

# PROGRAMAS COFINANCIADOS 2022

## PLANO ANUAL DE FISCALIZAÇÃO

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

CONTRATO DE EMPRÉSTIMO Nº 4951/OC-BR  
PROJETO DE MODERNIZAÇÃO DA GESTÃO FISCAL DO ESTADO DO PARANÁ – PROFISCO II  
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA  
EXERCÍCIO 2021

**BANCO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO – BID**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 11/2022 – CAUD****AUDITORIA DO PROJETO DE MODERNIZAÇÃO DA GESTÃO FISCAL  
DO ESTADO DO PARANÁ – PROFISCO II PR**

**Objetivo:** Emitir uma opinião<sup>1</sup> sobre as Demonstrações Financeiras específicas do Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Paraná – PROFISCO II e fornecer informações relacionadas com a avaliação do sistema de controle interno.

**Usuários previstos:** Secretaria de Estado da Fazenda; Secretaria de Estado de Planejamento e Projetos Estruturantes; Procuradoria Geral do Estado; Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID.

**Tipo de trabalho:** Certificação.

**Nível de asseguração:** Razoável.

**Ato de designação:** Art. 175-I, II<sup>2</sup> do Regimento Interno. Plano Anual de Fiscalização 2022, aprovado pelo Acórdão nº 2873/21 - Tribunal Pleno, disponibilizado no DETC nº 2.653 de 3 de novembro de 2021.

**Período de realização da auditoria:** 10/01/2022 a 01/04/2022 referente as informações do exercício de 2021.

**Composição da equipe de auditoria:**

Servidor	Matrícula	Lotação
Guilherme Hansen Faraj	51.453-3	CAUD
Paulo Costa Carvalho	52.138-9	CAUD

**Entidade auditada:**

Entidade	CNPJ	Representante
Secretaria de Estado da Fazenda do Paraná (SEFA)	76.416.890/0001-89	Rene de Oliveira Garcia Júnior

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

<sup>2</sup> Compete à CAUD realizar as auditorias, levantamentos, acompanhamentos e monitoramentos em programas cofinanciados por operações de crédito contraídas pelo Estado do Paraná e Municípios ou oriundos de doação de organismos multilaterais de crédito, mediante determinação da Presidência ou em consonância com o Plano Anual de Fiscalização.



## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROJETO

Excelentíssimo Senhor

Secretário de Estado da Fazenda do Paraná Renê de Oliveira Garcia Júnior

**Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Paraná – PROFISCO II**

### **Opinião sem ressalva**

1. Examinamos as Demonstrações Financeiras anexas da Secretaria de Estado da Fazenda do Paraná, que compreendem a Demonstração de Fluxos de Caixa (DFC), em Dólar (US\$) e Real (R\$), para o período findo em 31 de dezembro de 2021 e a Demonstração de Investimentos Acumulados (DIA), em Dólar (US\$) e Real (R\$), para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, correspondentes ao Projeto de Modernização Fiscal do Estado do Paraná – PROFISCO II, financiado com recursos do Contrato de Empréstimo nº. 4951/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento e com aportes do Estado do Paraná, em atendimento ao disposto na Cláusula 5.02, das Disposições Especiais, do referido Contrato de Empréstimo.
2. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos do Projeto em 31 de dezembro de 2021, em conformidade com o critério contábil de caixa descrito na Nota nº 2.

### **Base para opinião**

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



estão descritas na seção a seguir, intitulada “*Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras*”. Somos independentes em relação ao Projeto, de acordo com os princípios éticos relevantes para nossa auditoria de demonstrações financeiras previstos no Código de Ética da INTOSAI, e cumprimos com as demais responsabilidades de acordo com essa norma. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

#### Parágrafo de Ênfase e outros assuntos

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

##### Ênfase

- **Bases contábeis:** a nota explicativa nº 2 às demonstrações financeiras descreve a base de elaboração e apresentação dessas demonstrações financeiras básicas, elaboradas para auxiliar o Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Paraná – PROFISCO II a demonstrar o cumprimento da Cláusula 5.02 das Disposições Especiais do Contrato de Empréstimo nº 4951/OC-BR. As demonstrações financeiras foram elaboradas para fornecer informações para o Mutuário e para o BID. Consequentemente, as demonstrações financeiras podem não servir para outras finalidades.
- **Fundos pendentes de justificção ao BID:** o total de recursos da contrapartida local e pendentes de justificativa soma R\$ 1.043.789,34, equivalente a US\$ 187.062,38, em 31 dezembro de 2021. Tais valores devem ser tratados de forma atípica, uma vez que transitórios até a apresentação de sua justificativa ao BID.
- **Taxa de câmbio aplicada às despesas de contrapartida na Solicitação de Desembolso nº 3 – Justificativa de Gastos:** a taxa de câmbio utilizada para as despesas de contrapartida, nesta solicitação, não segue o disposto no contrato:

