

## RESULTADO DA AUDITORIA

### Relatório dos Auditores sobre as Demonstrações Financeiras Básicas do Programa.

#### À Secretaria Municipal de Cultura e Turismo

#### Programa Nacional de Desenvolvimento Turístico em Salvador (PRODETUR Salvador)

Examinamos as Demonstrações Financeiras, referentes ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2019, compreendendo a Demonstração de Fluxos de Caixa, a Demonstração de Investimentos Acumulados e as respectivas Notas Explicativas, bem como o resumo das principais políticas contábeis correspondentes ao Programa PRODETUR Salvador, financiado com recursos do Contrato de Empréstimo nº 3682/OC-BR, do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e com aportes da Prefeitura Municipal do Salvador (PMS), em atendimento ao disposto na Cláusula 4.01, das Disposições Especiais, do referido Contrato de Empréstimo.

Em nossa opinião, as Demonstrações Financeiras acima referidas apresentam, razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos do Programa até 31/12/2019, em conformidade com o critério contábil de Caixa descrito nas Notas Explicativas.

#### Base para opinião

A Auditoria foi conduzida de acordo com o estabelecido nas Normas Brasileiras de Auditoria do Setor Público (NBASP), que são convergentes com as Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs), desenvolvidas pela Organização Internacional das Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), e com as Normas Internacionais de Auditoria (ISAIs), emitidas pela Federação Internacional de Contadores (IFAC), incorporados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e pelos requerimentos específicos do BID.

Nossas responsabilidades, em conformidade com essas normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “*Responsabilidades dos Auditores pela Auditoria das Demonstrações Financeiras*”. Somos independentes em relação ao Programa, de acordo com os princípios éticos relevantes para nossa Auditoria de Demonstrações Financeiras previstos no Código de Ética deste Tribunal de Contas e da INTOSAI, e cumprimos com as demais responsabilidades de acordo com essas normas. Acreditamos que as evidências de auditoria obtidas são suficientes e apropriadas para fundamentar nossa opinião.

#### Bases Contábeis:

As Notas Explicativas descrevem a base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras básicas, elaboradas para auxiliar o Programa PRODETUR Salvador a demonstrar o cumprimento da Cláusula 5.02 das Disposições Especiais do Contrato de Empréstimo 3682/OC-BR. As Demonstrações Financeiras foram elaboradas para fornecer informações para a SECULT e para o BID, razão pela qual podem não servir para outras finalidades.

### Contingências:

As Notas Explicativas às demonstrações financeiras informam que não houve registro de demandas judiciais ou extrajudiciais, quer na defesa de direitos, quer contra a Administração do Programa, até 31/12/2019.

### **Responsabilidade da Administração e da Governança pelas Demonstrações Financeiras**

A Administração do Programa é responsável pela elaboração e adequada apresentação das Demonstrações Financeiras, de acordo com o critério contábil de Caixa descrito na Nota Explicativa, o qual inclui determinar que este critério constitui base contábil aceitável para a preparação das Demonstrações Financeiras, considerando as circunstâncias e os controles internos necessários à elaboração de Demonstrações Financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

A Base Contábil de Fundos reconhece as transações e os fatos somente quando os recursos (incluindo o equivalente aos fundos) são recebidos ou pagos pelo Programa e não quando decorrentes ou geradores de direitos ou obrigações, ainda que se tenha produzido uma movimentação de fundos (Caixa).

Os responsáveis pela governança do Programa são aqueles aos quais foi delegada a competência de supervisão do processo de elaboração das Demonstrações Financeiras do Projeto.

### **Responsabilidades dos Auditores pela Auditoria das Demonstrações Financeiras**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as Demonstrações Financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir Relatório de Auditoria contendo nossa opinião.

Segurança razoável é um alto nível de confiança, mas não uma garantia de que a Auditoria, realizada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria, sempre detectará as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários, tomadas com base nas referidas Demonstrações Financeiras.

Como parte da Auditoria, realizada de acordo com as NBASP, compatíveis com as ISSAIs, desenvolvidas pela INTOSAI, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da Auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevantes nas Demonstrações Financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro;
- Planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a esses 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;

Relatório de Auditoria do Contrato de Empréstimo BID nº 3682/OC-BR PRODETUR – Exercício 2019

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para o planejamento dos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Secretaria;
- Avaliamos a adequação das Políticas Contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura, o conteúdo e a divulgação das Demonstrações Financeiras, bem como, se representam as correspondentes transações e eventos subjacentes, de forma a alcançar a apresentação adequada.

