

# PROGRAMAS COFINANCIADOS 2021

PLANO ANUAL DE FISCALIZAÇÃO

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS  
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA  
EXERCÍCIO 2020

PROGRAMA FAMÍLIA PARANAENSE  
BANCO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO - BID



**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 02/2021 – CAUD**  
**AUDITORIA DO PROGRAMA INTEGRADO DE INCLUSÃO SOCIAL E**  
**REQUALIFICAÇÃO URBANA – FAMÍLIA PARANAENSE**

**Objetivo:** Emitir uma opinião<sup>1</sup> sobre as Demonstrações Financeiras específicas do Programa Integrado de Inclusão Social e Requalificação Urbana – Família Paranaense e fornecer informações relacionadas com a avaliação do sistema de controle interno.

**Usuários previstos:** Secretaria de Estado da Justiça, Família e Trabalho; Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID.

**Tipo de trabalho:** Certificação.

**Nível de asseguarção:** Razoável.

**Ato de designação:** Art. 175-I, II<sup>2</sup> do Regimento Interno.

**Período de realização da auditoria:** 04/01/2021 a 28/04/2021 referente as informações relativas ao exercício de 2020.

**Composição da equipe de auditoria:**

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

**Entidade auditada:**

Entidade	CNPJ	Representante
Secretaria de Estado da Justiça, Família e Trabalho	40.245.920/0001-94	Ney Leprevost Neto Secretário de Estado

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

<sup>2</sup> Compete à CAUD realizar as auditorias 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.



## 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/Estado do Paraná

Secretaria de Estado da Justiça, Família e Trabalho

Exercício de 2020

Excelentíssimo Senhor

Secretário de Estado da Justiça, Família e Trabalho

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

### **Opinião com ressalva**

1. Examinamos as Demonstrações Financeiras anexas da Secretaria de Estado da Justiça, Família e Trabalho, que compreendem a Demonstração de Fluxos de Caixa (DFC), em Dólar (US\$) e Real (R\$), para o período findo em 31 de dezembro de 2020 e a Demonstração de Investimentos Acumulados (DIA), em Dólar (US\$) e Real (R\$), para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, correspondentes ao 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 e com aportes do Estado do Paraná, em atendimento ao disposto na Cláusula 5.04, das Disposições Especiais, do referido Contrato de Empréstimo.

2. Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada “*Base para opinião com ressalva*”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos do Programa em 31 de dezembro de 2020, em conformidade com o critério contábil de caixa descrito no item 1 das Nota Explicativa.

### **Base para opinião com ressalva**



3. **A auditoria detectou as seguintes distorções relevantes nas Demonstrações Financeiras:**

- a) **Demonstrativo de Investimentos Acumulados (DIA):** existe diferença entre as taxas utilizadas em 31/12/2019 e as utilizadas na mensuração da contrapartida na Justificativa de Gastos nº 25. Entendemos necessário um ajuste de exercícios anteriores reduzindo a contrapartida acumulada em US\$ 511.891,85.
- b) **Demonstrativo de Fluxo de Caixa (DFC) – Recursos Recebidos:** o demonstrativo não apresenta o valor dos Recursos Recebidos da Contrapartida do Estado no Desembolso nº 25 (US\$ 1.312.993,39). Além disso, o valor da contrapartida relativa ao Desembolso nº 27 (US\$ 567.838,94) foi erroneamente tratado como Pagamentos Diretos.
- c) **Demonstrativo de Fluxo de Caixa (DFC) – Desembolsos Efetuados:** nos desembolsos efetuados, sob a rubrica “Desembolsos (Justificativas de Gastos)” foram lançados os valores de US\$ 11.862.115,48 na coluna BID e US\$ 567.838,94 na coluna Contrapartida. Provavelmente, pela posição na estrutura do DFC, trata-se de “Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID”, mas os valores divergem dos realmente apresentados. As prestações de contas apresentadas ao BID no exercício (Desembolsos nº 25 e 27) perfazem os montantes de US\$ 15.037.472,23 em recursos BID e US\$ 1.880.864,47 em recursos de Contrapartida. Por fim, existe um saldo de US\$ 543.272,92 classificado em “Outros” sob a rubrica “Saídas a verificar (2020)” o qual entendemos que deveria ter sido objeto de Notas Explicativas por se tratar de um valor expressivo lançado em conta genérica.

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





“Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação ao 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 com ressalva.