*"CLÁUSULA 3.03. Taxa de câmbio para justificar despesas realizadas em Moeda Local do país do Mutuário. Para efeitos do disposto no Artigo 4.10 das Normas Gerais, as Partes acordam que a taxa de câmbio aplicável será a indicada no inciso (b)(i) do referido Artigo. Para efeitos de determinar a equivalência de despesas incorridas em Moeda Local a débito da Contrapartida Local ou do reembolso de despesas a débito do Empréstimo, a taxa de câmbio acordada será a taxa de câmbio de compra fixada pelo Banco Central do Brasil vigente na data efetiva da apresentação da solicitação ao Banco."*



No entendimento da equipe de auditoria, a taxa a ser adotada deveria ser aquela disponibilizada no dia imediatamente anterior à solicitação, da mesma forma que a Unidade de Coordenação do Projeto – UCP procedeu quando do envio da Solicitação de Desembolso nº 2 – Reembolso de Pagamentos.

No caso da Solicitação de Desembolso nº 3 – Justificativa de Gastos – a solicitação foi remetida ao Banco no dia 24/11/2021 e a taxa de câmbio utilizada para as despesas de contrapartida justificadas foi a PTAX de compra divulgada pelo BACEN no dia 22/11/2021 (5,5835). Contudo, na data do envio, a cotação referente ao dia 23/11/2021 (5,6450) já havia sido disponibilizada, de modo que, deveria ter sido considerada.

O quadro a seguir demonstra o efeito, em US\$, sobre as despesas de contrapartida justificadas, decorrente da aplicação desta taxa:

Despesas contrapartida(R\$)	Valor em US\$, conf.		Diferença (US\$)
	Tx 22/11/2021 (5,5835)	23/11/2021 (5,6450)	
6.008.004,83	1.076.028,45	1.064.305,55	11.722

Portanto, foi justificado um saldo a maior de US\$ 11.722,00 em despesas de contrapartida por conta da aplicação da taxa câmbio divergente do previsto no contrato de empréstimo. Destaca-se que, a despeito da aplicação da taxa de câmbio divergente do pactuado no Contrato de Empréstimo 4951/OC-BR, a Solicitação de Desembolso nº 3 foi acatada pelo Banco. Outrossim, em e-mail datado de 31 de março de 2021, após apontamento da equipe de auditoria, a Unidade de Coordenação do Projeto afirmou que efetuará os ajustes sugeridos na próxima prestação de contas enviada ao BID.

- **Resultado cambial na internalização dos recursos oriundos dos reembolsos de despesas:** o contrato de empréstimo estabelece que a taxa de câmbio a ser adotada pelo Projeto, nos casos de despesas a débito de contrapartida local e de reembolso de despesas a débito do empréstimo, é aquela vigente na data da apresentação da solicitação ao Banco:

*“CLÁUSULA 3.03. Taxa de câmbio para justificar despesas realizadas em Moeda Local do país do Mutuário. Para efeitos do disposto no Artigo 4.10 das Normas Gerais, as Partes acordam que a taxa de câmbio aplicável será a indicada no inciso (b)(i) do referido Artigo. Para efeitos de determinar a equivalência de despesas incorridas em Moeda Local a débito da Contrapartida Local ou do reembolso de despesas a débito do Empréstimo, a taxa de câmbio acordada será a taxa de câmbio de compra fixada pelo Banco Central do Brasil vigente na data efetiva da apresentação da solicitação ao Banco.”*

Acontece que, nos casos de reembolso de despesas, no momento da internalização dos recursos do empréstimo nos cofres do Estado do Paraná, há uma divergência



entre as taxas adotadas na apresentação da solicitação de desembolso ao Banco e aquela fixada no contrato de câmbio para internalização dos recursos reembolsados. O quadro a seguir demonstra o resultado cambial decorrente desse descompasso entre as taxas de câmbio adotadas na data da Solicitação de Desembolso nº 2 – Reembolso de Pagamentos – e na data da internalização dos recursos:

Solicitação de desembolso	Valor em US\$	Valor em R\$, conforme		Diferença (em R\$)
		Sol. Reembolso <sup>(1)</sup>	Internalização dos Recursos <sup>(2)</sup>	
2 – Reembolso	2.867.052,52	15.048.871,45	15.198.244,88	149.373,43
<sup>(1)</sup> Taxa de câmbio: 5,2489, conforme Solicitação de Desembolso nº 2				
<sup>(2)</sup> Total de câmbio: 5,301, conforme Contrato de Câmbio nº 278638274.				

No entendimento do Banco, esses ingressos referem-se à ressarcimento das despesas pagas com recursos próprios do Mutuário e, por conseguinte, não representam uma disponibilidade do Projeto, motivos pelos quais não devem transitar nas demonstrações financeiras.

Ademais, conforme demonstrado na nota explicativa nº 3, os ganhos decorrentes dessa operação foram transferidos para a conta do Tesouro, de modo que não fazem parte dos recursos disponíveis para aplicação nos produtos deste Projeto.

