



**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARÁ
SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO
CONTROLADORIA DE ASSUNTOS ESTRATÉGICOS
AUDITORIA DE RECURSOS EXTERNOS**

Relatório dos Auditores Independentes



Demonstrações Financeiras de 31/12/2020

**Contrato de Empréstimo 2933/OC-BR
Projeto de Melhoria da Qualidade e Expansão da Cobertura da Educação Básica do
Estado do Pará
Executado pela Secretaria de Estado de Educação do Estado do Pará - SEDUC
Financiado pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID**

Belém - 2021



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARÁ

CONSELHEIROS

Maria de Lourdes Lima de Oliveira (Presidente)

Rosa Egídia Crispino Calheiros Lopes (Vice-Presidente)

Fernando de Castro Ribeiro (Corregedor)

Nelson Luiz Teixeira Chaves

Cipriano Sabino de Oliveira Júnior

Luís da Cunha Teixeira

Odilon Inácio Teixeira

CONSELHEIROS SUBSTITUTOS

Daniel Mello

Edivaldo Fernandes de Souza

Julival Silva Rocha

Milene Dias Cunha

MINISTÉRIO PÚBLICO JUNTO AO TCE/PA

Guilherme da Costa Sperry (Procurador-Geral)

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO

Ana Paula Cruz Maciel (Secretária)

SUBSECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO

Carlos Edilson Melo Resque (Subsecretário)

AUDITOR

Rondson Manoel Pinheiro de Sousa

PERÍODO DE AUDITORIA

2020

Travessa Quintino Bocaiúva, 1585 - Nazaré – Belém - PA CEP: 66035-903

Fone: (91) 3210-0555 – fone: 3210-0692

www.tce.pa.gov.br



LISTA DE SIGLAS

BID	Banco Interamericano de Desenvolvimento
SEDUC	Secretaria de Estado de Educação
MEC	Ministério da Educação
UGP	Unidade de Gestão de Projeto
EF	Ensino Fundamental
EM	Ensino Médio
EP	Ensino Profissional
EJA	Educação de Jovens e Adultos
NLIC	Núcleo de Licitações
NCI	Núcleo de Controle Interno
RO	Regulamento Operativo
URE	Unidade Regional de Educação
USE	Unidade SEDUC na escola
TCE-PA	Tribunal de Contas do Estado do Pará



APRESENTAÇÃO

Trata este relatório da auditoria financeira realizada no 7º (sétimo) ano de execução do Contrato de Empréstimo nº 2933/OC-BR, celebrado entre o BID e o Governo do Estado do Pará, que tem por objetivo o financiamento do *Projeto de Melhoria da Qualidade e Expansão da Cobertura da Educação Básica do Estado do Pará*, executado pela Secretaria de Estado de Educação.

Ressalta-se que a execução contratual ultrapassou o prazo previsto, sendo objeto de aditivo de prazo deste do exercício de 2018.

O Tribunal de Contas do Estado do Pará tornou-se elegível para realizar as auditorias independentes dos contratos celebrados entre o Governo do Estado do Pará e o BID, a partir de 2014, conforme Protocolo de Entendimento firmado em 11/12/2013 entre TCE/PA e o BID. A auditoria encontra previsão na Resolução nº 18.700/2015 que disciplinou as auditorias externas em projetos ou programas financiados pelo BID.

Este Relatório foi elaborado conforme as diretrizes de auditoria emitidas pela INTOSAI, assim como das normas de contabilidade internacionais adotadas no país complementadas pelas Guias de Relatórios Financeiros e o Instrutivo de relatórios Financeiros Auditados e Gestão de Auditoria Externa do Banco Interamericano de Desenvolvimento e demais requisitos contratuais específicos, conforme suas hierarquias legais.

Por fim, faz-se necessário reforça a informação dos efeitos que a pandemia do Corona vírus causaram ao planejamento inicial deste trabalho e suas necessárias adaptações ao novo contexto das relações institucionais. Sendo a auditoria basicamente realizada remotamente, em obediência às medidas legais de enfrentamento emanadas pelo Estado, com a adoção de ferramentas de comunicação a distância (e-mail, aplicativos de mensagens entre outros) e a utilização de documentos digitalizados. Sendo ainda, neste momento, desconhecida a extensão dos efeitos às operações realizadas pós-pandemia e resultados esperados.



SUMÁRIO

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA.....	06
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 31/12/2020	10
RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE SOBRE O SISTEMA DE CONTROLE INTERNO ASSOCIADO À AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	35
RELATÓRIO ANALÍTICO	37
1. INTRODUÇÃO	37
2. AVALIAÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO	37
2.1 Estrutura Organizacional	38
2.2 Atividades de Controle	39
3. COMUNICAÇÃO AUDITORIA	40
4. CONSIDERAÇÕES FINAIS	45

Nota: Atendendo a CBR-712/2019, de 03/04/19 e Guia para a preparação e apresentação das Demonstrações Financeiras Auditadas (DFAs) do BID.
--

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

À Secretaria de Estado de Educação

Programa de Melhoria da Qualidade e Expansão de Cobertura de Educação Básica do Estado do Pará

Opinião sem ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras anexas, elaboradas pela Secretaria de Estado de Educação, que compreendem a Demonstração de Fluxos de Caixa e a Demonstração de Investimentos Acumulados para o período findo em 31 de dezembro de 2020, expressas em reais e em dólares estadunidenses, bem como as correspondentes Notas Explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, correspondentes ao Programa de Melhoria da Qualidade e Expansão de Cobertura de Educação Básica do Estado do Pará, financiado com recursos do Contrato de Empréstimo nº 2933/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e com aportes do Governo do Estado do Pará, em atendimento ao disposto na Cláusula 5.03, das Disposições Especiais, do referido Contrato de Empréstimo.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos do Programa em 31 de dezembro de 2020, de conformidade com o critério contábil de caixa descrito na Nota Explicativa item 2.