### Parágrafo de Ênfase e outros assuntos

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

#### Ênfase

- **Bases contábeis:** o item 1 das Notas Explicativas às demonstrações financeiras 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.
- **Sistema de Gerenciamento, Monitoramento e Acompanhamento de Programas e Projetos – SIGMA-PP:** a auditoria constatou, conforme a nota explicativa às DF nº 10 (1), evidência 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.
- **Demonstrativo de Investimentos Acumulados:** o valor total do movimento do exercício de 2020 (US\$ 13.434.465,05) está US\$ 69.804,43 abaixo daquele encontrado pela equipe de auditoria (US\$ 13.504.269,48).
- **Demonstrativo de Fluxo de Caixa:** identificamos o valor de US\$ 14.331,36 (Devolução de saldos de repasses) sendo tratado como recursos recebidos. Entendemos mais apropriada a evidenciação desse valor em conta retificadora dos desembolsos efetuados.
- **Notas Explicativas:** **a)** O item 4 das Notas Explicativas (Adiantamentos e justificativas) contém erro no “Saldo de adiantamentos no início do período” e no valor atribuído à Justificativa de Gastos nº 27 e, consequentemente, no “Saldo de adiantamentos no encerramento do período”. **b)** No item 6 das Notas Explicativas



(Ajustes de Períodos Anteriores) observamos que as somas na linha “Total dos ajustes” nas colunas BID e Total não conferem. **c)** Os valores da tabela do item 7 das NE estão errados devido aos valores totais da DFC e da DIA estarem errados. **d)** Além disso, no quadro “Diferenças BID”, encontramos ajuste no valor de US\$ 1.280.365,25 relativo a suposta “Diferença de valor apresentado nos gastos do BID como reembolso em 2019, não ajustado”, todavia, o valor já foi estornado na DFC.

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

6. 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 descrita na Nota 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).

7. 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**

8. 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.

9. 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.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da 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.

10. 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**

11. Exceto pelas cláusulas 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, 28 de abril de 2021.

**LUIZ HENRIQUE  
LUERSEN JUNIOR**

Assinado de forma digital por LUIZ  
HENRIQUE LUERSEN JUNIOR  
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=Pessoa Física  
A3, ou=ARSEPRO, ou=Autoridade  
Certificadora SERPROACF, cn=LUIZ  
HENRIQUE LUERSEN JUNIOR  
Dados: 2021.04.29 10:28:32 -03'00'

**Luiz Henrique Luersen Junior**

Coordenador de Auditoria

Matrícula nº 52.174-4

Ciente:

**VITOR HUGO  
STEINKE**

Assinado de forma digital por VITOR HUGO STEINKE  
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=33683111000107,  
ou=Pessoa Física A3, ou=ARSEPRO, ou=Autoridade  
Certificadora SERPROACF, cn=VITOR HUGO STEINKE  
Dados: 2021.04.29 10:37:10 -03'00'

**Vitor Hugo Steinke**

Gerente do Programa de Auditorias de Recursos Externos

Matrícula nº 51.740-2

Ciente:

**ELIZANDRO  
NATAL BROLLO**

Assinado de forma digital por ELIZANDRO  
NATAL BROLLO  
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=33683111000107,  
ou=Pessoa Física A3, ou=ARSEPRO,  
ou=Autoridade Certificadora SERPROACF,  
cn=ELIZANDRO NATAL BROLLO  
Dados: 2021.04.29 13:15:35 -03'00'

**Elizandro Natal Brollo**  
Coordenador de Auditorias  
Matrícula nº 51.711-9

**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





NOME DO EXECUTOR: SECRETARIA DE ESTADO DA JUSTIÇA, FAMÍLIA E TRABALHO - SEJUF  
PROGRAMA INTEGRADO DE INCLUSÃO SOCIAL E REQUALIFICAÇÃO URBANA - FAMÍLIA PARANAENSE  
CONTRATO DE EMPRÉSTIMO: 3129 OC/BR

**DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS**  
Exercício 2020

Categorias de Investimento	Orçamento Vigente		Acumulado do Exercício 2019		Novamente do Exercício 2020		Acumulado do Exercício 2020		Disponível para aplicação	
	PROJETO	BID (OPS I)	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	PROJETO	BID	Aporte Local
1. Promoção da Autonomia das Famílias em Situação de Vulnerabilidade	60.267.300,00	25.092.000,00	35.175.000,00					13.383.580,66	6.785.194,68	6.598.385,97
1.1 Assistência técnica e apoio ao modelo de acompanhamento familiar				1.790.109,56	1.161.510,04	0,00	0,00	1.790.109,56	1.161.510,04	1.28.576,52
1.2 Cofinanciamento dos serviços de política de assistência social	19.786.298,92	10.913.416,51	8.817.842,41	3.846.213,96	8.015.005,16	0,00	0,00	21.081.532,88	21.938.521,87	9.144.011,01
1.3 Ações de inclusão socioeconômica	4.232.906,26	3.206.753,40	1.026.152,85	0,00	0,00	0,00	0,00	4.232.906,26	3.206.753,40	1.026.152,85
1.4 Ações de saúde	1.395.528,60	0,00	1.395.528,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1.395.528,60	0,00	1.395.528,60
1.5 Ações de educação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6 Transferência de renda para 12 famílias	16.706.603,03	0,00	16.706.603,03	175.339,01	0,00	0,00	175.339,01	16.881.942,04	0,00	16.881.942,04
2. Melhoria de Bairros	37.100.300,00	32.425.000,00	4.675.000,00					15.731.655,50	12.657.667,99	4.075.987,51
2.1 Promoção de requalificação urbana e integral de bairros	6.787.411,83	6.717.411,83	0,00	9.336.510,43	9.336.510,43	0,00	0,00	16.123.922,26	16.123.922,26	0,00
2.2 Instalação, estruturação, reformas, melhorias e aquisições de equipamentos para as unidades de Assistência Social	3.112.796,42	3.275.115,26	537.681,16	429.625,81	368.294,18	0,00	0,00	4.241.422,33	3.643.409,74	599.012,49
3. Fortalecimento Institucional	2.633.300,00	2.483.000,00	150.000,00	994.943,66	740.680,08	146.755,84	0,00	1.141.699,50	897.435,92	244.263,57
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	0,00	353.671,01	353.671,01	0,00
3.2 Criação de materiais pedagógicos e materiais gráficos e materiais pedagógicos para as famílias	510.093,18	265.739,61	244.263,57	0,00	0,00	0,00	0,00	510.093,18	265.739,61	244.263,57
3.3 Implantação do sistema de informações	181.169,47	111.369,47	0,00	146.755,84	146.755,84	0,00	0,00	278.025,31	278.025,31	0,00
A SUBTOTAL	100.000.300,00	60.000.000,00	40.000.000,00	54.956.998,26	26.184.947,13	28.852.051,15	507.838,94	38.971.573,24	21.038.426,76	10.580.109,91

ANTONIO DEVECHI  
DIRETOR GERAL

VIVIANE DA PAZ  
ASSESSORA FINANCEIRA

HIROTSU TAMINATO  
COORDENADOR DO PROJETO

Assinado digitalmente por: Antonio Devecchi em 24/03/2021 13:03. Assinado por: Viviane da Paz Carvalho em 24/03/2021 11:43. Hiratoshi Taminato em 24/03/2021 12:14. Inserido ao protocolo 17.465.213-9 por: Tamara Zazera Rezende em: 24/03/2021 11:10. Documento assinado nos termos do art. 18 do Decreto Estadual 5389/2016. A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço: <https://www.protocolo.pr.gov.br/spiweb/validarAssinatura> com o código: 4299f09f5fb8c840e3be00a83cccf.



NOME DO EXECUTOR: SECRETARIA DE ESTADO DA JUSTIÇA, FAMÍLIA E TRABALHO - SEJUF  
PROGRAMA INTEGRADO DE INCLUSÃO SOCIAL E REQUALIFICAÇÃO URBANA – FAMÍLIA PARANAENSE  
CONTRATO DE EMPRÉSTIMO: 3128-00BR

**DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS**  
Exercício 2020

Categorias de investimento		Orçamento Vigente <sup>1</sup>		Acumulado do Exercício 2019		Movimento do Exercício 2020		Acumulado do Exercício 2020		Disponível para aplicação		Expresso em 100R\$ reais	
		PROJETO	BID	Aporte Local	PROJETO	BID	Aporte Local	PROJETO	BID	PROJETO	BID	PROJETO	BID
1.	Promoção da Autonomia das Famílias em Situação de Vulnerabilidade	240.888.231,71	101.844.388,73	139.023.862,98	156.631.329,74	54.597.858,59	102.043.471,15	14.694.476,51	11.999.960,00	2.594.518,51	66.897.418,59	104.737.989,66	34.245.873,32
1.1	Assistência técnica e apoio ao modelo de acompanhamento familiar	4.303.618,69		476.400,00	4.303.618,69	3.827.218,69		0,00	0,00	0,00	3.827.218,69	476.400,00	
1.2	Cofinanciamento dos serviços de política de assistência social	71.110.653,59		32.173.500,00	38.936.553,59	11.999.960,00	1.761.750,00	0,00	0,00	0,00	50.936.513,59	33.935.250,00	
1.3	Ações de inclusão socioeconômica	15.586.544,31		3.862.458,00	11.824.086,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.824.086,31	3.862.458,00	
1.4	Ações de saúde	4.352.865,75		4.352.865,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.352.865,75	0,00	
1.5	Ações de educação	0,00		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	61.178.247,40		61.178.247,40	932.768,51	0,00	932.768,51	0,00	0,00	62.111.515,91	0,00	62.111.515,91	
2.	Melhoria de Bairros	169.445.663,31	145.847.217,43	23.598.445,88	41.285.713,69	39.192.777,35	2.093.936,34	41.210.262,26	40.883.931,22	136.270,44	82.496.515,95	2.419.206,78	21.179.238,70
2.1	Promoção de requalificação urbana e integral de bairros	27.827.596,96		0,00	27.827.596,96	0,00	0,00	39.244.571,22	39.244.571,22	0,00	67.072.168,18	0,00	
2.2	Instalação, estruturação, reforma, melhoria e aquisições de equipamentos para as unidades de Assistência Social	13.458.116,73		2.093.936,34	11.365.180,39	1.965.681,04	2.093.936,34	136.270,44	1.639.360,80	15.431.747,77	13.004.540,99	2.419.206,78	
3.	Fortalecimento Institucional	11.708.364,30	11.368.687,08	339.677,22	3.356.707,64	2.537.227,48	829.486,16	592.710,11	592.710,11	0,00	3.959.417,75	829.486,16	-489.802,94
3.1	Realização de estudo e relatórios de avaliação de impacto e monitoramento do Projeto	1.169.413,08		0,00	1.169.413,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.169.413,08	0,00	
3.2	Capacitação, divulgação, elaboração de materiais gráficos e materiais pedagógicos para as famílias	1.720.433,47		829.486,16	890.953,31	0,00	829.486,16	0,00	0,00	0,00	1.720.433,47	829.486,16	
3.3	Implantação do sistema de informações	476.461,09		476.461,09	476.461,09	0,00	0,00	592.710,11	592.710,11	0,00	1.068.171,20	1.068.171,20	
A	SUBTOTAL	422.022.259,32	259.060.271,64	102.961.985,88	201.283.751,07	96.317.863,42	104.965.887,65	3.020.788,95	53.476.601,93	3.020.788,95	149.794.465,35	307.886.676,60	54.975.309,08

<sup>1</sup> Para a verificação do saldo disponível em reais, utilizou-se metodologia aplicada nas demonstrações financeiras do ano de 2019

ANTONIO DEVECHI  
DIRETOR GERAL

VIVIANE DA PAZ  
ASSESSORA FINANCEIRA

HIROTOSHI TAMINATO  
COORDENADOR DO PROJETO

Assinado digitalmente por: **Antonio Devecchi** em 24/03/2021 13:03. Assinado por: **Viviane da Paz Carvalho** em 24/03/2021 11:43. **Hirotschi Taminato** em 24/03/2021 12:14. Inserido ao protocolo **17.465.213-9** por: **Tamara Zazera Rezende** em: 24/03/2021 11:10. Documento assinado nos termos do art. 18 do Decreto Estadual 5389/2016. A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço: <https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/validarAssinatura> com o código: **4299f09fe5fbbc8840e3be00a83ccf**.



**DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA**  
(Expresso em US\$ Dolares)

(Expresso em US\$ Doláres)

Período terminado em 31/12/2020

Período terminado em 31/12/2020			
RECURSOS RECEBIDOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	\$ 33.558.321,64	\$ 31.134.319,47	\$ 64.692.641,15
Durante o período	\$ 9.886.364,04	\$ -1.091.844,66	\$ 8.794.519,38
Desembolsos (desfinslamentos)	\$ 9.793.402,96	\$ -	\$ 9.793.402,96
Desembolsos 026 - Alinhamento	\$ 3.059.254,55	\$ -	\$ 3.059.254,55
Desembolsos 028 - Alinhamento	\$ 6.734.148,41	\$ -	\$ 6.734.148,41
Pagamentos Diversos	\$ -	\$ 567.838,94	\$ 567.838,94
Rendimentos de aplicações recebidas	\$ -	\$ 165.201,23	\$ 165.201,23
Ajuste de Exercícios Anteriores	\$ -	\$ -1.824.884,83	\$ -1.824.884,83
contas	\$ -	\$ -1.824.884,83	\$ -1.824.884,83
Otros	\$ 92.861,08	\$ -	\$ 92.861,08
Creditos a Verificar (2020)	\$ 78.629,72	\$ -	\$ 78.629,72
Devidos de saldos de renúncias	\$ 14.331,98	\$ -	\$ 14.331,98