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

5. A administração do Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Paraná – PROFISCO II é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com o critério contábil de caixa descrito na nota explicativa nº 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 Projeto e não quando resultam, auferem ou se originam de direitos ou obrigações, ainda que não se tenha produzido uma movimentação de fundos (caixa).
6. Os responsáveis pela governança do Projeto são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras do Projeto.

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



7. Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.
8. Como parte da auditoria realizada de acordo com as Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs), desenvolvidas pela Organização Internacional das Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:
  - Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
  - Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Secretaria de Estado da Fazenda do Paraná.
  - Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
  - Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e eventos subjacentes de forma a alcançar a apresentação adequada.



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

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

10. Exceto pela cláusula 3.03, das Disposições Especiais, que trata da aplicação da taxa de câmbio às despesas de contrapartida, conforme comentário no parágrafo de ênfase, não foram observadas situações que indiquem descumprimento das cláusulas financeiras do contrato de empréstimo nº 4951/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento durante o período submetido à nossa auditoria.

Curitiba, 25 de abril de 2022.

**GUILHERME  
HANSEN FARAJ**

**Guilherme Hansen Faraj**  
Coordenador da Auditoria  
Matrícula nº 51.453-3

Assinado de forma digital por GUILHERME  
HANSEN FARAJ  
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=33683111000107,  
ou=Pessoa Física A3, ou=ARSEPRO,  
ou=Autoridade Certificadora SERPROACF,  
cn=GUILHERME HANSEN FARAJ  
Dados: 2022.04.28 14:30:25 -03'00'

**PAULO  
COSTA  
CARVALHO**

**Paulo Costa Carvalho**  
Auditor de Controle  
Matrícula nº 52.138-8

Assinado de forma  
digital por PAULO  
COSTA CARVALHO  
Dados: 2022.04.28  
13:14:47 -03'00'

Ciente:

**VITOR HUGO  
STEINKE**

**Vitor Hugo Steinke**  
Gerente de Auditorias de Recursos Externos  
Matrícula nº 51.740-2

Assinado de forma digital por VITOR HUGO  
STEINKE  
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=33683111000107,  
ou=Pessoa Física A3, ou=ARSEPRO,  
ou=Autoridade Certificadora SERPROACF,  
cn=VITOR HUGO STEINKE  
Dados: 2022.04.28 15:11:39 -03'00'

Ciente:

**ELIZANDRO  
NATAL  
BROLLO**

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

Assinado de forma  
digital por ELIZANDRO  
NATAL BROLLO  
Dados: 2022.04.28  
23:34:07 -03'00'

Tribunal de Contas do Estado do Paraná  
Praça Nossa Senhora de Salette s/n  
Centro Cívico – Curitiba/PR – CEP 80530-910  
CNPJ 77.996.312/0001-21

**Projeto de Gestão Fiscal do Estado do Paraná - PROFISCO II PR (Projeto BR-L1527)**  
**DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA**

Página 1 de 1

Nome do Organismo Executor: Secretaria de Estado da Fazenda

Nº do Contrato de Empréstimo ou Convênio de Cooperação Técnica: 4951/OC-BR

Data: 12/04/2022

(Expresso em US\$)

	Período terminado em 31/12/2021		
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>			
Acumulado no início do período	0,00	0,00	0,00
<b>Durante o período</b>	10.876.939,79	R\$ 1.353.673,88	12.230.613,67
. Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolso, pago diretos)	10.876.939,79	1.263.090,83	12.140.030,62
. Juros recebidos	0,00	90.583,05	90.583,05
. Outros (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Total de Recursos Recebidos</b>	10.876.939,79	1.353.673,88	12.230.613,67
<b>DESEMBOLSOS EFETUADOS</b>			
Acumulado no início do período	0,00	0,00	0,00
<b>Durante o período</b>	6.035.773,73	R\$ 1.263.090,83	7.298.864,56
. Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID	5.142.929,08	1.076.028,45	6.218.957,53
. Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
. Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa	892.844,65	187.062,38	1.079.907,03
. Outros (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Total Desembolsado</b>	6.035.773,73	1.263.090,83	7.298.864,56
<b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>	4.841.166,06	90.583,05	4.931.749,11

	Período terminado em 31/12/2020		
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>			
Acumulado no início do período	0,00	0,00	0,00
<b>Durante o período</b>	0,00	R\$ 0,00	0,00
. Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolso, pago diretos)	0,00	0,00	0,00
. Juros recebidos	0,00	0,00	0,00
. Outros (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Total de Recursos Recebidos</b>	0,00	0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS EFETUADOS</b>			
Acumulado no início do período	0,00	0,00	0,00
<b>Durante o período</b>	0,00	R\$ 0,00	0,00
. Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID	0,00	0,00	0,00
. Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
. Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa	0,00	0,00	0,00
. Outros (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Total Desembolsado</b>	0,00	0,00	0,00
<b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>	0,00	0,00	0,00