Base para opinião

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

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

Ênfase

- **Bases contábeis:** A Nota Explicativa (item 2) às demonstrações financeiras descreve a base de elaboração e apresentação dessas demonstrações financeiras básicas, elaboradas para auxiliar o Programa de Melhoria da Qualidade e Expansão de Cobertura de Educação Básica do Estado do Pará a demonstrar o cumprimento da Cláusula 5.03 das Disposições Especiais do Contrato de Empréstimo nº 2933/OC-BR. As demonstrações financeiras foram elaboradas para fornecer informações para o Estado do Pará, aqui representada pela Secretaria de Estado de Educação e BID. Consequentemente, as demonstrações financeiras podem não servir para outras finalidades.
- **Achados de Auditoria:** **Achado 1:** Ocorrência de contratações irregulares de profissionais da equipe de apoio realizadas pelo Consórcio Pró Educação (Contrato 098/2016) por meio de pessoas jurídicas de prestação de serviços administrativos comuns a empresas e sem a atividade econômica adequada aos cargos técnicos atribuídos para o projeto; **Achado 2:** Ausência de quadro próprio da SEDUC para a absorção da transferência de tecnologia e conhecimento utilizados pelos profissionais técnicos do Consórcio Pró Educação na execução de projetos, conforme previsto no Plano de Transição aprovado pela CBR-4/2020, de 08/01/2020; **Achado 3:** Ausência de comprovação de requisitos mínimos exigido do vencedor do processo de seleção do consultor jurídico, realizado com base nas Políticas do BID - GN-2350-9; **Achado 4:** Permanece a diferença, detectada na auditoria do ano anterior, no Saldo disponível ao final do período, entre a Demonstração de Fluxo de Caixa do projeto e o saldo disponível nos extratos bancários das contas correntes exclusivas do projeto em 31/12/2020, detalhado no Relatório Analítico de Controle Interno.
- **Pandemia do Corona vírus – COVID19:** Ressaltamos os efeitos da pandemia do Corona vírus sobre os trabalhos de fiscalização *in loco* das obras de engenharia, assim como dos processos de aquisições, por conta das medidas preventivas estabelecidas pelo Estado do Pará e adotadas pelo Tribunal de Contas, como à Portaria nº 35.882 de 16/03/2020, entre outras.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com o critério contábil de caixa descrita na Nota Explicativa (item 2), o qual inclui determinar que o critério de caixa constitui uma base contábil aceitável para a preparação das demonstrações financeiras nas circunstâncias e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. A base contábil de fundos reconhece as transações e os fatos somente quando os recursos (incluindo o equivalente aos fundos) são recebidos ou pagos pelo Programa e não quando resultam, auferem ou se originam de direitos ou obrigações, ainda que não se tenha produzido uma movimentação de fundos (caixa).

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

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo 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 obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da **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.

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

Relatório sobre outros requisitos legais e/ou regulatórios

Não foram observadas situações que indiquem descumprimento das cláusulas financeiras do contrato de empréstimo nº 2933/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento durante o período submetido à nossa auditoria.

Belém, 15 de abril de 2021.



Rondson Manoel Pinheiro de Sousa
Auditor de Controle Externo TCE-PA



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação
Escritório de Projetos

Fluxo de Caixa

Fluxo de Caixa Anual

Emitido pelo GESPRO em 01/03/2021 12:34:07

Exercício: 2020 Posição: 31/12/2020

Código da Operação: 2933/OC-BR

Mutuário: Secretaria de Estado de Educação

Taxa de Câmbio: 5,1961

Programa	Subprograma	Revisão Orçamentária	
		2 - 01/09/2019	Valores em US\$
PACTO - Pacto Pela Educação do Pará	PACTO BID - Programa de Melhoramento da Qualidade e Expansão da Cobertura Educacional Básica do Estado do Pará		

		Período terminado em 31/12/2020			Período terminado em 31/12/2019		
		BID	Contrapartida	Total	BID	Contrapartida	Total
RECURSOS RECEBIDOS							
Acumulado no Início do Período		163.588.652,73	73.092.765,76	236.681.418,49	130.783.318,13	72.727.858,49	203.511.176,62
Durante o Período							
Desembolsos	Antecipações, reembolsos e reembolso contra garantia de carta de crédito	25.000.000,00	29.943.227,91	54.943.227,91	32.805.334,60	236.777,08	33.042.111,68
	Pagamentos Diretos por Bens e Serviços						
Juros Recebidos	Aplicação no Banco do Brasil	0,00	63.702,60	63.702,60	0,00	279.448,49	279.448,49
	Aplicação no Banpará	0,00	139.055,26	139.055,26	0,00	320.023,08	320.023,08
Outros	Ajuste Exercício Anterior	0,00	-717.521,93	-717.521,93	0,00	-471.341,38	-471.341,38
Total de Recursos Recebidos		188.588.652,73	102.521.229,60	291.109.882,33	163.588.652,73	73.092.765,76	236.681.418,49
DESEMBOLSOS EFETUADOS							
Acumulado no Início do Período		151.794.649,75	69.895.239,40	221.689.889,15	112.267.629,47	69.658.462,32	181.926.091,79
Durante o Período							
Solicitação de Reembolso/Justificativa de Desembolso apresentado ao BID		33.329.762,54	29.943.227,91	63.272.990,45	52.307.426,99	236.777,08	52.544.204,07
Pagamentos Diretos por Bens e Serviços		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagos por Bens e Serviços Pendentes de Justificação		4.693.120,18	0,00	4.693.120,18	16.305.716,41	0,00	16.305.716,41
Outros	Devoluções de Pagamentos Pendentes de Justificação	-845,77	0,00	-845,77	-273,65	0,00	-273,65
	Pagamentos Pendentes de Justificação no Exercício Anterior	-16.305.716,41	0,00	-16.305.716,41	-29.236.737,95	0,00	-29.236.737,95
	Devoluções Pendentes de Justificação no Exercício Anterior	273,65	0,00	273,65	292.044,92	0,00	292.044,92
	Ajuste Exercício Anterior	0,00	0,00	0,00	-141.156,44	0,00	-141.156,44
Total Desembolsado		173.511.243,94	99.838.467,31	273.349.711,25	151.794.649,75	69.895.239,40	221.689.889,15
SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO		15.077.408,79	2.682.762,29	17.760.171,08	11.794.002,98	3.197.526,36	14.991.529,34

Ronald Cateb Bitar
Coordenador Geral do Escritório de Projetos

Elleth de Fátima da Silva Braga
Secretária de Estado de Educação



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação
Escritório de Projetos

Fluxo de Caixa

Fluxo de Caixa Anual

Emitido pelo GESPRO em 01/03/2021 12:35:53

Exercício: 2020

Posição: 31/12/2020

Código da Operação: 2933/OC-BR

Mutuário: Secretaria de Estado de Educação

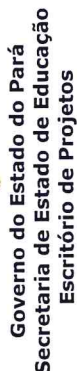
Taxa de Câmbio: 5,1961

Programa		Subprograma		Revisão Orçamentária	
PACTO - Pacto Pela Educação do Pará		PACTO BID - Programa de Melhoramento da Qualidade e Expansão da Cobertura Educacional Básica do Estado do Pará		2 - 01/09/2019	
				Valores em R\$	

