



GOVERNO DO ESTADO DO  
**AMAZONAS**

**Ofício nº 103/2016 - UGPADEAM/SEDUC**

Manaus, 25 de outubro de 2016.

**AIMEE VERDISCO**

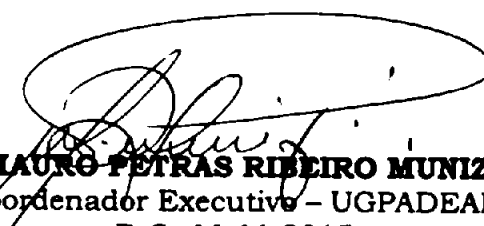
Especialista Líder em Educação  
Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID  
SEN. Quadra 802, Conjunto F, Lote 39.  
CEP. 70800-400 – Brasília/DF

**Assunto:** PROJETO BR-L1328 - PROGRAMA DE ACELERAÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO DO AMAZONAS PADEAM.

Prezado Senhor,

Cumprimentando-a cordialmente, em cumprimento às normas do contrato nº 2992/OC-BR, atendendo à solicitação de reapresentação do Relatório de Auditoria – Exercício 2015, encaminhamos o presente Relatório N. 03/2016-COMREX para análise, observadas as exigências do Banco Interamericano de Desenvolvimento.

**Atenciosamente,**



**MAURO PETRAS RIBEIRO MUNIZ**  
Coordenador Executivo – UGPADEAM  
D.O. 11.11.2015

AM/234.361-4 A

**RELATÓRIO Nº 03/2016-COMREX**

**CONTRATO DE EMPRÉSTIMO Nº 2992/OC-BR**

**PERÍODO AUDITADO: EXERCÍCIO 2014/2015**

**PROJETO: PROGRAMA DE ACELERAÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO DO  
AMAZONAS - PADEAM**

**UNIDADE AUDITADA: SECRETARIA DE ESTADO DE EDUCAÇÃO E QUALIDADE DO  
ENSINO DO ESTADO DO AMAZONAS (SEDUC)**

**MANAUS-AM  
OUTUBRO, 2016**

# **TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO AMAZONAS**

## **PLENÁRIO**

Ari Jorge Moutinho da Costa Júnior (Presidente)  
Yara Amazônia Lins Rodrigues dos Santos (Vice-Presidente)  
Júlio Assis Corrêa Pinheiro (Corregedor)  
Antonio Julio Bernardo Cabral (Ouvidor)  
Josué Cláudio de Souza Filho  
Érico Xavier Desterro e Silva  
Mario Manoel Coelho de Mello

## **AUDITORES**

Alípio Reis Firmo Filho  
Mário José de Moraes Costa Filho

## **PROCURADORES DO MINISTÉRIO PÚBLICO ESPECIAL JUNTO AO TRIBUNAL**

Carlos Alberto Souza de Almeida(Procurador-Geral)  
Ademir Carvalho Pinheiro  
Elissandra Monteiro Freire  
Elizângela Lima Costa Marinho  
Evanildo Santana Bragança  
Evelyn Freire de Carvalho  
Fernanda Cantanhede Veiga Mendonça  
João Barroso de Souza  
Roberto Cavalcanti Krichanã da Silva  
Ruy Marcelo Alencar de Mendonça

## **SECRETARIA GERAL DE CONTROLE EXTERNO**

Pedro Augusto Oliveira da Silva

## **SECRETARIA GERAL DE ADMINISTRAÇÃO**

Fernando Elias Prestes Gonçalves

## **MISSÃO**

**“EXERCER O CONTROLE EXTERNO DA GESTÃO DOS RECURSOS PÚBLICOS POR MEIO DE AÇÕES DE ORIENTAÇÃO E FISCALIZAÇÃO EM BENEFÍCIO DA SOCIEDADE AMAZONENSE”.**

**Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Financeiras do Contrato de Empréstimo nº 2992/OC-BR – Exercício 2014/2015**

**PADEAM**

**Comissão de Auditoria**

**José Raimundo Maquiné Júnior (Coordenador)**  
ATCE – Auditoria Governamental

**Mário Augusto Takumi Sato**  
ATCE – Auditoria Governamental

**Revisão**

**Pedro Augusto Oliveira da Silva**  
Secretário-Geral de Controle Externo

**Dados para Contato**

Tribunal de Contas do Estado do Amazonas  
Secretaria Geral de Controle Externo  
Av. Efigênio Sales, 1555 Parque 10  
69055-736 Manaus - AM  
Fone: + 55 (92) 3301-8152 / Fax: (92) 3642-8974

## RESUMO

O Tribunal de Contas do Estado do Amazonas foi eleito pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID como Auditor Independente responsável pela Auditoria Externa do Contrato de Empréstimo celebrados junto ao Governo do Estado do Amazonas. Por esta razão, foi realizada auditoria sobre o Contrato de Empréstimo nº 2992/OC-BR, que tem o Governo do Estado do Amazonas como Mutuário, através da Secretaria de Estado de Educação e Qualidade do Ensino (SEDUC), e foi celebrado em 05 de agosto de 2014. O objeto do referido Contrato consiste na cooperação a expansão da cobertura e melhoria do desempenho escolar dos alunos de educação básico do Estado do Amazonas. O presente Relatório apresenta o resultado da primeira Auditoria Independente realizada sobre as Demonstrações Financeiras do Contrato de Empréstimo, referente ao exercício de 2015, bem como do cumprimento das cláusulas contratuais, dos processos de aquisições e de solicitações de desembolsos, do sistema de controle interno praticado e das medições das obras.

# **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

A Sua Excelência o Senhor

**ALGEMIRO FERREIRA LIMA FILHO**

Secretário de Estado de Educação e Qualidade do Ensino

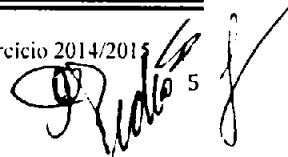
1. As demonstrações financeiras anexas, que compreende o Demonstrativo de Fluxo de Caixa, Notas Explicativas, Demonstrativo de Investimentos Acumulados, o contrato de câmbio, os extratos bancários a conciliação bancária extraída do Sistema de Administração Financeira Integrada – AFI e o cálculo do pagamento de juros e comissões, referentes ao recebimento no exercício 2014 e 2015 de Recursos do BID, correspondente ao Programa de Aceleração do Desenvolvimento da Educação do Amazonas – PADEAM, doravante referenciado apenas como Programa, cuja coordenação foi executada pela Unidade de Gerenciamento do Programa de Aceleração do Desenvolvimento da Educação do Amazonas – UG-PADEAM, parcialmente financiado com recursos do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), por intermédio do Contrato de Empréstimo nº 2992/OC-BR.

## **I. RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

2. A administração do programa é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as cláusulas do contrato de empréstimo, bem como 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.

## **II. RESPONSABILIDADE DOS AUDITORES INDEPENDENTES**

3. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com os requisitos de auditoria previstos no contrato de empréstimo e com as normas internacionais de auditoria da Organização Internacional das Entidades Superiores de Fiscalização – INTOSAI e da Federação Internacional de Contadores (IFAC), incorporadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras estão livres de distorção relevante.
4. Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações financeiras. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras do Programa, com vistas a planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não

 5

para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

5. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **III. OPINIÃO**

6. Embora o objeto desta auditoria seja a análise das demonstrações financeiras e a adequabilidade do sistema de controle interno, averiguou-se a permanência de descumprimento de cláusula prévia aos desembolsos, conforme Cláusula 3.02 do Contrato de Empréstimo. No entanto, o executor informou que tal descumprimento foi sanado através da cessão do código fonte por parte do PROSAMIM, conforme Ofício do PROSAMIM Nr. 1641/2013 e Não objeção do BID através do CBR-2548-2014.
7. Nesse sentido, inobstante a consecução da não-objeção do Banco para as mencionadas disposições, recomenda-se que o órgão coordenador do Programa dedique especial atenção à revisão da efetiva observância das cláusulas 5.03, das Disposições Especiais, combinado com o art. 8.04, das Normas Gerais do Contrato de Empréstimo nº 2992/OC-BR, na Guia Relatórios Financeiros e Auditoria Externa das Operações Financiadas pelo Banco (OP-274-2); na "Guia Operacional de Gestão Financeira para Projetos Financiados pelo Banco (OP-274-2) cujos cumprimentos não restaram integralmente esclarecidos.
8. Em nossa opinião, da análise estrita das demonstrações financeiras acima referidas, concluímos que as mesmas apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes a conversão dos valores executados em moeda nacional para Dólares dos Estados Unidos, os fundos recebidos no exercício de 2015, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com os requisitos financeiros estabelecidos no mencionado contrato de empréstimo.