**ANEXO**

O exercício 2020 compreende as solicitações de número:  
O exercício 2021 compreende as solicitações de número: 1, 2, 3, 4

SANDRO CELSO  
FERRARI:51929767900

Assinado de forma digital por SANDRO CELSO  
FERRARI:51929767900  
Dados: 2022.04.13 10:54:00 -03'00'

ALAN GIMENEZ RIBEIRO:03255386977

Assinado de forma digital por ALAN GIMENEZ  
RIBEIRO:03255386977  
Dados: 2022.04.13 13:30:08 -03'00'

Sandro Celso Ferrari (Coordenador Profisco PR)

Alan Gimenez Ribeiro (Coordenador Administrativo Financeiro)

**Projeto de Gestão Fiscal do Estado do Paraná - PROFISCO II PR (Projeto BR-L1527)**  
**DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA**

Página 1 de 1

Nome do Organismo Executor: Secretaria de Estado da Fazenda

Nº do Contrato de Empréstimo ou Convênio de Cooperação Técnica: 4951/OC-BR

Data: 12/04/2022

(Expresso em R\$)

	Período terminado em 31/12/2021		
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>			
Acumulado no início do período	0,00	0,00	0,00
<b>Durante o período</b>	59.317.110,44	R\$ 7.557.238,55	66.874.348,99
. Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolso, pago diretos)	59.317.110,44	7.051.794,17	66.368.904,61
. Juros recebidos	0,00	505.444,38	505.444,38
. Outros (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Total de Recursos Recebidos</b>	59.317.110,44	7.557.238,55	66.874.348,99
<b>DESEMBOLSOS EFETUADOS</b>			
Acumulado no início do período	0,00	0,00	0,00
<b>Durante o período</b>	32.061.345,68	R\$ 7.051.794,17	39.113.139,85
. Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID	27.179.294,19	6.008.004,83	33.187.299,02
. Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
. Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa	4.882.051,49	1.043.789,34	5.925.840,83
. Outros (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Total Desembolsado</b>	32.061.345,68	7.051.794,17	39.113.139,85
<b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>	27.255.764,76	505.444,38	27.761.209,14

	Período terminado em 31/12/2020		
	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>			
Acumulado no início do período	0,00	0,00	0,00
<b>Durante o período</b>	0,00	R\$ 0,00	0,00
. Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolso, pago diretos)	0,00	0,00	0,00
. Juros recebidos	0,00	0,00	0,00
. Outros (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Total de Recursos Recebidos</b>	0,00	0,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS EFETUADOS</b>			
Acumulado no início do período	0,00	0,00	0,00
<b>Durante o período</b>	0,00	R\$ 0,00	0,00
. Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID	0,00	0,00	0,00
. Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
. Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa	0,00	0,00	0,00
. Outros (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Total Desembolsado</b>	0,00	0,00	0,00
<b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>	0,00	0,00	0,00

O exercício 2020 compreende as solicitações de número:  
O exercício 2021 compreende as solicitações de número: 1, 2, 3, 4

SANDRO CELSO  
FERRARI:51929767900

Assinado de forma digital por SANDRO CELSO  
FERRARI:51929767900  
Dados: 2022.04.13 10:54:20 -03'00'

ALAN GIMENEZ RIBEIRO:03255386977

Assinado de forma digital por ALAN GIMENEZ  
RIBEIRO:03255386977  
Dados: 2022.04.13 13:30:31 -03'00'

Sandro Celso Ferrari (Coordenador Profisco PR)

Alan Gimenez Ribeiro (Coordenador Administrativo Financeiro)



Projeto de Gestão Fiscal do Estado do Paraná - PROFISCO II PR (Projeto BR-L1527)  
DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS

Página 1 de 1

Nome do Organismo Executor: Secretaria de Estado da Fazenda  
Nº do Contrato de Empréstimo ou Convênio de Cooperação Técnica: 4951/OC-BR  
Data: 12/04/2022

(Expresso em US\$)