		Período terminado em 31/12/2020		Período terminado em 31/12/2019	
		BID	Contrapartida	BID	Contrapartida
		Total	Total	Total	Total
RECURSOS RECEBIDOS					
Acumulado no Início do Período		573.088.300,66	186.382.701,25	446.164.561,09	183.056.732,77
Durante o Período					
Desembolsos	Antecipações, reembolsos e reembolso contra garantia de carta de crédito	135.475.000,00	137.734.907,34	126.923.839,57	910.126,87
	Pagamentos Diretos por Bens e Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
	Juros Recebidos	0,00	331.005,12	0,00	1.126.205,40
	Aplicação no Banco do Brasil	0,00	722.545,05	0,00	1.289.725,02
	Outros	0,00	0,00	-100,00	-188,81
Total de Recursos Recebidos		708.563.300,66	325.171.158,76	573.088.300,66	186.382.701,25
DESEMBOLSOS EFETUADOS					
Acumulado no Início do Período		527.497.193,23	173.496.350,27	370.062.226,13	172.586.223,40
Durante o Período					
Outros	Solicitação de Reembolso/Justificativa de Desembolso apresentado ao BID	137.059.967,73	137.734.907,34	208.034.806,24	910.126,87
	Pagamentos Diretos por Bens e Serviços	25.432.018,07	0,00	63.086.073,89	0,00
	Pagos por Bens e Serviços Pendentes de Justificação	-3.050,04	0,00	-3.050,04	0,00
	Devoluções de Pagamentos Pendentes de Justificação	-63.086.073,89	0,00	-114.248.087,35	0,00
	Devoluções Pendentes de Justificação no Exercício Anterior	882,16	0,00	996.674,74	0,00
Total Desembolsado		626.900.937,26	311.231.257,61	527.497.193,23	173.496.350,27
SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO		81.662.363,40	13.939.901,15	45.591.107,43	12.886.350,98

Ronaldo Cateb Bitar
Coordenador Geral do Escritório de Projetos

Elleth de Fátima da Silva Braga
Secretária de Estado de Educação



Emitido pelo GESPRO em 03/02/2021 13:57:18



Exercício: 2020
Posição: 31/12/2020
Código da Operação: 2933/OC-BR
Mutuário: Secretaria de Estado de Educação
Taxa de Câmbio: 5,1961

Movimento		Valores em US\$

Conceito		Orçamento Vigente				Acumulado Até 2019				Movimento de 2020				Acumulado Até 2020				Orçamento a Realizar			
		BID	Contrapartida	Projeto		BID	Contrapartida	Projeto		Pagamento Direto	Devoluções	Contrapartida	Projeto	BID	Contrapartida	Projeto	BID	Contrapartida	Projeto		
1	Expansão da Cobertura e Manutenção da Infraestrutura básica e profissional	129.141.643,97	113.300.383,14	242.442.027,11		82.006.333,17	68.088.895,83	150.095.229,00		33.348.567,72	0,00	21.553.966,75	54.902.934,47	115.355.300,89	89.642.862,58	204.998.163,47	13.786.343,08	23.657.520,56	37.443.863,64		
1.1	Novas Unidades de Ensino Médio e EP em funcionamento	26.652.943,52	46.200.383,14	72.853.326,66		6.624.944,20	21.579.299,43	28.204.243,63		2.678.153,73	0,00	8.295.449,92	10.973.603,65	9.303.097,93	29.874.749,35	39.177.847,28	17.349.845,59	16.325.633,79	33.675.479,38		
1.2	Unidades de Ensino Fundamental e Médio em funcionamento reformadas em funcionamento	92.724.302,36	63.000.000,00	155.724.302,36		69.535.685,32	46.509.596,40	116.045.281,72		28.663.082,16	0,00	9.686.585,00	38.349.667,16	98.198.767,48	56.196.181,40	154.394.948,88	-5.474.465,12	6.803.818,60	1.329.353,48		
1.3	Sistema Estadual de ensino médio por tecnologia em funcionamento	9.764.398,09	4.100.000,00	13.864.398,09		5.845.703,65	0,00	5.845.703,65		2.007.731,83	0,00	3.571.931,83	5.579.663,66	7.853.435,48	3.571.931,83	11.425.367,31	1.910.962,61	528.068,17	2.439.030,78		
2	Majoria da população, incluindo a educação básica	39.516.916,12	4.353.972,17	43.870.888,29		25.132.860,81	1.785.569,81	26.918.429,62		1.253.979,31	0,00	1.104.014,11	2.356.833,22	26.385.679,92	2.889.582,92	29.275.262,84	13.131.236,20	1.464.389,25	14.595.625,45		
2.1	Alunos do Ensino Fundamental e Ensino Médio do Programa de aceleração de aprendizagem	23.251.000,00	2.200.000,00	25.451.000,00		18.521.270,32	203.102,67	18.724.372,99		9.300,60	0,00	179.166,49	188.467,09	18.530.570,92	382.269,16	18.912.840,08	4.720.429,08	1.817.730,84	6.538.159,92		
2.2	Alunos do Ensino Fundamental e Ensino Médio participantes do Programa de aceleração de aprendizagem	0,00	4.000,00	4.000,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00		

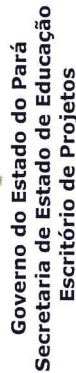


Emitido pelo GESPRO em 03/02/2021 13:57:18

Taxa de Câmbio: 5,1961

Movimento	Valores em US\$
-----------	-----------------

[illegible]



Investimento

Emitido pelo GESPRO em 03/02/2021 13:57:18

Pagina: 3

Taxa de Câmbio: 5 1961

[illegible]



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação
Escritório de Projetos

Investimento :: Demonstrativo de Investimentos

Emittido pelo GESPRO em 03/02/2021 13:57:18

Página: 4

Exercício: 2020

Posição: 31/12/2020

Código da Operação: 2933/OC-BR

Mutuário: Secretaria de Estado de Educação

Taxa de Câmbio: 5,1961

Programa	Subprograma	Revisão Orçamentária
PACTO - Pacto Pela Educação do Pará	PACTO[BID - Programa de Melhoramento da Qualidade e Expansão da Cobertura Educacional Básica do Estado do Pará	2 - 01/09/2019

Movimento																		Valores em US\$			
Conceito			Orçamento Vigente				Acumulado Até 2019				Movimento de 2020				Acumulado Até 2020				Orçamento a Realizar		
			BID	Contrapartida	Projeto		BID	Contrapartida	Projeto		BID	Contrapartida	Projeto		BID	Contrapartida	Projeto	BID	Contrapartida	Projeto	
5.1	Contingência		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totais			200.810.000,00	123.596.000,00	324.406.000,00		135.488.933,34	69.895.239,40	205.384.172,74		38.023.470,80	0,00	1.160,20	29.943.227,91	67.965.538,51	173.511.243,94	273.349.711,25	27.288.756,06	23.757.833,69	51.056.288,75	
Percentuais Parciais			61,90%	38,10%	100,00%		65,97%	34,03%	100,00%		109,73%		90,27%	200,00%	63,48%	36,52%	100,00%	46,53%	100,00%		
Percentuais de Execução							67,47%	56,55%	63,31%		18,94%		24,23%	20,95%	86,41%	80,78%	13,59%	19,22%	15,74%		

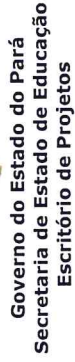
Ronaldo Cateb Bitar
Coordenador Geral do Escritório de Projetos

