



**ESTADO DE SANTA CATARINA  
TRIBUNAL DE CONTAS  
DIRETORIA DE ATIVIDADES ESPECIAIS**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA NO PROJETO DE EXPANSÃO  
E APERFEIÇOAMENTO DA EDUCAÇÃO INFANTIL E DO  
ENSINO FUNDAMENTAL EM FLORIANÓPOLIS**



**EXERCÍCIO DE 2019  
(SEXTO RELATÓRIO)**

**BANCO INTERAMERICANO DE DESENVOLVIMENTO (BID)**

**MUNICÍPIO DE FLORIANÓPOLIS**

**CONTRATO DE EMPRÉSTIMO Nº 3079/OC-BR**

**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SANTA CATARINA**

## **CONSELHEIROS**

Adircélio de Moraes Ferreira Junior, Presidente  
Herneus João de Nadal, Vice-Presidente  
Wilson Rogério Wan-Dall, Corregedor Geral  
Luiz Eduardo Cherem  
César Filomeno Fontes  
José Nei Alberton Ascari  
Luiz Roberto Herbst

## **AUDITORES**

Cleber Muniz Gavi  
Gerson dos Santos Sicca  
Sabrina Nunes Iocken

## **MINISTÉRIO PÚBLICO JUNTO AO TCE/SC**

Cibelly Farias, Procuradora-Geral

## **DIRETOR GERAL DE CONTROLE EXTERNO**

Marcelo Brognoli da Costa

## **DIRETORA DE ATIVIDADES ESPECIAIS**

Monique Portella

## **COORDENADOR DE AUDITORIA FINANCEIRA**

Osvaldo Faria de Oliveira

## **EQUIPE DE AUDITORIA**

Antônio César Maliceski  
Damiany da Fonseca  
Nelson Costa Junior, Chefe de Divisão

## **PERÍODO DE REALIZAÇÃO**

Agosto de 2020

## SUMÁRIO

Sumário Executivo .....	3
Lista de Siglas .....	5
Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras	6
Demonstrações Financeiras	11
Notas Explicativas	15
Relatório dos Auditores Independentes sobre o Sistema de Controle Interno Associado à Auditoria das Demonstrações Financeiras	20
1. Controle Interno	23
1.1. Entendimento da Unidade e de seu Ambiente	23
1.2. Identificação dos Riscos para obtenção do Entendimento da Entidade	23
1.3. Avaliação dos Riscos de Distorção Relevante	24
1.4. Achados da Auditoria do Exercício de 2019	26
1.5. Avaliação do Cumprimento das Recomendações dos Exercícios Anteriores	39
1.6. Identificação da Existência de Litígios e/ou Reclamações	41
1.7. Relatório sobre outros requisitos legais e/ou regulatórios	41
1.8. Conclusão	42
2. Resumo das Recomendações da Auditoria do Exercício de 2019	42
Glossário de Termos e Expressões	44
Apêndice	45
Relatório de Inspeção	

## LISTA DE SIGLAS

<b>AE</b>	Assessoria Especial do Projeto
<b>BB</b>	Banco do Brasil
<b>BID/Banco</b>	Banco Interamericano de Desenvolvimento
<b>CFC</b>	Conselho Federal de Contabilidade
<b>DAE</b>	Diretoria de Atividades Especiais – TCE/SC
<b>EF</b>	Ensino Fundamental
<b>EI</b>	Educação Infantil
<b>IFAC</b>	Federação Internacional de Contadores
<b>INTOSAI</b>	Organização Internacional das Entidades Superiores de Fiscalização
<b>LPN</b>	Licitação Pública Nacional
<b>P.A.</b>	Plano de Aquisições
<b>PMF</b>	Prefeitura Municipal de Florianópolis
<b>PMR</b>	Plano de Monitoramento de Riscos
<b>POA</b>	Plano Operacional Anual
<b>R\$</b>	Real (moeda brasileira)
<b>ROP</b>	Regulamento Operacional do Projeto
<b>SCI</b>	Seleção de Consultor Individual
<b>SDP</b>	Solicitação de Proposta
<b>SME</b>	Secretaria Municipal de Educação
<b>TCE</b>	Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina
<b>UCP</b>	Unidade de Coordenação do Projeto
<b>US\$</b>	Dólar dos Estados Unidos da América do Norte