### **IV. BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

9. Sem modificar nossa opinião, chamamos a atenção para a Nota Explicativa integrante das demonstrações financeiras, que descreve a base de elaboração e apresentação dessas demonstrações, elaboradas para auxiliar a administração do Programa a demonstrar o cumprimento das disposições do contrato de empréstimo retromencionado. Consequentemente, as demonstrações financeiras podem não servir para outras finalidades.
10. Para elaboração dos demonstrativos retrocitados, foi utilizado o regime de caixa, em conformidade com as Normas Internacionais sobre Relatório Financeiro do International Public Sector Accounting Standards Board – IPSASB e com os requisitos previstos no contrato de empréstimo retromencionado. O regime de caixa reconhece as transações e os fatos somente quando os recursos (incluindo o equivalente aos fundos) são recebidos ou pagos pela entidade e não quando resultam, auferem ou se originam de direitos ou obrigações.

*Pedro 16*

## V. EVENTOS SUBSEQUENTES

- 11 As demonstrações financeiras analisadas pela equipe de auditoria foram encaminhadas pelo órgão coordenador do Programa sem que tivessem sido publicadas, considerando-se que o órgão ainda possui prazo legal para esta publicação. Desta forma, a equipe de auditoria se isenta de responsabilidade sobre eventuais alterações posteriores que possam ser efetuadas sobre tais demonstrações.

## VI. OUTROS ASSUNTOS

- 12 Os requisitos da auditoria decorrentes do contrato de empréstimo preveem que os auditores realizem procedimentos complementares para emitir opinião sobre o cumprimento de outros requisitos legais e regulatórios, conforme relato a seguir.

- 13 **Opinião sobre o Cumprimento de Cláusulas Contratuais**

Com base em nosso trabalho, não se observaram nem chegaram ao nosso conhecimento fatos ou eventos que caracterizem o descumprimento ou a violação, por parte do executor do contrato de empréstimo, das cláusulas contratuais e de suas disposições de caráter contábil e financeiro, relativos ao período 01.01.2014 a 31.12.2015.

- 14 Importante ressaltar que o Programa se encontra em fase inicial de execução, razão pela qual não houve a aplicação de testes sobre todas cláusulas contratuais, uma vez que a maioria diz respeito a condições a serem atendidas em fases mais avançadas de desenvolvimento.

- 15 **Opinião sobre a Adequação do Sistema de Controle Interno**

Com base em nosso trabalho, não se observaram nem chegaram ao nosso conhecimento fatos ou eventos que caracterizem como inadequado o sistema de controle interno da unidade executora do contrato de empréstimo, relativos ao período de 01.01.2014 a 31.12.2015.

Embora o Programa se encontre em fase inicial de execução, demonstra razoável confiabilidade no que diz respeito à estruturação organizacional e aos procedimentos adotados em suas ações. Do ponto de vista das transações financeiras, a rastreabilidade sumarizada pode ser realizada através do sistema de Administração Financeira Integrado – AFI, gerido pela Secretaria de Estado da Fazenda – SEFAZ.

- 16 **Opinião sobre a Adequação dos Pedidos de Desembolso e dos Processos de Aquisição**

Por encontrar-se em fase inicial, o programa ainda não executou contrato ou realizou qualquer aquisição, pois conforme o Plano Plurianual, as aquisições estão previstas para o Exercício de 2016. Neste sentido, este tópico não pôde ser analisado.

Manaus, 26 de abril 2016.

**JOSÉ RAIMUNDO MAQUINÉ JÚNIOR**  
ATCE – Auditoria Governamental  
Mat. 001.810-4A

**MÁRIO AUGUSTO TAKUMI SATO**  
ATCE – Auditoria Governamental  
Mat. 001.889-9A

**PEDRO AUGUSTO OLIVEIRA DA SILVA**  
Secretário-Geral de Controle Externo  
Revisor

**ANEXO A – CRONOGRAMA-PREVISTO DA AUDITORIA**

Zimbra

Jose.maquine@tce.am.gov.br

**Re: MC-061/2016 - Não Objeção - TDR contratação de AUDITORIA para o PADEAM - TCE.**

**De :** Jose maquine  
<jose.maquine@tce.am.gov.br>  
**Assunto :** Re: MC-061/2016 - Não Objeção - TDR  
contratação de AUDITORIA para o  
PADEAM - TCE.

Ter, 01 de mar de 2016 13:02

1 anexo

**Para :** Marcondes Costa  
<marcondes@seduc.am.gov.br>  
**Cc :** Mauro Petras Ribeiro Muniz  
<PETRAS.MAURO@seduc.net>, Mario  
Sato <mario.sato@tce.am.gov.br>,   
pedroaugusto  
<pedroaugusto@tce.am.gov.br>, Allan  
Marcelo Serrão Braule Pinto - PADEAM  
<allan.serrao@seduc.net>

segue em anexo o cronograma

obrigado

Cronograma Preliminar da Auditoria Independente referente ao Contrato de Empréstimo nº 2676/OC-BR PADEAM - Exercício 2015

	Atividade	Duração (d. úteis)	Início	Término	Fev.				Mar.				Abr.			
					S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S
1	Solicitação ao PADEAM de documentos preliminares e de acessos aos sistemas	1d	3/2/16	3/2/16												
2	Reunião com os Gestores da PADEAM	1d	11/2/16	11/2/16												
3	Planejamento da Auditoria Independente	5d	3/2/16	12/2/16												
4	Recebimento dos documentos preliminares solicitados a PADEAM	7d	11/2/16	19/2/16												
5	Análise da Documentação recebida pela PADEAM	2d	22/2/16	4/3/16												
6	Realização de visita técnica a PADEAM	10d	7/3/16	18/3/16												
7	Encaminhamento da Carta de responsabilidade do Gestor	1d	7/3/16	7/3/16												
8	Solicitação complementar de documentos a PADEAM se necessário	10d	7/3/16	18/3/16												
9	Realização de visita técnica no canteiro de obras	10d	7/3/16	18/3/16												
10	Elaboração e Consolidação da Minuta do Relatório de Auditoria	10d	14/3/16	25/3/16												
11	Envio da Minuta do Relatório de Auditoria a PADEAM	1d	1/4/16	1/4/16												
12	Elaboração pela PADEAM da manifestação do Gestor sobre os achados de auditoria	5d	1/4/16	7/4/16												
13	Análise da Resposta do Gestor sobre os achados de Auditoria	5d	8/4/16	14/4/16												
14	Finalização do Relatório de Auditoria	2d	15/4/16	18/4/16												
15	Encaminhamento do Relatório de Auditoria à Presidência do TCE - AM	1d	18/4/16	18/4/16												
16	Apresentação pela presidência do Relatório de Auditoria ao Tribunal Pleno	1d	20/4/16	20/4/16												
17	Encaminhamento pela presidência do Relatório de Auditoria à PADEAM	1d	21/4/16	21/4/16												

7 de 8

## **ANEXO B – CONTRATOS DE CÂMBIO**

Nº CONTRATO BB 15223637/COMPRA/CONTRATAÇÃO

CONTRATO DE CÂMBIO

Tipo	Evento	Número do Contrato de Câmbio	Data
COMPRA	CONTRATAÇÃO	133664016	21/12/2015

As partes a seguir denominadas, instituição autorizada a operar no mercado de câmbio e cliente, contratam a presente operação de câmbio nas condições aqui estipuladas e declaram que a mesma subordina-se às normas, condições e exigências legais e regulamentares aplicáveis à matéria.

Instituição autorizada a operar no mercado de câmbio

Nome BANCO DO BRASIL S.A.	CNPJ 00.000.000/4250-10
---------------------------	-------------------------

Endereço SBS, QD.1, BLOCO A, LOTE 31
--------------------------------------

Cidade BRASILIA	UF DF
-----------------	-------

Cliente

Nome AMAZONAS GOVERNO DO ESTADO	CNPJ 04.312.369/0001-90
---------------------------------	-------------------------

Endereço AV BRASIL, 3925-PREDIO
---------------------------------

Cidade MANAUS	UF AM
---------------	-------

Dados da operação

Cód. da moeda estrangeira	Valor em moeda estrangeira
220	USD 5,946,691.60 ( Cinco milhões, novecentos e quarenta e seis mil, seiscentos e noventa e um dolares dos estados unidos e sessenta centavos )

Taxa cambial	Valor em moeda nacional
3.9770000	R\$ 23,649,992.49
VET 3.9770000	( Vinte e tres milhocs, seiscentos e quarenta e nove mil, novecentos e noventa e dois reais e quarenta e nove centavos )

Descrição da forma de entrega da moeda estrangeira: 90-SIMBOLICA	Liquidação até 21/12/2015
--	---------------------------

Código da Natureza	Descrição do fato natureza
72382-78-S-75-90	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - FINANCIAMENTOS
	OS - DEMAIS FINANCIAMENTOS

Pagador ou recebedor no exterior
INTER-AMERICAN DEVELOPMENT BANK

Tipo	Evento	Numero do Contrato de Câmbio	Data
COMPRA	CONTRATAÇÃO	126530522	18/12/2014

As partes a seguir denominadas, instituição autorizada a operar no mercado de câmbio e cliente, contratam a presente operação de câmbio nas condições aqui estipuladas e declaram a mesma subordinar-se às normas, condições e exigências legais e regulamentares aplicáveis a matéria.

