Estado de Planejamento – SEPL.

Ao longo do exercício de 2019, as despesas realizadas no âmbito do programa foram sendo vinculadas nas prestações de contas nº 22, 23 e 25 por meio do SIGMA-PP, o qual detém a base de pagamento, realiza a conversão cambial e controla o saldo disponível do adiantamento.

Na prestação de contas nº 023, uma série de pagamentos da Cohapar foi vinculada ao projeto, relacionada ao componente 2.1 da Estrutura do Projeto. Tais pagamentos foram reconhecidos pelo Banco em 25/07/2019 conforme Data de Autorização que consta no relatório LMS 10.



Após o retorno das atividades em 2020, a assessoria financeira do programa deu continuidade no levantamento de informações e documentações referentes à Solicitação de Auditoria - SA nº 01/2020.

Ao realizar uma pesquisa no sistema SIGMA-PP, referente ao Projeto atividade 3084, fonte 142, os pagamentos anteriormente vinculados a prestação de contas nº 023 não foram mais localizados. Para que conseguíssemos cumprir com o prazo estipulado da referida SA, solicitamos informações diretamente para a Cohapar no dia 07/01/2020 como forma de visualizarmos a execução financeira do exercício de 2019.

As planilhas e notas fiscais solicitadas foram encaminhadas no dia 17/01 e nos comunicaram posteriormente que a Secretaria de Estado da Fazenda comunicou a área financeira da Cohapar que seria necessário ajustar os valores das liquidações e realizar os registros contabilmente novamente, considerando que os valores já haviam sido pagos.

Considerando que o SIGMA-PP tem uma integração direta com a base de dados do Novo SIAF, o fato de estornar as liquidações impactou no histórico da base de pagamentos do programa, o que impossibilitou a utilização do sistema para a emissão dos relatórios de auditoria em tempo hábil, de forma a não gerar atrasos no andamento da presente auditoria.

Outro ponto é a forma como a conversão da taxa de câmbio seria realizada pelo SIGMA-PP, sendo o primeiro fato a alteração histórica dos pagamentos que utilizariam os saldos dos dois últimos adiantamentos e o segundo na conversão dos valores de reais para dólar dentre os três componentes do programa, o que causaria divergência dentre os valores já aprovados e reconhecidos pelo BID.

Como solução para essa situação, a assessoria financeira utilizou a base de pagamentos salva pelo conjunto de documentos do relatório definitivo da prestação de contas nº 023 (emitido pelo SIGMA-PP) e realizamos a complementação desta base com dados extraídos do Novo SIAF, os quais se referem aos pagamentos pendentes de justificativas da prestação de contas nº 025 e da solicitação de reembolso nº 026, os quais serão encaminhados ao BID no mês de Março/2020.



Em síntese, gostaríamos de ressaltar que as situações que ocorreram novamente com os dois sistemas não tinham gerencia plena da assessoria financeira e da coordenação do programa.

Tais problemas estão sendo avaliados pelos técnicos da Celepar, os quais buscam uma solução para os fatos apresentados e reduzir os gaps que existem nos processos. Em contrapartida, a assessoria financeira e a coordenação do projeto manterão sempre os backups de informações consolidadas, como forma de preservar o histórico contábil do programa, minimizando os impactos e prejuízos que possam acontecer.

Curitiba, 31 de março de 2020



**EDERSON JOSÉ PINHEIRO COLAÇO**  
**DIRETOR GERAL INTERINO – SEJUF/Pr**



**LETÍCIA R. HILLEN DOS REIS**  
**COORDENADORA DO PROJETO**



**MARCELA D. MARTINS EVANGELISTA**  
**ASSESSORA FINANCEIRA**