Elleth de Fátima da Silva Braga
Secretária de Estado de Educação



Emitido pelo GESPRO em 03/02/2021 14:00:38

[illegible]



Investimento

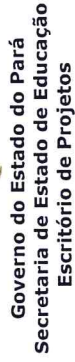
Pagina: 2

Taxa de Câmbio: 5,1961

Programa

Movimento

Conceito		Orçamento Vigente			Acumulado Até 2019			Movimento de 2020					Acumulado Até 2020			Orçamento a Realizar		
		BID	Contrapartida	Projeto	BID	Contrapartida	Projeto	BID	Devoluições	Contrapartida	Projeto	BID	Contrapartida	Projeto	BID	Contrapartida	Projeto	
2.3	Alunos do Ensino Médio em atividades de reforço escolar	26.145.684,02	23.382,45	26.169.066,47	13.990.531,99	7.775,00	13.998.306,99	1.377,40	0,00	202,50	1.579,90	13.991.909,39	7.977,50	13.999.886,89	12.153.774,83	15.404,95	12.169.179,58	
2.4	Alunos do Ensino Médio em atividades de reforço escolar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.5	Escolas do Ensino Médio participantes do programa de melhoramento de desempenho educativo (Jovens do Futuro)	3.845.114,00	9.067.194,50	12.912.308,50	1.497.646,05	3.500.518,24	4.998.164,29	867.826,44	0,00	2.092,50	1.379.668,12	2.363.379,99	4.014.452,42	6.377.832,41	1.481.734,01	5.052.742,08	6.534.476,09	
2.6	Municípios participantes do programa nacional de alfabetização inicial e matemáticas básicas	10.290.979,97	37.411,92	10.328.391,89	4.076.829,25	5.750,00	4.082.579,25	0,00	0,00	472,50	-140,00	4.076.356,75	6.082,50	4.082.439,25	6.214.623,22	31.329,42	6.245.952,64	
2.7	Alunos beneficiários do programa de formação em gestão para profissionais no Ensino Médio e EF	37.992.114,66	415.688,00	38.407.802,66	2.178.316,06	3.024,00	2.181.340,06	4.442.647,59	0,00	135,00	4.442.512,59	6.620.828,65	3.024,00	6.623.852,65	31.371.286,01	412.664,00	31.783.950,01	
2.8	Professores contratados pelo processo de seleção e processo de concurso para contratação de professores participantes da capacitação inicial e do sistema	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.9	Professores efetivos do EF e EN capacitados a través do Centro de Formação	6.245.434,10	1.627.793,52	7.873.227,62	767.968,25	395.748,55	1.163.716,80	3.809,75	0,00	1.362,54	3.260.881,39	770.415,46	3.654.182,73	4.424.598,19	5.475.018,64	-2.026.389,21	3.448.629,43	
3	Gestão e monitoramento da rede escolar e avaliação	122.802.978,82	24.953.828,19	147.756.806,71	72.248.869,65	79.096,34	72.327.965,99	3.064.841,89	0,00	0,00	20.806.350,87	75.313.711,54	17.820.605,42	93.134.316,96	47.489.266,98	7.132.922,77	54.632.189,75	
3.1	Escolas que utilizam o sistema de gestão integrada da SEDUC	7.794.150,00	0,00	7.794.150,00	4.302.144,90	0,00	4.302.144,90	2.730.523,69	0,00	0,00	2.730.523,69	7.032.668,59	0,00	7.032.668,59	761.481,41	0,00	761.481,41	
3.2	Unidades Regionais da SEDUC que utilizam o sistema de gestão integrada da SEDUC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

[illegible]



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação
Escritório de Projetos

Investimento :: Demonstrativo de Investimentos

Emittido pelo GESPRO em 03/02/2021 14:00:38

Página: 4

Exercício: 2020

Posição: 31/12/2020

Código da Operação: 2933/OC-BR

Mutuário: Secretaria de Estado de Educação

Taxa de Câmbio: 5,1961

Programa	Subprograma	Revisão Orçamentária
PACTO - Pacto Pela Educação do Pará	PACTO/BID - Programa de Melhoramento da Qualidade e Expansão da Cobertura Educacional Básica do Estado do Pará	2 - 01/09/2019

Movimento																	Valores em R\$		
Conceito	Orçamento Vigente			Acumulado Até 2019			Movimento de 2020				Acumulado Até 2020				Orçamento a Realizar				
	BID	Contrapartida	Projeto	BID	Contrapartida	Projeto	BID	Pagamento Direto	Devoluções	Contrapartida	Projeto	BID	Contrapartida	Projeto	BID	Contrapartida	Projeto		
5.1 Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totais	1.043.428.840,99	642.217.175,59	1.685.646.016,58	464.411.119,34	173.496.350,27	637.907.469,61	162.493.880,46	0,00	4.062,54	137.734.907,34	300.224.725,26	626.900.937,26	311.231.257,61	938.132.194,87	416.527.903,73	330.985.917,98	747.513.821,71		
Percentuais Par- passu	61,90%	38,10%	100,00%	72,80%	27,20%	100,00%	162.493.880,46	107,51%		92,49%	200,00%	66,82%	33,18%	100,00%	55,72%	44,28%	100,00%		
Percentuais de Execução				42,24%	25,64%	35,91%		15,10%		20,94%	17,33%	60,08%	48,46%	55,65%	39,92%	51,54%	44,35%		

Ronaldo Cateb Bitar

Coordenador Geral do Escritório de Projetos

Elleth de Fátima da Silva Braga

Secretária de Estado de Educação



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

EXERCÍCIO DE 2020

**Programa de Melhoria da Qualidade e Expansão da
Cobertura da Educação Básica no Estado do Pará**

Contrato de empréstimo nº 2933/OC-BR

Executor: Secretaria de Estado de Educação do Pará

Janeiro/2021



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

EXERCÍCIO 2020

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

“PROGRAMA DE MELHORIA DA QUALIDADE E EXPANSÃO DA COBERTURA DA EDUCAÇÃO BÁSICA NO ESTADO DO PARÁ”

1. Descrição do Programa

Em dezembro de 2010 o governo brasileiro enviou ao Congresso Nacional o projeto de lei que cria o Plano Nacional de Educação (PNE), que contempla, em seu texto, dez diretrizes objetivas e 20 metas, bem como as estratégias necessárias para a consecução dos objetivos. Ampliar o acesso e atendimento em todos os níveis educacionais, universalizando a pré-escola até 2016 e aumentando a cobertura de creches em 50% em 2020, oferecer educação básica em tempo integral em 50% das escolas públicas, melhorar o IDEB (Índice de Desenvolvimento da Educação Básica) e incentivar a formação inicial e continuada de professores e profissionais de educação são algumas das principais metas do plano.