Instituição autorizada a operar no mercado de câmbio

Nome BANCO DO BRASIL S.A.	CNPJ 00.000.000/4250-10
Endereço SBS, QD.1, BLOCO A, LOTE 31	
Cidade BRASILIA	UF DF

Cliente

Nome AMAZONAS GOVERNO DO ESTADO	CNPJ 04.312.369/0001-90
Endereço AVENIDA BRASIL NR 3925-PALACIO DO G	
Cidade MANAUS	UF AM

Dados da operação

Cod. da moeda estrangeira	Valor em moeda estrangeira
220	USD 916,539.62
	( Novecentos e dezesseis mil, quinhentos e trinta e nove dolares dos estados unidos e sessenta e dois centavos )

Taxa cambial	Valor em moeda nacional
2.6600000	R\$ 2,437,995.39
VET 2.6600000	( Dois milhões, quatrocentos e trinta e sete mil, novecentos e noventa e cinco reais e trinta e nove centavos )

Descrição da forma de entrega da moeda estrangeira: 90-SIMBOLICA	Liquidação até 18/12/2014
--	---------------------------

Código da Natureza	Descrição do fato natureza
72382-78-N-76-90	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - FINANCIAMENTOS
	OS - DEMAIS FINANCIAMENTOS

Pagador ou recebedor no exterior  
INTER-AMERICAN DEVELOPMENT BANK

( FINAL DA FL. NR. 01 )

Tipo	Evento	Número do Contrato de Câmbio	Data
COMPRA	CONTRATAÇÃO	126094375	28/11/2014

As partes a seguir denominadas, instituição autorizada a operar no mercado de câmbio e cliente, contratam a presente operação de câmbio nas condições aqui estipuladas e declaram a mesma subordinar-se às normas, condições e exigências legais e regulamentares aplicáveis à matéria.

Instituição autorizada a operar no mercado de câmbio

Nome BANCO DO BRASIL S.A.	CNPJ 00.000.000/4250-10
Endereço SBS, QD.1, BLOCO A, LOTE 31	
Cidade BRASILIA	UF DF

Cliente

Nome AMAZONAS GOVERNO DO ESTADO	CNPJ 04.312.369/0001-90
Endereço AVENIDA BRASIL NR 3925-PALACIO DO G	
Cidade MANAUS	UF AM

Dados da operação

Cód. da moeda estrangeira	Valor em moeda estrangeira
220	USD 8,145,000.00
	( Oito milhões e cento e quarenta e cinco mil dolares dos estados unidos )

Taxa cambial	Valor em moeda nacional
2.5650000	R\$ 20,891,925.00
VET 2.5650000	( Vinte milhões, oitocentos e noventa e um mil e novecentos e vinte e cinco reais )

Descrição da forma de entrega da moeda estrangeira: 65-TELETRANSMISSAO	Liquidação até 28/11/2014
--	---------------------------

Código da Natureza	Descrição do fato natureza
67517-78-N-76-90	DEPOSITOS E DISPONIBILIDADES - DEPOSITOS EM CONTA NO PAIS EM MOEDA ESTRANGEIRA

Pagador ou recebedor no exterior	
INTER-AMERICAN DEVELOPMENT BANK	

País do pagador ou do recebedor no exterior	Código da relação de vínculo entre o cliente e o pagador/recebedor no exterior
ESTADOS UNIDOS	20 - EMP.NÃO PERTENCEM MESMO G

( FINAL DA FL. NR. 01 )

## ANEXO C – EXTRATOS BANCÁRIOS



### Extrato conta corrente

A33M070915367065019  
07/01/2016 10:21:27

#### Cliente - Conta atual

Agência 3563-7  
Conta corrente 9376-9 GEA PADEAM  
Período do extrato 12/2015

#### Lançamentos

Dt. movimento	Dt. balancete	Historico	Documento	Valor R\$	Saldo
28/10/2015		Saldo Anterior			4.755,41
03/12/2015		• CDT Crédito em Conta	52.553	1.200,07	5.955,48
14/12/2015		Crédito autorizado	13.373.540.010.100	1.200,07	7.155,55
15/12/2015		BB CP Admin. Diferenciado	1.200.071	1.200,07	5.955,48
21/12/2015		CREDITO SERVIÇO CAMBIO	51.100.051	51.100,05	6.465,53
21/12/2015		CREDITO SERVIÇO CAMBIO	51.100.051	51.100,05	11.565,58
21/12/2015		Transferência	51.100.051	1.200,07	10.365,51
21/12/2015		BB CP S. Futuro Super	1.038	1.200,07	9.165,44
22/12/2015		BB CP S. Futuro Super	1.201.038	1.200,07	7.965,37
22/12/2015		BB CP Admin. Diferenciado	1.200.071	1.200,07	6.765,30
22/12/2015		Aplicação BB CDB Di	4.500.695.816.289	1.200,07	5.565,23
22/12/2015		Autos de Débito	13.130.322.010.100	1.200,07	4.365,16
22/12/2015		Autos de Débito	13.130.362.010.100	1.200,07	3.165,09
22/12/2015		BB CP Admin. Diferenciado	71	1.200,07	1.965,02
23/12/2015		• TED	698	1.200,07	745,95
23/12/2015		BB CP Admin. Diferenciado	71	1.200,07	625,88
23/12/2015		Resgate BB CDB Di	98	1.200,07	525,81
24/12/2015	23/12/2015	Resgate BB CDB Di	4.500.695.816.289	1.200,07	405,74
28/12/2015		• TED Crédito em Conta	151.673	1.200,07	1.605,81
28/12/2015		BB CP Admin. Diferenciado	1.200.071	1.200,07	405,74
28/12/2015		Aplicação BB CDB Di	200.696.355.203	1.200,07	305,67
30/12/2015		• TED	62.334	1.200,07	145,60
30/12/2015		Transferência	13.159.164.010.100	1.200,07	25,53
30/12/2015		BB CP Admin. Diferenciado	71	1.200,07	125,46
30/12/2015		Resgate BB CDB Di	98	1.200,07	25,39
31/12/2015	30/12/2015	Resgate BB CDB Di	4.500.695.816.289	1.200,07	125,32
31/12/2015	30/12/2015	Extrato Resgate Autorizado	71	1.200,07	125,32
31/12/2015	30/12/2015	BB CP Admin. Diferenciado	71	1.200,07	125,32
31/12/2015		S A L D O			125,32

**Extrato investimentos financeiros - mensal**A33AN070015-967065017  
07/01/2016 10:13:25**Cliente**Agência: 1993-7  
Conta: 9379-0 CEA PADEAM  
Mês ano referência: DEZEMBRO 2015**\$ PUBLICO DIFERENCIA - CNPJS PUBLICO DIFERENCIA**

Data	Histórico	Valor	Valor IR Prej Comp.	Valor IOF	Quantidade cotas	Valor cota	Saldo cotas
30/11/2015	SALDO ANTERIOR	19.100.496,58			6.132.097,048107		
15/12/2015	APLICAÇÃO	1.893.159,10			562.993,691025	3.141562790	6.725.091,037732
22/12/2015	APLICAÇÃO	70.437,40			24.235,00592	3.149866897	6.749.326,144324
22/12/2015	RESGATE	10.000,00			3.174.737323	3.149866897	6.746.151,407001
	Aplicação 28/11/2014	10.000,00			3.174.737323		
23/12/2015	RESGATE	21.260.187,12			6.746.151,407001	3.151454190	
	Aplicação 29/11/2014	16.567.798,98			5.257.191,754712		
	Aplicação 19/12/2014	2.747.219,91			871.730,554072		
	Aplicação 15/12/2015	1.868.764,40			592.693,691025		
	Aplicação 22/12/2015	78.375,63			24.235,00592		
28/12/2015	APLICAÇÃO	325.329,76			103.127,724167	3.154626491	103.127,724167
30/12/2015	RESGATE	325.329,76			103.127,724167	3.157797672	
	Aplicação 24/12/2015	325.329,76			103.127,724167		
31/12/2015	ESTORNO DE RESGATE	325.329,76			103.127,724167	3.159384583	103.127,724167
31/12/2015	RESGATE	311.059,30			98.504,841005	3.159384583	4.622.892262
	Aplicação 28/12/2015	311.059,30			98.504,841005		
31/12/2015	SALDO ATUAL	14.605,40			4.622,892262		4.622,892262