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

### **Relatório Sobre Outros Requisitos Legais e/ou Regulatórios**

Não foram observadas situações que indiquem descumprimento das Cláusulas Financeiras do Contrato de Empréstimo nº 3682/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento, durante o período submetido à nossa Auditoria.

Salvador, 04 de agosto de 2020.

RONALDO NASCIMENTO  
DE SANT  
ANNA:62786652553

Assinado de forma digital por  
RONALDO NASCIMENTO DE SANT  
ANNA:62786652553  
Dados: 2020.08.06 17:18:48 -03'00'

**Ronaldo Nascimento Sant'Anna**

Conselheiro Substituto  
Coordenador da Auditoria

MILENE DE OLIVEIRA  
BARBOSA:63450437534  
534

Assinado de forma digital  
por MILENE DE OLIVEIRA  
BARBOSA:63450437534  
Dados: 2020.08.07 12:32:29  
-03'00'

**Milene de Oliveira Barbosa**

Auditora Estadual de Controle Externo  
Gerente da Auditoria  
CRC nº BA 021384/O

MALBA BOMFIM DOS  
SANTOS:76722112500

Assinado de forma digital por  
MALBA BOMFIM DOS  
SANTOS:76722112500  
Dados: 2020.08.06 17:57:14 -03'00'

**Malba Bomfim dos Santos**

Auditora Estadual de Controle Externo  
Líder da Auditoria

ARNALDO TAVARES  
NOYA:51483912515

Assinado de forma digital por  
ARNALDO TAVARES  
NOYA:51483912515  
Dados: 2020.08.07 10:26:01  
-03'00'

**Arnaldo Tavares Noya**

Agente de Controle Externo

## DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

### Demonstração de Fluxo de Caixa

2019/2020

Empréstimo : 3682/OC-BR  
Município : Município de Salvador  
Programa : Programa Nacional de Desenvolvimento do Turismo em Salvador (PRODETUR SALVADOR)

#### Demonstração de Fluxo de Caixa

Período Referência: 2º Semestre 2019

Período não encerrado, sujeito à alterações

Taxa de câmbio: R\$ 4,83610

Descrição	PERÍODO TERMINADO EM 31/12/2019			PERÍODO TERMINADO EM 2018		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>						
Acumulado no início do período	579.000,00	20.079.400,83	20.858.400,83	579.000,00	675,79	579.675,79
Durante o período - Sub total	5.842.810,00	33.290,46	5.872.100,46	20.078.725,94	20.078.725,04	20.078.725,04
Desembolsos (Antecipações/Fundo	5.842.810,00		5.842.810,00	20.058.898,78	20.058.898,78	20.058.898,78
Relativo, reembolso, pago de retos -						
BID)						
Rendimentos de aplicação financeira		30.792,51	30.792,51		10.502,05	10.502,05
Anterior						
No exercício		-10.502,05	-10.502,05		-675,79	-675,79
Ajuste exerc.						
Anterior						
Outros (detalhar)						
Total Recursos Recebidos	5.842.810,00	20.108.591,29	24.530.501,29	579.000,00	20.079.400,83	20.658.400,83
<b>DESEMBOLSOS FEITOS</b>						
Acumulado no início do período	233.758,18	20.068.898,78	20.302.656,96			
Durante o período - Sub total (a+b+c)	2.294.352,97		2.294.352,97	233.758,18	20.061.898,78	20.302.656,96
Solicitação/justificativa de desembolso apresentada ao						
BID (a)	1.784.611,80	1.654.385,51	3.338.997,31	122.818,85	18.514.513,27	18.637.331,12
Pagos por Bens e Serviços Pendentes de						
Comprovação Justificativa	620.880,80	0	620.880,80	110.509,63	1.554.385,51	1.665.325,14
(b)						
Ajuste exerc.	-110.939,63	-1.665.325,14	-1.776.264,77			
Anterior (c)						
Outros (detalhar)						
Total Desembolsados	2.294.352,97	20.068.898,78	22.897.009,93	233.758,18	20.061.898,78	20.302.656,96
<b>SALDO DISPONÍVEL</b>						
	3.893.698,05	39.792,51	3.933.490,56	345.241,82	10.502,05	355.743,87