A consecução de tais objetivos exigirá grandes esforços das redes públicas de ensino das três esferas de governo. No caso específico do Pará, o desafio se mostra ainda maior. O Estado paraense, assim como o restante da Região Norte e também Nordeste, apresenta condições educacionais piores comparativamente ao restante do país. Em 2010, 54% da população possuía ensino fundamental e apenas 40% dos jovens de 16 anos concluíram essa etapa. No ensino médio, o percentual de jovens de até 19 anos com ensino médio completo somava 31%. Cerca de 350 mil jovens de 15 a 17 anos estão fora da escola e o IDEB da Rede de Educação do Pará, tanto para o ensino fundamental, como para o médio, é um dos mais baixos do país. Em boa medida, tais resultados derivam da deficiência da formação inicial dos professores da rede. Somente 55% possuem ensino médio e apenas 42% daqueles que lecionam no ensino fundamental têm formação superior.

Para enfrentar os problemas de rendimento, fluxo escolar, cobertura, infraestrutura e gestão, o Estado do Pará solicitou ao BID apoio financeiro para executar um conjunto de ações para expandir a cobertura e melhorar a qualidade da Educação Básica no Estado. O resultado das negociações



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

junto ao Banco foi a elaboração do Projeto de Melhoria da Qualidade e Expansão da Cobertura da Educação Básica no Estado do Pará.

O Projeto tem por objetivo geral expandir a cobertura e melhorar a qualidade da Educação Básica na rede estadual do Pará, abrangendo atividades em todas as unidades de Ensino Fundamental (EF), Ensino Médio (EM), Educação de Jovens e Adultos (EJA) e Ensino Profissional (EP) da rede educacional do estado do Pará.

Para alcançar seu objetivo, o Projeto estrutura-se em quatro componentes, descritos a seguir: Expansão da Cobertura e Melhoria da Infraestrutura da Educação Básica e Profissional; Melhoria da Qualidade da Educação; Gestão, Monitoramento e Avaliação; e Administração do Programa.

Componente I. Expansão da cobertura e melhoria da infraestrutura da educação básica e profissional

O objetivo desse componente é expandir a oferta e melhorar a infraestrutura da educação básica da rede estadual, financiando as seguintes atividades: (i) construção e aparelhamento de cerca de 30 unidades escolares de Ensino Médio e 2 unidades de Ensino Profissional; (ii) ampliação e reforma de aproximadamente 358 unidades escolares e fornecimento de equipamentos para as unidades que são objeto da intervenção; e (iii) aquisição de equipamentos e serviços para a implementação do sistema de ensino baseado em tecnologia, por meio de uma plataforma de comunicação por satélite e internet para aproximadamente 40 mil usuários (alunos, professores, gestores) do sistema educacional de áreas de difícil acesso.

Componente II. Melhoria da progressão, conclusão e qualidade da educação básica.

A melhoria do desempenho dos alunos do Estado, a redução da distorção idade/ano e a melhoria dos índices de conclusão são os objetivos desse componente. Os recursos alocados financiarão a execução de serviços de consultoria e a aquisição de materiais para as seguintes atividades: (i) implementação de um programa de aceleração da aprendizagem para aproximadamente 40 mil alunos do Ensino Fundamental e 80 mil do Ensino Médio, além de reforço escolar para cerca de 90 mil alunos, privilegiando aqueles com maior dificuldade de aprendizagem nessa transição escolar; (ii) apoio à Secretaria Estadual de Educação para a implementação do Pacto Nacional de Alfabetização na Idade Certa (PNAIC) no Estado, tanto na rede estadual como nas redes municipais de escolas; (iii) implementação de Programa nas escolas de Ensino Médio que oferecem apoio técnico e/ou financeiro para a elaboração e execução de um plano estratégico de melhoria do desempenho educacional e da conclusão escolar; (iv) programas de formação em habilidades sócio



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

emocionais e qualificação profissional para aproximadamente 38 mil estudantes do Ensino Profissional e Médio, e apoio para a implantação do novo modelo de gestão de Ensino Profissional; e (v) fortalecimento do processo de concursos para a seleção de novos professores e implementação de novos processos de designação, acompanhamento (*coaching*) e avaliação no estágio probatório; formação no local de trabalho de professores, com as habilidades pedagógicas necessárias, e criação do centro de desenvolvimento de profissionais da educação.

Componente III. Gestão e monitoramento da rede escolar e avaliação

O objetivo desse componente é fortalecer a capacidade da Secretaria Estadual de Educação para gerenciar e monitorar a rede de ensino, por meio da contratação de serviços de consultoria e da aquisição de bens para a execução das seguintes atividades: (i) redesenho de processos administrativos entre a Secretaria Estadual de Educação, unidades regionais e escolas, com a implementação de um novo sistema de gestão e o fornecimento dos equipamentos necessários para seu funcionamento; (ii) implementação de sistema de avaliação da educação para a rede municipal e estadual, incluindo a criação de um setor de análise e estatísticas de educação; (iii) melhoria do processo de eleição de diretores e vice-diretores; capacitação de cerca de 5.500 diretores e gestores; desenvolvimento e implementação do processo de certificação em gestão escolar; e (iv) desenvolvimento e implementação das avaliações dos processos e impactos de algumas atividades do Projeto.

Componente IV. Gestão do Projeto

A fim de dotar a Secretaria Estadual de Educação da capacidade necessária para executar o Projeto, serão contratados serviços de consultoria e adquiridos bens para: (i) a criação da unidade executora do Projeto e a aquisição de bens para seu funcionamento e de serviços de apoio à gestão; e (ii) serviços de auditoria externa.

Custo do Projeto e Orçamento

O custo total do Projeto é de US\$ 351.460.000,00 (trezentos e cinquenta e um milhões, quatrocentos e sessenta mil dólares). Destes, US\$ 200.810.000,00 (duzentos milhões, oitocentos e dez mil dólares), equivalentes a cerca de 57% do custo do Projeto, serão financiados com recursos do capital ordinário do Banco e US\$ 150.650.000,00 (cento e cinquenta milhões, seiscentos e cinquenta mil dólares), equivalentes a cerca de 43% do custo do Projeto, serão aportados com recursos de contrapartida local, conforme demonstrado no quadro abaixo.



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

ORÇAMENTO GLOBAL, POR COMPONENTE (US\$ MIL)

Descrição	BID	Local	Total	%
Componente 1. Expansão da cobertura e melhoria da infraestrutura de educação básica e profissional	123.079,00	95.664,00	218.743,00	62,2%
Componente 2. Melhoria da progressão, conclusão e qualidade da educação básica.	48.019,00	37.247,00	85.266,00	24,3%
Componente 3. Gestão e monitoramento da rede escolar e avaliação	19.907,00	15.339,00	35.246,00	10,0%
Componente 4. Gestão do Projeto	5.805,00		5.805,00	1,7%
Contingência	4.000,00	2.400,00	6.400,00	1,8%
TOTAL	200.810,00	150.650,00	351.460,00	100%

Primeira Alteração Contratual no Contrato de Empréstimo nº 2933-OC/BR

No dia 17 de outubro de 2018, foi assinado entre o Governo do Estado do Pará e o Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID, com garantia da República Federativa do Brasil, o Primeiro Termo Aditivo ao referido Contrato, com as seguintes alterações:

- i) Alteração da vigência contratual por mais 11 (onze) meses;
- ii) Ajustes adicionais com a redução de contrapartida a ser prestada pelo Estado;
- iii) Readequação do Programa, com base nas alterações da contrapartida, prazo de vigência, com realocação de recursos entre os componentes do orçamento global do programa e metas.