Total de Recursos Recibidos

Total de Recursos Recibidos	\$ 43,444,685.72	\$ 30,042,474.80	\$ 73,487,160.52
<b>DESEMBOLOS EFETUADOS</b>	<b>BID</b>	<b>CONTRAPARTIDA</b>	<b>TOTAL</b>
Acumulado en inicio de periodo	\$ 23,338,894.41	\$ 29,989,242.57	\$ 52,938,136.98
Durante o periodo	\$ 6,356,720.75	\$ -1,257,045.89	\$ 5,099,674.86
Desembolsos (Justificativas de Gastos)	\$ 11,862,115.48	\$ 567,838.94	\$ 12,429,954.42
Ajuste de Ejercicios Anteriores	\$ -1,053,775.28	\$ -1,824,864.93	\$ -2,878,639.17
compras	\$ -3,712,915.03	\$ -1,624,864.93	\$ -5,337,780.86
Desembolso 026 - Reembolso	\$ -1,200,365.20	\$ -	\$ -1,200,365.20
Pagos por Bienes y Servicios Pendientes de comprobación/justificativa	\$ 1,004,510.63	\$ -	\$ 1,004,510.63
Otros	\$ 543,275.92	\$ -	\$ 543,275.92
Saldos a verificar (2020)	\$ 543,275.92	\$ -	\$ 543,275.92

**ANTONIO DEVECHI**  
DIRETOR GERAL

**ATIVIDADE DA PAZ CARVALHO**  
**ASSESSORA FINANCEIRA**

**HIROTOSHI TAMINATO**  
COORDENADORA DO PROJETO

Assinado digitalmente por: **Antonio Devechi** em 24/03/2021 13:03. Assinado por: **Viviane da Paz Carvalho** em 24/03/2021 11:43. **Hirotoشي Taminato** em 24/03/2021 12:14. Inserir ao protocolo **17.465.213-9** por: **Tamara Zazera Rezende** em 24/03/2021 11:10. Documento assinado nos termos do art. 18 do Decreto Estadual 5389/2016. A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço: <https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/validarAssinatura> com o código: **4299f09f5fbfb8840e3ebe00a83cccf**.





# DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA

(Expresso em R\$ Mil)

Período terminado em 31/12/2020

RECURSOS RECEBIDOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	R\$ 125.918.129,14	R\$ 113.490.535,95	R\$ 239.408.665,09
Durante o período	R\$ 51.403.952,16	R\$ 3.475.276,54	R\$ 47.928.675,62
Desembolsos (Adiantamentos)	R\$ 50.920.977,09	R\$ -	R\$ 50.920.977,09
Desembolso 026 - Adiantamento	R\$ 16.240.052,78	R\$ -	R\$ 16.240.052,78
Desembolso 028 - Adiantamento	R\$ 34.680.864,31	R\$ -	R\$ 34.680.864,31
Pagamentos Diretos	R\$ 3.020.788,95	R\$ 3.020.788,95	R\$ 3.020.788,95
Rendimentos de aplicações recebidos	R\$ 888.402,09	R\$ 888.402,09	R\$ 888.402,09
Ajuste de Exercícios Anteriores	R\$ -	R\$ 7.354.467,58	R\$ 7.354.467,58
Outros	R\$ 483.035,07	R\$ -	R\$ 483.035,07
Créditos a Verificar (2020)	R\$ 408.567,89	R\$ -	R\$ 408.567,89
Devolução de saldos de repasses	R\$ 74.467,18	R\$ -	R\$ 74.467,18

