

TC ABSTRACT

I. Basic Project Data

▪ Country/Region:	BRAZIL/CSC - Southern Cone
▪ TC Name:	Analysis and Reforms for the Brazilian Federalism in the Post Covid
▪ TC Number:	BR-T1487
▪ Team Leader/Members:	MARIA CRISTINA MAC DOWELL (IFD/FMM) Team Leader; MARTINEZ FRITSCHER, ANDRE CARLOS (IFD/FMM) Alternate Team Leader; FERREIRA, SORAYA NAFFAH (IFD/FMM); BAKAJ, PATRICIA GOES (IFD/FMM); DEZOLT, ANA LUCIA PAIVA (IFD/FMM); KEVISH, MARIA LORENA (IFD/FMM); ASTUDILLO, KAREN (IFD/FMM); CELESTE MARZO, CRISTINA (LEG/SGO); NATHALIA GONZALEZ (IFD/FMM); ROBERTA FELIX (CSC/CBR)
▪ Taxonomy:	Client Support
▪ Number and name of operation supported by the TC:	N/A
▪ Date of TC Abstract:	07 Apr 2021
▪ Beneficiary:	Brasil
▪ Executing Agency:	INTER-AMERICAN DEVELOPMENT BANK
▪ IDB funding requested:	US\$200,000.00
▪ Local counterpart funding:	US\$0.00
▪ Disbursement period:	24 months
▪ Types of consultants:	Individuals; Firms
▪ Prepared by Unit:	IFD/FMM - Fiscal Management Division
▪ Unit of Disbursement Responsibility:	IFD/FMM - Fiscal Management Division
▪ TC included in Country Strategy (y/n):	Yes
▪ TC included in CPD (y/n):	No
▪ Alignment to the Update to the Institutional Strategy 2010-2020:	Institutional capacity and rule of law

II. Objective and Justification

- 2.1 This Technical Cooperation (CT) will provide support at the three levels of government in Brazil for the development of analyses that allow a more accurate diagnosis of the problems of Brazilian fiscal federalism in the light of the structural challenges and taxes imposed by COVID and propose proposals for reforms to solve the bottlenecks identified in the diagnosis such as intergovernmental tax reform, transfer system, quality and distribution of public expenditure and fiscal transparency.
- 2.2 La CT propone impulsar y colaborar en el análisis y diseño de propuestas de reformas que busquen resolver los cuellos de botella identificados en el diagnóstico. Todo ello dirigido a que el país cuente con un mejor funcionamiento de la arquitectura federalista que redunde en mayor equidad vertical y horizontal entre niveles de gobierno y estados, así como un sistema fiscal nacional más simple y un gasto público más eficiente que redunde en mayor crecimiento económico y combate a las brechas sociales del país. Brasil está organizado como una república federativa, en tres niveles: el gobierno federal, 27 Unidades de la Federación, siendo 26 Estados e o Distrito Federal (gobiernos estatales), y 5.570 Municipios. La Constitución Federal otorga un elevado nivel de autonomía fiscal a los gobiernos subnacionales, los cuales tienen atribución de cobrar impuestos con fuerte potencial recaudatorio. Así, por ejemplo, los gobiernos

estatales recaudan el impuesto (ICMS, al consumo) que genera el mayor ingreso de todo el sistema fiscal del país— 7,2% del PIB en 2019. Asimismo, tienen responsabilidades de gasto relevantes, principalmente en educación y salud, y reciben transferencias desde el gobierno federal para poder financiar la provisión de dichos bienes públicos. De esta manera, la relevancia de los gobiernos subnacionales en las finanzas públicas brasileñas exige un funcionamiento del federalismo fiscal de gran coordinación bajo criterios de equidad vertical y horizontal para que los gobiernos promuevan un sistema fiscal y de gasto que apalanquen el crecimiento y reduzcan las desigualdades sociales y pobreza. No obstante, en los últimos años, se ha evidenciado algunos desafíos que el federalismo fiscal brasileño enfrenta. El mismo diseño del ICMS, su brecha tributaria y su ausencia de medición, y el hecho de que comparte bases tributarias con impuestos federales (PIS, IPI y COFINS); la división de las responsabilidades en la provisión de bienes públicos entre niveles de gobierno, la cooperación para ello y sus fuentes de financiamiento (ingresos propios o transferencias); los impactos regionales y sectoriales que reformas fiscales a nivel nacional podrían traer; mecanismos de resarcimiento a los estados que cambios en las atribuciones tributarias de los gobiernos subnacionales; los criterios en términos de equidad vertical y horizontal de las transferencias intergubernamentales; el marco de responsabilidad fiscal subnacional son algunos de los temas que el Comité Nacional de Secretários de Fazenda, Finanças, Receita ou Tributação dos Estados e Distrito Federal (COMSEFAZ) nos han externado la necesidad de contar con un mayor volumen de análisis y estudios. Ello con el fin de poder comprender en su justa magnitud los diferentes desafíos que se enfrentan y los impactos que propuestas de reformas podrían traer a las finanzas de los gobiernos federal, estatales y municipales, así como en términos económicas y sociales. Estos análisis permitirán a los actores relevantes una discusión sobre potenciales reformas con base en evidencia. Los impactos sobre las finanzas públicas y los retos en la coordinación intergubernamental en la respuesta sanitaria de la pandemia han hecho más inminente la discusión y comprensión de estos temas para mejorar el andamiaje institucional del federalismo federal.

