
Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará - SEFAZ

**(Programa de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do
Ceará – PROFISCO II CE)**

**Informações financeiras em 31 de
dezembro de 2021 e relatório do auditor independente**





Relatório do auditor independente sobre as informações financeiras

À Administradora
Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Ao
Banco Interamericano de Desenvolvimento

Opinião

Examinamos as informações financeiras do Programa de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE (“Programa”), administrado pela Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ (“Administradora”) que compreendem a demonstração de investimentos acumulados em 31 de dezembro de 2021, a demonstração dos fluxos de caixa do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, expressas em dólares estadunidenses, incluindo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas, correspondentes ao Programa, executado pela Administradora e financiado parcialmente com recursos do contrato de empréstimo nº 4436/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento (“BID”) e com aportes local do Governo do Estado do Ceará.

Em nossa opinião, as informações financeiras anteriormente referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, os investimentos acumulados do Programa de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE, em 31 de dezembro de 2021, e os fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com a base contábil de regime de recebimentos e pagamentos, descrita na Nota 2 às informações financeiras.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria e com os requisitos específicos de auditoria do Banco Interamericano de Desenvolvimento. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das informações financeiras”. Somos independentes em relação ao Programa, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos

Base de elaboração das informações financeiras e restrição de uso

Chamamos a atenção para a Nota 2 às informações financeiras, que descreve sua base de elaboração. O presente relatório sobre as informações financeiras destina-se apenas a informação e uso da Administradora do Programa e do BID, não sendo destinado ao uso, nem podendo ser utilizado por outras partes que não expressamente especificadas. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto.



Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Responsabilidades da Administradora e da governança pelas informações financeiras

A Administradora é responsável pela elaboração e adequada apresentação das informações financeiras, de acordo com as práticas contábeis descritas na Nota 2 às informações financeiras. Isso inclui determinar que a base contábil de regime de recebimentos e pagamentos é uma base aceitável para a elaboração das informações financeiras nas circunstâncias, assim como para os controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de informações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou por erro.

Na elaboração das informações financeiras, a Administradora é responsável pela avaliação da capacidade do Programa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das informações financeiras, a não ser que a Administradora pretenda liquidar o Programa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das informações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as informações 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 brasileiras e internacionais de auditoria e com os requisitos específicos de auditoria do BID, sempre detectam 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 informações financeiras.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria e com os requisitos específicos de auditoria do BID, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas informações 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 do Programa.
- Avaliamos a adequação da base contábil de recebimentos e pagamentos utilizada e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administradora.



Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administradora, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do Programa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas informações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o Programa a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das informações financeiras, inclusive as divulgações e se essas informações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Recife, 26 de abril de 2022

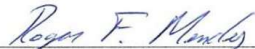
PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
(atual denominação da PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes)
CRC 2SP000160/O-5


Helena de Petribu Fraga Rocha
Contador CRC PE-020549/O-6

Demonstração de Investimentos Acumulados
Em 31 de dezembro de 2021
Em dólares estadunidenses

Categorias de Investimento	Orçamento Vigente			Acumulado ao final do Exercício 2020			Movimento do Exercício 2021			Acumulado ao final do Exercício 2021			Orçamento a Realizar		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
AI. Gestão Fazendária e Transparência Fiscal	27.004.207,00	3.333.333,00	30.337.540,00	14.828.805,41	1.817.343,48	16.646.148,89	5.564.465,82	1.008.720,92	6.573.186,73	20.393.271,23	2.826.064,39	23.219.335,62	6.610.935,77	507.268,61	7.118.204,38
AII. Administração Tributária e Contencioso Fiscal	34.172.683,00	3.666.667,00	37.839.350,00	13.589.400,02	98.349,71	13.687.749,73	2.250.485,01	3.584.609,34	5.835.094,35	15.839.885,03	3.682.959,05	19.522.844,08	18.332.797,97	(16.292,05)	18.316.505,92
AIII. Administração Financeira e Gasto Público	7.703.400,00	-	7.703.400,00	-	-	-	1.337.179,20	-	1.337.179,20	1.337.179,20	-	1.337.179,20	6.366.220,80	-	6.366.220,80
B1. Gestão do Programa - Monitoramento	178.000,00	-	178.000,00	37.135,17	-	37.135,17	6.561,16	-	6.561,16	43.696,33	-	43.696,33	134.303,67	-	134.303,67
B2. Gestão do Programa - Avaliação	240.000,00	-	240.000,00	29.023,89	-	29.023,89	26.742,30	-	26.742,30	55.766,19	-	55.766,19	184.233,81	-	184.233,81
C. Contingências	701.710,00	-	701.710,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	701.710,00	-	701.710,00
TOTAIS	70.000.000,00	7.000.000,00	77.000.000,00	28.484.364,50	1.915.693,19	30.400.057,69	9.185.433,48	4.593.330,25	13.778.763,74	37.669.797,98	6.509.023,44	44.178.821,42	32.330.202,02	490.976,56	32.821.178,58

As notas explicativas da Administradora são parte integrante das informações financeiras.



Roger da Fonseca Mendes
Coordenador Adm. Financeiro do Programa



Sandra Maria Olímpio Machado
Coordenador Geral do Programa

Demonstração dos fluxos de caixa
Em 31 de dezembro
Em dólares estadunidenses

Em 31 de dezembro	2021			2020		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
RECURSOS RECEBIDOS						
Acumulado no início do exercício	31.384.665,50	4.507.923,02	35.892.588,51	13.719.766,69	5.055.733,35	18.775.500,04
(-) Realocação de Fonte no exercício					(4.894.019,61)	(4.894.019,61)
Durante o exercício	11.628.993,09	4.634.622,61	16.263.615,70	17.664.898,81	4.346.209,27	22.011.108,09
Desembolsos (Antecipação/Reembolso)	11.628.993,09	4.493.845,60	16.122.838,69	17.568.192,67		17.568.192,67
Rendimentos de aplicações financeiras		140.777,00	140.777,00		102.273,06	102.273,06
Variação cambial ativa no Reembolso					4.243.936,22	4.243.936,22
Ajuste de exercícios anteriores				96.706,14		96.706,14
Total de Recursos Recebidos	43.013.658,59	9.142.545,62	52.156.204,21	31.384.665,50	4.507.923,02	35.892.588,51
DESEMBOLSOS EFETUADOS						
Acumulado no início do exercício	28.582.625,46	4.502.156,09	33.084.781,55	8.276.230,38	5.045.831,82	13.322.062,20
(-) Realocação de Fonte no exercício					(4.894.019,61)	(4.894.019,61)
Durante o exercício	9.185.433,48	4.593.330,25	13.778.763,74	20.306.395,08	4.350.343,88	24.656.738,96
Justificativa de desembolso apresentada ao BID	7.042.039,22	4.457.881,57	11.499.920,79	18.986.044,12	1.603.334,18	20.589.378,30
Pagtos pendentes de comprovação/justificativa	2.143.394,26	135.448,68	2.278.842,94	1.320.350,96	160.546,80	1.480.897,76
Saldo de recurso Local recebido transf. para Tesouro					2.586.462,90	2.586.462,90
Total de Desembolsado	37.768.058,94	9.095.486,34	46.863.545,29	28.582.625,46	4.502.156,09	33.084.781,55
SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO EXERCÍCIO	5.245.599,64	47.059,28	5.292.658,92	2.802.040,03	5.766,93	2.807.806,96