Categoria de Investimento	Orçamento Vigente			Acumulado Exercício 2020			Movimento do Exercício 2021			Acumulado do Exercício 2021			Disponível para Aplicação		
	Projeto	BID	Aporte Local	Projeto	BID	Aporte Local	Projeto	BID	Aporte Local	Projeto	BID	Aporte Local	Projeto	BID	Aporte Local
1-GESTÃO FAZENDÁRIA e TRANSPARÊNCIA FISCAL	21.105.789,48	21.020.253,14	85.526,34	687.464,91	687.464,91	0,00	1.939.864,15	1.832.464,20	107.399,95	2.627.329,06	2.519.929,11	107.399,95	18.478.460,42	18.500.334,03	-21.873,61
2-ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA E CONTENCIOSO FISCAL	23.191.210,53	18.750.421,36	4.440.789,17	1.894.399,52	1.894.399,52	0,00	2.646.731,84	1.491.040,96	1.155.690,88	4.541.131,36	3.385.440,48	1.155.690,88	18.650.079,17	15.364.980,88	3.285.098,29
3-ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA E GASTO PÚBLICO	9.322.369,42	8.925.000,01	97.368,41	0,00	0,00	0,00	52.532,83	52.532,83	0,00	52.532,83	52.532,83	0,00	8.969.835,59	8.872.467,18	97.368,41
4-ADMINISTRAÇÃO	1.580.631,57	1.304.315,49	376.316,08	0,00	0,00	0,00	77.871,31	77.871,31	0,00	77.871,31	77.871,31	0,00	1.502.760,26	1.226.444,18	376.316,08
<b>Total:</b>	<b>55.000.000,00</b>	<b>50.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>2.581.864,43</b>	<b>2.581.864,43</b>	<b>0,00</b>	<b>4.717.000,13</b>	<b>3.453.909,30</b>	<b>1.263.090,83</b>	<b>7.298.864,56</b>	<b>6.035.773,73</b>	<b>1.263.090,83</b>	<b>47.701.135,44</b>	<b>43.964.226,27</b>	<b>3.736.909,17</b>

O exercício 2020 compreende as solicitações de número:  
O exercício 2021 compreende as solicitações de número: 1, 2, 3, 4.

SANDRO CELSO  
FERRARI:51929767  
900

Sandro Celso Ferrari  
(Coordenador Geral do PROFISCO II PR)

ALAN GIMENEZ  
RIBEIRO:0325538  
6977

Alan Gimenez Ribeiro  
(Coordenador Administrativo Financeiro)

Assinado de forma digital por  
ALAN GIMENEZ  
RIBEIRO:03255386977  
Dados: 2022.04.13 10:51:00  
-03'00'



Projeto de Gestão Fiscal do Estado do Paraná - PROFISCO II PR (Projeto BR-L1527)  
DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS

Página 1 de 1

Nome do Organismo Executor: Secretaria de Estado da Fazenda

Nº do Contrato de Empréstimo ou Convênio de Cooperação Técnica: 4951/OC-BR

Data: 12/04/2022

(Expresso em R\$)

Categoria de Investimento	Orçamento Vigente			Acumulado Exercício 2020			Movimento do Exercício 2021			Acumulado do Exercício 2021			Disponível para Aplicação		
	Projeto	BID	Aporte Local	Projeto	BID	Aporte Local	Projeto	BID	Aporte Local	Projeto	BID	Aporte Local	Projeto	BID	Aporte Local
1-GESTÃO FAZENDÁRIA e TRANSPARÊNCIA FISCAL	100.252.500,03	99.846.249,95	406.250,08	3.508.434,53	3.608.434,53	0,00	10.431.681,72	9.832.058,78	599.622,94	14.040.116,25	13.440.493,31	599.622,94	86.212.383,78	86.405.756,64	-193.372,86
2-ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA E CONTENCIOSO FISCAL	110.158.250,01	89.064.501,47	21.093.748,54	9.943.513,62	9.943.513,62	0,00	14.431.749,74	7.979.578,51	6.452.171,23	24.375.263,36	17.923.092,13	6.452.171,23	85.782.986,65	71.141.409,34	14.641.577,31
3-ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA E GASTO PÚBLICO	42.856.250,00	42.393.750,00	462.500,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00	280.000,00	0,00	280.000,00	280.000,00	0,00	42.576.250,00	42.113.750,00	462.500,00
4-ADMINISTRAÇÃO	7.982.999,96	6.195.498,58	1.787.501,38	0,00	0,00	0,00	417.760,24	417.760,24	0,00	417.760,24	417.760,24	0,00	7.565.239,72	5.777.738,34	1.787.501,38
<b>Total:</b>	<b>261.250.000,00</b>	<b>237.500.000,00</b>	<b>23.750.000,00</b>	<b>13.551.948,15</b>	<b>13.551.948,15</b>	<b>0,00</b>	<b>25.561.191,70</b>	<b>13.509.397,53</b>	<b>7.051.794,17</b>	<b>39.113.139,85</b>	<b>32.061.345,68</b>	<b>7.051.794,17</b>	<b>222.136.880,15</b>	<b>205.438.654,32</b>	<b>16.698.205,83</b>

O exercício 2020 compreende as solicitações de número:

O exercício 2021 compreende as solicitações de número: 1, 2, 3, 4

SANDRO CELSO

FERRARI:51929767  
900Assinado de forma digital por  
SANDRO CELSO  
FERRARI:51929767900  
Dados: 2022.04.13 10:52:24  
+03'00'Sandro Celso Ferrari  
(Coordenador Geral do PROFISCO II PR)

ALAN GIMENEZ

RIBEIRO:0325538  
6977Assinado de forma digital por  
ALAN GIMENEZ  
RIBEIRO:03255386977  
Dados: 2022.04.13 13:28:21  
+03'00'Alan Gimenez Ribeiro  
(Coordenador Administrativo Financeiro)

