

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

Ao Ilmo. Sr. Coordenador-Geral Gustavo Martins Marques

Programa de Revitalização do Centro Histórico do Município de São Luís/MA

Secretaria Municipal Extraordinária de Projetos Especiais do Município de São Luís/MA

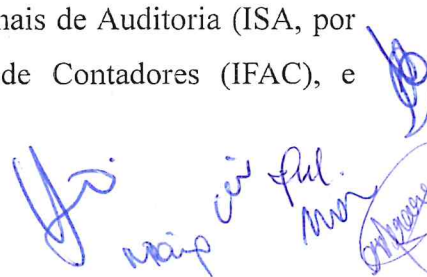
Opinião sem Ressalva

Examinamos as Demonstrações Financeiras anexas da Secretaria Municipal Extraordinária de Projetos Especiais do Município de São Luís/MA, compreendendo a Demonstração de Fluxos de Caixa para o período findo em 31 de dezembro de 2019, e a Demonstração de Investimento Acumulados, para o exercício findo nesta data, expressos em dólares, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, correspondente ao Programa de Revitalização do Centro Histórico de São Luís, financiado com recursos do Contrato de Empréstimo nº 2715/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e com aportes do Município de São Luís/MA, em atendimento ao disposto na Cláusula 5.02 (a), das Disposições Especiais, do referido Contrato de Empréstimo.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas, apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos do Programa em 31 de dezembro de 2019, de conformidade com o critério contábil de caixa descrito no item 02 da Nota Explicativa de 2019.

Base para Opinião sem ressalva

Nossa auditoria foi conduzida em conformidade com as Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs, por sua sigla em inglês), desenvolvidas pela Organização Internacional das Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), que são convergentes – com as adequações de concordância – com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA, por sua sigla em inglês), emitidas pela Federação Internacional de Contadores (IFAC), e



João Carlos F. M. Silva



SECRETARIA DE FISCALIZAÇÃO
NÚCLEO DE FISCALIZAÇÃO 1

LIDERANÇA DE FISCALIZAÇÃO 2 – ACOMPANHAMENTO PRÉVIO E DEMANDAS ESPECIAIS

requerimentos específicos do BID. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “*Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras*”. Somos independentes em relação ao Programa, de acordo com os princípios éticos relevantes para nossa auditoria de demonstrações financeiras previstos no Código de Ética do Tribunal de Contas do Estado do Maranhão e da INTOSAI, e cumprimos com as demais responsabilidades de acordo com essas normas.

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

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

Ênfase:

•**Bases Contábeis:** A nota explicativa 2019 às demonstrações financeiras descreve a base de elaboração e apresentação dessas demonstrações financeiras básicas, elaboradas para auxiliar o Programa de Revitalização do Centro Histórico do Município de São Luís a demonstrar o cumprimento da Cláusula 5.01 das Disposições Especiais do Contrato de Empréstimo nº 2715/OC-BR. As demonstrações financeiras foram elaboradas para fornecer informações para usuários internos e o BID. Consequentemente, as demonstrações financeiras podem não servir para outras finalidades.

Outros Assuntos:

a - Foi instaurado processo administrativo nº 360-32821/2019 (Consultor individual Thayrid Gadelha Loureiro-contrato nº 004/2017-SEMPE), tendo o Banco, através da CBR nº 1757/2019, orientado pela não elegibilidade da contratação com recursos do financiamento e apontado a necessidade de que os gastos apresentados sejam estornados do montante justificado, e cancelados do montante do empréstimo. A glosa determinada foi evidenciada na Demonstração de Investimentos Acumulados, onde observa-se o cancelamento do valor alocado no orçamento vigente para esta contratação, porém o gestor informa em nota de rodapé que estornará na próxima solicitação de desembolso o montante de UDS \$ 47.927,39. Cabe registrar que o processo em tela foi encaminhado para CPL em 20/03/2020 para análise

e parecer da assessoria jurídica e a UGP está aguardando o retorno dos autos para formalizar o Termo de Rescisão. Informamos que nossa opinião não está ressalvado sobre esse assunto.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações financeiras



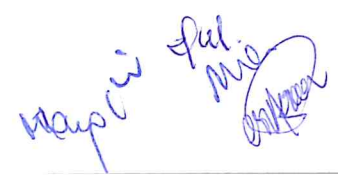
A administração do Programa de Revitalização do Centro Histórico de São Luís é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com o critério contábil de caixa descrito no item 2 das Notas Explicativas 2019, o qual inclui determinar que o critério de caixa constitui uma base contábil aceitável para a preparação das demonstrações financeiras nas circunstâncias e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. A base contábil de fundos reconhece as transações e os fatos somente quando os recursos (incluindo o equivalente aos fundos) são recebidos ou pagos pelo Programa e não quando resultam, auferem ou se originam de direitos ou obrigações, ainda que não se tenha produzido uma movimentação de fundos (caixa).

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

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

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

Como parte da auditoria realizada de acordo com as Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs), desenvolvidas pela Organização Internacional das



TRIBUNAL DE CONTAS

SECRETARIA DE FISCALIZAÇÃO

NÚCLEO DE FISCALIZAÇÃO 1

LIDERANÇA DE FISCALIZAÇÃO 2 – ACOMPANHAMENTO PRÉVIO E DEMANDAS ESPECIAIS

Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

· Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

· Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Secretaria Municipal Extraordinária de Projetos Especiais do Município de São Luís/MA.

· Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

· Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e eventos subjacentes de forma a alcançar a apresentação adequada.