Fluxo de Caixa de Desembolsos de Projetos

Use exclusivo Secundário ( ) Aproveite ( ) Não Aproveite ( ) Contar

DATA: 01/04/20	ASSINATURA: Claudio Tinoco	DATA: 01/04/20	ASSINATURA: [Assinatura]
Nome/Matrícula		Nome/Matrícula	

Use exclusivo Gerente Administrativo

DATA: 01/04/20	ASSINATURA: [Assinatura]
Nome/Matrícula	

CLAUDIO TINOCO

Secretário Municipal de Cultura e Turismo - SECULT

## Demonstração Investimentos Acumulados

Relatório de Auditoria do Contrato de Empréstimo BID nº 3682/OC-BR PRODETUR – Exercício 2019

Demoratória Investimentos Acumulados  
Período Referencial: 2º Semestre 2019

Empréstimo : 3682/OC-BR  
Mutuário : Município de Salvador  
Programa : Programa Nacional de Desenvolvimento do

Conceito	Orçamento Vigente		Acumulado até Exercício 2018		Acumulado até Exercício 2019		Acumulado até Exercício 2019		Acumulado até Exercício 2019		Acumulado até Exercício 2019	
	Total Projeto	BID	Contrata	BID	Contrata	BID	Contrata	BID	Contrata	BID	Contrata	Contrata
02 - Produto turístico competitiva e localmente incluído	81.500.000,00	41.555.000,00	39.910.000,00	15.257,97	15.023.826,35	1.791.994,78	0,00	1.791.994,78	1.791.994,78	1.791.994,78	1.791.994,78	1.791.994,78
03 - Marketing turístico	5.300.000,00	2.000.000,00	3.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - Fortalecimento institucional para a gestão turística	6.300.000,00	1.650.000,00	4.450.000,00	68.517,73	15.177,81	32.143,78	0,00	32.143,78	32.143,78	32.143,78	32.143,78	32.143,78
05 - Gestão Ambiental	5.400.000,00	800.000,00	4.600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - Administração do Programa	6.604.885,00	6.412.340,00	100.340,00	1.38.945,48	125.894,62	841.276,41	0,00	841.276,41	841.276,41	841.276,41	841.276,41	841.276,41
<b>Total</b>	<b>105.109.885,00</b>	<b>52.917.340,00</b>	<b>52.917.340,00</b>	<b>80.873,21</b>	<b>30.842.652,96</b>	<b>2.634.371,21</b>	<b>0,00</b>	<b>2.634.371,21</b>	<b>2.634.371,21</b>	<b>2.634.371,21</b>	<b>2.634.371,21</b>	<b>2.634.371,21</b>
Porcentagem	100	50	50	1	99	100	0	100	100	100	100	100

Observação: Valores em R\$ (Reais)

Assinatura: *Glencio Trindade*  
Carvalho Trindade Rosário Municipal de Cultura e Turismo

Assinatura: *Glencio Trindade*  
Carvalho Trindade Rosário Municipal de Cultura e Turismo

Fonte: UCP PRODETUR



## Conciliação dos Recursos Antecipados pelo Banco



**CONCILIAÇÃO DOS RECURSOS ANTECIPADOS PELO BANCO**

ORGANISMO EXECUTOR: Município de Salvador  
Nº do Contrato de Empréstimo: 3682/OC-BR (BR-L1412)  
Data: 31/12/2019