Período terminado em 31/12/2019

RECURSOS RECEBIDOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	R\$ 85.818.955,38	R\$ 92.844.804,72	R\$ 178.663.760,10
Durante o período	R\$ 40.099.172,78	R\$ 20.645.731,23	R\$ 60.744.904,01
Desembolsos recebidos	R\$ -	R\$ 12.821.026,64	R\$ 52.920.199,42
contas	R\$ -	R\$ 4.426.412,69	R\$ 4.426.412,69
contas	R\$ -	R\$ 8.394.615,95	R\$ 8.394.615,95
Adiantamento	R\$ 40.099.172,78	R\$ -	R\$ 40.099.172,78
Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa	R\$ -	R\$ 7.354.467,58	R\$ 7.354.467,58
contas	R\$ -	R\$ 7.354.467,58	R\$ 7.354.467,58
Desembolso 026 - Reembolso	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Rendimentos de aplicações recebidos	R\$ -	R\$ 2.255.955,51	R\$ 2.255.955,51
Valores acumulados no período	R\$ -	R\$ 2.255.955,51	R\$ 2.255.955,51
Ajuste de Exercícios Anteriores	R\$ -	R\$ 3.907.500,00	R\$ 3.907.500,00
contas	R\$ -	R\$ 3.907.500,00	R\$ 3.907.500,00
Outros	R\$ -	R\$ 2.121.781,50	R\$ 2.121.781,50
pendente Nova SMF	R\$ -	R\$ 192.074,23	R\$ 192.074,23
Perdidas de saldos indevidos	R\$ -	R\$ 1.633.111,06	R\$ 1.633.111,06
Saldo do exercício anterior	R\$ -	R\$ 16.056,44	R\$ 16.056,44
Saldo dos Incentivos	R\$ -	R\$ 290.539,77	R\$ 290.539,77

DESEMBOLSOS EFETUADOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	R\$ 23.746.868,57	R\$ 107.805.433,09	R\$ 131.552.301,66
Durante o período	R\$ 27.392.633,80	R\$ 4.335.875,63	R\$ 23.955.355,17
Desembolsos (Justificativas de Gastos)	R\$ 48.144.658,74	R\$ 3.020.788,95	R\$ 51.165.447,69
Ajuste de Exercícios Anteriores	R\$ 28.906.868,57	R\$ 7.354.467,58	R\$ 36.261.336,15
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
Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa	R\$ 5.331.943,19	R\$ -	R\$ 5.331.943,19
Outros	R\$ 2.822.900,44	R\$ -	R\$ 2.822.900,44
Saldos a verificar (2020)	R\$ 2.822.900,44	R\$ -	R\$ 2.822.900,44

Total Desembolsado	R\$ 112.662.827,16	R\$ 103.471.754,48	R\$ 216.134.581,63
SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO	R\$ 64.859.254,14	R\$ 6.543.504,95	R\$ 71.202.759,08

ANTONIO DEVECHI  
DIRETOR GERAL

VIVIANE DA PAZ CARVALHO  
ASSESSORA FINANCEIRA

HIROTSHI TAMINATO  
COORDENADORA DO PROJETO

DESEMBOLSOS EFETUADOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	R\$ 85.818.955,38	R\$ 92.844.804,72	R\$ 178.663.760,10
Durante o período	R\$ 24.855.527,41	R\$ 16.935.391,32	R\$ 41.790.918,73
Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID	R\$ 18.219.817,95	R\$ 12.821.026,64	R\$ 31.040.844,59
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\$ 8.394.615,95	R\$ 13.516.778,15
Ajuste de Exercícios Anteriores	R\$ 17.899.489,04	R\$ 3.907.500,00	R\$ 15.806.989,04
contas	R\$ 11.423.089,04	R\$ 3.907.500,00	R\$ 15.330.589,04
Desembolso 023 - Prestação de contas nº 18	R\$ 476.400,00	R\$ -	R\$ 476.400,00
Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa	R\$ 28.906.868,57	R\$ 7.354.467,58	R\$ 36.261.336,15
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
Outros	R\$ 10.571.279,07	R\$ 725.403,30	R\$ 9.845.866,77
pagos com recursos da conta 10.382-0	R\$ 10.571.279,07	R\$ -	R\$ 10.571.279,07
de ajuste de Saldo a verificar - Conciliação pendente Nova SMF	R\$ -	R\$ 308.415,72	R\$ 308.415,72
pendente Nova SMF	R\$ -	R\$ 416.987,58	R\$ 416.987,58

Total Desembolsado	R\$ 85.270.193,36	R\$ 107.805.433,09	R\$ 193.075.626,46
SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO	R\$ 40.647.935,78	R\$ 5.685.102,86	R\$ 46.333.038,63

Assinado digitalmente por: **Antonio Devecchi** em 24/03/2021 13:03. Assinado por: **Viviane da Paz Carvalho** em 24/03/2021 12:14. Inserido ao protocolo **17.465.213-9** por: **Tamara Zazera Rezende** em: 24/03/2021 11:10. Documento assinado nos termos do art. 18 do Decreto Estadual 5389/2016. A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço: <https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/validar/Assinatura> com o código: **4299f09fe5fbb-c8840e3be00a83cccf**.