**Resumo do mês**

SALDO ANTERIOR	19.100.496,58
APLICAÇÕES (+)	2.264.820,25
RESGATES (-)	21.581.246,51
RENDIMENTO BRUTO (+)	170.529,14
IMPOSTO DE RENDA (-)	0,00
IOF (-)	0,00
RENDIMENTO LÍQUIDO	170.529,14
SALDO ATUAL =	14.605,40

**Valor da Cota**

30/11/2015	3.124523894
31/12/2015	3.159384583

**Rentabilidade**

No mês	1,1124
No ano	12,6330
Últimos 12 meses	12,6339

**\$ PUBLICO SUPER - CNPJS PUBLICO SUPER**

Data	Histórico	Valor	Valor IR Prej Comp.	Valor IOF	Quantidade cotas	Valor cota	Saldo cotas
30/11/2015	SALDO ANTERIOR	0,00					
21/12/2015	APLICAÇÃO	21.674.861,733519			21.674.861,733519	1.101065458	21.674.861,733519
22/12/2015	RESGATE	21.674.861,733519			21.674.861,733519	1.101568151	
	Aplicação 21/12/2015	21.674.861,733519			21.674.861,733519		
31/12/2015	SALDO ATUAL	0,00					

**Resumo do mês**

SALDO ANTERIOR	0,00
APLICAÇÕES (+)	21.674.861,733519
RESGATES (-)	21.674.861,733519
RENDIMENTO BRUTO (+)	12.196,21
IMPOSTO DE RENDA (-)	0,00
IOF (-)	0,00
RENDIMENTO LÍQUIDO	12.196,21
SALDO ATUAL =	0,00

**Valor da Cota**

30/11/2015	1.092528770
31/12/2015	1.104603428

**Rentabilidade**

## ANEXO D – CONCILIAÇÃO BANCÁRIA



GOVERNO DO ESTADO DO AMAZONAS

ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA INTEGRADA  
EXERCÍCIO 2015

### CONCILIAÇÃO BANCÁRIA

Unidade Gestora:	014102 - SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA - SEFAZ CENTRALIZADORA					
Mês:	12-Dezembro	Banco:	001	Agência:	03563	Ano: 2015
Conta:	1111119050000	Título:	PADEAM - BID	Conta Corrente:	93769	Fonte principal: 02750000

COMPOSIÇÃO DO SALDO		R\$
Saldo Bancário em:	Conforme Extrato ==>>	21.947.809,47
1. Débitos não tomados pelo Banco	<01> (+)	0,00
2. Créditos não tomados pelo Banco	<02> (-)	0,00
3. Débitos não tomados pelo Órgão	<03> (+)	106,05
4. Créditos não tomados pelo Órgão	<04> (-)	0,00
Saldo Contábil em:	Conforme Razão ==>>	21.947.915,52
(A) Valor contábil	21.947.915,52	
(B) Valor contábil obtido na composição do saldo	21.947.915,52	
(C = A - B) Diferença	0,00	

#### 3. DÉBITOS NÃO TOMADOS PELO ÓRGÃO

Data	Descrição da Pendência	Valor R\$
22/12/2015	AVISO DE DÉBITO	26,51
22/12/2015	AVISO DE DÉBITO	79,54
TOTAL <3>		106,05

Elaborado por: 07797889200 - VERA ALICE DA SILVA PERES  
GERENTE

Homologado e enviado por: 07797889200 - VERA ALICE DA SILVA PERES  
GERENTE

REL\_CONUG emitido em: 26-04-2016

Página 1

## ANEXO E – COMPROVANTES DE PAGAMENTO DE JUROS E COMISSÕES



### Comprovante de Câmbio - Venda

PADÉAM

Comprovante n.º	Data
04384484	15/06/2015
N.º do contrato de câmbio	
15309130	

As partes a seguir denominadas **Instituição autorizada a operar no mercado de câmbio e Cliente**, contratam a presente operação de câmbio nas condições aqui estipuladas e declaram que a mesma subordina-se às normas, condições e exigências legais e regulamentares aplicáveis à matéria.

Instituição autorizada a operar no mercado de câmbio

**BANCO DO BRASIL S.A.**

CNPJ

00.000.000/0001-91

#### Cliente

Razão Social

AMAZONAS GOVERNO DO ESTADO

CNPJ

04.312.369/0001-90

Endereço

AVENIDA BRASIL N. 3925 PALACIO DO GOVERNO

Cidade

MANAUS

UF

AM

Telefone

(92) 36723000

Agência

3563-7

Conta

40.055-6

#### Beneficiário

Nome

INTER AMERICAN DEVELOPMENT BANK IDB

Endereço

Cidade

NEW YORK NY

Banco

DEUTSCHE BANK TRUST COMPANY AMERICAS

Conta

04025213

#### Operação - Dados básicos

Código e nome da moeda estrangeira

220 DOLAR DOS ESTADOS UNIDOS

Símbolo e valor da moeda estrangeira

USD

57.922,82

Valor por extenso

( CINQUENTA E SETE MIL E NOVECENTOS E VINTE E DOIS DOLARES DOS ESTADOS UNIDOS E OITENTA E DOIS CENTAVOS )

Taxa cambial

3,1303000

Valor em moeda nacional - R\$

181.315,80

Valor por extenso

( CENTO E OITENTA E UM MIL E TREZENTOS E QUINZE REAIS E OITENTA CENTAVOS )

Código da natureza

52371-78-0-76-90

Descrição da natureza

EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - JUROS SOBRE ANTECIPACAO

Código da forma de entrega

65 TELETRANSMISSAO

Data da liquidação

15/06/2015

Data da trava

15/06/2015

Data do débito

15/06/2015

Pagador das despesas externas

TOMADOR

Nº certificado BACEN

Pais do recebedor

249 ESTADOS UNIDOS

Relação de vínculo

20 - EMP.NÃO PERTENCEM MESMO GRUPO ECON.

Autenticação mecânica ou assinatura autorizada do banco negociado da moeda estrangeira

*[Assinatura]*  
Pág. 1



## Comprovante de Câmbio - Venda

Comprovante n.º Data  
04384474 15/06/2015  
N.º do contrato de câmbio  
15309133

As partes a seguir denominadas **Instituição autorizada a operar no mercado de câmbio e Cliente**, contratam a presente operação de câmbio nas condições aqui estipuladas e declaram que a mesma subordina-se às normas, condições e exigências legais e regulamentares aplicáveis à matéria.

Instituição autorizada a operar no mercado de câmbio  
**BANCO DO BRASIL S.A.** CNPJ 00.000.000/0001-91

## Cliente

Razão Social  
**AMAZONAS GOVERNO DO ESTADO**  
CNPJ Endereço  
04.312.369/0001-90 AVENIDA BRASIL N. 3925 PALACIO DO GOVERNO  
Cidade UF Telefone Agência Conta  
MANAUS AM (92) 36723000 3563-7 40.055-6

## Beneficiário

Nome  
**INTER AMERICAN DEVELOPMENT BANK IDB**  
Endereço  
Cidade  
**NEW YORK NY**  
Banco Conta  
**DEUTSCHE BANK TRUST COMPANY AMERICAS** 04025213

## Operação - Dados básicos

Código e nome da moeda estrangeira Símbolo e valor da moeda estrangeira  
220 DOLAR DOS ESTADOS UNIDOS USD 175.955,05  
Valor por extenso  
(CENTO E SETENTA E CINCO MIL E NOVECENTOS E CINQUENTA E CINCO DOLARES DOS ESTADOS UNIDOS E CINCO CENTAVOS)

Taxa cambial Valor em moeda nacional - R\$  
3,1303000 550.792,09  
Valor por extenso  
(QUINHENTOS E CINQUENTA MIL E SETECENTOS E NOVENTA E DOIS REAIS E NOVE CENTAVOS)

Código da natureza Descrição da natureza  
72382-78-0-76-90 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - FINANCIAMENTOS - DEMAIS I

Código da forma de entrega  
65 TELETRANSMISSAO

Data da liquidação Data da trava Data do débito Pagador das despesas externas  
15/06/2015 15/06/2015 15/06/2015 TOMADOR

Nº certificado BACEN País do receptor  
249 ESTADOS UNIDOS

Relação de vínculo  
20 - EMP.NÃO PERTENCEM MESMO GRUPO ECON.