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

Relatório sobre outros requisitos legais e/ou regulatórios

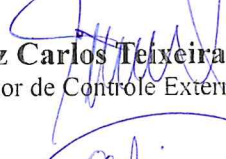
Exceto quanto às cláusulas 6.02 – Preços e Licitações e 6.03 – Utilização de bens, não foram observadas situações que indiquem descumprimento das cláusulas financeiras do


Contrato de Empréstimo nº 2715/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento durante o período submetido à nossa auditoria.

São Luís, 06 de Agosto de 2020.



José Elias Cadete dos Santos Sobrinho
(Coordenador)

Auditor de Controle Externo – Mat. 10629



Luiz Carlos Teixeira de Macedo
Auditor de Controle Externo – Mat. 11395



Maria Irene Rabelo Pereira
Auditora de Controle Externo – Mat. 7369

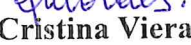

Mônica Valéria de Farias
Auditora de Controle Externo – Mat. 11.403


Helvilane Maria Abreu Araujo
Liderança 2 – Demandas Especiais


Clécio Jads Pereira de Santana
Gestor do Núcleo de Fiscalização I

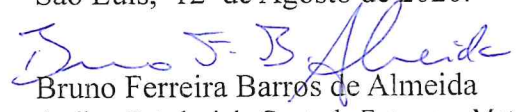

Margarida Maria Santos Souza
Auditor de Controle Externo – Mat. 6742


Matilene Rodrigues Lima
Auditora de Controle Externo – Mat. 8516


Valéria Cristina Viera Moraes
Auditora de Controle Externo – Mat. 10561

Revisado.

São Luís, 12 de Agosto de 2020.


Bruno Ferreira Barros de Almeida
Auditor Estadual de Controle Externo – Mat. 8805



SECRETARIA DE FISCALIZAÇÃO
NÚCLEO DE FISCALIZAÇÃO 1
LIDERANÇA 2 – ACOMPANHAMENTO PRÉVIO E DEMANDAS ESPECIAIS

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E NOTAS EXPLICATIVAS



DEMONSTRAÇÃO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS

Período: JANEIRO à DEZEMBRO

[illegible]

Wm. H. Miller

4



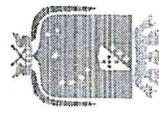
2019

[illegible]

*Ativado da BR 173/2019, o LID solicitou que os gestões apresentador por consultar sejam examinados de montante já justificado e que também concubinato do montante do processo. Portanto, esta lista já apresentar os valores no próximo relatório de desembolso.

Raúl Antonio Barbosa
Coordinador de Comunicación
Colabor

Ronald Antonio Barbosa
 Contador de Contabilidad
 Cédula Profesional
 CIRC N.º 14-0092410



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO LUÍS
SECRETARIA MUNICIPAL DE PROJETOS ESPECIAIS - SEMPE
CONTRATO DE EMPRESTIMO: N° 278/OC-RR

DEMONSTRAÇÃO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS

2019

(Expresso em US\$ dólares)

Período: JANEIRO A DEZEMBRO

Categorias de Investimento	Orçamento Vigente			Acumulado do Exercício Anterior			Movimento no Exercício			Acumulado até o Exercício			Orçamento a Realizar		
	PROJETO	BID	APORTE LOCAL	PROJETO	BID	APORTE LOCAL	PROJETO	BID	APORTE LOCAL	PROJETO	BID	APORTE LOCAL	PROJETO	BID	APORTE LOCAL
4.0	Costão de Programação (Categoria II)	1.831.000,00	1.731.000,00	73.000,00	370.197,67	370.197,67	227.607,29	227.607,29	0,00	697.807,56	697.807,56	0,00	1.261.192,44	1.182.192,44	79.000,00
4.1	Operação/Gestão da Programação e Recurso Básico e de apoio para COF	1.607.906,04	1.535.906,04	72.000,00	343.688,41	343.688,41	216.013,15	216.013,15	0,00	559.701,56	559.701,56	0,00	1.108.358,48	1.039.358,48	79.000,00
4.2	Comunicação e divulgação de Programa	147.512,77	147.512,77	0,00	26.511,26	26.511,26	21.504,24	21.504,24	0,00	50.106,00	50.106,00	0,00	117.236,77	117.236,77	0,00
4.3	Avaliação Final de Programa	35.097,19	35.097,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.097,19	35.097,19	0,00
Comparativo de Investimento (Categoria II)															
	35.399.000,00	11.798.000,00	13.511.000,00	4.968.686,67	123.106,72	4.772.489,35	6.316.535,85	1.112.084,60	5.206.451,45	11.564.271,92	1.265.281,12	9.298.990,80	14.041.768,03	10.512.718,58	3.528.069,20
1	Competência (I) - Projetos Especiais	2.017.042,37	11.433.555,83	12.508.682,49	1.006.689,88	171.134,92	42.556,495	6.317.205,24	1.116.763,80	5.206.441,45	10.513.895,13	1.261.586,72	13.198.117,20	10.141.667,11	3.056.450,09
1.1	Realização Litúrgica	6.791.466,70	3.676.413,07	3.115.933,63	1.700.291,27	65.680,85	879.406,27	879.406,27	0,00	2.606.993,53	915.191,11	1.703.802,42	4.112.517,17	2.731.363,56	1.411.153,21
1.2	Realização de eventos culturais	13.635.631,68	6.761.799,61	6.703.462,07	23.799,87	23.799,87	5.706.859,98	202.248,52	5.503.811,38	5.731.859,77	228.048,39	5.503.811,38	7.903.291,91	6.703.241,22	1.200.050,69
1.3	Realização Cultural	3.581.883,94	813.053,15	2.768.830,79	2.701.298,74	79.874,21	2.621.724,53	20.817,01	-297.169,93	2.430.653,61	108.691,22	2.321.962,39	1.351.838,12	706.861,93	415.076,19
2	Projetos Especiais	1.168.065,06	242.741,56	923.113,51	466.924,40	0,00	0,00	0,00	0,00	446.924,40	0,00	446.924,40	718.136,66	212.711,55	475.399,11
3	Verificação Institucional	141.000,00	141.000,00	0,00	2.071,29	2.071,29	1.204,61	1.204,61	0,00	3.392,40	3.392,40	0,00	128.410,22	128.410,22	0,00
TOTAL	27.186.000,00	13.598.000,00	13.598.000,00	5.315.885,74	543.396,29	4.772.489,35	6.556.133,74	1.351.692,29	5.206.441,45	11.564.271,92	1.265.281,12	9.298.990,80	15.305.980,52	11.694.911,52	3.611.069,20