As notas explicativas da Administradora são parte integrante das informações financeiras.


Roger da Fonseca Mendes
Coordenador Adm. Financeiro do Programa


Sandra Maria Olímpio Machado
Coordenador Geral do Programa

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

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.

Esclarecemos que as Informações financeiras e contábeis são extraídas automaticamente do Sistema S2GPR (Sistema de Gestão Governamental por Resultado).

1. Descrição do Programa

O Governo do Estado do Ceará, por meio da celebração do Contrato nº 4436/OC-BR, aderiu a linha de crédito do Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID, com o objetivo de instituir e fomentar o Programa de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II - CE (“Programa”).

O custo total do Programa é de **US\$ 77.000.000,00** (setenta e sete milhões de dólares) sendo **US\$ 70.000.000,00** (setenta milhões de dólares) financiados pelo BID e **US\$ 7.000.000,00** (sete milhões de dólares) referentes à contrapartida do Governo do Estado do Ceará.

O **Programa de Modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II – CE** objetiva contribuir para a sustentabilidade fiscal do Estado por meio da: (i) modernização da gestão fazendária; (ii) melhoria da administração tributária; e (iii) melhoria da gestão do gasto público.

Para atingir o objetivo indicado, o Programa financiará atividades em torno dos seguintes componentes:

Componente I. Gestão Fazendária e Transparência Fiscal

Este componente tem como objetivo melhorar os instrumentos de gestão, modernizar a infraestrutura tecnológica e a relação do fisco com os contribuintes. E, financiará:

- a) A melhoria da gestão estratégica da Secretaria da Fazenda (SEFAZ), melhorando, integrando e automatizando seus 5 (cinco) principais processos (planejamento estratégico, planejamento financeiro, assessoria, gestão de projetos e gestão de processos).
- b) O fortalecimento do ciclo de projetos fazendários, por meio de: (i) introdução de metodologias e ferramentas para apoiar as fases de programação, preparação, execução/monitoramento e avaliação de projetos; (ii) a capacitação em temas relacionados a gestão de projetos; e, (iii) a implantação de um sistema para o acompanhamento do planejamento estratégico.
- c) A otimização dos procedimentos de gestão de pessoas, por meio da implantação de: (i) procedimentos automatizados para a gestão de competências de pessoal da SEFAZ; (ii) sistema integrado de gestão de pessoas; (iii) sistema integrado de gestão de ética; e, (iv) programa de capacitação contínua com uso de tecnologia de Educação à Distância (EAD).
- d) A modernização da plataforma tecnológica de software e hardware da SEFAZ, por meio de: (i) implantação de modelo de gestão de tecnologias de informação e comunicações (TIC); (ii) modernização do parque tecnológico; (iii) implantação de um modelo de gestão da informação em nuvem (iCloud) e ferramentas de tratamento de dados; (iv) migração dos 5 (cinco) sistemas críticos da SEFAZ para plataforma baixa (baseada em micro e mini computadores); (v) implantação de metodologia de desenvolvimento de aplicações e de auditoria de qualidade de software; e, (vi) implantação de uma plataforma de dados tipo big data.
- e) A melhoria e automatização dos procedimentos de gestão de compras, por meio de: (i) implantação do sistema integrado de gestão de compras e (ii) automatização dos procedimentos de gestão de contratos de compras de bens e serviços.
- f) A melhoria da relação fisco/sociedade, com a modernização dos 3 (três) principais programas de comunicação com os contribuintes-cidadãos: (i) programa de educação fiscal; (ii) programa de controle social; e, (iii) programa de modernização da comunicação organizacional.

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

Componente II. Administração Tributária e Contencioso Fiscal

Este componente tem como objetivo aumentar as receitas próprias e simplificar o cumprimento das obrigações tributárias. E, financiará:

- a) A melhoria dos instrumentos de apoio à política tributária, por meio de: (i) atualização da legislação tributária e melhoria de sua consulta; (ii) implantação de um sistema de controle dos benefícios fiscais (controle dos requisitos para uso dos benefícios fiscais e da avaliação de sua efetividade); e, (iii) implantação de metodologia de estimativa da evasão.
- b) A simplificação das obrigações tributárias, por meio de: (i) implantação do novo sistema de gestão do cadastro de contribuintes integrado à Rede Nacional para a Simplificação do Registro e da Legalização de Empresas e Negócios (REDESIM); (ii) complementação das funcionalidades do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED); e, (iii) implantação do sistema de gestão de importações integrado ao portal único do comércio exterior.
- c) A modernização da fiscalização e da inteligência fiscal, por meio da implantação de: (i) ferramentas de apoio para tratamento de grande volume de informação; (ii) sistema de controle eletrônico de operações fiscais junto aos maiores contribuintes; e, (iii) atualização do sistema integrado de gestão tributária.
- d) A melhoria do controle de mercadorias em trânsito, por meio de: (i) modernização de 7 (sete) postos fiscais, equipados com controles eletrônicos, balanças, equipamentos de informática e rede de comunicação; (ii) implantação de sistema de controle de mercadorias apreendidas; e, (iii) complementação das funções do Centro Integrado de Operações Fiscais (CIOF).
- e) A integração dos processos do contencioso fiscal e da dívida ativa com a Procuradoria Geral do Estado (PGE), por meio da implantação de: (i) processo administrativo tributário eletrônico (PAT-e); (ii) sistema de gestão da dívida ativa; e, (iii) sistema de consultas e execuções fiscais.
- f) A melhoria e automatização dos procedimentos de atenção aos contribuintes, por meio de: (i) melhoria dos procedimentos de atenção aos contribuintes e (ii) integração dos 5 (cinco) sistemas que prestam serviços aos contribuintes.
- g) A melhoria e automatização dos procedimentos de arrecadação, por meio da implantação de: (i) novo sistema de controle da arrecadação; (ii) procedimento automatizado de devolução do crédito de imposto sobre circulação de mercadorias e prestação de serviços (ICMS); (iii) novo sistema de gestão do IPVA; (iv) novo sistema de gestão do imposto sobre transmissão causa mortis e doação de quaisquer bens ou direitos (ITCD); e, (v) automatização dos procedimentos de arrecadação de taxas.