I - SALDO DISPONÍVEL DO FUNDO ROTATIVO OU ADIANTAMENTOS (2) (Na moeda da Operação)				US\$ 3.933.491,26
Informações Bancárias	Montante	Taxa de Câmbio	Montante na Moeda do Contrato/Convênio	
Saldo Disponível em Conta na Moeda da Operação em: 31/12/2019 Banco: Banco do Brasil S.A. Nº da Conta: 030.181-x Nº da solicitação: 6	16.108.232,11	4,13700	US\$ 3.893.698,85	
Saldo de rendimento de aplicação financeira em: 31/12/2019	180.387,70	4,03010	39.792,51	
<b>II - GASTOS OU PAGAMENTOS PENDENTES DE APRESENTAÇÃO AO BID (3)</b>				<b>US\$ 620.680,80</b>
Gastos ou Pagamentos Pendentes de Apresentação ao Banco incluídos nesta Solicitação			0,00 a	
Gastos ou Pagamentos Pendentes de Apresentação ao Banco não incluídos nesta Solicitação, conforme registros contábeis do projeto			620.680,80	
<b>III - TOTAL DO FUNDO ROTATIVO OU ADIANTAMENTOS PENDENTES DE APRESENTAÇÃO AO BID (I+II)</b>				<b>US\$ 4.554.172,16</b>
<b>IV - SALDO DO FUNDO ROTATIVO OU ADIANTAMENTOS SEGUNDO A CONTABILIDADE DO BID (LMS 1)</b>				<b>US\$ 4.514.573,66</b> b
Porcentagem Justificada ao Banco			0,00% a/b	
<b>V - DIFERENÇAS (IV - III) (4)</b>				<b>US\$ -39.792,51</b>
<b>VI - IDENTIFICAÇÃO DAS DIFERENÇAS (4)</b>				<b>US\$ 39.792,51</b>
Descrição	Montante	Taxa de Câmbio	Montante na Moeda do Contrato/Convênio	
Diferença decorrente de variação cambial	0,00	0,00000	0,00	
Diferença decorrente de rendimentos de aplicação financeira	180.387,70	4,03010	39.792,51	
Diferença decorrente de outros movimentos em conta	0,00	4,13700	0,00	

Pelo presente certificamos que: a) os gastos especificados no item III foram efetuados para os fins estipulados no contrato ou convênio; b) a documentação que apóia os gastos efetuados com os recursos provenientes do fundo rotativo e ainda não apresentados ao BID está disponível para inspeção do BID.

Data: 04.04.2020

  
 Assinatura autorizada

**CLAUDIO TINOCO**  
 Secretário Municipal de Cultura  
 e Turismo - SECULT  
 Nome e título

Observações:

- 1) A conta corrente é exclusiva para o Fundo Rotativo ou Adiantamentos? SIM \_\_\_\_\_ NÃO \_\_\_\_\_
- 2) Anexar cópia dos extratos das contas bancárias em que estão depositados os recursos do Fundo Rotativo ou Adiantamentos, suas respectivas conciliações e o saldo disponível do Aperto Local caso seja utilizada a mesma conta corrente do Fundo Rotativo ou Adiantamentos.
- 3) Anexar o detalhamento dos gastos ou pagamentos efetuados com recurso do Fundo Rotativo ou Adiantamentos que ainda não foram apresentados/justificados.
- 4) Em caso de diferenças, anexar conciliação e explicação.

## Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do Programa

**PRODETUR**  
Salvador

GOVERNO DO ESTADO DA BAHIA  
SECRETARIA DE CULTURA E TURISMO  
SALVADOR  
PROGRAMA DE DESENVOLVIMENTO DO TURISMO

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA

Mutuário:	Prefeitura Municipal de Salvador
Executor:	SECULT – Secretaria Municipal de Cultura e Turismo
Nº. Contrato:	CE Nº. 3682/OC-BR
Programa Nacional de Desenvolvimento do Turismo – PRODETUR Salvador	
Valor Total do Contrato:	US\$ 105.024.680,00

#### 1. Descrição do Projeto

O objetivo geral do programa é promover o desenvolvimento do turismo, visando o aumento da renda e do emprego formal da população de Salvador, com ênfase na cultura local e nos seus afrodescendentes. Já os objetivos específicos do PRODETUR Salvador são: aumentar os gastos dos turistas em visita à cidade, bem como a parcela desses gastos que beneficia a população local e, particularmente, a população afrodescendente, mediante o incentivo ao turismo cultural e de sol e praia, a melhoria da infraestrutura e o apoio institucional à gestão do turismo.

As áreas com potencial turístico substancial identificadas pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) como prioritárias neste programa são: (i) Centro Antigo/Barra/Ondina (ampliado com a inclusão de um trecho maior da Liberdade e Curuzu e da Avenida Sete de Setembro); (ii) Costa Atlântica Norte e (iii) Rio Vermelho.

Para atingir os objetivos indicados acima, o Programa financiará atividades dos seguintes componentes:

#### Componente 1. Produto turístico competitivo e socialmente inclusivo

Este componente está voltado para o incentivo aos produtos de turismo cultural e de sol e praia, em áreas de Salvador com comprovado e significativo potencial turístico, mediante a valorização das principais atrações turísticas que são bens públicos e a estruturação de cadeias de valor competitivas e socialmente inclusivas da comunidade afrodescendente.