Autenticação mecânica ou assinaatura autorizada do banco receptor da moeda estrangeira

*[Assinatura]*  
Pag 1



## Comprovante de Câmbio - Venda

Comprovante n.º 04784162 Data 15/12/2015  
N.º do contrato de câmbio 15363496

As partes a seguir denominadas **Instituição autorizada a operar no mercado de câmbio e Cliente**, contratam a presente operação de câmbio nas condições aqui estipuladas e declaram que a mesma subordina-se às normas, condições e exigências legais e regulamentares aplicáveis à matéria.

Instituição autorizada a operar no mercado de câmbio **BANCO DO BRASIL S.A.** CNPJ 00.000.000/0001-91

## Cliente

Razão Social

AMAZONAS GOVERNO DO ESTADO

CNPJ

04.312.369/0001-90

Endereço

AV BRASIL, 3925 PREDIO

Cidade

MANAUS

UF

AM

Telefone

(92) 36723000

Agência

3563-7

Conta

40.055-6

## Beneficiário

Nome

INTER AMERICAN DEVELOPMENT BANK IDB

Endereço

Cidade

NEW YORK, NY

Banco

DEUTSCHE BANK TRUST COMPANY AMERICAS

Conta

04025213

## Operação - Dados básicos

Código e nome da moeda estrangeira

220 DOLAR DOS ESTADOS UNIDOS

Símbolo e valor da moeda estrangeira

USD

54.582,73

Valor por extenso

( CINQUENTA E QUATRO MIL E QUINHENTOS E OITENTA E DOIS DOLARES DOS ESTADOS UNIDOS E SETENTA E TRES CENTAVOS )

Taxa cambial

3,8800000

Valor em moeda nacional - R\$

211.780,99

Valor por extenso

( DUZENTOS E ONZE MIL E SETECENTOS E OITENTA REAIS E NOVENTA E NOVE CENTAVOS )

Código da natureza

52371-78-0-76-90

Descrição da natureza

EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - JUROS SOBRE ANTECIPACOE

Código da forma de entrega

65 TELETRANSMISSAO

Data da liquidação

15/12/2015

Data da trava

15/12/2015

Data do débito

15/12/2015

Pagador das despesas externas

FAVORECIDO

Nº certificado BACEN

País do recebedor

249 ESTADOS UNIDOS

Relação de vínculo

20 - EMP. NÃO PERTENCEM MESMO GRUPO ECON.

Autenticação mecânica ou assinatura autorizada do banco negociador da moeda estrangeira

Pag 1



## Comprovante de Câmbio - Venda

Comprovante n.º	Data
04784155	15/12/2015
N.º do contrato de câmbio	
15363495	

As partes a seguir denominadas **Instituição autorizada a operar no mercado de câmbio e Cliente**, contratam a presente operação de câmbio nas condições aqui estipuladas e declaram que a mesma subordina-se às normas, condições e exigências legais e regulamentares aplicáveis à matéria.

Instituição autorizada a operar no mercado de câmbio	CNPJ
<b>BANCO DO BRASIL S.A.</b>	00.000.000/0001-91

## Cliente

Razão Social	AMAZONAS GOVERNO DO ESTADO				
CNPJ	Endereço				
04.312.369/0001-90	AV BRASIL, 3925 PREDIO				
Cidade	UF	Telefone	Agência	Conta	
MANAUS	AM	(92) 36723000	3563-7	40.055-6	

## Beneficiário

Nome	INTER AMERICAN DEVELOPMENT BANK IDB				
Endereço					
Cidade	NEW YORK, NY				
Banco	Conta				
DEUTSCHE BANK TRUST COMPANY AMERICAS	04025213				

## Operação - Dados básicos

Código e nome da moeda estrangeira	Símbolo e valor da moeda estrangeira
220 DOLAR DOS ESTADOS UNIDOS	USD 178.134,78
Valor por extenso	
(CENTO E SETENTA E OITO MIL E CENTO E TRINTA E QUATRO DOLARES DOS ESTADOS UNIDOS E SETENTA E OITO CENTAVOS)	
Taxa cambial	Valor em moeda nacional - R\$
3,8800000	691.162,95
Valor por extenso	
(SEISCENTOS E NOVENTA E UM MIL E CENTO E SESSENTA E DOIS REAIS E NOVENTA E CINCO CENTAVOS)	

Código da natureza	Descrição da natureza		
47032-78-0-76-90	SERV.TEC.E PROF.-SERVICOS FINANCEIROS		
Código da forma de entrega			
65	TELETRANSMISSAO		
Data da liquidação	Data da trava	Data do débito	Pagador das despesas externas
15/12/2015	15/12/2015	15/12/2015	FAVORECIDO
Nº certificado BACEN	País do recebedor		
	249 ESTADOS UNIDOS		
Relação de vínculo			
20 - EMP.NÃO PERTENCEM MESMO GRUPO ECON.			

Autenticação mecânica ou assinatura autorizada do banco negociador da moeda estrangeira

## ANEXO F – DEMONSTRATIVOS DE FLUXO DE CAIXA 2014/2015

NOME DO EXECUTOR: SECRETARIA DE ESTADO DE EDUCAÇÃO E QUALIDADE DO ENSINO  
PROGRAMA: PRINCÍPIOS DE ATUALIZAÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO DO AMAZONAS - PADRAM  
CONTRATO DE EMPRÉSTIMO: 2992/OC - BR

### DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA (1)

(Expresso em: R\$ reais e US\$ dólares)

Período terminado em 2015

31/12/2015

Ítem	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>			
Acumulado no início do período	9.061.539,62		9.061.539,62
Durante o período	5.946.691,60		5.946.691,60
Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolsos, pago diretos)	5.946.691,60		5.946.691,60
Juros recebidos			
Ajuste de Exercícios Anteriores			
Outros (detalhar)			
<b>Total de Recursos Recebidos</b>	<b>15.008.231,22</b>		<b>15.008.231,22</b>
<b>DESEMBOLSOS EFETUADOS</b>			
Acumulado no início do período	916.539,62		916.539,62
Durante o período	5.946.691,60		5.946.691,60
Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID	5.946.691,60		5.946.691,60
Ajuste de Exercícios Anteriores			
Pagos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa			
Outros (detalhar)			
<b>Total Desembolsado</b>	<b>6.863.231,22</b>		<b>916.539,62</b>
<b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>8.145.000,00</b>		<b>8.145.691,60</b>

Período terminado em 2014

31/12/2014

BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
9.061.539,62		9.061.539,62
9.061.539,62		9.061.539,62
9.061.539,62		9.061.539,62
916.539,62		916.539,62
916.539,62		916.539,62
916.539,62		916.539,62
8.145.000,00		8.145.000,00

As notas anexas são parte integrante destas Demonstrações Financeiras

(1) Quando se refere a contrapartida com base no regime de caixa, se refere ao a) quando os recursos são recebidos e b) quando os recursos são pagos.

(2) No presente período não houve compensação de caixa.

Marcondes Rocha da Costa  
Subcoordenador Setorial  
UGPADEAM/SE-UC  
Decreto de 08/04/2015

Mauro Petras Ribeiro Muniz  
Coordenador Executivo  
UGPADEAM/SE-UC  
Decreto de 11/11/2015

## ANEXO G – NOTAS EXPLICATIVAS 2014

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA

#### 1. Descrição do Programa

Objetivo Geral - O Projeto tem por objetivo expandir a cobertura e melhorar o desempenho escolar dos alunos da Educação Básica no Estado do Amazonas, por meio da execução de atividades que beneficiarão todos os alunos matriculados no Ensino Fundamental e no Ensino Médio, bem como os profissionais da educação responsáveis pelas atividades pedagógicas, mas com especial atenção àquelas escolas e alunos com mais baixo desempenho relativo.

Para alcançar seu objetivo, o Projeto estrutura-se em quatro componentes, descritos a seguir: (i) Ampliação da Cobertura da Educação Básica; (ii) Melhoria da Progressão, Conclusão e Qualidade da Educação Básica; (iii) Gestão, Monitoramento e Avaliação da rede escolar e do Programa; e (iv) Administração do Programa.

O custo total do programa é de US\$ 273.006.000,00, ( Duzentos e setenta e três milhões e seis mil dólares ), sendo 55% - US\$ 151.180.000,00, financiados pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID e 45% - US\$ 121.826.000,00, de responsabilidade do Governo do Estado do Amazonas como Contrapartida Local.

#### 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). Esta prática contábil difere das NICSP, segundo as quais as transações devem ser registradas na medida em que incorrerem, e não quando de seu pagamento. No entanto, as NICSP foram aplicadas para essas circunstâncias, conforme previsto no capítulo "IPSAS base de caixa – Relatórios Financeiros com base na contabilidade de caixa".