Componente III. Administração Financeira e Gasto Público

Este componente está orientado a aumentar a eficiência do planejamento e execução financeira. E, financiará:

- a) A melhoria do planejamento orçamentário e financeiro, por meio de: (i) implantação de ferramentas econométricas para estimativa de gastos e receitas e (ii) automatização dos procedimentos de gestão de fluxo de caixa.
- b) A modernização do sistema de informação contábil do estado, por meio do desenvolvimento e implantação das seguintes funcionalidades no Sistema de Gestão Governamental por Resultados (S2GPR): (i) variações patrimoniais; (ii) provisões, ativos e passivos contingentes; (iii) bens móveis e imóveis, incluindo depreciação e amortização; e, (iv) registro das obrigações por competência.
- c) A melhoria da gestão da dívida pública, por meio de: (i) melhoria e automatização de seus procedimentos; (ii) a inclusão de funções para realizar projeções; e, (iii) a integração com o S2GPR.
- d) A implantação de novos procedimentos automatizados para a estimativa e gestão dos custos dos serviços públicos prestados pelo Estado, apoiado por um sistema informatizado.

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

Foi celebrado Termo de Cooperação Técnica¹ que entre si celebram a Secretaria da Fazenda do Estado do Ceará e a Procuradoria Geral do Estado, visando a automatização dos procedimentos do controle da Dívida Ativa e da Execução Fiscal integrados com o Processo Administrativo Tributários Eletrônico-PAT-e, subproduto do Componente II.

O Plano de Financiamento se resume na tabela a seguir que distribui os recursos do Empréstimo e da Contrapartida Local por categorias de investimento conforme orçamento vigente contratado.

Custo e Financiamento (em US\$)

CATEGORIAS	BANCO	CONTRAPARTIDA	TOTAL	%
A. Custos Diretos	68.880.290,00	7.000.000,00	75.880.290,00	98,55%
AI. Gestão Fazendária e Transparência Fiscal	27.004.207,00	3.333.333,00	30.337.540,00	
AII. Administração Tributária e Contencioso Fiscal	34.172.683,00	3.666.667,00	37.839.350,00	
AIII. Administração Financeira e Gasto Público	7.703.400,00	-	7.703.400,00	
B. Gestão do Programa	418.000,00	-	418.000,00	0,54%
B1. Monitoramento	178.000,00	-	178.000,00	
B2. Avaliação	240.000,00	-	240.000,00	
C. Contingência	701.710,00	-	701.710,00	0,91%
Total	70.000.000,00	7.000.000,00	77.000.000,00	100%

As condições do financiamento contratado são as seguintes:

Mutuário	Estado do Ceará - CE
Fiador	República Federativa do Brasil
Executor	Secretaria de Fazenda do Governo do Estado do Ceará
Valor do financiamento	US\$ 70.000.000,000
Valor da contrapartida local	US\$ 7.000.000,00
Valor do Programa	US\$ 77.000.000,00
Data da assinatura do contrato	17 de outubro/2018
Prazo de execução	05 anos
Prazo de amortização	15 anos e 87 dias
Carência	05 anos e 06 meses após a data de assinatura
Taxa de juros	Variável (Baseada na LIBOR) ²

¹ Publicado no Diário Oficial nº.117, SÉRIE 3 ANO X, datado de 25/06/2018, página 52 e sua corrigenda no Diário Oficial nº.124, SÉRIE 3 ANO X, datado de 05/07/2018, atendendo à cláusula 4.07 – condições especiais de execução (CBR-3930/2018).

² O BID determinou que a nova Taxa de Referência que substituirá a taxa Libor em USD para todos os empréstimos do Banco será a taxa SOFR (*Secured Overnight Financing Rate*), em linha com as práticas de mercado e com as determinações dos órgãos reguladores do mercado financeiro nos Estados Unidos. Aguarda-se o comunicado da data de implementação da nova taxa, não ocorrendo ainda impacto nas condições do financiamento contratado.

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

2. Principais Políticas Contábeis

2.1. Base de Contabilidade de recebimentos e pagamentos

As informações financeiras foram elaboradas sobre a base contábil de recebimentos e pagamentos, registrando-se as receitas quando do recebimento dos fundos (recursos) e reconhecendo-se as despesas quando estas efetivamente representam despesas pagas em dinheiro (caixa/desembolsos). 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”*.

2.2. Unidade Monetária

Os registros do Programa são feitos em moeda local (Reais) e em dólares estadunidenses e apresentados de acordo com cada Demonstrativo.

Os registros do Programa são elaborados na moeda local. Entretanto, para fins de apresentação ao Banco, os valores são convertidos para a moeda de financiamento, e o método de conversão utilizado e a taxa de câmbio acordada entre o Banco e o Órgão Executor estão conforme a cláusula 3.03 das Disposições Especiais, obedecendo aos critérios do artigo 4.10 do Capítulo I das Normas Gerais do Contrato de Empréstimo, descritos abaixo.

O Capítulo I das Normas Gerais do Contrato de Empréstimo, artigo 4.10, e a cláusula 3.03 das Disposições Especiais tratam da Taxa de Câmbio, conforme descrito:

ARTIGO 4.10 das Normas Gerais - Taxa de Câmbio.