O Contrato de Empréstimo passa a vigorar com a seguinte redação:

Custo do Projeto e Orçamento

O custo total do Projeto passa a ser de US\$ 324.406.000,00 (trezentos e vinte e quatro milhões, quatrocentos e seis mil dólares). Destes, US\$ 200.810.000,00 (duzentos milhões, oitocentos e dez mil dólares), serão financiados com recursos do capital ordinário do Banco e US\$ 123.596.000,00 (cento e vinte e três milhões, quinhentos e noventa e seis mil dólares), serão aportados com recursos de contrapartida local, conforme demonstrado no quadro abaixo.



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

ORÇAMENTO GLOBAL, POR COMPONENTE (US\$)

Descrição	BID	Local	Total	%
Componente 1. Expansão da cobertura e melhoria da infraestrutura de educação básica e profissional	132.192.743,52	84.464.000,00	216.656.743,00	66,8%
Componente 2. Melhoria da progressão, conclusão e qualidade da educação básica.	37.405.256,48	37.247.000,00	74.652.256,48	23,0%
Componente 3. Gestão e monitoramento da rede escolar e avaliação	23.907.000,00	1.885.000,00	25.792.000,00	8,0%
Componente 4. Gestão do Projeto	7.305.000,00	0	7.305.000,00	2,3%
Contingência	0	0	0	0%
TOTAL	200.810.000,00	123.596.000,00	324.406.000,00	100%

Segunda Alteração Contratual no Contrato de Empréstimo nº 2933-OC/BR

A Administração Estadual que assumiu o Governo do Estado do Pará em 01 de janeiro de 2019 realizou estudos e levantamentos sobre a situação em que se encontrava o Programa de Melhoria da Qualidade e Expansão da Cobertura da Educação Básica no Estado e coletou subsídios claros e suficientes de que o Programa não demonstrava condições de ser concluído até 16 de novembro de 2019 e, por essas razões pleiteou e conseguiu uma nova dilação de prazo de vigência do financiamento, para que fosse possível concluir todos os projetos e atividades que compõem o seu escopo, sem acarretar prejuízos ou descumprimentos das cláusula e metas contratuais estabelecidas para o Programa e, dessa forma, assegurar, importantes investimentos e resultados ao sistema educacional paraense.

Então, em 07 de outubro de 2019, foi assinado entre o Governo do Estado do Pará e o Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID, com garantia da República Federativa do Brasil, o Segundo Termo Aditivo ao referido Contrato, com as seguintes alterações:

- i) Prorrogação da vigência do contrato por mais 12 (doze) meses, passando o prazo do último desembolso/execução para 16 de novembro de 2020;
- ii) Remanejamento de Recursos entre Componentes, onde a Matriz de Financiamento do Programa passou a vigorar com a seguinte composição:



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

ORÇAMENTO GLOBAL, POR COMPONENTE (US\$)

Descrição	BID	Local	Total
Componente 1. Expansão da cobertura e melhoria da infraestrutura de educação básica e profissional	129.141.643,97	113.300.383,14	242.442.027,11
Componente 2. Melhoria da progressão, conclusão e qualidade da educação básica.	39.516.916,12	4.353.972,18	43.870.888,30
Componente 3. Gestão e monitoramento da rede escolar e avaliação	23.633.682,67	4.802.357,18	28.436.039,85
Componente 4. Gestão do Projeto	8.517.757,24	1.139.287,50	9.657.044,74
Contingência	0	0	0
TOTAL	200.810.000,00	123.596.000,00	324.406.000,00
%	62%	38%	100%

Terceira Alteração Contratual no Contrato de Empréstimo nº 2933-OC/BR

Ressalte-se que, desde o final do ano de 2019 o mundo enfrenta a pandemia de Coronavírus (COVID-19), e o Estado do Pará não ficou alheio a essa emergência de saúde pública de magnitude internacional. E, como forma de prevenção, com o intuito de preservar a vida e a saúde da população de um modo geral, o Estado adotou inúmeras medidas de enfrentamento a pandemia do COVID-19, em especial na área da educação, visando evitar a permanência de quaisquer servidores e alunos nas escolas, incentivando que os mesmos elaborem e desenvolvam suas atividades pedagógicas em suas residências, evitando com isso, aglomerações e propagação do vírus.

Considerando toda a situação de calamidade pública em razão da pandemia do COVID-19 no ano de 2020, o Contrato de Empréstimo nº 2933/OC-BR teve o prazo final de desembolso prorrogado por mais 11 (onze) meses, passando a finalizar da execução para 16 de outubro de 2021, conforme descrito no Artigo Primeiro do Terceiro Termo Aditivo, conforme segue:

1º Artigo – Fica introduzidas as seguintes modificações no Contrato de Empréstimo 2933/OC-BR (a seguir denominado “Contrato”), celebrado no dia 16 de dezembro de 2013, entre o Banco e o Mutuário, e modificado pelas mesmas partes em 17 de outubro de 2018 e posteriormente em 15 de outubro de 2019, relativo à cooperação na execução do Programa de Melhoria da Qualidade e Expansão de Cobertura da Educação Básica do Estado do Pará (a seguir denominado “Projeto”):

“Cláusula 1.04. Prazos para desembolsos. O prazo para desembolsos será até 16 de outubro de 2021. Qualquer extensão deste prazo deverá contar com a anuência do Fiador e estará sujeita ao previsto no Artigo 3.02(f) das Normas Gerais.”



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

2. Principais Políticas Contábeis

- Base de Contabilidade Caixa

As demonstrações financeiras foram elaboradas sobre a base contábil de caixa, registrando-se as receitas quando do recebimento dos fundos (recursos) e reconhecendo-se as despesas quando estas efetivamente representam despesas pagas em dinheiro (caixa), porém, buscando-se o fato gerador para classificação da despesa.

- Unidade Monetária (Dados sobre a Conversão de Moedas)

Os registros contábeis do Programa são mantidos em dólares dos Estados Unidos, de acordo com os requisitos do BID e também em reais. Para o cálculo da equivalência em dólares dos Estados Unidos da América, de uma despesa efetuada na moeda brasileira se utilizará o indicado no Artigo 4.09 das Normas Gerais do Contrato de Empréstimo.

3. Fundos Disponíveis

Os fundos disponíveis em 31 de dezembro de 2020 estão depositados nas contas bancárias do Programa e incluem as receitas geradas por juros e ganhos cambiais.