##### • **Unidade Monetária**

Os registros do programa são feitos em moeda local e em dólares dos Estados Unidos. Para o cálculo da equivalência em dólares dos Estados Unidos da América, segue-se o determinado na cláusula 3.04 do contrato de empréstimo. Taxa de câmbio, Para efeito do estabelecido no artigo 4.09 (a) das Normas

Gerais deste contrato, as partes acordam que a taxa de câmbio aplicável será a indicada no inciso (a) (i) do referido artigo.

### 3. Fundos Disponíveis

Os fundos disponíveis em 31 de dezembro de 2014 estão depositados nas contas bancárias do Programa e incluem as receitas geradas por juros de aplicações financeiras auferidos pelas mesmas.

	Em US\$	
	2013	2014
Conta Bancária nº9376-9 banco do Brasil	0,00	9.120.970,01
Conta Única do Tesouro (se aplicável)		
Conta Contábil, Escritural ou Outras		
Total		9.120.970,01

Durante o ano de 2014 foram registradas receitas provenientes de juros no total de US\$ 74.309,17.

### 4. Adiantamentos (antecipos) e justificativas

	US\$
Saldo de adiantamentos no início do período	0,00
(-) Adiantamentos legalizados durante o período	
(+) Adiantamentos recebidos	8.145.000,00
(=) Saldo de adiantamentos no encerramento do período	8.145.000,00

### 5. Fundos de Contrapartida Nacional

O governo do Estado do Amazonas assumiu o compromisso de contribuir com a importância de US\$ US\$ 121.826.000,00, como contrapartida local. Até 31 de dezembro de 2014, o PADEAM já efetuou pagamento de US\$ 4.779.059,68 que foi informado ao banco como contrapartida, faltando somente o aceite por parte do Banco.

### 6. Ajustes de Períodos Anteriores

N/A

### 7. Aquisição de Bens e Serviços

As contratações de obras, serviços de consultoria e aquisições de bens, quando ocorrem, seguem as normas do BID e disposições da Lei nº 8.666/93 e suas alterações. Os bens são devidamente inventariados e os serviços, devidamente prestados.

Em 2014 o PADEAM solicitou e foi aprovado através do financiamento o reembolso de bens (abaixo discriminados) o valor total de US\$ 916.539,62 e que estão sob a

guarda Do Almoxarifado da SEDUC/AM.

<p align="center"><b>Detalhe dos Ativos adquiridos</b> CONTRATO FINANCIAMENTO NR 2992-OC-BR</p>						
Item	COMPONENTE	QUANTIDADE	Descrição	Nº do Comprovante Contábil do Gasto ou Pagamento	Financiamento	
					BID	Aporte Local
1,00	1	220	Kit VSAI	2309-10-15-20-17-14-16-18-11-07-05-13	747.965,19	
2,00	1	270	Sistemas operacionais	244	37.556,63	
3,00	1	300	Nobreak	2690 F 2692	113.384,07	
4,00	1	300	Estabilizador	4739	10.402,59	
5,00	1	300	Microfone	5622	7.231,14	
					<b>916.539,62</b>	-

**8. Categorias de Inversão**

- Foram efetuados somente valores reembolsados.

**9. Desembolsos Efetuados**

Até 31 de dezembro de 2014 o BID efetuou um total de US\$ 9.061.539,62 – Dois desembolsos em favor do programa, sendo, 1 adiantamento de recursos ( US\$ 8.145.000,00 ) e um reembolso de pagamentos ( US\$ 916.539,62 ).

**10. Conciliação entre a Demonstração de Fluxos de Caixa e a Demonstração de Investimentos Acumulados .**

DESCRIÇÃO	US\$		
	BID	LOCAL	TOTAL
Demonstração de Fluxos de Caixa (Desembolsos Efetuados/Gastos)	916.539,62	0,00	916.539,62
Demonstrativo de Investimentos	916.539,62	0,00	916.539,62
Diferença	0,00	0,00	0,00

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

Em US\$

Categorias de Inversão	Demonstração de Investimentos	WLMS-1 Disbursed Amount	Diferença
1. Ampliação de Cob da Educ. Básica	916.539,62	916.539,62	0,00
2. Adiantamento de fundos	0,00	8.145.000,00	8.145.000,00
<b>Total</b>	<b>916.539,62</b>	<b>9.061.539,62</b>	<b>8.145.000,00</b>

OBS.: A diferença refere-se a adiantamento ainda em fase de execução

**12. 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. (Obs.: Em caso de divergência apresentar os comentários / explicações correspondentes)**

DESCRIÇÃO	TOTAL US\$
Demonstração de Fluxos de Caixa (Recursos Recebidos: Desembolsos + FIV)	9.061.539,62
WLMS - 1 (Disbursed Life)	9.061.539,62
Diferença	0,00

**13. Contingencias**

*Não foram apresentados demandas judiciais ou extrajudiciais, quer na defesa dos direitos que contra a administração do Programa até data base de 31/12/2014, e até a data da elaboração/aprovação das demonstrações financeiras.*

**14. Eventos Subsequentes**

*Não existiram eventos ocorridos entre a data do encerramento do exercício e a data da elaboração das demonstrações financeiras que possam afetar a situação financeira do Projeto / Programa.*

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

*Não houve modificações que afetem o período em curso.*

ALL INFORMATION CONTAINED HEREIN IS UNCLASSIFIED EXCEPT WHERE SHOWN OTHERWISE

•  $\text{d}^2\text{H}_2\text{O} = 0$

2014

if approved, on 12/1/2006 at 11:55 AM.

Companhia de Investimentos	Exercício 2004			Exercício 2003			Exercício 2002			Exercício 2001			Exercício 2000			Exercício 1999		
	RECEITA (R\$)	DEPES	RESULTADO (R\$)	RECEITA (R\$)	DEPES	RESULTADO (R\$)	RECEITA (R\$)	DEPES	RESULTADO (R\$)	RECEITA (R\$)	DEPES	RESULTADO (R\$)	RECEITA (R\$)	DEPES	RESULTADO (R\$)	RECEITA (R\$)	DEPES	RESULTADO (R\$)
1. Saneamento Básico	130.750.000,00	127.750.000,00	2.999.999,99	110.000.000,00	108.000.000,00	2.000.000,00	910.000.000,00	908.000.000,00	2.000.000,00	910.000.000,00	908.000.000,00	2.000.000,00	910.000.000,00	908.000.000,00	2.000.000,00	910.000.000,00	908.000.000,00	2.000.000,00
2. Educação	50.000.000,00	49.000.000,00	1.000.000,00	45.000.000,00	44.000.000,00	1.000.000,00	40.000.000,00	39.000.000,00	1.000.000,00	40.000.000,00	39.000.000,00	1.000.000,00	40.000.000,00	39.000.000,00	1.000.000,00	40.000.000,00	39.000.000,00	1.000.000,00
3. Saúde	35.000.000,00	34.000.000,00	1.000.000,00	30.000.000,00	29.000.000,00	1.000.000,00	25.000.000,00	24.000.000,00	1.000.000,00	25.000.000,00	24.000.000,00	1.000.000,00	25.000.000,00	24.000.000,00	1.000.000,00	25.000.000,00	24.000.000,00	1.000.000,00
4. Administração e Projeto	7.250.000,00	7.000.000,00	250.000,00	6.000.000,00	5.800.000,00	200.000,00	5.000.000,00	4.800.000,00	200.000,00	5.000.000,00	4.800.000,00	200.000,00	5.000.000,00	4.800.000,00	200.000,00	5.000.000,00	4.800.000,00	200.000,00
5. Subtotal	212.999.999,99	213.750.000,00	(750.000,00)	196.000.000,00	196.800.000,00	(800.000,00)	170.000.000,00	169.800.000,00	200.000,00	170.000.000,00	169.800.000,00	200.000,00	170.000.000,00	169.800.000,00	200.000,00	170.000.000,00	169.800.000,00	200.000,00

Marcondes Rodrigues Costa  
Subprodeutor de Betonal  
UGRADEM/SEBUC  
Dezembro de 2015

Mauro Petrus Ribeiro Muniz  
Coordenador Executivo  
UGPADEAM/SEUC  
Decreto de 11/11/2016

## ANEXO I – NOTAS EXPLICATIVAS 2015

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA

#### 1. Descrição do Programa

Objetivo Geral - O Projeto tem por objetivo expandir a cobertura e melhorar o desempenho escolar dos alunos da Educação Básica no Estado do Amazonas, por meio da execução de atividades que beneficiarão todos os alunos matriculados no Ensino Fundamental e no Ensino Médio, bem como os profissionais da educação responsáveis pelas atividades pedagógicas, mas com especial atenção àquelas escolas e alunos com mais baixo desempenho relativo.