III. Description of Activities and Outputs

- 3.1 **Component I: Diagnóstico y propuestas de soluciones de los desafíos del federalismo fiscal brasileño.** El objetivo es profundizar la comprensión de los análisis de los retos que el federalismo fiscal brasileño enfrenta en el periodo post-Covid, propuestos potenciales de cambios que atiendan los problemas identificados y los potenciales efectos que dichas reformas traerían en el área fiscal, económico y social.. Las actividades por financiar son: (i) realización de estudios y análisis que logren alcanzar el objetivo; (ii) realización de mesas redondas, seminarios y/o presentaciones de especialistas y actores relevantes en temas relevantes para esta CT; y (iii) visitas técnicas de funcionarios del gobierno brasileño a otros países donde puedan aprender sobre otras experiencias y puedan aplicarlo a las necesidades de Brasil.

IV. Budget

Indicative Budget

Activity/Component	IDB/Fund Funding	Counterpart Funding	Total Funding
Diagnóstico y propuestas de soluciones de los desafíos del federalismo fiscal brasileño. El objetivo es profundizar la comprensión de los análisis de los retos que	US\$200,000.00	US\$0.00	US\$200,000.00

el federalismo fiscal brasileño enfrenta en el periodo post-Covid, propuestos potenciales de cambios que atiendan los problemas identificados y los potenciales efectos que dichas reformas traerían en el área fiscal, económico y social.			
Total	US\$200,000.00	US\$0.00	US\$200,000.00

V. Executing Agency and Execution Structure

- 5.1 Las secretaría de Hacienda de los Estados y el Distrito Federal de Brasil y de los municipios, así como el Ministerio de Economía del gobierno federal, serán los principales beneficiarios de la CT. La ejecución de la CT será realizada por el Banco, a través de su representación en Brasil, según lo solicitado por el Presidente del COMSEFAZ. El reconocimiento que el conocimiento técnico, metodológico y conceptual altamente especializado que los temas de los estudios requieren, así como la necesidad de conocer mejores prácticas internacionales en las materias abordadas por la CT, a la par de que el Banco cuenta con la experiencia técnica, redes de expertos y conocimiento de experiencias internacionales justifican dicha solicitud. Como precedente, FMM/CBR fue responsable de la implementación y supervisión de ocho cooperaciones técnicas en los últimos diez años con resultados positivos. Además de satisfacer la solicitud del beneficiario, las actividades propuestas son congruentes con la estrategia y programa de país del Banco con Brasil, en virtud de la política de cooperación técnica del Banco (GN-2470-2, sección 4,5).
- 5.2 Esta CT busca potenciar el trabajo que el Banco ha desarrollado con los diferentes niveles de gobierno en los últimos 20 años en la modernización de la gestión fiscal: Programa Nacional en Administración Fiscal para los Estados Brasileños (PNAFE 980/OC BR) y la CCLIP-PROFISCO I (BR-X1005); Proyecto de Modernización Fiscal del Estado de São Paulo; Proyecto de Modernización y Transparencia de la Gestión Fiscal del Estado de Bahía (1727/OC BR); y los Proyectos para la Consolidación del Equilibrio Fiscal de los estados de Amazonas, Alagoas, Bahía, Pernambuco y Rio Grande do Sul. En otros niveles de gobierno, apoyó el Proyecto de Modernización Fiscal de la Receita Federal de Brasil (RFB, por sus siglas en portugués) (SRF, 1996) y el Programa de Modernización de la Gestión Administrativa y Fiscal de los Municipios (PNAFM I/ 1194/OC-BR; II/ 2248/OC BR; y III/ 3391/OC-BR). La CT se alinea con la Actualización de la Estrategia Institucional (UIS 2020- 2023 (AB-3190-2) . También se alinea a la Estrategia Sectorial sobre las Instituciones para el Crecimiento y el Bienestar Social (GN-2587-2) en su objetivo de fortalecer la capacidad institucional de gobiernos subnacionales, y es consistente con los Marcos Sectoriales de: Descentralización y Gobiernos Subnacionales (GN-2813-8), y Política y Gestión Fiscal (GN-2831-3) en las siguientes dimensiones: (i) mejorar la eficiencia y calidad del gasto y de la prestación de servicios; (ii) aumentar la recaudación de impuestos; y (iii) promover mayor transparencia y rendición de cuentas. Se alinea a la EBP de Brasil 2019-2022 (GN-2850) con relación al objetivo de fortalecer las instituciones en los tres niveles de gobierno por medio de la promoción de estudios y debates sobre mejoras de política, así como mecanismos de cooperación intergubernamentales.

VI. Project Risks and Issues

- 6.1 El principal riesgo de la CT está relacionado con el gran número de beneficiarios (26 Estados y el Distrito Federal). Este riesgo se mitiga con el involucramiento en el

diseño y ejecución de las actividades de la CT de los diversos actores, así como los miembros del COMSEFAZ, en colaboración con sus grupos técnicos, por medio de reuniones para la alineación de la implementación de la CT.

VII. Environmental and Social Classification

7.1 The ESG classification for this operation is "undefined".