Gonçalo Martins Marques
Coordenador-Geral do Programa
Secretaria Municipal de Projetos Especiais

Renato Augusto Barroso
Coordenador Administrativo
Contador
CRC N° MA 8317-01

Renato Augusto Barroso
Coordenador de Contabilidade
Contador
CRC N° MA 60954/0

Handwritten signatures and initials in blue ink.

NOME DO EXECUTOR: Prefeitura Municipal de São Luís
PROGRAMA: Programa de Revitalização do Centro Histórico de São Luís.
CONTRATO DE EMPRÉSTIMO: 2715/OC-BR



DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA
(Expresso em US\$ dólares)

Período terminado em 31/12/2019

RECURSOS RECEBIDOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	547.049,68	4.776.536,58	5.323.586,26
Durante o período	7.910.670,66	5.219.247,84	13.129.918,50
Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolsos, pago diretos)	7.910.670,66	5.206.441,45	13.117.112,11
Rendimento de Aplicação Financeira.	0,00	16.853,62	16.853,62
Ajuste de Exercícios Anteriores	0,00	-4.047,23	-4.047,23
Ajuste do Exercício Atual	0,00	0,00	0,00
Outras Fontes	0,00	0,00	0,00
Total de Recursos Recebidos	8.457.720,34	9.995.784,42	18.453.504,76
DESEMBOLSOS EFETUADOS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Acumulado no início do período	543.396,39	4.772.489,35	5.315.885,74
Durante o período	1.351.682,29	5.206.441,45	6.558.123,74
Solicitação/Justificativa de desembolso apresentada ao BID	1.327.774,71	5.206.441,45	6.534.216,16
Ajuste de Exercícios Anteriores	-50.065,89	0,00	-50.065,89
Ajuste do Exercício Atual	0,00	0,00	0,00
Pagtos por Bens e Serviços Pendentes de comprovação/justificativa	73.983,47	0,00	73.983,47
Outras Fontes (Gastos diversos)	0,00	0,00	0,00
Total Desembolsado	1.895.088,68	9.978.930,80	11.874.019,48
SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO	6.562.631,66	16.853,62	6.579.485,28

As notas anexas são parte integrante destas Demonstrações Financeiras
[1] Neste período, evidenciamos demonstração comparativa referente ao exercício Anterior

Gustavo Martins Marques
Coordenador-Geral do Programa
Secretário Municipal de Projetos Especiais

São Luís, 31 de dezembro de 2019

Marney Gomes Pessoa
Consultor Financeiro
CRC N° MA 8317-O/1

Ronald Antonio Barbosa
Coordenador de Contabilidade
CRC N° MA-009954/O

Período terminado em 31/12/2018

BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
207.875,00	1.297,56	209.172,56
339.174,68	4.775.239,02	5.114.413,70
339.174,68	4.772.489,35	5.111.664,03
0,00	4.047,23	4.047,23
0,00	-1.297,56	-1.297,56
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
547.049,68	4.776.536,58	5.323.586,26
BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
86.602,87	0,00	86.602,87
456.793,52	4.772.489,35	5.229.282,87
493.330,50	4.772.489,35	5.265.819,85
-86.602,87	0,00	-86.602,87
50.065,89	0,00	50.065,89
0,00	0,00	0,00
543.396,39	4.772.489,35	5.315.885,74
3.653,29	4.047,23	7.700,52



PREFEITURA DE SÃO LUÍS

SECRETARIA MUNICIPAL DE PROJETOS ESPECIAIS

Programa de Revitalização do Centro Histórico do Município de São Luís

UNIDADE DE GERENCIAMENTO DO PROGRAMA - UGP

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA

EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

1. DADOS PRINCIPAIS DO PROGRAMA

1.1. Entidades Participantes

- Executor: Município de São Luís - MA
- Coordenação: Unidade de Gerenciamento do Programa – UGP, vinculada à Secretaria Municipal de Projetos Especiais - SEMPE;
- Origem dos Recursos: Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID e Prefeitura Municipal de São Luís.

1.2. Título do Programa

Programa de Revitalização do Centro Histórico do Município de São Luís - PROCIDADES.

1.3. Instrumento

Contrato de Empréstimo nº 2715/OC-BR - BR, firmado entre o Município de São Luís e o Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID.