Para alcançar seu objetivo, o Projeto estrutura-se em quatro componentes, descritos a seguir: (i) Ampliação da Cobertura da Educação Básica; (ii) Melhoria da Progressão, Conclusão e Qualidade da Educação Básica; (iii) Gestão, Monitoramento e Avaliação da rede escolar e do Programa; e (iv) Administração do Programa.

O custo total do programa é de US\$ 273.006.000,00, ( Duzentos e setenta e três milhões e seis mil dólares ), sendo 55% - US\$ 151.180.000,00, financiados pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID e 45% - US\$ 121.826.000,00, de responsabilidade do Governo do Estado do Amazonas como Contrapartida Local.

#### 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). Esta prática contábil difere das NICSP, segundo as quais as transações devem ser registradas na medida em que incorrerem, e não quando de seu pagamento. No entanto, as NICSP foram aplicadas para essas circunstâncias, conforme previsto no capítulo "IPSAS base de caixa – Relatórios Financeiros com base na contabilidade de caixa".

##### • **Unidade Monetária**

Os registros do programa são feitos em moeda local e em dólares dos Estados Unidos. Para o cálculo da equivalência em dólares dos Estados Unidos da América, segue-se o determinado na cláusula 3.04 do contrato de empréstimo. Taxa de câmbio, Para efeito do estabelecido no artigo 4.09 (a) das Normas Gerais deste contrato, as partes acordam que a taxa de câmbio aplicável será a indicada no inciso (a) (i) do referido artigo.

### 3. Fundos Disponíveis

Os fundos disponíveis em 31 de dezembro de 2015 estão depositados nas contas bancárias do Programa e incluem as receitas geradas por juros de aplicações financeiras auferidos pelas mesmas.

	Em US\$	
	2014	2015
Conta Bancária nº9376-9 banco do Brasil	9.120.970,01	5.620.725,64
Conta Única do Tesouro (se aplicável)		
Conta Contábil, Escritural ou Outras		
Total	9.120.970,01	5.620.725,64

Durante o ano de 2014 foram registradas receitas provenientes de juros no total de US\$ 722.839,01

Taxa de dólar utilizado para conversão R\$ 1,00 = US\$ 3,9048 em 31/12/2015

### 4. Adiantamentos (antecipos) e justificativas

	US\$
Saldo de adiantamentos no início do período	8.145.000,00
(-) Adiantamentos legalizados durante o período	
(+) Adiantamentos recebidos	0,00
(=) Saldo de adiantamentos no encerramento do período	8.145.000,00

### 5. Fundos de Contrapartida Nacional

O governo do Estado do Amazonas assumiu o compromisso de contribuir com a importância de US\$ US\$ 121.826.000,00, como contrapartida local. Até 31 de dezembro de 2015, o PADEAM já efetuou pagamento de US\$ 8.485.159,48 que foi informado ao banco como contrapartida, faltando somente o aceite por parte do Banco.

### 6. Ajustes de Períodos Anteriores

Não existem ajustes de períodos anteriores.

## 7. Aquisição de Bens e Serviços

As contratações de obras, serviços de consultoria e aquisições de bens, quando ocorrem, seguem as normas do BID e disposições da Lei nº 8.666/93 e suas alterações. Os bens são devidamente inventariados e os serviços, devidamente prestados.

Em 2015 o PADEAM solicitou e foi aprovado através do financiamento o reembolso de bens (abaixo discriminados) o valor total de US\$ 5.946.691,60 referente ao componente 1 do programa.

O total acumulado das aquisições, até 31 de dezembro de 2015, é de US\$ 6.863.231,23 efetuados através de reembolso.

Detalhe dos Ativos adquiridos					
CONTRATO FINANCIAMENTO NR 2992-OC-BR					
Item	COMP	QTD	Descrição	Nº do Comprovante Contábil do Gasto ou Pagamento	Financiamento BID      Aporte Local
1	1	1	CONSTRUÇÃO DE UM CETI - FONTE BOA VAM	1ª A 5ª medição contrato nr 174/2014	916.384,14
2	1	1	REFORMA E ADEQUAÇÕES DA E.E. SEN. PETRONIO PORTELA - EM MANAUS/AM	1ª A 10ª medição contrato nr 018/2014	2.051.461,99
3	1	1	REFORMA GERAL DA E.E. DUALMA DA CUNHA BATISTA - Manaus	1ª A 8ª medição contrato nr 036/2014	2.654.809,46
4	1	1	CONSTRUÇÃO DE QUADRA COBERTA NA E.E. TEREZA SANTOS - MUNICÍPIO DE ITAPIRANGA/AM	1ª A 5ª medição contrato nr 172/2014	324.036,01
					<b>5.946.691,60</b>

## 8. Categorias de Inversão

- Não houve movimentação no período

## 9. Desembolsos Efetuados

Até 31 de dezembro de 2015 o BID efetuou um total de US\$ 15.008.231,22 – Três desembolsos em favor do programa, sendo, 1 adiantamento de recursos (US\$ 8.145.000,00) e dois reembolsos de pagamentos (US\$ 6.863.231,23).

**10. Conciliação entre a Demonstração de Fluxos de Caixa e a Demonstração de Investimentos Acumulados .**

US\$			
DESCRIÇÃO	BID	LOCAL	TOTAL
Demonstração de Fluxos de Caixa (Desembolsos Efetuados/Gastos)	6.863.231,22	0,00	6.863.231,22
Demonstrativo de Investimentos	6.863.231,22	0,00	6.863.231,22
Diferença	0,00	0,00	0,00

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

Em US\$			
Categorias de Inversão	Demonstração de Investimentos	WLMS-1 Disbursed Amount	Diferença
1. Ampliação de Cob da Educ. Basica	6.863.231,12	6.863.231,12	0,00
2. Adiantamento de fundos	0,00	8.145.000,00	8.145.000,00
Total	6.863.231,12	15.008.231,22	8.145.000,00

OBS.: A diferença refere-se a adiantamento ainda em fase de execução

**12. 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. (Obs.: Em caso de divergência apresentar os comentários / explicações correspondentes)**

DESCRIÇÃO	TOTAL US\$
Demonstração de Fluxos de Caixa (Recursos Recebidos: Desembolsos + FIV)	15.008.231,22
WLMS - 1 (Disbursed Life)	15.008.231,22
Diferença	0,00

**13. Contingências**

*Não foram apresentados demandas judiciais ou extrajudiciais, quer na defesa dos direitos que contra a administração do Programa até data base de 31/12/2014, e até a data da elaboração/aprovação das demonstrações financeiras.*

**14. Eventos Subsequentes**

*Não existiram eventos ocorridos entre a data do encerramento do exercício e a data da elaboração das demonstrações financeiras que possam afetar a situação financeira do Projeto / Programa.*

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

*Não houveram modificações que afetem o período em curso .*

THESE RESEARCHES HAVE BEEN FINANCED BY THE INSTITUTIONAL RESEARCH PROGRAM OF THE UNIVERSITY OF CHICAGO, AND BY THE NATIONAL SCIENCE FOUNDATION, UNDER A GRANT TO THE SENIOR AUTHOR.

[illegible][illegible]

.....  
 Marcôndes Rocha da Costa  
 Subcoordenador Setorial  
 UOPADEAM/SEDUC  
 Registro de 08/04/2015

Mauro Petras Ribeiro Muniz  
Coordenador Executivo  
UGPADEAM/SEEDUC  
Decreto de 11/11/2015

## APÊNDICE A

### MEMORANDO DESCRITIVO Nº 03/2016-COMREX

**CONTRATO DE EMPRÉSTIMO Nº 2992/OC-BR**

**PERÍODO AUDITADO: EXERCÍCIO 2014/2015**

**PROJETO: PROGRAMA DE ACELERAÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO DO AMAZONAS - PADEAM**

**UNIDADE AUDITADA: SECRETARIA DE ESTADO DE EDUCAÇÃO E QUALIDADE DO ENSINO DO ESTADO DO AMAZONAS (SEDUC)**

#### INTRODUÇÃO

1. Este Memorando Descritivo refere-se à Auditoria Independente prevista na Cláusula 5.01, das Disposições Especiais, e no Artigo 8.04, das Normas Gerais, do Contrato de Empréstimo nº 2992/OC-BR. O propósito da Auditoria é auferir a aplicação dos recursos do Programa de Aceleração do Desenvolvimento da Educação do Amazonas financiados pelo BID e pela contrapartida do Governo do Estado do Amazonas, relativos ao exercício de 2014/2015.
2. O objeto da Auditoria é examinar os recebimentos ocorridos nos exercícios de 2014 e 2015, e o cálculo de Juros e Comissões, bem como elaborar informe sobre o sistema de controle interno relacionado ao PADEAM.
3. O Mutuário responsável pela aplicação dos recursos do Contrato de Empréstimo perante o BID é o Governo do Estado do Amazonas, que, de comum acordo entre as partes, criou a Unidade de Gerenciamento do Programa de Aceleração do Desenvolvimento da Educação do Amazonas, subordinada à Secretaria de Estado de Educação e Qualidade para a realização da gestão orçamentária, financeira, gerencial e operacional do Contrato.