Neste componente destacam-se as seguintes ações:

- Realizar melhorias urbanas no Centro Antigo - Avenida Sete de Setembro;
- Requalificar a orla nos trechos do Rio Vermelho, Barra-Ondina e Stella Maris/Flamengo/Ipitanga;



## PRODETUR



- Criar a Casa da História de Salvador e Arquivo Público Municipal, além dos Museus da Expografia dos artistas Pierre Verger e Carybé, instalados nos Fortes Santa Maria e São Diogo, na Barra;
- Criar oportunidades e produtos de Turismo Étnico Afro-Brasileiro;
- Capacitar e requalificar a mão de obra, bem como certificar os serviços turísticos do mercado formal;
- Capacitar e apoiar a formalização de empreendedores informais;
- Implantar um Sistema de Câmeras de monitoramento para dar suporte na segurança turística do Município;
- Instalar projeto de Sinalização Turística nas áreas de intervenção, etc.

### Componente 2. Comercialização Turística

Este componente visa a melhorar o posicionamento turístico de Salvador como destino cultural e de sol e praia, procurando aumentar a proporção de turistas de lazer que visitem a cidade influenciados pela promoção turística.

Neste componente destacam-se as seguintes ações:

- Elaborar e implementar plano estratégico de marketing turístico de Salvador e planos operativos anuais que contemplem a área de abrangência do Programa; e
- Capacitar os agentes do turismo nos principais mercados emissores para a Capital Baiana.

### Componente 3. Fortalecimento Institucional

Este componente visa a fortalecer a capacidade de gestão do turismo no nível municipal, onde destacam-se as seguintes ações:

- Elaborar plano de fortalecimento institucional municipal voltado para planejamento e gestão turística;
- Capacitar as Entidades Municipais Setoriais envolvidas no Programa em gestão do turismo, adquirir equipamentos se necessário, conforme plano de fortalecimento institucional municipal;
- Criar sistema Interativo de "Inteligência para o Setor de Turismo do Município" que deve envolver: observatório do turismo, sistema de comunicação com o turista, monitoramento dos atendimentos realizado ao turista nos CAT's e sistema de indicadores e monitoramento social e ambiental do turismo em Salvador;
- Restaurar e implantar Centros de Atendimento ao Turista com novos equipamentos, etc.

2





## PRODETUR



### Componente 4. Gestão Ambiental

Este componente visa à melhoria da gestão ambiental no setor de turismo, através da melhoria na gestão dos resíduos sólidos e na gestão do litoral das áreas turísticas que serão beneficiadas pelas obras do Componente 1.

Neste componente destacam-se as seguintes ações:

- Realizar campanha anual de educação voltada para o manejo de resíduos para a população local, turística e empresários;
- Dar assistência técnica para cooperativas de material reciclável;
- Elaborar Plano de Mitigação e adaptação às mudanças climáticas para Salvador;
- Elaborar e implantar Plano de Gerenciamento Costeiro para Salvador;
- Repovoar áreas protegidas e/ou de especial valor natural na Costa Atlântica Norte com vegetação nativa;
- Certificar praias turísticas da Costa Atlântica Norte com selo de qualidade ambiental;
- Elaborar Regulamentos Municipais para licenciamento e fiscalização ambiental;
- Implantar sistema de indicadores e monitoramento social e ambiental do turismo em Salvador, etc.

O custo estimado do programa é de US\$105.024,680, dos quais o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) financiará até o equivalente de US\$ 52.512.340,00, já os recursos de contrapartida serão no valor de US\$ 52.512.340,00.

### 2. Principais Políticas Contábeis

#### Base de Contabilidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas pelo regime de caixa, registrando-se as receitas quando do recebimento dos fundos e reconhecendo-se as despesas quando efetivamente representarem saída de recursos. Essa prática contábil difere dos princípios de contabilidade adotados pelo Município. Por força de Lei, os registros das despesas e receitas obedecem ao princípio contábil de competência, ou seja, são registrados quando ocorrem os fatos geradores das mesmas.

## PRODETUR



### Unidade Monetária

Os registros contábeis do Programa são mantidos em dólares dos Estados Unidos, de acordo com os requisitos do BID, em sistema especialmente desenvolvido para esse fim. O câmbio utilizado para conversão dos valores recebidos em dólares é a cotação da moeda norte americana do momento do fechamento da operação. Os pagamentos, por sua vez, são feitos em moeda local, e convertidos em dólar pela taxa de câmbio da internalização do recurso, determinada no contrato de câmbio.