1.4. Montante e Financiamento

Inicialmente o custo do Programa foi estipulado em US\$ 27.180.000,00 (vinte e sete milhões, cento e oitenta mil dólares). O BID comprometeu-se a conceder um financiamento de US\$ 13.590.000,00 (treze milhões, quinhentos e noventa mil dólares norte-americano), correspondente a 50% do custo total do Programa. A Prefeitura Municipal de São Luís - MA comprometeu-se, inicialmente, a fornecer o equivalente a US\$ 13.590.000,00 (treze milhões, quinhentos e noventa mil dólares norte-americano), correspondente a 50% do custo total do programa, conforme tabela abaixo: Custos e Financiamentos

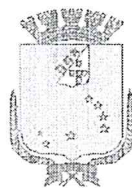
(em milhares de US\$)

Categoria*	IDB/OC	Local	Total	%
I. Gestão do Programa	1.792	79	1871	6,88
II. Componentes de Investimentos	11.798	13.511	25.309	93,12
Total	13.590	13.590	27.180	100
%	50	50	100	

* Os custos financeiros, juros, comissão de crédito e comissão de inspeção e vigilância serão pagos fora do Programa.

De acordo com Contrato de Empréstimo, o Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID poderá reconhecer, como parte dos recursos da Contrapartida Local, despesas efetuadas no Programa até a quantia equivalente a US\$

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "Cai", "Maip", and "Lui".



PREFEITURA DE SÃO LUÍS

SECRETARIA MUNICIPAL DE PROJETOS ESPECIAIS

Programa de Revitalização do Centro Histórico do Município de São Luís

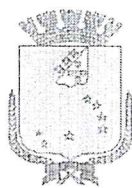
UNIDADE DE GERENCIAMENTO DO PROGRAMA - UGP

7.700.000,00 (sete milhões e setecentos mil dólares) para atividades de contratação de estudos, projetos, impacto ambiental, avaliação econômica, administração e obras, que tenham sido efetuadas antes de 23 de março de 2012 e após 23 de setembro de 2010, desde que se tenham cumpridos requisitos substancialmente análogos ao contrato acima mencionado. Fica entendido também que o Banco poderá reconhecer como parte dos recursos de Contrapartida local, as despesas efetuadas ou que venham ser efetuadas com o Programa a partir de 23 de março de 2012 e até a data da entrada em vigor do Contrato de Empréstimo, desde que se tenham cumprido os mencionados requisitos.

Em 2018 e 2019, a SEMPE/UGP solicitou aos órgãos envolvidos nas obras de contrapartida, informações dos processos de pagamentos, para reconhecimento e registro. A seguir, são demonstrados os pagamentos de contrapartida de obras relacionados a contratos que foram reconhecidos como contrapartida Local previstas no Plano Operativo.

TABELA 01 – Gastos apresentados nos Exercícios de 2018 e 2019 já reconhecidos como Contrapartida Local.

Nº DA SOL	OBRAS E SERVIÇOS CONTRAPARTIDA LOCAL	VALOR R\$	TX DE CÂMBIO	VALOR US\$
02	Projetos Estratégicos - Drenagem do canal do Portinho – Obras	5.628.636,84	3,30350	1.703.840,42
02	Projetos Estratégicos - Reabilitação do Edifício para funcionamento do Cine Teatro Municipal Roxy – Obras	1.220.339,61	3,30350	369.408,09
02	Melhorias Habitacionais - Restauração e Requalificação do imóvel situado na Rua do Giz nº 445, Centro Histórico, São Luís/MA – Obras	535.858,34	3,30350	162.209,28
02	Melhorias Habitacionais - Restauração e Requalificação dos imóveis situados na Rua da Palma nº 195/205, Centro Histórico, São Luís/MA-Obras.	428.289,61	3,30350	129.647,23
02	Melhorias Habitacionais - Reabilitação do Edifício da Rua da Palma para Casa do Bairro 415 - Centro Histórico, São Luís/MA –Obras	512.266,81	3,30350	155.067,90
08	Obra de Restauração e Requalificação do conjunto edificado da antiga Fábrica Santa Amélia	19.290.870,65	4,0644	4.746.302,20
08	Obra de Restauração e Requalificação do Prédio do Fórum Universitário da UFMA	3.078.820,30	4,0644	757.509,18



PREFEITURA DE SÃO LUÍS

SECRETARIA MUNICIPAL DE PROJETOS ESPECIAIS

Programa de Revitalização do Centro Histórico do Município de São Luís

UNIDADE DE GERENCIAMENTO DO PROGRAMA - UGP

08	Obra de Restauração e Requalificação do Palacete Gentil Braga	4.591.378,26	4,0644	1.129.657,08
08	Obra de Restauração e Requalificação do Prédio do Palácio Cristo Rei	3.354.306,31	4,0644	825.289,42
TOTAL		38.640.766,73		9.978.930,30

Nota:

- a) Solicitação de Desembolso nº 02. Data da apresentação: 26/03/2018. Data da Taxa de câmbio: 23/03/2018;
- b) Solicitação de Desembolso nº 08. Data da apresentação: 09/09/2019, a data da taxa de câmbio: 06/09/2019;

1.5. Coordenação

A Unidade de Gerenciamento do Programa (UGP), vinculada à Secretaria Municipal de Projetos Especiais, é responsável pela coordenação do relacionamento com o BID e com o Município executor do Programa.

1.6. Prazos

O Contrato de Empréstimo foi assinado em 29 de novembro de 2016, com prazo de execução do Programa até 29 de novembro de 2020.

1.7. Amortizações (Reembolsos)

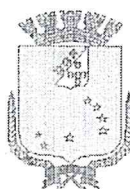
O pagamento do valor principal será efetuado em cada dia 15 de abril e 15 de outubro. Seu início será no dia 15 de abril de 2022 até 15 de outubro de 2041 (40 parcelas).

2. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

A Unidade de Gerenciamento do Programa – UGP está sujeita aos dispositivos da Lei Nº 4.320, de 17 de março de 1964, que estabelece normas de direito financeiro para controles e registros orçamentários, contábil e patrimonial, através de sistema próprio onde todas as suas operações são registradas.

As demonstrações financeiras foram elaboradas em conformidade com o previsto nas Normas Internacionais de Contabilidade para o Setor Público (NICSP,) e com a base contábil de regime de caixa, registrando-se as receitas quando do recebimento dos fundos e reconhecendo-se as despesas quando estas efetivamente representarem distribuições de fundos (pagamentos efetuados). Essa prática contábil difere dos princípios de contabilidade geralmente aceitos, segundo os quais as transações devem ser registradas na medida em que ocorrerem e não quando elas são pagas. Porém é o método contábil recomendado pelo BID.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top right and several initials below it.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS

SECRETARIA MUNICIPAL DE PROJETOS ESPECIAIS

Programa de Revitalização do Centro Histórico do Município de São Luís

UNIDADE DE GERENCIAMENTO DO PROGRAMA - UGP

3. SISTEMA DE GERENCIAMENTO DO PROJETO

Conforme disposto nas Disposições Especiais, Capítulo IV, Cláusula 4.03 do Contrato de Empréstimo nº 2715/OC-BR, o Mutuário deverá manter e assegurar um sistema de gestão financeira, satisfatório ao Banco, para possibilitar o monitoramento e a avaliação, de forma contínua, da execução do Projeto e consecução de seus objetivos.

O Sistema de Gestão é de governança da Secretaria Municipal de Fazenda (SEMFAZ) e não está apta a fazer geração dos relatórios segundo os requerimentos do BID e que, a despeito das inúmeras tentativas de desenvolvimento de um módulo para geração dos relatórios devidos. Pela dificuldade na solução do problema, os relatórios permanecem em Excel, mas com medidas de segurança e de fortalecimento do Programa, como a contratação de um Consultor Individual da área Financeira, com perfil Sênior, especialização e experiência de mais de dez anos na área para atender exclusivamente às atividades financeiras do Programa de Revitalização do Centro Histórico de São Luís.

Em setembro de 2019, a equipe financeira, de planejamento e monitoramento da UGP participou de Capacitação na Área Financeira realizada por Leisee Estevanato, Especialista Sênior em Gestão Financeira do BID.

A SEMPE/UGP estabeleceu controles internos que permitiram a consolidação das informações referentes às operações, recursos e despesas relacionadas ao Programa.

Assim, as Demonstrações Financeiras e informações complementares, relativas ao exercício 2019, foram elaboradas a partir das informações geradas do Sistema SIOP e importadas para planilhas eletrônicas (Excel).

Fluxos de Fundo (Fonte BID): Os recursos do empréstimo liberados pelo BID para Conta Operativa no Banco do Brasil, agência 3846-6, Conta Corrente nº 8274-0 em São Luís, são em dólar, convertido em Real, conforme contrato de câmbio firmado. O fluxo de fundos através da Conta Operativa do Programa é o seguinte: 1 - (Conta do Empréstimo/US\$) BID/depósito → 2 → BANCO INTERMEDIÁRIO, 3 - (Conta Operativa/Real) PROGRAMA/paga → Beneficiários (Obras, Bens, Consultorias e Serviços de Não Consultoria) → 4 - REGISTRO (faturas) → 5 - Emite o Pedido de Desembolso (prestação de contas) → 6 - REPOSIÇÃO À CONTA OPERATIVA (Pedido de Adiantamento de Recursos).

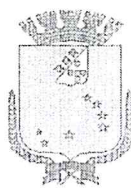
4. MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DA CONTA OPERATIVA (Fonte BID, Rendimentos e Outras Fontes)

Em 31/12/2019 o saldo da Fonte BID (Adiantamentos), Rendimentos de Aplicações Financeiras e Outras Fontes estão evidenciados no Demonstrativo de Movimentação da Conta Corrente do Programa /2019, anexo à presente Notas Explicativas.

4.1. CONCILIAÇÃO BANCÁRIA

No encerramento do exercício/2019 a Conciliação do Saldo Bancário, fornecido Secretaria Municipal da Fazenda -SEMFAZ, apresentou os abaixo especificados:

a). Valores debitados no Extrato do Banco do Brasil e não debitados no Extrato da Conta no SIOP/PMSL, totalizando R\$ 276,60;



PREFEITURA DE SÃO LUÍS

SECRETARIA MUNICIPAL DE PROJETOS ESPECIAIS

Programa de Revitalização do Centro Histórico do Município de São Luís

UNIDADE DE GERENCIAMENTO DO PROGRAMA - UGP

b). Registros de pagamentos nos Relatórios pagamentos efetivados por credor gerado e extrato bancário da conta no SIOP/PMSL, em anexo, não lançados no Extrato Bancário do Banco do Brasil, totalizando R\$ 52.985,65, equivalente a US\$ 14.353,42, conforme taxa de câmbio US\$ 1,00 = R\$3,6915 de 20/02/2019 (Pagamento em trânsito), referente ao ISS da NF. 2545, da Empresa Ducol Engenharia Ltda. paga em 22/11/2019, conforme OBC nº 4156/2019, gerada pelo Sistema SIOP da Prefeitura de São Luís. (Vide conciliação do Saldo Bancário-Dezembro/201), e apresentada ao BID na Solicitação de Desembolso nº 09 de 04/12/2019. O referido valor somente foi debitado em janeiro, conforme cópia do Extrato do Banco do Brasil da Conta Operativa, em anexo.