**ESTADO DE SANTA CATARINA**

**TRIBUNAL DE CONTAS**

**DIRETORIA DE ATIVIDADES ESPECIAIS (DAE)**

**AUDITORIA DO PROJETO DE EXPANSÃO E APERFEIÇOAMENTO DA  
EDUCAÇÃO INFANTIL E DO ENSINO FUNDAMENTAL EM  
FLORIANÓPOLIS**

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

**Ao Município de Florianópolis**

**Projeto de Expansão e Aperfeiçoamento da Educação Infantil e do Ensino  
Fundamental em Florianópolis**

### **Opinião sem ressalva**

Examinamos as Demonstrações Financeiras anexas da Prefeitura Municipal de Florianópolis, que compreendem a Demonstração de Fluxos de Caixa para o período findo em 31 de dezembro de 2019 e a Demonstração de Investimentos Acumulados finda nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, correspondentes ao Projeto de Expansão e Aperfeiçoamento da Educação Infantil e do Ensino Fundamental em Florianópolis, financiado com recursos do Contrato de Empréstimo nº 3079/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e com aportes do Município de Florianópolis, em atendimento ao disposto na Cláusula 5.03, 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 Projeto em 31 de dezembro de 2019, em conformidade com o critério contábil de caixa descrito no item 2.1 das Notas Explicativas.

## **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com o estabelecido nas normas internacionais de auditoria da Organização Internacional das Entidades Superiores de Fiscalização (INTOSAI) e da Federação Internacional de Contadores (IFAC), incorporadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e requerimentos específicos do Banco Interamericano de Desenvolvimento (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 Projeto, de acordo com os princípios éticos relevantes para nossa auditoria de demonstrações financeiras, previstos no Código de Ética deste Tribunal de Contas e da INTOSAI, e cumprimos com as demais responsabilidades de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

## **Ênfase - Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras e restrição sobre distribuição e uso**

Chamamos a atenção para o item 2.1 das notas explicativas às demonstrações financeiras, as quais descrevem a base contábil dessas demonstrações, elaboradas para auxiliar o Projeto de Expansão e Aperfeiçoamento da Educação Infantil e do Ensino Fundamental em Florianópolis a demonstrar o cumprimento da Cláusula 5.03, das Disposições Especiais do Contrato de Empréstimo nº 3079/OC-BR. As demonstrações financeiras foram elaboradas para fornecer informações para o Município de Florianópolis e o BID. Consequentemente, as demonstrações financeiras podem não servir para outras finalidades.

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

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com o critério contábil de caixa descrito no item 2.1 das Notas Explicativas, 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 pela Entidade 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 Projeto são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras do Projeto.

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

Nossos objetivos consistem em 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, influenciam, 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 de auditoria da Organização Internacional das Entidades Superiores de Fiscalização (INTOSAI) e da Federação Internacional de Contadores (IFAC), incorporadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), 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 apropriados às circunstâncias, mas é importante deixar claro que neste momento não é nosso papel avaliar eficácia dos controles internos da Entidade.
- 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 das eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.



## Relatório sobre outros requisitos legais e/ou regulatórios

Não foram observadas situações que indiquem descumprimento das cláusulas financeiras do contrato de empréstimo nº 3079/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento, durante o período submetido à nossa auditoria.

Florianópolis, 06 de agosto de 2020.

  
**ANTÔNIO CÉSAR MALICESKI**  
Auditor Fiscal de Controle Externo

  
**DAMIANY DA FONSECA**  
Auditor Fiscal de Controle Externo

  
**NELSON COSTA JUNIOR**  
Auditor Fiscal de Controle Externo  
Chefe de Divisão 1

Revisado.  
Florianópolis, 10/08/20.

  
**OSVALDO FARIA DE OLIVEIRA**  
Auditor Fiscal de Controle Externo  
Coordenador de Inspeção 1

Revisado.  
Florianópolis, 11/08/20.

  
**MONIQUE PORTELLA**  
Auditora Fiscal de Controle Externo  
Diretora da DAE



Empréstimo : 3079/OC-BR

Mutuário : Município de Florianópolis

Programa : Projeto de Expansão e Aperfeiçoamento da Educação Infantil e do Ensino Fundamental - PRAEB