- (a) O Mutuário se compromete a justificar ou, conforme o caso, a que o Órgão Executor justifique as despesas efetuadas a débito do Empréstimo ou da Contrapartida Local, expressando tais despesas na moeda de denominação do respectivo desembolso ou na Moeda de Aprovação.
- (b) A fim de determinar a equivalência de uma Despesa Elegível efetuado em Moeda Local do país do Mutuário na moeda em que se realizem os desembolsos ou na Moeda de Aprovação, para os efeitos da prestação de contas e da justificativa de despesas, qualquer que seja a fonte de financiamento da Despesa Elegível, será utilizada uma das seguintes taxas de câmbio, conforme estabelecido nas Disposições Especiais:
 - (i) A taxa de câmbio efetiva na data de conversão da Moeda de Aprovação ou moeda do desembolso na Moeda Local do país do Mutuário; ou
 - (ii) A taxa de câmbio efetiva na data de pagamento da despesa na Moeda Local do país do Mutuário.
- (c) Nos casos em que se selecione a taxa de câmbio estabelecida no inciso (b)(i) deste Artigo, para os efeitos de determinar a equivalência de despesas incorridas em Moeda Local a débito da Contrapartida Local ou o reembolso de despesas a débito do Empréstimo, será utilizada a taxa de câmbio acordada com o Banco nas Disposições Especiais.

CLÁUSULA 3.03 das Disposições Especiais. 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 na data efetiva em que o

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

Mutuário, o Órgão Executor ou qualquer outra pessoa física ou jurídica a quem se tenha delegado a faculdade de efetuar despesas, efetue os pagamentos respectivos a favor do empreiteiro, fornecedor ou beneficiário.

Os demonstrativos financeiros evidenciam que as despesas incorridas em Moeda Local, tanto as despesas de Contrapartida como as do reembolso de despesas por parte do Empréstimo, foram registradas aplicando-se a taxa de câmbio *PTAX de compra* do Banco Central do Brasil para indicar o valor equivalente na Moeda de Aprovação.

2.3. Origens dos recursos

Registrados no exercício de acordo com os respectivos recebimentos.

2.4. Aplicações de recursos

Os recursos aplicados no Programa são registrados em contas específicas, ao seu valor de custo em reais, quando do seu efetivo pagamento.

2.5. Empréstimos

Em contrapartida dos recursos recebidos é registrado o respectivo passivo, na conta de empréstimo, que é atualizado monetariamente, de acordo com os dispositivos do Contrato de Empréstimo nº 4436/OC-BR.

2.6. Fluxo de caixa

As origens e aplicações de recursos, mencionadas nos itens acima, bem como a demonstração dos investimentos do Programa foram elaboradas com base no regime de recebimentos e pagamentos.

3. Fundos Disponíveis

Os demonstrativos financeiros de 2021 revelam os montantes recebidos no exercício e os respectivos desembolsos.

Durante o exercício de 2021, o BID desembolsou US\$ 11.628.993,09, dos quais US\$ 5.130.898,45 foi aporte do quarto adiantamento e US\$ 6.498.094,64 referente ao quinto adiantamento, conforme abaixo.

Desembolsos BID no exercício de 2021 e 2020 (em US\$)

FONTE	2021	2020
BID – Desembolso - 2º Reembolso		11.325.971,58
BID – Desembolso - 3º Adiantamento		6.242.221,09
BID – Desembolso - 4º Adiantamento	5.130.898,45	
BID – Desembolso - 5º Adiantamento	6.498.094,64	
Total	11.628.993,09	17.568.192,67

A internalização do quarto adiantamento foi liquidada em 06 de abril de 2021, a uma taxa cambial de 5,6328, conforme contrato de câmbio nº 264627792, e a do quinto adiantamento foi liquidada em 19 de novembro de 2021, a uma taxa cambial de 5,5050, de acordo com o contrato de câmbio nº 285128933, ambas internalizações operadas pela Caixa Econômica Federal – CEF.

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

Consideram-se despesas elegíveis como recursos do Empréstimo, de acordo com a cláusula 3.02 das Disposições Especiais do contrato de empréstimo, os pagamentos realizados após 8 de dezembro de 2017 e antes do vencimento do prazo original de desembolsos, bem como os pagamentos consistentes na implantação do Centro Integrado de Operações Fiscais (CIOF) e Módulos Fiscais Eletrônicos (MFe), até o equivalente a US\$ 4 milhões, conforme inciso (b) da mesma cláusula, efetuados entre 26 de setembro e 8 de dezembro de 2017.

A cláusula 4.01 das Normas Gerais do contrato de empréstimo possibilita o reconhecimento por parte do BID, como recursos de Contrapartida Local, os pagamentos realizados após 8 de dezembro de 2017 e antes do vencimento do prazo original de desembolsos, como também despesas que tenham sido efetuadas entre 26 de setembro e 8 de dezembro de 2017 para atividades de pré-investimento, tais como consultorias e aquisição de equipamentos, até o equivalente US\$ 1.000.000,00.

O total de fundo disponível durante o ano de 2021 foi de US\$ 19.071.422,66, que pode ser constatado de duas formas tanto pela fonte de recurso como pelos demonstrativos financeiros do exercício, respectivamente no quadro “Fundo Disponível durante 2021 por Fonte de Recurso (em US\$)” e “Fundo Disponível durante 2021 por Demonstrativo (em US\$)”:

Fundo Disponível durante 2021 e 2020 por Fonte de Recurso (em US\$)

FONTE	2021	2020
BID – Saldo em Caixa fim de ano anterior	2.802.040,03	5.443.536,31
BID – Desembolso – 2º Reembolso		11.325.971,58
BID – Desembolso – 3º Adiantamento		6.242.221,09
BID – Desembolso - 4º Adiantamento	5.130.898,45	
BID – Desembolso - 5º Adiantamento	6.498.094,64	
BID – Restituição de reembolso BID de despesa reclassificada em LOCAL		96.706,14
(1) Subtotal BID	14.431.033,12	23.108.435,12
CONTRAPARTIDA – Rend. Aplicações Financeiras ano anterior ³	5.766,93	9.901,53
CONTRAPARTIDA – Rend. Aplicações Financeiras ano corrente	140.777,00	102.273,06
CONTRAPARTIDA – Desembolso Local	4.493.845,60	
CONTRAPARTIDA – Variação Cambial Ativa no Reembolso ⁴		4.243.936,22
(2) Subtotal CONTRAPARTIDA	4.640.389,53	4.356.110,80
Total (=1+2)	19.071.422,66	27.464.545,92

* Alguns valores são afetados por questões de arredondamento nas equivalências cambiais.