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA

*Sem prejuízo do uso ou da adaptação às circunstâncias das notas julgadas necessárias conforme as sugestões das NICSP - Normas Internacionais de Contabilidade para o Setor Público ou NIC/IFRS – Normas Internacionais de Contabilidade/Normas Internacionais de Relatórios Financeiros, a título de ilustração apresentam-se a seguir os assuntos comumente tratados nas notas, sem que estas constituam uma relação exaustiva ou impliquem sua aplicação em todos os casos:*

### 1. Descrição do Programa

O objetivo do Projeto é contribuir para a sustentabilidade da gestão fiscal, por meio do aperfeiçoamento da gestão fazendária, da administração tributária e contencioso fiscal e da administração financeira e do gasto público, atendendo às diretrizes estratégicas estaduais.

Trata-se de uma contratação, pelo Governo do Estado do Paraná, de operação de crédito, no valor de USD 50,000,000 junto ao Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), destinada ao financiamento do Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Paraná - PROFISCO II PR.

Em Contrapartida, o Estado do PR será responsável pela aplicação de USD 5,000,000 (10% do valor financiado).

#### ▪ **Contratos Modificatórios**

Não há

#### ▪ **Convenios Interinstitucionais**

Termo de Cooperação entre SEFA\_SEPL - Protocolo 17.625.684-2

Termo de Cooperação entre a SEFA e SEAP - Central de Viagens – Protocolo 16.402.562-4

Termo de Cooperação entre SEFA E PGE - protocolo 16.674.391-5

### 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, do recurso recebido em moeda nacional na conta específica do banco comercial, utiliza-se a taxa de câmbio vigente na data de conversão da moeda do desembolso na moeda local do país.

A orientação fornecida pelo Banco em relação a aplicação das taxas de câmbio para a conversão dos recursos provenientes dos adiantamentos, dos reembolsos de gastos à débito do empréstimo e de contrapartida é fundamentada na cláusula 3.03 do contrato de empréstimo. Taxa de câmbio para justificar despesas realizadas em Moeda Local do país do Mutuário, será a taxa de compra fixada pelo Banco Central do Brasil vigente na data efetiva da apresentação da solicitação ao Banco.

### 3. Fundos Disponíveis

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

Em U\$

	2020	2021
Conta Bancaria nº 3793-1 Conta corrente 12750-7GEPR PARANA PROFISCO II	0	4.931.749,08 (que corresponde a R\$27.255.764,76 sob câmbio de 5,63 e R\$505.444,36 sob câmbio de 5,5799)
Conta Única do Tesouro (se aplicável)		
Conta Contábil, Escritural ou Outras		
Total		

Durante o ano de 2021 foram registradas receitas provenientes de juros no total de U\$ 90.583,05 (R\$505.444,36) e ganhos por diferença cambial no total de US\$ 0,00.

No tocante ao Desembolso no 2 - Reembolso de Pagamentos, houve um “resultado cambial” decorrente da diferença entre o que foi solicitado e a internalização de recursos no montante de R\$149.373,43. No entanto esse valor foi integralmente transferido para a conta do Tesouro, não podendo ser considerado no tocante ao programa. Tal operação segue explicada abaixo.

Em 13 de setembro de 2021 foram recebidos recursos no montante de R\$15.198.244,88, referentes a reembolsos realizados pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID - de pagamentos feitos pelo Estado a projetos relacionados ao Contrato de Empréstimo n. 4951/OC-BR, referente ao Projeto de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Paraná – Profisco II/PR, firmado entre o BID e o Estado do Paraná.

Via memorando 012/2021 AMF/SEFA de 14 de setembro de 2021 solicitou-se a transferência de tais recursos da conta Profisco para a conta do Estado. Tal transferência

foi efetivada dia 29 de setembro conforme pode ser visto no extrato da conta do respectivo mês.