Descrição de Contas Correntes	Em US\$	
	2019	2020
Conta Bancaria nº 12108-8 Banco do Brasil –Principal	6.501.380,09	13.033.555,92
Conta Bancaria nº 12108-8 Banco do Brasil – Rendimento de Aplicação	1.882.075,77	1.523.442,33
Conta tipo “D” Banpará nº 288.083-0 – principal	5.304.088,11	2.051.704,16
Conta tipo “D” Banpará nº 288.083-0 – Rendimento de Aplicação	1.315.450,59	1.159.319,97
Total	15.002.994,56	17.768.022,38

Ressaltamos que estes valores em dólar reflete a equivalência do dia da internalização no país, ou seja, é o valor da moeda de acordo com o câmbio de entrada, utilizado como sendo a referência de valor disponível para o projeto, e não o seu valor monetário na data de encerramento desta demonstração, em conformidade com o contrato de empréstimo do BID. Isto decorre da estrutura de relatório financeiro aplicável, sendo elaborada para satisfazer as necessidades de informações financeiras de usuários específicos. Informação fundamentada na NBC TA 200, 210, 800 e 805 e suas equivalentes internacionais.



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

Apuração dos rendimentos:

- No período de 01 a 05 de outubro de 2020, ocorreu rentabilidade negativa na conta de aplicação do Banco do Brasil (Conta nº 12108-8), em virtude de situação circunstancial de mercado, de curto prazo, em consequência dos juros baixos e de ações adotadas pelo Tesouro.

Ao detectar tal situação a Secretaria Fazendária do Estado (Sefa), imediatamente transferiu - se o valor da Aplicação S Pub Automático para S Publico Soberano, a fim de não ocorrer mais perdas para o Projeto.

O valor de R\$ 24.699,21 não pode ser considerado como rendimentos de outubro, e sim R\$ 23.236,72, regularizado contabilmente através de nota de lançamento nº 2020NL12495. Portanto não devemos considerar o valor de R\$ 1.462,49, pois quando o valor de R\$ 83.468.629,67 foi resgatado para transferência, já havia ocorrido registro de rendimentos negativo, conforme demonstrado no extrato bancário.

Após a conciliação das contas que compõem os fundos foram encontradas as seguintes diferenças:

- A diferença em real de 84.660,97 e em dólar de 7.569,84 entre o valor depositado em conta corrente e o valor da Demonstração de Fluxo de Caixa, na fonte BID, as diferenças são oriundas de restituições bancárias e juros, realizadas ao longo do projeto que não foram regularizadas/contabilizadas com as respectivas identificações de origem que viabilizasse seus lançamentos do sistema de gestão do projeto/Gespro.

4. Adiantamentos (Antecipados) Pendentes de Justificação

Em 31 de dezembro de 2020 o saldo remanescente pendente de justificação junto ao BID é de US\$ 4.692.274,41:

	US\$
Gastos pagos não incluídos nas Solicitações de Desembolso	4.693.120,18
Devoluções de Pagamentos não incluídas nas Solicitações de Desembolso	845,77
Total	4.692,274,41



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

5. Adiantamentos (antecipos) e Justificativas

	US\$
Saldo de adiantamentos no início do período*	28.099.445,74
(-) Adiantamentos legalizados durante o período	33.329.762,54
(+) Adiantamentos recebidos no período	25.000.000,00
(-) Pagos por Bens e Serviços Pendentes de Justificação*	4.693.120,18
(+) Devoluções de Pagamentos Pendentes de Justificação*	845,77
(=) Saldo de adiantamentos no encerramento do período	15.077.408,79

6. Fundo Rotativo¹

Não se aplica ao Contrato de Empréstimo nº 2933-OC/BR.

7. Fundos de Contrapartida Nacional incluindo os Rendimentos Acumulados

Com a Alteração Contratual, através do Termo Aditivo ao Contrato de Empréstimo nº 2933-OC/BR, o Estado do Pará assumiu o compromisso de contribuir com a importância de US\$ 123.596.000,00, como contrapartida local.

Até o dia 31 de dezembro de 2020, o Estado do Pará havia contribuído com a importância de US\$ 99.838.467,31, equivalente a 81% daquele total, reconhecidos pelo BID.

8. Ajustes Efetuados

Foram registrados na Demonstração de Fluxo de Caixa os seguintes ajustes:

(i) “RECURSOS RECEBIDOS - Outros - Ajuste Exercício Anterior – Contrapartida”

- Conversão dos valores dos Juros Recebidos de Aplicação (rendimentos), em reais para dólar, do Banco do Brasil e do Banpará, até o exercício 2019, em atendimento as orientações do Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID, utilizando-se a taxa de câmbio R\$/US\$ do Banco Central do Brasil de 31/12/2020, no valor de 5,1961, para estabelecimento do valor dos rendimentos em dólar. Os valores apurados dos



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

rendimentos em dólar foram de US\$ 3.842.582,31, sendo inferior ao valor dos rendimentos em dólar informado, gerando uma diferença de US\$ 717.521,93 a maior.

- Desta forma foi registrado um ajuste no fluxo de caixa de 2020 em dólar, de US\$ 717.521,93 a menor em função das diferenças apuradas.
- Todos os demonstrativos de investimentos, foram atualizados e recalculados de acordo com a movimentação dos pagamentos diretos, prestações de contas reconhecidas pela BID e pagamentos e devoluções pendentes de justificção, conforme o levantado no fluxo de caixa de 2020.

9. Contratações ocorridas em 2020 (Aquisição de Bens, Serviços e Obras)

Nº CT	CONTRATADO - PF/PJ	Valor do Contrato
018/2020	Industria e Comércio de Colchões Polar Ltda	R\$ 607.104,00
001/2020	Construtec Construções e Transportes Eireli	R\$ 698.530,28
004/2020	Tecsolos Serviços e Construções Ltda	R\$ 492.489,16
058/2020	Rocha North Comércio e Industria e Móveis Eireli	R\$ 242.000,00
022/2020	Empreiteira Nacional Eireli	R\$ 681.785,38
021/2020	Cointer Construtora, Incorporadora e Terraplanagem Ltda	R\$ 648.902,43
002/2020	Sintegris – Assessoria, Consultoria e Serviços Eireli	R\$ 383.038,32
019/2020	L C Construções Eireli	R\$ 611.146,88
072/2020	London Arquivos e Sistemas Ltda	R\$ 499.309,00
081/2020	Centra Móveis S/A	R\$ 1.138.342,30
095/2020	SR3 Construções e Serviços Eireli - EPP	R\$ 2.365.787,29
096/2020	Iraneide Vieira da Silva	R\$ 142.296,00
097/2020	F.F.N Fornazaria	R\$ 1.889.985,00
098/2020	Geine H. C. Cunha Eireli	R\$ 630.000,00
106/2020	Eliana Galdino Soares	R\$ 17.096,80
020/2020	Aqua2 Construções Ltda	R\$ 708.115,54
	Total	R\$ 11.993.353,56

10. Categorias de Inversão

Não se aplicam.