³ Saldo em Caixa de rendimento da aplicação financeira de ano anterior no início do ano da coluna na Conta 71.250-2 não transferida para o Tesouro apresentado com equivalência em US\$ de 31/12.

⁴ A diferença entre a taxa de câmbio efetiva no dia do desembolso, conforme cláusula 3.03 das Disposições Especiais, e a taxa do dia da internalização do Reembolso gerou uma variação cambial ativa disponibilizada para aporte suplementar Local. Obs.: recurso de reembolso é transferido para o Tesouro e é apresentado com equivalência em US\$ de 31/12/2020.

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

De outra forma, a tabela abaixo apresenta o total do fundo disponível durante o exercício de 2021, verificado pelos demonstrativos financeiros, resultado do somatório do total de pagamentos financiados por esses recursos com o saldo dos recursos recebidos ao longo de 2021.

Fundo Disponível durante 2021 e 2020 por Demonstrativo (em US\$)*

DEMONSTRATIVO	2021	2020
DIA – Movimento do Exercício BID	9.185.433,48	20.306.395,08
DIA – Movimento do Exercício LOCAL - pagamentos contrapartida	4.593.330,25	1.763.880,98
DIA – Movimento do Exercício LOCAL - realocação de fonte para BID		(4.894.019,61)
(1) Subtotal – Total do movimento do exercício	13.778.763,74	17.176.256,45
DIA – Movimento do Exercício - pagamentos com fonte realocada		4.894.019,61
(2) Subtotal – Total de pagamentos		22.070.276,06
FLUXO DE CAIXA – Saldo em conta ao final do exercício BID	5.245.599,64	2.802.040,03
FLUXO DE CAIXA – Saldo em conta ao final do exercício LOCAL	47.059,28	5.766,93
FLUXO DE CAIXA – Saldo de recurso Local recebido transf. para Tesouro		2.586.462,90
(2) Subtotal – Saldo dos recursos recebidos 2021	5.292.658,92	5.394.269,86
Total (=1+2)	19.071.422,66	27.464.545,92

* Alguns valores são afetados por questões de arredondamento nas equivalências cambiais.

O Demonstrativo de Fluxo de Caixa evidencia o saldo total disponível em 31 de dezembro de 2021, isto é, disponível na conta bancária 71.250-2, na Caixa Econômica Federal, conforme a tabela abaixo.

Fundo Disponível ao final de 2021 e de 2020 (em US\$)*

DEMONSTRATIVO	2021	2020
Demonstrativo Fluxo de Caixa		
Saldo Disponível de Recurso Adiantado pelo BID	5.245.599,64	2.802.040,03
Demonstrativo Fluxo de Caixa		
Saldo Disponível de Rendimento de Aplicações (ainda não transferido para o Tesouro)	47.059,28	5.766,93
Total	5.292.658,92	2.807.806,96

* Alguns valores são afetados por questões de arredondamento nas equivalências cambiais.

Como demonstra o Fluxo de Caixa, durante o exercício de 2021 foram registradas como entrada de recursos Local, o valor de US\$ 4.493.845,60, além dos recursos provenientes de juros de US\$ 140.777,00.⁵

Salienta-se que tanto os rendimentos de aplicações financeiras são transferidos para o Tesouro e concedidos para aporte suplementar de contrapartida. No fim do exercício, US\$ 47.059,28 permaneceu disponível e aplicado na conta bancária do Programa.

⁵ Cotação do Dólar em 31/12/2021: 5,5799. Fonte: Bacen - PTAX de compra.

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

Vale ressaltar que os recursos foram aplicados em Certificados de Depósitos Bancários indexados pela variação de 100% do CDI (Certificado de Depósito Interbancário) e podem ser resgatados imediatamente em um montante conhecido de caixa sem penalidade de juros, e estando sujeito a um insignificante risco de mudança de valor.

4. Pagamentos pendentes de justificativa

Em 31 de dezembro de 2021, o total de pagamentos BID pendentes de justificativa foi de US\$ 2.143.394,26 e está representado na seguinte solicitação de desembolso pendente de tramitação ou gastos efetuados não incluídos em tal solicitação:

Pagamento pendente de justificativa – Por Solicitação de Desembolso (em US\$)

	2021	2020
Solicitação de Desembolso Pendente de Tramitação nº.15 ⁶	2.143.394,26	
Solicitação de Desembolso Pendente de Tramitação nº.11 ⁷		1.320.350,96
Total	2.143.394,26	1.320.350,96

Conforme mostrado abaixo, o mesmo resultado por itens do Demonstrativo Fluxo de Caixa.

Pagamento pendente de justificativa – Por itens no DFC (em US\$)*

FONTE BID	2021	2020
Saldo Disponível no fim de ano anterior	2.802.040,03	5.443.536,31
(+) Desembolso BID no ano	11.628.993,09	17.568.192,67
(+) Restituição de reembolso BID de despesa reclassificada em LOCAL		96.706,14
Fundo Disponível BID (I)	14.431.033,12	23.108.435,12
Justificativa de Desembolso (II)	7.042.039,22	18.986.044,12
Saldo Disponível no fim do ano (III)	5.245.599,64	2.802.040,03
Total (=I-II-III)	2.143.394,26	1.320.350,96

* Alguns valores são afetados por questões de arredondamento nas equivalências cambiais.

O total dos pagamentos foram apresentados na tabelas “Total de Pagamentos 2021” por demonstrativo na Nota 10 a seguir.

Não existem, até a presente data, gastos não elegíveis ao Programa.

⁶ Os pagamentos pendentes de justificativas de 2020 foram apresentados no relatório de desembolso nº.11.

⁷ Os pagamentos pendentes de justificativas de 2019 foram apresentados no relatório de desembolso nº.07, o relatório nº.06 foi o de solicitação de Reembolso.

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

5. Adiantamentos e justificativas

Como informado na Nota 03, que trata dos fundos disponíveis, e ilustrado novamente a seguir na tabela “Adiantamentos BID durante o exercício de 2021”, o total de adiantamento BID, destacados no Demonstrativo de Fluxo de Caixa 2021, foi de US\$ 11.628.993,09.