**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.

**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 NISPS, segundo as quais as transações devem ser registradas na medida em que incorrerem, e não quando de seu pagamento. No entanto, as NISPS 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**

Descrição	Valor US\$
Justificativa de gastos nº 029	\$ 1.004.510,63
<b>Total</b>	<b>\$ 1.004.510,63</b>

**4. Adiantamentos e justificativas**

Saldo de adiantamentos no início do período	\$ 8.817.472,17
<b>(-) Adiantamentos legalizados durante o período</b>	<b>\$ 15.117.472,23</b>
Justificativa de gastos nº 025	\$ 10.028.616,38
Justificativa de gastos nº 027	\$ 5.088.855,85
<b>(+) Adiantamentos recebidos</b>	<b>\$ 9.793.402,96</b>
Adiantamento de recursos nº 026	\$ 3.059.254,55
Adiantamento de recursos nº 028	\$ 6.734.148,41
<b>(=) Saldo de adiantamentos no encerramento do período</b>	<b>\$ 3.493.402,90</b>

**5. 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 2020, o Governo já contribuiu com a importância de US\$ 30.732.915,61 (trinta milhões, setecentos e trinta e dois, novecentos e quinze e sessenta e um cents), equivalente a 76,83% do total previsto.

Total contrapartida conforme Demonst. Investimentos	29.419.890,09
% executado	73,55%

**6. Ajustes de Períodos Anteriores**

Descrição	BID	Contrapartida	Total
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>(=) Total dos ajustes</b>	<b>\$ -5.772.813,03</b>	<b>\$ -1.824.884,83</b>	<b>\$ -7.597.697,86</b>

**7. 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)	\$ 29.715.615,16	\$ 28.342.196,68	\$ 58.057.811,84
Demonstrativo de Investimentos Acumulados	\$ 38.971.573,24	\$ 29.419.890,09	\$ 68.391.463,33
<b>Diferença</b>	<b>\$ -9.255.958,08</b>	<b>\$ -1.077.693,42</b>	<b>\$ -10.333.651,49</b>

Assinado digitalmente por: **Antonio Devecchi** em 24/03/2021 13:03. Assinado por: **Viviane da Paz Carvalho** em 24/03/2021 11:43, **Hirotoishi Taminato** em 24/03/2021 12:14. Inserido ao protocolo **17.465.213-9** por: **Tamara Zazera Rezende** em: 24/03/2021 11:10. Documento assinado nos termos do art. 18 do Decreto Estadual 5389/2016. A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço: <https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/validarAssinatura> com o código:





Diferenças BID	US\$
Diferença de valor apresentado nos gastos do BID como reembolso em 2019, não ajustado	\$ 1.280.365,25
Pagamentos deste projeto pagos com recursos da conta 10.382-0, não ajustado em 2020	\$ 2.601.030,23
Devolução de incentivos apresentados na Base de pagamentos	\$ 83.942,48
Ajuste a identificar na classificação de pagamento na base de dados	\$ 5.290.620,12
(=) Total das diferenças BID	\$ 9.255.958,08

Diferenças Aporte Local	US\$
Diferença de valor apresentado como saída indevida em 2019, sem ajuste	\$ 179.996,36
Valor a identificar	\$ 897.697,06
(=) Total das diferenças Aporte Local	\$ 1.077.693,42

#### 8. Conciliação dos Registros do Programa com os Registros do BID (OPS-1 Operational and Financial Executive Summary), por Categorias de Inversão.