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 liquidação estabelecida pelo Banco. Ou seja, o Banco Comercial converte os recursos desembolsados pelo BID na moeda da operação para a moeda local conforme as condições estabelecidas na operação de crédito. Nesse processo já foram celebrados três contratos de câmbio conforme exposto na tabela abaixo:

No. Solicitação Desembolso	No. Contrato de Câmbio BB	Data Internalização	Taxa Cambial
001/17	Nº. 16515251	13/12/2017	3,2970
004/18	Nº. 208520873	07/06/2019	3,8470
006/18	Nº. 224690788	10/12/2019	4,1370

Fonte: Contratos de Câmbio Banco do Brasil

Para o cálculo da equivalência em dólares dos Estados Unidos da América dos pagamentos do Aporte Local, inclusive para Reconhecimento de Contrapartida, será aplicada a taxa de câmbio oficial de compra divulgada pelo Banco Central do Brasil na data do efetivo pagamento, como está previsto na Cláusula 3.03 das Disposições Especiais do Contrato de Empréstimo.



**PRODETUR**  
PROJETO DE TURISMO

GOVERNADOR DO ESTADO DA BAHIA  
SALVADOR

### 3. Fundos Disponíveis

Os fundos disponíveis em 31 de dezembro de 2019 estão depositados na conta bancária do Programa e inclui as receitas geradas por juros e ganhos cambiais, ver Tabela 1.

REAL	EXERCÍCIO 2019		
	REAL	Taxa	DÓLAR
Saldo Disponível em Conta na Moeda da Operação em: 31/12/2019 Banco: Banco do Brasil S.A Nº da Conta: 930.181-x	R\$ 16.108.232,11	R\$ 4,13700	US\$ 3.893.698,85
Saldo de rendimento de aplicação financeira até: 31/12/2019	R\$ 160.367,79	R\$ 4,03010	US\$ 39.792,51
Saldo Total disponível em Conta na Moeda Local, incluindo rendimentos: 31/12/2019	R\$ 16.268.599,90	-	US\$ 3.933.491,36

Como pode ser visto na Tabela acima, em 31 de dezembro de 2019 o saldo da receita proveniente de aplicação financeira foi de R\$ 160.367,79, cujo câmbio utilizado para conversão foi de R\$ 4,0301, sendo, portanto, registrada até o momento, uma receita no valor de US\$ 39.792,51.

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

Em 31 de dezembro de 2019 o saldo de gastos pagos não incluídos na Solicitação de Desembolso 005/2019, pendente de justificativa ao BID, é de US\$ 620.680,80, conforme representado na Tabela 2 abaixo:

Tabela 2	BID		LOCAL
	No exercício		
Pagamentos por Bens e Serviços Pendentes de justificativa		US\$ 620.680,80	US\$0,00
	Ajiste exercícios Anteriores	US\$ 0,00	US\$ 0,00

Conforme Demonstração do Fluxo de Caixa de 2019

5



## PRODETUR



### 5. Adiantamentos (antecipados) e justificativas

**Tabela 3**

		BID	LOCAL	TOTAL
Solicitação/justificativa de desembolso apresentada ao BID: Pedidos 01/2017, 04/2019 e 06/2019		US\$ 6.421.810,00	US\$ 0,00	US\$ 6.421.810,00
Pagamentos por Bens e Serviços Pendentes de justificativa	No exercício	US\$ 620.680,80	US\$ 0,00	US\$ 620.680,80
	Ajuste exercício anteriores	US\$0,00	US\$0,00	US\$0,00
Outros (detalhar)		US\$ 0,00	US\$0,00	US\$0,00
<b>Total Desembolsado</b>		<b>US\$ 7.528.111,15</b>	<b>US\$20.068.898,78</b>	<b>US\$27.597.009,93</b>
<b>SALDO DISPONÍVEL</b>		<b>US\$ 8.893.698,85</b>	<b>US\$ 39.792,51</b>	<b>US\$3.933.491,36</b>

Conforme total das Origens BID (US\$ 6.421.810,00) menos o total dos investimentos Acumulados em 2019 (Demonstração Investimentos Acumulados 2019.2), que é igual a US\$ 3.933.491,36 (Demonstração de Fluxo de Caixa 2019.2).