4.2. RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS E OUTRAS FONTES.

a) No encerramento do exercício/2019 o saldo disponível de Rendimentos de Aplicações Financeiras e Outras Fontes apresentou os abaixo especificados:

TABELA 02 – Movimentação de Rendimentos Financeiros

Saldo no Início do Exercício	Rendimentos no Exercício	Despesas Pagas (Serviços/Impostos)	Saldo Disponível
R\$ 15.679,76	R\$ 65.979,05	R\$ 13.737,03	R\$ 67.921,78

Nota: A movimentação destes recursos encontra-se evidenciada no DEMONSTRATIVO DE MOVIMENTAÇÃO DA CONTA CORRENTE DO PROGRAMA /2019,(anexo) e nas informações financeiras complementares

TABELA 03 – Movimentação de Rendimentos Financeiros por exercício

Data	Rendimento R\$	Cotação US\$	Rendimento US\$
dez/17	R\$ 4.291,54	\$ 4,0301	\$ 1.064,87
dez/18	R\$ 11.388,22	\$ 4,0301	\$ 2.825,79
dez/19	R\$ 65.979,05	\$ 4,0301	\$ 16.371,57
	R\$ 81.658,81		\$ 20.262,23

Nota: O valor total de Rendimento de Aplicação Financeira auferido até a data 31/12/2019 foi de US\$ 20.262,23.

TABELA 04 – Demonstrativo de Gastos realizados com aplicação financeira

Data	Despesa	Valor Pago R\$	Valor Pago US\$
------	---------	----------------	-----------------



PREFEITURA DE SÃO LUÍS

SECRETARIA MUNICIPAL DE PROJETOS ESPECIAIS

Programa de Revitalização do Centro Histórico do Município de São Luís

UNIDADE DE GERENCIAMENTO DO PROGRAMA - UGP

19/12/2019	Consultoria: Vanessa Azevedo Pacheco de Souza	R\$ 4.025,51	\$ 998,86
20/12/2019	Consultoria: Lyssa Kelly Andrade Macedo	R\$ 1.899,60	\$ 471,35
20/12/2019	INSS: Elinalva Alves Lima	R\$ 1.732,00	\$ 429,77
20/12/2019	INSS: Monica Teixeira Carvalho	R\$ 1.300,00	\$ 322,57
20/12/2019	Consultoria: Monica Augusta C Castro	R\$ 900,00	\$ 223,32
20/12/2019	INSS: Daniela Pacheco Rodrigues	R\$ 1.300,00	\$ 322,57
20/12/2019	INSS: Camila Sales Oliveira	R\$ 1.300,00	\$ 322,57
20/12/2019	INSS: Lyssa Kelly Andrade Macedo	R\$ 379,92	\$ 94,27
20/12/2019	INSS: Karla Maria de Mattos P. Brandão	R\$ 900,00	\$ 223,32
		R\$ 13.737,03	\$ 3.408,61

Nota: O valor de US\$ 3.408,61 foi utilizado para pagar Consultores Individuais e INSS, conforme Tabela 04, utilizando a cotação de US\$ 4,0301 em 31/12/19.

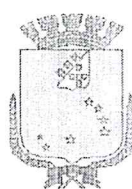
4.2. OUTRAS FONTES:

- I. Reembolso no valor de R\$ 13.470,60 realizado pela empresa HPROJ referente às horas de Engenheiro Sênior do nº Contrato 002/2018.
- II. Depósito realizado pela SEMFAZ no valor de R\$ 1.237,60 referente tarifa bancária cobrada pelo banco.
- III. Desconto realizado pelo banco no valor de R\$ 1.356,80 referente a tarifas bancária no ano de 2019.

4.3. ADIANTAMENTOS E PAGAMENTOS EFETUADOS NO PERÍODO

Em US\$

Saldo do Adiantamento no início do período	Adiantamentos Recebidos	Pagamentos efetuados no período	Saldo de Adiantamento no encerramento do período
3.653,29	7.910.670,66	1.351.692,29	6.562.631,66



PREFEITURA DE SÃO LUÍS

SECRETARIA MUNICIPAL DE PROJETOS ESPECIAIS

Programa de Revitalização do Centro Histórico do Município de São Luís

UNIDADE DE GERENCIAMENTO DO PROGRAMA - UGP

Em 31 de dezembro de 2019 o saldo pendente de prestação de contas ao BID é de US\$ 6.562.631,66.

5. FUNDOS DE CONTRAPARTIDA/PMSL

Inicialmente para a execução do Programa, a Prefeitura Municipal assumiu o compromisso de contribuir com a soma de US\$ 13.590.000,00 (treze milhões, quinhentos e noventa mil dólares americanos), correspondente a 50% do custo total do programa, como contrapartida local (Reconhecimento de despesas a débito de contrapartida local).

Até 31 de dezembro de 2019, o Município contribuiu com a soma de US\$ 9.978.930,80 (nove milhões, novecentos e setenta e oito mil, novecentos e trinta dólares e oitenta centavos), que correspondem a aproximadamente 73,43% do total dos US\$ 13.590.000,00 comprometido (contrapartida do município).

No final do exercício/2018 apresentou contrapartida (Reconhecimento de despesas a débito de contrapartida local). O valor de R\$ 15.765.918,55, equivalente a US\$ 4.772.489,34, mas em virtude do IPHAN não ter fornecido os documentos referentes à aplicação de contrapartida local para Unidade de Gerenciamento do Programa (UGP), os mesmos deixaram de serem disponibilizados ao TCE-MA, conforme Carta de Recomendação. O fato fundamentou um parecer com abstenção de opinião.