#### OBJETIVOS DO PADEAM

4. O PADEAM tem como objetivo geral contribuir para a solução dos problemas educacionais no Estado do Amazonas, ampliando e melhorando o sistema público de ensino, especialmente no interior do Estado.
5. O projeto é dividido em três componentes: Ampliação da cobertura da educação básica, Melhoria da progressão, conclusão e qualidade da educação básica e Gestão, Monitoramento e avaliação da rede escolar.

#### RECURSOS ENVOLVIDOS

6. O custo total do Projeto é de US\$ 273.006.000,00 (duzentos e setenta e três milhões e seis mil dólares dos Estados Unidos da América), sendo US\$ 151.180.000,00 (cento e cinquenta e um milhões cento e oitenta mil dólares), equivalente a 55,4%, financiados com recursos do capital ordinário do Banco, e US\$ 121.826.000,00 (cento e vinte e um milhões oitocentos e vinte e seis mil dólares), equivalentes a 44,6%, financiados com recursos de contrapartida local.

## **METODOLOGIA**

7. Para a execução da Auditoria foram definidas as questões de auditoria e utilizadas às técnicas da entrevista, do exame físico de documentos, da análise de procedimentos e de documentações fornecidas pelo executor, bem como de testes nos sistemas de informação.
8. Os exames foram feitos de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria emitidas pela Federação Internacional de Contadores (IFAC), as Normas da Organização Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) e com as políticas e requisitos do Banco Interamericano de Desenvolvimento, através do planejamento dos trabalhos, da análise de documentos, da constatação de evidências, avaliação das práticas e das estimativas contábeis adotadas pela Administração.

## **PERFIL DA EQUIPE DE AUDITORIA**

9. Foram designados para apresentar os resultados dos exames realizados no exercício 2015 do Programa de Aceleração do Desenvolvimento da Educação do Amazonas – PADEAM três Analistas Técnicos de Controle Externo especializados em Auditoria Governamental, com formação nas áreas contábil, de engenharia civil e de computação.

## **OBJETIVO GERAL DA AUDITORIA**

10. O objetivo geral da auditoria externa requerida pelo Banco é a emissão de opinião profissional por parte dos auditores independentes com relação ao estado financeiro sobre o recebimento e alocação de recursos do financiamento de acordo com as exigências do Banco e as condições estabelecidas no Contrato de Empréstimo.

## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS DA AUDITORIA**

11. Os objetivos específicos da auditoria externa são obter a opinião dos auditores sobre:
  - a) a posição da conta bancária e o comprovante de ingresso dos recursos apresentados pela UG-PADEAM, com relação aos desembolsos do Empréstimo;
  - b) o cumprimento das obrigações, por parte da Executora, de não utilizar os recursos do Empréstimo para a aquisição de bens expressamente excluídos, nem para bens incluídos na lista negativa, tal como previsto no Contrato de Empréstimo; e
  - c) a avaliação dos mecanismo de controle interno da UG-PADEAM, incluindo o ambiente de controle, bem como os procedimentos operacionais, financeiros, contábeis e administrativos, relacionados com a execução do Programa.

## **DOS EVENTOS SUBSEQUENTES E DOS RISCOS DE AUDITORIA**

12. Conforme explanado, o PADEAM, ainda não possui Sistema de Controle Financeiro, o que aumenta o risco de auditoria.

## **DOS PONTOS IDENTIFICADOS**

13. Tendo em vista que os pontos identificados durante a auditoria do Contrato de Empréstimo nº 2992/OC-BR, PADEAM, Exercício de 2014/2015, considerando a relevância do seu

encaminhamento ao Programa e ao Banco, para conhecimento, seguem as presentes recomendações, para providências, caso julguem apropriadas:

#### A. SOBRE A ADEQUAÇÃO DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO


14. Com base em nosso trabalho, não se observaram nem chegaram ao nosso conhecimento fatos ou eventos que caracterizem como **inadequado** o sistema de controle interno da unidade executora do contrato de empréstimo, relativos aos desembolsos realizados no exercício 2014/2015.
15. Segundo o *International Organisation of Supreme Audit Institutions* (INTOSAI), o controle interno é um processo integral executado pelos gestores e pelo seu pessoal, concebido para enfrentar riscos das operações e para proporcionar segurança razoável de que a consecução da missão da entidade será executada de forma ordenada, ética, econômica, eficiente e efetiva, cumprindo as obrigações de prestar contas (*accountability*), obedecendo às leis e regulamentos aplicáveis (*compliance*) e salvaguardando seus recursos a fim de evitar perdas, mau uso ou dano.
16. O Programa se encontra em fase inicial de execução, não tendo sido detectadas falhas relevantes que possam interferir negativamente neste estágio de desenvolvimento do Programa, cabendo, no entanto, observações como pontos de atenção para o exercício de 2016.
17. Do ponto de vista organizacional, a UG-PADEAM possui estrutura adequada e enxuta, condizente com o atual estágio de desenvolvimento do Programa. É de se ressaltar, no entanto, que considerando a amplitude dos objetivos e do escopo do Programa, não ficou claro para a equipe de auditoria se, com o progresso das atividades, a UG-PADEAM estará preparada para atender à demanda de acompanhamento de todas as ações previstas.
18. Do ponto de vista dos controles, há a necessidade de a UG-PADEAM disponibilizar com sucesso um sistema informatizado de gerenciamento do Programa, conforme já está previsto em seus planos. Embora as transações financeiras sejam rastreáveis através do sistema AFI, as ações operacionais do Programa, bem como o acompanhamento de Metas e Riscos deve ser realizada em sistema próprio de gestão.
19. **Manifestação do Gestor:** O PADEAM já formalizou processo de nr. 011.40129/2014 que tem como objeto a contratação direta da PRODAM para customização e implantação do SIGPRO que teve seu código fonte cedido pelo PROSAMIM, e que estará disponível com os relatórios necessários para o próximo exercício auditado.

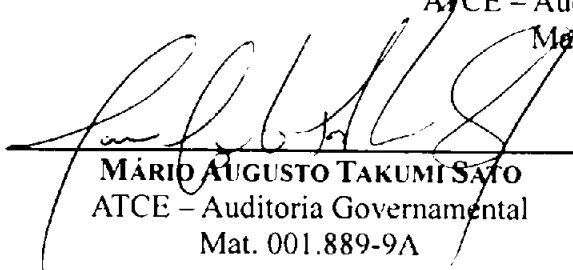
#### B. DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

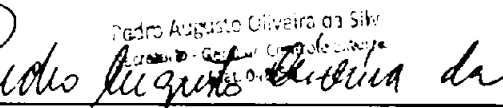
20. Importante destacar neste tópico que o Executor ainda não possui um Sistema de Informação exclusivamente voltado para o PADEAM, conforme art. 8.01 das Normas Gerais, e que o controle financeiro é realizado pelo Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado – AFI. No entanto, por tratar-se somente de recebimento de Recursos, considera-se momentaneamente adequada a utilização de tal sistema. Neste sentido, recomenda-se que no próximo exercício, o Programa possa migrar para um Sistema próprio, pois havendo contratações e a efetiva execução do Programa, aumentará de forma significativa a complexidade para a apresentação das Demonstrações Financeiras.

21. **Manifestação do Gestor:** Em função de não ter ocorrido desembolso no exercício auditado e principalmente por estarmos em fase de contratação/implantação do SIGPRO, estamos utilizando para controle financeiro do PADEAM, o sistema utilizado pelo Governo do Estado do Amazonas (Administração Financeira Integrada – AFI) que atende a necessidade de controle financeiro até o momento. No próximo exercício, estaremos atendendo as observações efetuadas neste ponto.

Manaus, 20 de Outubro de 2016.

  
\_\_\_\_\_  
**JOSÉ RAIMUNDO MAQUINÉ JÚNIOR**  
ATCE – Auditoria Governamental  
Mat. 001.810-4A

  
\_\_\_\_\_  
**MÁRIO AUGUSTO TAKUMI SATO**  
ATCE – Auditoria Governamental  
Mat. 001.889-9A

  
\_\_\_\_\_  
**PEDRO AUGUSTO OLIVEIRA DA SILVA**  
Secretário-Geral de Controle Externo  
Revisor