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

11. Desembolsos Efetuados

Foram desembolsados US\$ 25.000.000,00 do Banco em 2020, conforme a Demonstração Financeira e Fluxo de Caixa. O total acumulado até 31/12/2020 é de US\$ 188.588.652,73, o qual corresponde a 94% do valor total do financiamento.

Os valores desembolsados pelo Banco, registrados no campo Recursos Recebidos – BID, da Demonstração de Fluxo de Caixa, estão de acordo com os registrados no sumário contábil do BID (OPS-1).

Descrição	Taxa de conversão	Valor em US\$	Valor em R\$
1º Desembolso (1º)	2,335	8.400.000,00	19.614.000,00
2º Desembolso (3º)	2,695	14.520.000,00	39.131.400,00
3º Desembolso (5º)	3,743	8.000.000,00	29.944.000,00
4º Desembolso (13º)	3,2515	13.844.029,88	45.013.863,15
5º Desembolso (29º)	3,1222	10.382.513,77	32.416.284,49
6º Desembolso (33º)	3,2200	33.402.208,79	107.555.112,30
7º Desembolso (36º)	4,1120	40.932.624,35	168.314.951,33
8º Desembolso (39º)	3,8690	32.805.334,60	126.923.839,57
9º Desembolso (45º)	5,4190	25.000.000,00	135.475.000,00
Pagamentos Diretos	-	1.301.941,34	4.174.849,82
Total		188.588.652,73	708.563.300,66

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

Os valores registrados no Fluxo de Caixa e Demonstrativo de Investimentos são os constantes no quadro a seguir.

Em US\$			
DESCRIÇÃO	BID	LOCAL	TOTAL
Demonstração de Fluxo de Caixa	173.511.243,94	99.838.467,31	273.349.711,25
Demonstrativo de Investimentos	173.511.243,94	99.838.467,31	273.349.711,25
Diferença	-	-	-



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

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

Em US\$

Categoria de Investimento	Demonstrativo de Investimentos	OPS-1	Diferença
1. Expansão da Cobertura e Melhoria da Infraestrutura de Educação Básica e Profissional	115.355.300,89	111.560.143,07	3.795.157,80
2. Melhoria da Progressão, Conclusão e Qualidade da Educação Básica	26.412.529,89	26.333.425,94	79.103,95
3. Gestão e Monitoramento da Rede Escolar e Avaliação	22.983.904,61	22.731.094,81	252.809,80
4. Gestão do Projeto	8.759.508,55	8.194.305,71	565.202,84
Contingência	0.00	0.00	0.00
Total	173.511.243,94	168.818.969,53	4.692.274,41

Notas:

- 1) Os valores justificados no ano são lançados na Demonstração de Fluxo de Caixa em seus valores totais na linha “*Solicitação de Reembolso / Justificativa de Desembolso apresentado ao BID no período*” e as devoluções dessas Justificativas na linha “*Outros – Devoluções*” perfazendo assim os valores apresentados ao Banco e constantes no OPS-1.

14. Conciliação do Passivo a Favor do BID (entre o montante registrado no campo “Disbursed life” do OPS-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)	188.588.652,73
OPS – 1 (Disbursed Life)	188.588.652,73
Diferença	-

15. Eventos Subsequentes

Não se aplicam.

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

Não se aplica.



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

17. **Outras Considerações / Esclarecimentos:**

i) Todos os ajustes efetuados foram baseados nos dados contabilizados e retirados do GESPRO.

ii) **Achado Financeiro – Auditoria/2019:**

Item 1.1 - Em atendimento a CBR-2413/2020, informamos que foram acatadas as recomendações da Auditoria/2019, referente ao achado financeiro, onde a coordenação do Escritório de Projeto solicitou através do memorando nº 1001/2020 (PAE2020/512580) a devida regularização contábil referente a diferença (R\$-84.249,05) junto ao Siafem. Ao longo do período foram feitas várias solicitações de retorno do referido memorando, obtivemos a seguinte resposta: “Ao Escritório de Projetos – Bid – Para seguir fluxo de atendimento faz-se necessário anexar aos autos a relação dos depósitos que permanecem pendente de regularização, bem como quais processos se referem.”, conforme folha de despacho assinado eletronicamente no dia 03/09/2020. Ressaltamos que a gerencia e movimentação das contas bancárias estão a cargo da Secretaria de Estado de Educação – Seduc/Pa, portanto este Escritório de Projeto fica impossibilitado de dar tal informação por não ter acesso a origem desses depósitos pendentes de regularização.

iii) **Achado Operacional – Auditoria/2019:**

Item 2.1 - Em relação ao achado operacional da Auditoria/2019 referente a elaboração das demonstrações financeiras, informamos que as conciliações e demonstrações são elaboradas mensalmente, e que o sistema Gespro encontra – se devidamente configurado e atualizado, cientificamos ainda que desde julho 2019 há uma contadora designada para elaboração, controle e acompanhamento das informações financeiras do programa;

Item 2.2 – Quanto ao achado operacional da Auditoria/2019 referente ao processo de seleção de consultor jurídico, informamos que foi solicitado orientação do Agente Financeiro Internacional quanto ao atendimento da recomendação, visto tratar-se de situação atípica, nunca antes ocorrido.

Assim, consultado o BID através do Ofício nº 202/2021-EP/GS, houve o recebimento da CBR-462/2021 (doc. Anexo) que destacou os seguintes pontos:



Governo do Estado do Pará
Secretaria de Estado de Educação do Pará
Gabinete da Secretária
Escritório de Projetos

1 – Subsidiando a manifestação do Banco às diversas etapas do processo, foram analisados os documentos disponibilizados pela unidade executora: Justificativa, TDR, CV, relatório de julgamento e certificado de elegibilidade.

2 – Os integrantes da comissão de licitação se utilizam de critérios subjetivos para pontuar cada um os quesitos estabelecidos nos termos de referência/Edital do processo o que subsidiará o resultado do processo e o Banco reconhece a soberania da Comissão de licitação em relação ao resultado.

3 – O auditor tem autoridade para questionar o resultado apresentado pela Comissão de licitação, caso, identifique que alguns dos critérios de seleção (explícitos ou não) não foram devidamente seguidos/comprovados. Neste caso, sempre poderá ressaltar o fato, que respaldará a análise final do Banco quanto a declarar elegível ou não o gasto.

Antes as orientações do BID, esta Secretaria fica no aguardo da declaração de elegibilidade ou não do gasto por aquele Agente Financiador, para posteriormente, executar as ações recomendadas pela Auditoria.

Daniel Campos Cei
Administrador Financeiro
Escritório de Projetos
GAB-SEDUC/PA

Ronaldo Cateb Bitar
Coordenador Geral
Escritório de Projetos
GAB-SEDUC/PA