Desembolsos BID durante o exercício de 2021 e de 2020 (em US\$)

	2021	2020
3º Adiantamento recebido		6.242.221,09
2º Reembolso recebido		11.325.971,58
4º Adiantamento recebido	5.130.898,45	
5º Adiantamento recebido	6.498.094,64	
Total de Adiantamento BID	11.628.993,09	17.568.192,67

Quanto ao total de justificativas apresentadas ao BID dos pagamentos de 2021, a tabela abaixo detalha o valor de US\$ 7.042.039,22 evidenciado no Fluxo de Caixa 2021, relacionando aos seus respectivos relatórios de Solicitação de Desembolso de prestação de contas.

Justificativas de Desembolso apresentadas ao BID em 2021 conforme Relatório (em US\$)

	TOTAL
Total de Pagamentos Justificados no Relatório 11	3.667.060,06
(-) Pagamentos de 2020	(1.320.350,96)
= Total Pagamentos 2021 no Relatório 11 (I)	2.346.709,10
(+) Total Pagamentos 2021 no Relatório 13 (II)	4.695.330,12
Total de Justificativas (=I+II)	7.042.039,22

O saldo de adiantamento BID disponível na conta bancária em 31 de dezembro de 2021 é detalhado na tabela seguinte a partir do total de US\$ 43.013.658,59 de recursos recebidos apresentado no Demonstrativo Fluxo de Caixa – DFC 2021 – conforme se segue.

Saldo de Adiantamento disponível BID fim de 2021 e de 2020 pelo DFC ⁸ (em US\$)

	2021	2020
Total Recursos Recebidos registrados DFC	43.013.658,59	31.384.665,50
(-) Ajustes de Exercícios anteriores DFC 2020	(96.706,14)	(96.706,14)
(-) Ajustes de Exercícios anteriores DFC 2019	(1.554,82)	(1.554,82)
Total Recursos Recebidos sem ajustes	42.915.397,63	31.286.404,54
(-) Total de Reembolso recebidos	(13.779.940,45)	(13.779.940,45)
Total Adiantamentos Recebidos	29.135.457,18	17.506.464,09
(+) Valor restituído referente ao ajuste DFC 2020	96.706,14	-
(-) Total de Adiantamento justificado	(21.843.169,42)	(13.384.073,10)
(-) Total de Adiantamento pendente de justificativa	(2.143.394,26)	(1.320.350,96)
Saldo de Adiantamento BID disponível	5.245.599,64	2.802.040,03

⁸ DFC – Demonstrativo Fluxo de Caixa => apresenta o saldo disponível na conta bancária dos adiantamentos BID em 31/12.

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

Para se ter a comparação com o saldo registrado no sistema do BID, basta acrescentar ao saldo disponível o valor dos pagamentos pendentes de justificativas, isto é, pagamentos que já utilizou recursos do adiantamento, todavia ainda não houve a prestação de contas ao BID. Eles ocorreram após a entrega do relatório 13, em novembro e dezembro de 2021 e ainda não prestado contas, impossibilitando o registro dos mesmos nos sistemas operacionais do BID.

Saldo de Adiantamento disponível BID fim de 2021 e de 2020 pelo OPS1⁹ (em US\$)*

	2021	2020
Saldo de adiantamentos no fim do exercício no DFC	5.245.599,64	2.802.040,03
(+) Total de Pagamentos pendentes de justificativa	2.143.394,26	1.320.350,96
Saldo disponível BID fim de ano pelo OPS1¹⁰	7.388.993,9	4.122.391,06

* Alguns valores são afetados por questões de arredondamento nas equivalências cambiais.

6. Fundos de Contrapartida Nacional

O Governo do Estado do Ceará assumiu o compromisso de contribuir com a importância de US\$ 7.000.000,00, como contrapartida Local.

Até 31 de dezembro de 2019, o Governo havia contribuído com a importância de US\$ 5.045.831,82, o equivalente a 72% do total orçado. No entanto, no fim do exercício de 2020, após realocação de fonte Local para a fonte BID, o montante acumulado reduziu para US\$ 1.915.693,19, representando apenas 27% do total.

Diante disso, em 2021, o Governo do Estado do Ceará realizou US\$ 4.593.330,25 em contrapartida, chegando ao final de 2021 com a Contrapartida Local em US\$ 6.509.023,44, o equivalente a 93% do total planejado.

Registra-se também que no Relatório de Desembolso nº.11 foi incluído o contrato nº.1056627 (Orbitinf Tecnologia Ltda-ME) e o contrato nº 1086239 (VMI Sistemas de Segurança Ltda) como despesas de contrapartida Local.

A evolução do total de Contrapartida no fim de 2021 está resumida na tabela seguinte.

Total de Contrapartida Local em 2021 (em US\$)

	TOTAL	%Planejado
Total Contrapartida até Fim 2019	5.045.831,82	72%
(-) Realocação de Fonte em 2020	(4.894.019,61)	
(+) Contrapartida em 2020	1.763.880,98	
Total Contrapartida Fim 2020	1.915.693,19	27%
(+) Contrapartida em 2021	4.593.330,25	
Total Contrapartida Fim 2021	6.509.023,44	93%

⁹ OPS1 – *Operational and Financial Executive Summary* => apresenta o saldo disponível dos adiantamentos BID em 31/12 nos sistemas de registros do BID, ou seja, menos os pendentes de justificativas. O OPS1 fica disponível para o Órgão Executor pela Extranet-BID.

¹⁰ Por questões de arredondamento na equivalência em dólar apresentadas nos primeiros relatórios de Solicitação de Desembolso, os valores do OPS1 diferem nos centavos. Na Missão de Supervisão Financeira de Novembro de 2020 realizada pelo BID, ficou explicado e entendido que essa inconsistência não gera uma ressalva devido a sua imaterialidade, podendo, portanto, aguardar até o encerramento do projeto para realizar o devido ajuste na prestação de contas final (Ajuda Memória item 3.1, d).

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

7. Ajustes de exercícios Anteriores

O Demonstrativo de Fluxo de Caixa 2020 destaca como ajuste de exercícios anteriores o recebimento de US\$ 96.706,14 referente a restituição em 2020 de pagamento reembolsado de 2017, cuja fonte foi realocada de BID para Local, conforme já discriminado na Nota Explicativa 07 aos Demonstrativos de 2018 e nas Demonstrações de Fluxos de Caixa e de Investimentos Acumulados antecedentes. A restituição na conta bancária do PROFISCO II ocorreu por meio da Nota de Movimentação Financeira nº.610 em 23 de janeiro de 2020.