### 6. Fundos de Contrapartida Nacional

O Município de Salvador, do Estado da Bahia, assumiu o compromisso de contribuir com a importância de US\$ 52.512.340,00, como contrapartida local. Até 31 de dezembro de 2019, o Município contribuiu com a importância de US\$ 20.068.898,78, equivalente a 38,22 % deste total comprometido.

### 7. Ajustes de Períodos Anteriores

A Demonstração do Fluxo de Caixa de 2019, incluiu como saldo inicial de Antecipações de Recursos Recebidos (Desembolsado pelo BID) acumulado no período anterior, o valor de US\$ 579.675,79, incluindo os rendimentos com aplicações financeiras no valor de US\$ 675,79.

### 8. Aquisição de Bens e Serviços

As aquisições dos serviços foram efetuadas com observância às normas do BID e disposições da Lei nº. 8.666/93 e suas alterações. No ano de 2019 não foram adquiridos bens com recursos do Banco.



## PRODETUR



### 9. Categorias de Investimentos

US\$

	CATEGORIAS DE INVESTIMENTO	TOTAL PROJETO	BID	APORTE LOCAL
1.	Administração do Programa	5.460.000,00	5.742.083,11	66.445,38
2.	Custos Diretos	78.382.220,14	46.005.224,30	32.376.995,84
2.1	Produto turístico competitivo e socialmente inclusivo	59.879.980,90	39.893.807,25	19.986.173,65
2.2	Marketing turístico	5.300.000,00	2.000.000,00	3.300.000,00
2.3	Fortalecimento institucional para a gestão turística	5.979.160,68	1.548.338,49	4.430.822,19
2.4	Gestão Ambiental	5.460.000,00	800.000,00	4.660.000,00
3	Custos Financeiros	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>84.722.020,04</b>	<b>52.276.581,82</b>	<b>32.443.441,22</b>

Fonte: Contrato de Empréstimo por Categoria de Investimento.

### 10. Desembolsos Efetuados

Os valores desembolsados pelo Banco, no montante de US\$ 6.421.810,00 registrados no campo Recursos Recebidos – BID da Demonstração de Recursos Recebidos e Desembolsos Efetuados concilia com os valores registrados no sumário contábil do BID (LFM-1).

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

US\$

DESCRIÇÃO	TOTAL PROJETO	BID	APORTE LOCAL
Demonstração de Fluxos de Caixa (Desembolsos Efetuados/Gastos) 2019	22.597.009,93	2.528.111,15	20.068.898,78
Demonstrativo de Investimentos_ 2019	22.597.009,93	2.528.111,15	20.068.898,78
DIFERENÇA	0,00	0,00	0,00

Fonte: Demonstrações de Fluxo de Caixa e de Investimentos Acumulados de 2019.2.





## PRODETUR



### 12. Conciliação dos Registros do Programa com os Registros do BID (LFM-1) "Operational Executive Summary", por Categorias de Investimentos.

Em US\$

Categorias de Investimento	Demonstrações de Investimentos Acumulados	LFM-1 Disbursed Amount (DESEMBOLSADO)	Diferença
Administração do Programa	570.256,89	575.406,92	94.849,97
Custos Diretos	0,00	0,00	0,00
Produto turístico competitivo e socialmente inclusivo	1.756.192,75	1.242.060,69	514.132,06
Marketing turístico	0,00	0,00	0,00
Fortalecimento institucional para a gestão turística	101.661,51	89.962,74	11.698,77
Gestão Ambiental	0,00	0,00	0,00
Custos Financeiros	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.528.111,15</b>	<b>1.907.430,35</b>	<b>620.680,80</b>

Fontes: Demonstrações de Investimentos Acumuladas de 2019 e Registros do BID (LFM-1 Operational Executive Summary), por Categoria de Investimento.

A coluna "Diferença" representa os valores não justificados ao final do exercício (Demonstrativo de Fluxo de Caixa).

### 13. Conciliação do Passivo a Favor do BID (entre o montante registrado no campo "Disbursed Amount" do LFM-1 e o registrado no campo "Recursos Recebidos – BID" da Demonstração de Fluxos de Caixa).

Em US\$

DESCRIÇÃO	TOTAL
Demonstração de Fluxos de Caixa (Recursos Recebidos: Desembolsos + FIV)	3.893.698,85
LFM - 1 (Disbursed Amount)	6.421.810,00
Diferença	(2.528.111,15)

Fontes: Demonstração do Fluxo de Caixa 2019 e LFM-1

### 14. Contingências

Não há registros de demandas judiciais ou extrajudiciais, quer na defesa dos direitos que contra a administração do Programa até data base de 31/12/2019, e até a data da elaboração/aprovação das demonstrações financeiras.