Cliente - Conta atual					
Agência	3793-1				
Conta corrente	12750-7GEPR PARANA PROFISCO II				
Período do extrato	09/2021				
Lançamentos					
Dt. movimento	Dt. balancete	Histórico	Documento	Valor R\$	Saldo
31/08/2021		Saldo Anterior			0,00 C
02/09/2021		Pagamento a Fomecedores	389.684.210.021.530	17.089,22 D	
02/09/2021		Pagamento a Fomecedores	389.686.210.021.550	1.241,86 D	
02/09/2021		Pagamento a Fomecedores	389.687.210.021.580	16.739,96 D	
02/09/2021		Pagamento a Fomecedores	389.689.210.021.580	1.215,98 D	
02/09/2021		Resg.BB Fundos Exclusivos	1.338	36.287,02 C	0,00 C
03/09/2021		Pagamentos Diversos	389.685.210.021.540	751,99 D	
03/09/2021		Pagamentos Diversos	389.688.210.021.570	751,99 D	
03/09/2021		Resg.BB Fundos Exclusivos	1.338	1.503,98 C	0,00 C
08/09/2021		Pagamento a Fomecedores	390.733.210.022.960	17.089,22 D	
08/09/2021		Pagamento a Fomecedores	390.737.210.022.980	1.241,86 D	
08/09/2021		Resg.BB Fundos Exclusivos	1.338	18.331,08 C	0,00 C
09/09/2021		Pagamentos Diversos	390.736.210.022.970	751,99 D	
09/09/2021		Resg.BB Fundos Exclusivos	1.338	751,99 C	0,00 C
13/09/2021		ORPAG ORIGEM EXTERIOR	53.227.048	15.198.244,88 C	15.198.244,88 C
14/09/2021		Apl.BB Fundos Exclusivos	1.338	15.198.244,88 D	0,00 C
15/09/2021		TED Transf.Eletr.Disponiv	392.882.210.023.520	104.411,97 D	
15/09/2021		TED Transf.Eletr.Disponiv	392.882.210.023.530	30.163,06 D	
15/09/2021		TED Transf.Eletr.Disponiv	392.882.210.023.540	20.882,79 D	
15/09/2021		Pagamento a Fomecedores	392.885.210.023.550	1.590,03 D	
15/09/2021		Pagamento a Fomecedores	392.885.210.023.560	459,34 D	
15/09/2021		Pagamento a Fomecedores	392.885.210.023.570	318,01 D	
15/09/2021		Pagamento a Fomecedores	392.891.210.023.590	475.042,06 D	
15/09/2021		Pagamento a Fomecedores	392.895.210.023.610	7.234,14 D	
15/09/2021		Pagamento a Fomecedores	393.055.210.023.620	5.754,05 D	
15/09/2021		Pagamento a Fomecedores	393.055.210.023.630	5.611,75 D	
15/09/2021		Pagamento a Fomecedores	393.055.210.023.640	5.754,05 D	
15/09/2021		Resg.BB Fundos Exclusivos	1.338	667.221,25 C	0,00 C
16/09/2021		Pagamento a Fomecedores	393.321.210.023.720	27.149,17 D	
16/09/2021		Resg.BB Fundos Exclusivos	1.338	27.149,17 C	0,00 C
17/09/2021		Pagamentos Diversos	393.322.210.023.730	751,99 D	
17/09/2021		Resg.BB Fundos Exclusivos	1.338	751,99 C	0,00 C
22/09/2021		Pagamento a Fomecedores	395.680.210.024.010	9.098,64 D	
22/09/2021		Resg.BB Fundos Exclusivos	1.338	9.098,64 C	0,00 C
24/09/2021		Pagamento a Fomecedores	396.494.210.024.080	427.901,89 D	
24/09/2021		Pagamento a Fomecedores	396.494.210.024.070	559.839,52 D	
24/09/2021		Pagamento a Fomecedores	396.497.210.024.090	6.516,26 D	
24/09/2021		Pagamento a Fomecedores	396.497.210.024.100	8.525,48 D	
24/09/2021		Resg.BB Fundos Exclusivos	1.338	1.002.792,05 C	0,00 C
27/09/2021		Pagamento a Fomecedores	396.842.210.024.110	119.033,71 D	
27/09/2021		Pagamento a Fomecedores	396.842.210.024.120	119.033,71 D	
27/09/2021		Pagamento a Fomecedores	396.842.210.024.130	119.033,71 D	
27/09/2021		Pagamento a Fomecedores	396.842.210.024.140	119.033,71 D	
27/09/2021		Pagamento a Fomecedores	396.842.210.024.150	58.466,29 D	
27/09/2021		Pagamento a Fomecedores	396.842.210.024.160	58.466,29 D	
27/09/2021		Pagamento a Fomecedores	396.842.210.024.170	58.466,29 D	
27/09/2021		Pagamento a Fomecedores	396.842.210.024.180	58.466,29 D	
27/09/2021		Pagamento a Fomecedores	396.842.210.024.190	58.466,29 D	
27/09/2021		Pagamento a Fomecedores	396.842.210.024.200	119.033,71 D	
27/09/2021		TED Transf.Eletr.Disponiv	396.845.210.024.220	11.310,00 D	
27/09/2021		Resg.BB Fundos Exclusivos	1.338	898.810,00 C	0,00 C
29/09/2021		+ Transferência enviada	553.793.000.013.270	15.198.244,88 D	
		29/09 3793 13270-5 GEPR PROFISCOI			

#### 4. Adiantamentos (Antecipos) Pendentes de Justificação

Em 31 de dezembro de 2021 o saldo pendente de justificação ao BID é de US\$ 892.844,65, e está representado nas seguintes solicitações de desembolso pendentes de tramitação ou gastos efetuados não incluídos em tais solicitações:

	US\$
Solicitação de Desembolso Pendente de Tramitação nº 5	892.844,65
Solicitação de Desembolso Pendente de Tramitação nº	
Gastos pagos não incluídos na Solicitação de Desembolso	
<b>Total</b>	

A importância de US\$0,00 corresponde a gastos não elegíveis ao Programa.