8. Aquisição de Bens e Serviços

Todas as aquisições são realizadas nas modalidades previstas no Contrato de Empréstimo nº 4436/OC-BR, definidas na Cláusula 4.03 das disposições especiais – contratação de obras e serviços diferentes de consultoria e aquisição de bens e na Cláusula 4.04 – seleção e contratação de serviços de consultoria.

Os ativos estão inventariados e constam de relatório da unidade responsável pelo almoxarifado.

Os bens adquiridos e os serviços prestados com recursos do Programa são recebidos, conforme comprovantes de recebimento firmados pelas áreas de negócio, e encontram-se apensos a cada processo de pagamento.

9. Categorias de Investimentos ¹¹

O Demonstrativo de Investimentos Acumulados revela os saldos dos investimentos no projeto por componente e por fonte de financiamento, no início de cada exercício reportado, os movimentos ocorridos durante o exercício e os acumulados ao final do exercício.

O movimento do exercício 2021 constante no demonstrativo e os acumulados ao final de 2021 encontram-se destacados na tabela seguinte.

¹¹ Conforme “Instrutivos de Relatórios Financeiros Auditados e Gestão de Auditoria Externa”- maio2017 -, o conceito de investimentos, no escopo desse instrutivo, inclui, em geral, a denominação das contas nas quais foram registrados os conceitos de uso dos recursos. Por conseguinte, contabilmente pode referir-se a obras em curso ou concluídas, ativos adquiridos e outros gastos que não necessariamente estejam representados em ativos ou bens tangíveis. Por exemplo: gastos com capacitação de consultores, despesas de funcionamento do Órgão Executor, etc .

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

Movimento do Exercício 2021 e acumulados até o fim de 2021 (em US\$)*

CATEGORIAS	Movimentos do exercício 2021			Acumulados ao final de 2021		
	BANCO	LOCAL	TOTAL	BANCO	LOCAL	TOTAL
A. Custos Diretos	9.152.130,03	4.593.330,25	13.745.460,28	37.570.335,46	6.509.023,44	44.079.358,90
AI. Gestão Fazendária e Transparência Fiscal	5.564.465,82	1.008.720,92	6.573.186,73	20.393.271,23	2.826.064,39	23.219.335,62
AII. Administração Tributária e Contencioso Fiscal	2.250.485,01	3.584.609,34	5.835.094,35	15.839.885,03	3.682.959,05	19.522.844,08
AIII. Administração Financeira e Gasto Público	1.337.179,20	-	1.337.179,20	1.337.179,20	-	1.337.179,20
B. Gestão do Programa	33.303,45	-	33.303,45	99.462,52	-	99.462,52
B1. Monitoramento	6.561,16		6.561,16	43.696,33		43.696,33
B2. Avaliação	26.742,30		26.742,30	55.766,19		55.766,19
C. Contingência	-	-	-	-	-	-
Total	9.185.433,48	4.593.330,25	13.778.763,74	37.669.797,98	6.509.023,44	44.178.821,42

* Alguns valores são afetados por questões de arredondamento nas equivalências cambiais.

10. Conciliação entre a Demonstração de Fluxos de Caixa e a Demonstração de Investimentos Acumulados de 2021

A conciliação entre os demonstrativos financeiros de 2021 não apresenta diferença em relação aos valores como se destaca abaixo.

Conciliação entre os Demonstrativos Financeiros de 2021 (em US\$)*

DESCRIÇÃO	BID	LOCAL	TOTAL
Demonstrativo de Fluxo de Caixa (Desembolsos Efetuados no exercício)	9.185.433,48	4.593.330,25	13.778.763,74
Demonstrativo de Investimentos (Movimentos do exercício)	9.185.433,48	4.593.330,25	13.778.763,74
CONCILIAÇÃO	-	-	-

* Alguns valores são afetados por questões de arredondamento nas equivalências cambiais.

O valor de US\$ 13.778.763,74 totaliza o somatório de todos os pagamentos movimentados e registrados no PROFISCO de 2021. Por conseguinte, as próximas tabelas apresentam o total dos pagamentos de 2021 por Demonstrativo.

Total de Pagamentos 2021 pelo DIA (em US\$)*

DEMONSTRATIVO	TOTAL
DIA – Movimento do Exercício BID	9.185.433,48
DIA – Movimento do Exercício LOCAL	4.593.330,25
Total de pagamentos	13.778.763,74

* Alguns valores são afetados por questões de arredondamento nas equivalências cambiais.

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

Total de Pagamentos 2021 pelo DFC (em US\$)*

DEMONSTRATIVO	TOTAL
FLUXO DE CAIXA – pagamentos justificados BID ¹²	7.042.039,22
FLUXO DE CAIXA – pagamentos pendentes de justificativa BID	2.143.394,26
(1) Subtotal – Pagamentos BID	9.185.433,48
FLUXO DE CAIXA – pagamentos justificados Local ¹³	4.457.881,57
FLUXO DE CAIXA – pagamentos pendentes de justificativa Local	135.448,68
(2) Subtotal – Pagamentos Local	4.593.330,25
Total de pagamentos (=1+2)	13.778.763,74

* Alguns valores são afetados por questões de arredondamento nas equivalências cambiais.

11. Conciliação dos Registros do Programa com os Registros do BID (OPS-1 - Operational and Financial Executive Summary) por Categorias de Investimento

A comparação entre os registros do Programa e os do BID no final de 2021 apresenta diferenças principalmente em virtude dos pagamentos ocorridos (Relatório de Desembolso nº.13), ou seja, pagamentos ainda pendentes de prestação de contas que ocorrem normalmente no fim de todo exercício financeiro, no qual o Órgão Executor executa também pagamentos após o recesso do banco, impossibilitando o registro do mesmo em seus sistemas institucionais.

Conciliação entre os Registros do Programa e os do BID até 2021 (em US\$)*

CATEGORIAS	Acumulado ao final de 2021		
	INVESTIMENTOS ACUMULADOS (BID)	OPS-1 DISBURSED AMOUNT ¹⁴	DIFERENÇA
A. Custos Diretos	37.570.335,46	35.426.941,20	2.143.394,26
AI. Gestão Fazendária e Transparência Fiscal	20.393.271,23	19.523.683,73	869.587,49
AII. Administração Tributária e Contencioso Fiscal	15.839.885,03	15.445.567,86	394.317,17
AIII. Administração Financeira e Gasto Público	1.337.179,20	457.689,60	879.489,60
B. Gestão do Programa	99.462,52	99.462,52	-
B1. Monitoramento	43.696,33	43.696,33	-
B2. Avaliação	55.766,19	55.766,19	-
C. Contingência	-	-	-
Total	37.669.797,98	35.526.403,72	2.143.394,26

* Alguns resultados diferenciam nos centavos por questões de arredondamento nas equivalências cambiais originais.