Diante do exposto a UGP solicitou através da Solicitação de Desembolso nº 08 - Prestação de Contas, o entorno do reconhecimento das contrapartidas das obras realizadas pelo IPHAN apresentadas como contrapartida Local em 2018 totalizando R\$ 7.169.528,49, equivalente, US\$ 2.170.282,58 e obras/serviços da Prefeitura no valor de R\$ 270.998,85, equivalente, US\$ 82.033,86. Como Contrapartida a UGP apresentou novas contrapartida no valor de R\$ 30.315.375,52, equivalente a US\$ 7.458.757,88, conforme taxa de câmbio US\$ 1,00 = R\$ 4,0644 de 06/09/2019.

6. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS E COMPLEMENTARES

Atualmente, as Demonstrações Financeiras Básicas (Demonstrativo de Investimentos Acumulados e Demonstrativos de Fluxo de Caixa) e Informações Complementares, relativas ao exercício/2019, estão sendo elaboradas utilizando-se de planilhas eletrônicas (Microsoft Excel), com base nas informações geradas pelo Sistema Integrado de Orçamento Público - SIOP da Prefeitura Municipal de São Luís.

7. MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA NA CONTA OPERATIVA DE ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS.

Apresenta-se a seguir, um resumo das transações financeiras ocorridas no período de 01/01/2019 até 31/12/2019.

Em R\$

	PERÍODO ATUAL	CUMULATIVO
--	---------------	------------



PREFEITURA DE SÃO LUÍS

SECRETARIA MUNICIPAL DE PROJETOS ESPECIAIS

Programa de Revitalização do Centro Histórico do Município de São Luís

UNIDADE DE GERENCIAMENTO DO PROGRAMA - UGP

Saldo no início do exercício/2019	13.566,84	0,00
(+) Valores recebidos no período	4.976.285,97	6.887.553,19
(-) Despesas durante o período	4.989.852,81	6.887.553,19
Saldo no final do exercício	0,00	0,00

Obs. A tabela acima evidencia somente a movimentação de adiantamento concedido, excluído rendimentos de aplicação financeira e Outras Fontes movimentados na conta operativa do Programa durante o exercício de 2019.

8. CONCILIAÇÃO DAS SOLICITAÇÕES DE DESEMBOLSOS – PRESTAÇÃO DE CONTAS COM O SISTEMA EXTRANET.

Durante a vigência do Projeto, por orientação do BID, temos utilizado o Sistema *Extranet*, desenvolvido e mantido pelo próprio Banco, para acompanhamento dos registros das informações financeiras.

A conciliação das Solicitações de Desembolsos – Prestação de Contas encaminhada ao BID com os registros efetuados no *Extranet*, referentes ao acumulado até 31 de dezembro de 2019, está refletida na seguinte tabela.

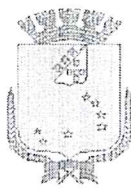
Em US\$

CATEGORIA	UGP/PMSL (A)	EXTRANET (LMSI) (B)	DIFERENÇAS (A-B)
I. Gestão do Programa	596.547,70	596.547,70	0,00
II. Componentes de Investimentos	1.224.557,51	1.224.557,51	0,00
TOTAL	1.821.105,21	1.821.105,21	0,00

As Solicitações de Desembolso – Prestação de Contas do Programa foram 06 (seis), sendo 04 apresentadas no exercício/2018 (nº 002, 003, 005, 006/2018) e 02 no exercício/2019 (nº 008 e 009/2019), e apresenta gastos acumulados de R\$ 6.614.423,16, equivalente a US\$ 1.821.105,21 na fonte BID.

Os registro e controles de pagamentos do Programa apresentam gastos acumulados até 31/12/2019 na fonte BID no valor de R\$ 6.614.423,16, equivalente a US\$ 1.821.105,21.

Handwritten signatures and initials in blue ink.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS

SECRETARIA MUNICIPAL DE PROJETOS ESPECIAIS

Programa de Revitalização do Centro Histórico do Município de São Luís

UNIDADE DE GERENCIAMENTO DO PROGRAMA - UGP

9. DESEMBOLSOS EFETUADOS (ADIANTAMENTO DE FUNDOS)

As solicitações de Desembolso – Adiantamento de Fundos do Programa para Conta Operativa até 31/12/2019 são as seguintes:

ADIANTAMENTO DE FUNDOS	R\$	US\$
001/2017	651.688,13	207.875,00
004/2018	1.259.559,09	339.174,68
007/2019	4.976.285,97	1.348.039,00
010/2019	26.558.970,33	6.562.631,66
TOTAL	33.446.503,52	8.457.720,34

As solicitações de Desembolso – Adiantamentos de Fundos do Programa para Prefeitura de São Luís até 31/12/2019 foram no valor de R\$ 33.446.503,52, equivalente a US\$ 8.457.720,34.

10. CONCILIAÇÃO DAS SOLICITAÇÕES DE DESEMBOLS COM EXTRANET BID – LMSI

A Conciliação do saldo de adiantamento de fundo da UGP com os registros efetuados no Extranet, referentes ao acumulado até o final exercício/2019, está refletida na seguinte tabela.

Em US\$

VALOR ADIANTADO PELO BID (A)	PAGAMENTO ACUMULADO- UGP/PMSL (B)	PRESTADO CONTAS EXTRANET (LMSI BID) (C)	SALDO A PRESTAR CONTAS (D=A-C)
8.457.720,34	1.895.088,68	1.821.105,21	6.636.615,13

11. PLANO DE CONTAS

Conforme recomendação do TCE no item C16 dos relatórios de Auditoria referente aos exercícios de 2017/2018, com relação a existência de Plano de Contas, informamos que o Plano de Contas utilizado pelo Programa é o mesmo que é utilizado pela PMSL, que é o Sistema SIOP. As contas contábeis, assim como seus lançamentos, são realizados dentro do próprio sistema do município.