#### 5. Adiantamentos (antecipos) e justificativas

	US\$
Saldo de adiantamentos no início do período	0
(-) Adiantamentos legalizados durante o período	2.275.876,66
(+) Adiantamentos recebidos	8.009.887,37
(=) Saldo de adiantamentos no encerramento do período	5.734.010,71

#### 6. Fundo Rotativo<sup>1</sup>

De acordo com o contrato de empréstimo nº BRL-1527, **não** se estabeleceu um fundo rotativo.

#### 7. Fundos de Contrapartida Nacional

O governo do Estado do Paraná assumiu o compromisso de contribuir com a importância de US\$ 5.000.000,00, como contrapartida local. Em 31 de dezembro de 2021, o Governo contribuiu com a importância de US\$ 1.263.090,83, equivalente a 25% do total comprometido.

#### 8. Ajustes de Períodos Anteriores

Não ocorreram ajustes.

#### 9. Aquisição de Bens e Serviços

- (i) *as aquisições de bens e serviços foram efetuadas com observância às normas do BID (GN 2349-15 e GN 2350-15) e, subsidiariamente, pelas disposições da Lei Federal nº 8.666, de 21 de junho de 1993, da Lei Estadual nº 15.608, de 16 de agosto de 2007, e demais legislações correlatas;*
- (ii) *os bens estão devidamente inventariados;*
- (iii) *os serviços foram devidamente prestados*

#### 10. Categorias de Inversão

- Custos de Atividades
- Gastos de Auditoria e Avaliações
- Gastos Financeiros (Juros ou Fundo de Inspeção e Vigilância – FIV)
- Outros

---

<sup>1</sup> Para aqueles projetos em que esta modalidade esteja vigente

Não ocorreram despesas nestas categorias de inversão, não sendo necessário o detalhamento.

#### 11. Desembolsos Efetuados

Tipo	Num	Data	Valor (U\$)
Adiantamento	1	18/01/2021	2.758.089,39
Reembolso	2	17/08/2021	2.867.052,42
Justificativa	3	24/11/2021	2.275.876,66
Adiantamento	4	26/11/2021	5.251.797,98

#### 12. 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)	6.035.773,73	1.263.090,83	7.298.864,56
Demonstrativo de Investimentos	6.035.773,73	1.263.090,83	7.298.864,56
Diferença	0	0	0

#### 13. 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
<b>1. Custos Diretos</b>	<b>5.957.902,42</b>	<b>5.088.106,27</b>	<b>869.796,15</b>
1.1			
1.2			
<b>2. Gestão do Projeto</b>	<b>77.871,31</b>	<b>54.822,81</b>	<b>23.048,50</b>
2.1			
2.2			
.....			
.....			
<b>Total</b>	<b>6.035.773,73</b>	<b>5.142.929,08</b>	<b>892.844,65</b>

A diferença U\$892.844,65 corresponde aos pagamentos por bem e serviços pendentes de justificativa.

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

DESCRIÇÃO	TOTAL US\$
Demonstração de Fluxos de Caixa (Recursos Recebidos: Desembolsos + FIV)	10.876.939,79
WLMS - 1 (Disbursed Life)	10.876.939,79
Diferença	0

**15. Contingências**

Não há registros de demandas judiciais ou extrajudiciais, quer na defesa dos direitos que contra a administração do Programa até data base de 31/12/2021, e até a data da elaboração/aprovação das demonstrações financeiras.)

**16. Eventos Subsequentes**

Não ocorreram eventos subsequentes.

**17. 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 ou que refletem nas demonstrações financeiras do período anterior.

**18. Outras Considerações / Esclarecimentos**

No presente relatório de conciliação bancária (em U\$) ocorreram algumas pequenas discrepâncias que não conseguimos corrigir. Isso ocorreu, pois, o sistema, ao alimentar a taxa de câmbio na base de pagamento gerou pequenas variações na casa do centésimo de centavo, que multiplicados pelo valor em dólares e somados, acabou gerando uma variação na casa dos centavos no valor final.

Assim, apesar da conciliação chegar ao valor em Real que consta no extrato da conta especial (R\$27.761.209,14), existe uma variação de U\$0,03 quando se soma o valor na conta, referente ao adiantamento 4, com os pagamentos pendentes de apresentação ao BID, e compara-se com o valor do total de adiantamento de recursos conforme o BID (OPS1).

Essa UCP acredita que tal discrepância não seja um fato significativo.

SANDRO CELSO  
FERRARI:5192976  
7900

Assinado de forma digital por  
SANDRO CELSO  
FERRARI:51929767900  
Dados: 2022.04.13 10:54:57  
-03'00'

ALAN GIMENEZ  
RIBEIRO:0325538  
6977

Assinado de forma digital por  
ALAN GIMENEZ  
RIBEIRO:03255386977  
Dados: 2022.04.13 13:23:48  
-03'00'