¹² Não inclui os pagamentos do exercício anterior já contidos no total do acumulado do início do exercício de 2021 no DFC.

¹³ Não inclui os pagamentos do exercício anterior já contidos no total do acumulado do início do exercício de 2021 no DFC.

¹⁴ Por questões de arredondamento na equivalência em dólar apresentadas nos primeiros relatórios de Solicitação de Desembolso, os valores do OPS1 diferem nos centavos. Na Missão de Supervisão Financeira de Novembro de 2020 realizada pelo BID, ficou explicado e entendido que essa inconsistência não gera uma ressalva devido a sua imaterialidade, podendo, portanto, aguardar até o encerramento do projeto para realizar o devido ajuste na prestação de contas final (Ajuda Memória item 3.1, d).

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

A diferença identificada refere-se aos pagamentos pendentes de justificativas no valor de US\$ 2.143.394,26, cuja Solicitação de Desembolso se encontra ainda aguardando conclusão para a tramitação (Nota 04).

Registros do Programa até 2021 (em US\$)*

CATEGORIAS	Investimentos Acumulados ao final de 2021 (BID)		
	Até Relatório Desembolso nº.14	Após Relatório Desembolso nº.14	TOTAL
A. Custos Diretos	35.426.941,20	2.143.394,26	37.570.335,46
AI. Gestão Fazendária e Transparência Fiscal	19.523.683,73	869.587,49	20.393.271,23
AII. Administração Tributária e Contencioso Fiscal	15.445.567,86	394.317,17	15.839.885,03
AIII. Administração Financeira e Gasto Público	457.689,60	879.489,60	1.337.179,20
B. Gestão do Programa	99.462,52	-	99.462,52
B1. Monitoramento	43.696,33	-	43.696,33
B2. Avaliação	55.766,19	-	55.766,19
C. Contingência	-	-	-
Total	35.526.403,72	2.143.394,26	37.669.797,98

* Alguns resultados de soma diferenciam nos centavos por questões de arredondamento nas equivalências cambiais originais.

A tabela abaixo destaca e explica as diferenças identificadas após conciliação entre os registros do Programa e os do BID até 2021.

Explicação das Diferenças entre os Registros até 2021 (em US\$)*

CATEGORIAS	Investimentos Acumulados ao final de 2021 (BID)	
	DIFERENÇA	EXPLICAÇÃO
AI. Gestão Fazendária e Transparência Fiscal	869.587,49	Pagamentos após Relatório Desembolso nº.14
AII. Administração Tributária e Contencioso Fiscal	394.317,17	Pagamentos após Relatório Desembolso nº.14
AIII. Administração Financeira e Gasto Público	879.489,60	Pagamentos após Relatório Desembolso nº.14
Total	2.143.394,26	Pagamentos após Relatório Desembolso nº.14

* Alguns resultados de soma diferenciam nos centavos por questões de arredondamento nas equivalências cambiais originais.

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

12. Conciliação do Passivo a Favor do BID entre o montante registrado no campo “Disbursed Amount” do OPS-1 e o registrado no campo “Total de Recursos Recebidos” – Coluna BID da Demonstração de Fluxos de Caixa

Conciliação do Passivo a favor do BID até 2021 (em US\$)

DESCRIÇÃO	BID
OPS-1 - Executive Financial Summary (Disbursed Amount)	42.915.397,63
Demonstrativo de Fluxo de Caixa (Total Recursos Recebidos - BID)	43.013.658,59
Diferença	98.260,96

A diferença de US\$ 98.260,96 refere-se ao somatório dos ajustes de exercícios anteriores destacados e explicados nas Demonstrações de Fluxo de Caixa dos exercícios de 2019 e 2020. Segue abaixo um resumo dessas respectivas explicações:

Explicação-resumo das Diferenças do Passivo a favor do BID até 2021 (em US\$)*

CATEGORIAS	Ajuste de Exercícios anteriores (BID)	
	DIFERENÇA	EXPLICAÇÃO-RESUMO
DFC 2019 – NE 07 (i)	1.554,82	Retorno em 2019 de pagamento cancelado em 2018
DFC 2020 – NE 08	96.706,14	Restituição em 2020 de pagamento reembolsado de 2017, cuja fonte foi realocada para Local
Total	98.260,96	Diferença Acumulada

* Alguns resultados de soma diferenciam nos centavos por questões de arredondamento nas equivalências cambiais originais.

(i) O valor US\$ 1.554,82 foi apresentado no Demonstrativo de Fluxo de Caixa de 2019 em virtude de um retorno financeiro de pagamento cancelado no fim de 2018 e creditado no início de 2019.

A tabela seguinte apresenta todos os Desembolsos BID até fim de 2021 por ordem cronológica de recebimento.

Desembolsos BID até o fim do exercício de 2021 (em US\$)

	TOTAL
1º Reembolso em 14/12/2018	2.453.968,87
1º Adiantamento em 14/12/2018	6.247.039,06
2º Adiantamento em 17/12/2019	5.017.203,94
2º Reembolso em 29/04/2020	11.325.971,58
3º Adiantamento em 23/07/2020	6.242.221,09
4º Adiantamento em 06/04/2021	5.130.898,45
5º Adiantamento em 19/11/2021	6.498.094,64
Total de Desembolsos BID	42.915.397,63

Secretaria da Fazenda do Governo do Estado do Ceará – SEFAZ CE
(Programa de modernização da Gestão Fiscal do Estado do Ceará – PROFISCO II CE)

Notas explicativas da Administradora às informações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021

Em dólares estadunidenses, exceto quando indicado de outra forma

13. Outras Considerações / Esclarecimentos

Não houve eventos subsequentes ocorridos entre a data do encerramento do exercício e a data da elaboração das informações financeiras que possam afetar a situação financeira do Programa.



Roger da Fonseca Mendes
Coordenador Adm. Financeiro do Programa



Sandra Maria Olímpio Machado
Coordenador Geral do Programa

* * *