Handwritten signatures and initials in blue ink.



PREFEITURA DE SÃO LUÍS

SECRETARIA MUNICIPAL DE PROJETOS ESPECIAIS

Programa de Revitalização do Centro Histórico do Município de São Luís

UNIDADE DE GERENCIAMENTO DO PROGRAMA - UGP

12. ADEQUAÇÃO SISTEMA SIOP

Conforme recomendação do TCE em referência ao Itens C17, C18, C22 dos relatórios de Auditoria referentes aos exercícios 2017/2018 que trata da geração de relatórios de controles financeiros do Programa, foi enviado Ofício nº 115/2019 em 20/12/2019 ao BID com informações atualizadas do Sistema SIOP.

Durante o exercício 2019, o sistema foi reestruturado de modo a atender aos apontamentos do TCE de descriminar os componentes e subcomponentes do Programa conforme previsto no Anexo A do contrato de empréstimo. A UGP elaborou relatório descrevendo as providências relativas à área financeira, que passou pela revisão de toda a estrutura do Programa, incluindo a Matriz de Resultados. A elaboração, revisão e aprovação do BID desta nova estruturação demandou tempo da equipe tanto da UGP quanto do BID.

Apenas após a aprovação da nova estruturação do Programa pelo BID, a SEMPE e SEMIT trabalharam na reestruturação final do Sistema SIOP. Ao longo dos meses de outubro e novembro, houve a alimentação dos dados no sistema SIOP com seus respectivos fornecedores, relativos aos exercícios 2017/2018/2019.

A SEMPE também informou ao BID que os relatórios financeiros gerados pelo sistema SIOP ainda apresentavam algumas inconsistências e que continuaria a apresentar os relatórios através de Sistema Excel, portanto, o BID ainda não validou o Sistema SIOP.

13. INFORMAÇÕES NO DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTO ACUMULADO

Conforme recomendação do TCE em referência ao item C30 dos relatórios de Auditoria referente aos exercícios 2017/2018 sobre o Demonstrativo de Investimento Acumulado, esta UGP realizou todas as adequações necessárias no relatório de modo que as informações estão lançadas nos seus devidos Subcomponentes facilitando a compreensão e entendimento na leitura do referido Demonstrativo.

14. INFORMAÇÕES NO DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTO ACUMULADO

Conforme recomendação do TCE em referência ao item C32 dos relatórios de Auditoria referente aos exercícios 2017/2018 sobre o Demonstrativo de Fluxo de Caixa, esta UGP está realizando todos os lançamentos de entradas e saídas de recursos e contrapartidas reconhecidas pelo BID em seus devidos componentes e subcomponentes demonstrando a realidade da execução do Programa com informações atualizadas e confiáveis.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



PREFEITURA DE SÃO LUÍS

SECRETARIA MUNICIPAL DE PROJETOS ESPECIAIS

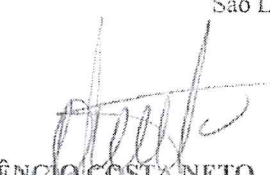
Programa de Revitalização do Centro Histórico do Município de São Luís

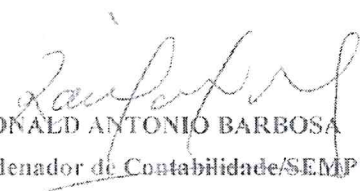
UNIDADE DE GERENCIAMENTO DO PROGRAMA - UGP


15. POLÍTICA DE COMPOSIÇÃO DE CAIXA

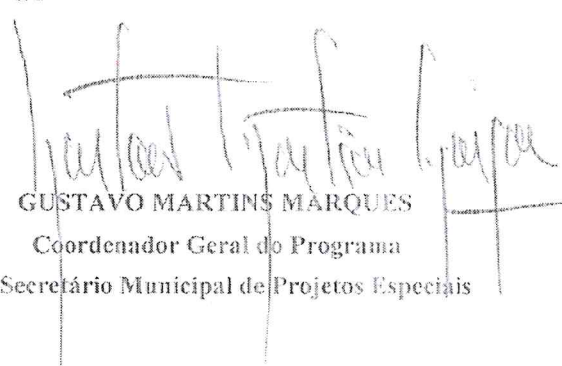
Conforme recomendação do TCE em referência ao item C25 dos relatórios de Auditoria referente aos exercícios 2017/2018 sobre a Política de Composição de Caixa e Equivalência, esta UGP conjuntamente com o BID adota o critério de Regime de Caixa. Todos os valores creditados na conta da UGP podem ser utilizados, sem qualquer restrição, desde que seja aplicado exclusivamente dentro do Programa. Além do mais, a UGP está utilizando rotina mensal de conciliação de contas bancárias no momento em que o extrato da conta é disponibilizado pela SEMFAZ, haja vista que esta UGP não tem diariamente a posição bancária da conta ao qual o Programa utiliza.

São Luís - MA, 29 de janeiro de 2019


CRESCÊNCIO COSTA NETO
Superintendente de Adm. Org. e
Finanças/SEMPE


RONALD ANTONIO BARBOSA
Coordenador de Contabilidade/SEMPE


MARLEY GOMES PESSOA
Consultor Financeiro
Contador
CRC Nº MA 8317-0/I


GUSTAVO MARTINS MARQUES
Coordenador Geral do Programa
Secretário Municipal de Projetos Especiais