### 15. Eventos Subsequentes

Não ocorreram eventos entre a data do encerramento do exercício e a data da elaboração das demonstrações financeiras que possam afetar a situação financeira do Programa.

8

**PRODETUR**  
VALORES

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA  
CASA ADMINISTRATIVA

**16. 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 e que refletem nas demonstrações financeiras do período anterior, utilizados no presente relatório para fins de comparação.

**17. Outras Considerações / Esclarecimentos**

**17.1** Durante o ano de 2019, houve pagamentos de Juros e Outros Encargos. Estes valores são pagos pelo mutuário, através da SEFAZ, fora do Programa, conforme previsto nas Disposições Especiais do Contrato de Empréstimo 3862/OC-BR.

Apresentada abaixo, planilha "Juros e Amortização PRODETUR SALVADOR 2019", fornecida pela Secretaria Municipal da Fazenda, com os respectivos valores.

**Juros e Amortização PRODETUR SALVADOR 2019**

DATA DE LIQUIDAÇÃO	CÂMBIO	AMORTIZAÇÃO		JUROS		OUTROS ENCARGOS		TOTAL	
		US\$	R\$	US\$	R\$	US\$	R\$	US\$	R\$
15/03/2019	3,8285	0,00	0,00	30.237,04	39.192,50	128.766,25	492.981,31	139.003,27	532.174,01
18/09/2019	4,0680	0,00	0,00	34.712,42	300.400,70	178.677,15	521.201,43	153.389,61	623.682,15
TOTAL		0,00	0,00	34.949,46	339.673,20	237.443,42	3.016.182,95	292.392,88	3.155.856,1

Fonte: Secretaria Municipal da Fazenda

Os custos financeiros do Projeto, até 31/12/2019 no montante de US\$ 292.392,88 foram pagos com recursos do tesouro e não estão incluídos nas despesas do Projeto. Deste total, US\$ 34.949,46 refere-se ao pagamento de juros e, US\$ 257.443,42 à comissão de crédito.

**17.2** De forma a garantir o princípio da transparência e a atender às Normas Internacionais de Auditoria 18 (NIA18) emitida pela INTOSAI para o setor público, no relatório de Demonstração de Fluxo de Caixa\_2019.2, foi feito um pequeno ajuste para que a interpretação do cálculo que se refere a Juros Recebidos decorrentes de rendimentos/aplicações financeiras fique clara. Logo, entende-se que o valor de US\$10.502,05 é o valor acumulado de rendimentos para o início do período do Contrato, onde inclui 2017 e 2018.

9



**PRODETUR**  
PROJETO DE RECONSTRUÇÃO



17.3 O reconhecimento de Contrapartida, foi previsto no Contrato de Empréstimo Nº 3682/OC-BR, como despesas que tenham sido efetuadas entre 6 de abril de 2015 e 25 de maio de 2016, até o equivalente a US\$ 15.000.000,00. Sendo que até o final de 2019 destes recursos previstos no contrato para este período, foram contabilizados US\$ 13,791,103.40. Após esse período foram contabilizados US\$ 6,277,795,38 totalizando US\$ 20,068,898.78 equivalente a 38,22 % do Contrato de Empréstimo.

17.4 Em 16/12/2019 a SEFAZ depositou na Conta do Prodetur o valor de R\$ 74,25 para regularização de pagamento do INSS do consultor individual José Wagner Sancho Fernandes, em virtude do atraso no recolhimento da guia referente ao mês de outubro/19, tendo em vista que multa não pode ser paga com recursos BID.

Em 18/12/2019 foi realizado o pagamento do INSS no valor de R\$ 708,11 = 642,34 (principal) + 65,77 (multa). Observa-se que o valor da multa foi menor que o valor depositado pela SEFAZ, gerando uma pendência no valor de R\$ 8,48 (74,25 - 65,77), que foi regularizada no dia 20/01/2020.

Salvador, 01 de abril de 2020



Leolinda J. Andrade  
Gerente Adm/Financeira UCP-  
Matricula 3122767



Aila Levindo P. Brito  
Coordenadora Geral UCP  
Matricula 3140795

Fonte: UCP PRODETUR