Executive Summary of the Disbursement of Investments				
Categorias de Inversão	Demonstração de Investimentos	OPS-1		Diferença
			Disbursed Amount	
1. Promoção da autonomia das Famílias em situação de	\$ 18.306.805,31	\$ 17.103.578,73	\$	1.203.226,58
2. Melhoria integrada de bairros	\$ 19.767.332,01	\$ 16.049.078,31	\$	3.718.253,70
3. Melhoria integrada de bairros	\$ 897.435,92	\$ 936.584,42	\$	-39.148,50
<b>Total</b>	<b>\$ 38.971.573,24</b>	<b>\$ 34.089.241,46</b>	<b>\$</b>	<b>4.882.331,78</b>

Diferenças	US\$
a) Pagamentos pendentes de justificativa (ANJ 29)	\$ 1.004.510,63
b) Devolução de incentivos apresentados na Base de pagamentos	\$ 83.942,48
c) Pagamentos deste projeto pagos com recursos da conta 10.382-0, não ajustado em 2020	\$ 2.601.030,23
d) Ajustes a identificar na base de dados de 2019	\$ 1.192.848,44
(=) Total das diferenças	\$ 4.882.331,78

#### 9. 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).

	TOTAL US\$
Descrição	
Demonstração de Fluxos de Caixa (Recursos Recebidos)	\$ 43.444.685,72
Desembolsos - FV1	
OPS - 1 (Disbursed Life)	\$ 43.351.724,54
<b>Diferença</b>	<b>\$ 92.961,18</b>
<b>Saldo de incentivos e créditos a identificar de 2019</b>	<b>\$ 92.961,18</b>

#### 10. Outras situações que poderão causar impacto na contabilidade do projeto.

##### 1. Mudança na Assessoria Financeira do Programa

No ano de 2020 houve alteração na estrutura da UGP, conforme registro em documentos desta auditoria. A mudança na assessoria financeira, sem o tempo hábil de transição, tem trazido a necessidade de rever as conciliações e registros de pagamentos desde o início do Programa. Ainda, registra-se que, por conta da alteração, alguns ajustes que estavam solicitados anteriormente à SEFA ainda não foram solucionados, tendo em vista que foram identificados apenas no momento da conciliação final.

Registra-se que está sendo protocolado um Termo de Referência para contratação de consultoria financeira, que irá promover a revisão da prestação de contas do Programa a partir de 2015.

A referida mudança implicou, também na entrega de um relatório manual de demonstrações financeiras, tendo em vista que a nova equipe não teve a informação em tempo hábil da necessidade de elaboração dos relatórios via SIGMA, e não conseguiu, em 2020, disponibilidade dos órgãos competentes pelo desenvolvimento e implantação do sistema para um treinamento a respeito do preenchimento do sistema. A equipe iniciou o preenchimento a partir das orientações a respeito do detalhamento de desembolso, no entanto verificou-se incompatibilidades nos relatórios finais, o que demonstrou erros no preenchimento, que não foram possível de corrigir a tempo.

##### 2. Diferença na Base de Pagamentos da Justificativa nº 25

Foi identificado, na conciliação bancária do relatório de auditoria, diferenças entre os lançamentos bancários e a base de pagamentos apresentada ao Banco no desembolso nº25. Já estão sendo estornados, na Justificativa 29, 101 pagamentos apresentados em duplicidade naquela ocasião, e que somam um valor de US\$ 63.624,71. Há outros pagamentos apresentados na Justificativa 25 que não foram identificados no extrato bancário, e que ainda estão em investigação. Essas incompatibilidades resultam numa diferença entre a Base de Pagamentos enviada para a auditoria com a base do desembolso original, no ano de 2020, num valor de US\$ 69.772,15

Curitiba, 10 de março de 2021

ANTONIO DEVECCI  
DIRETOR GERAL

HIROTOSHI TAMINATO  
COORDENADOR DO PROJETO

VIVIANE DA PAZ  
ASSESSORA FINANCEIRA

Assinado digitalmente por: Antonio Devecchi em 24/03/2021 13:03. Assinado por: Viviane da Paz Carvalho em 24/03/2021 11:43, Hirotoshi Taminato em 24/03/2021 12:14. Inserido ao protocolo 17.465.213-9 por: Tamara Zazera Rezende em: 24/03/2021 11:10. Documento assinado nos termos do art. 18 do Decreto Estadual 5389/2016. A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço: <https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/validarAssinatura> com o código:



Documento: **FP\_demonstracoes\_financeiras\_2020\_24mar2021.pdf**.

Assinado digitalmente por: **Antonio Devechi** em 24/03/2021 13:03.

Assinado por: **Viviane da Paz Carvalho** em 24/03/2021 11:43, **Hirotoishi Taminato** em 24/03/2021 12:14.

Inserido ao protocolo **17.465.213-9** por: **Tamara Zazera Rezende** em: 24/03/2021 11:10.



Documento assinado nos termos do art. 18 do Decreto Estadual 5389/2016.

A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço:  
<https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/validarAssinatura> com o código:  
**4299f09fe5fbbc8840e3ebe00a83cccf**.