15/02/2020

**Demonstração de Fluxo de Caixa**  
**Período Referência: 2º Semestre 2019**  
**Taxa de câmbio: R\$ 4,03010**

US\$

Descrição	PERÍODO TERMINADO EM 31/12/2019			PERÍODO TERMINADO EM 2018		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>						
Acumulado no início do período	25.913.271,36	35.497.264,03	61.410.535,39	20.913.271,36	18.425.117,94	39.338.389,30
Durante o período - Sub total	16.000.000,00	11.153.618,81	27.153.618,81	5.000.000,00	17.072.146,09	22.072.146,09
Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolsos, pago diretos - BID)	No exercício 16.000.000,00	37.189.958,03	53.189.958,03	5.000.000,00	26.128.419,10	31.128.419,10
	Ajuste exerc. anteriores	-26.128.419,10	-26.128.419,10		-9.090.630,93	-9.090.630,93
Rendimentos de aplicação financeira	No exercício	1.532.589,59	1.532.589,59		1.440.509,71	1.440.509,71
	Ajuste exerc. anteriores	-1.440.509,71	-1.440.509,71		-1.406.151,79	-1.406.151,79
Outros (detalhar)						
Total Recursos Recebidos	41.913.271,36	46.650.882,84	88.564.154,20	25.913.271,36	35.497.264,03	61.410.535,39
<b>DESEMBOLSOS EFETUADOS</b>						
Acumulado no início do período	24.521.598,72	34.739.563,08	59.261.161,80	16.786.811,88	17.536.173,03	34.322.984,91
Durante o período - Sub total	13.376.276,45	11.096.850,67	24.473.127,12	7.734.786,84	17.203.390,05	24.938.176,89
Solicitacao/justificativa de desembolso apresentada ao BID	10.031.058,98	30.503.689,15	40.534.748,13	6.684.749,37		6.684.749,37
Pgto por Bens e Serviços Pendentes de Comprovação/Justificativa	No exercício 7.129.741,52	6.888.454,46	14.018.195,98	3.784.524,05	26.295.292,94	30.079.816,99
	Ajuste exerc. anteriores	-3.784.524,05	-26.295.292,94	-2.734.486,58	-9.091.902,89	-11.826.389,47
Outros (detalhar)						
Total Desembolsado	37.897.875,17	45.836.413,75	83.734.288,92	24.521.598,72	34.739.563,08	59.261.161,80
SALDO DISPONÍVEL	4.015.396,19	814.469,09	4.829.865,28	1.391.672,64	757.700,95	2.149.373,59

Sistema Integrado de Gestão de Projetos

SIGP-BID

  
**Leonardo Fermino Pacheco**  
Assessor Especial - SME  
Coordenador PRAEB  
Decreto nº 17.269/2017

  
**Maurício Fernandes Pereira**  
Secretário Municipal de Educação  
Decreto nº 17.117/2017



Empréstimo : 3079/OC-BR  
Mutuário : Município de Florianópolis  
Programa : Projeto de Expansão e Aperfeiçoamento da Educação Infantil e do Ensino Fundamental - PRAEB

15/02/2020

**Demonstração de Fluxo de Caixa**  
**Período Referência: 2º Semestre 2019**

R\$

Descrição		PERÍODO TERMINADO EM 31/12/2019			PERÍODO TERMINADO EM 2018		
		BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>							
Acumulado no início do período		85.985.519,77	129.470.276,95	215.455.796,72	67.270.519,77	57.672.223,42	124.942.743,19
Durante o período - Sub total		62.428.000,00	39.897.063,75	102.325.063,75	18.715.000,00	71.798.053,53	90.513.053,53
Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolsos, pagto diretos - BID)	No exercício	62.428.000,00	140.666.836,23	203.094.836,23	18.715.000,00	101.226.722,36	119.941.722,36
	Ajuste exerc. anteriores		-101.226.722,36	-101.226.722,36		-30.066.353,21	-30.066.353,21
Rendimentos de aplicação financeira	No exercício		5.746.586,81	5.746.586,81		5.289.636,93	5.289.636,93
	Ajuste exerc. anteriores		-5.289.636,93	-5.289.636,93		-4.651.952,55	-4.651.952,55
Outros (detalhar)							
Total Recursos Recebidos		148.413.519,77	169.367.340,70	317.780.860,47	85.985.519,77	129.470.276,95	215.455.796,72
<b>DESEMBOLSOS EFETUADOS</b>							
Acumulado no início do período		80.776.488,81	126.534.791,84	207.311.280,65	53.686.215,21	54.732.127,21	108.418.342,42
Durante o período - Sub total		51.648.240,28	39.550.156,91	91.198.397,19	27.090.273,60	71.802.664,63	98.892.938,23
Solicitacao/justificativa de desembolso apresentada ao BID		37.588.160,69	113.662.221,56	151.250.382,25	21.824.535,56		21.824.535,56
Pgto por Bens e Serviços Pendentes de Comprovação/Justificativa	No exercício	28.146.087,89	27.761.160,26	55.907.248,15	14.086.008,30	101.873.224,91	115.959.233,21
	Ajuste exerc. anteriores	-14.086.008,30	-101.873.224,91	-115.959.233,21	-8.820.270,26	-30.070.560,28	-38.890.830,54
Outros (detalhar)							
Total Desembolsado		132.424.729,09	166.084.948,75	298.509.677,84	80.776.488,81	126.534.791,84	207.311.280,65
SALDO DISPONÍVEL		15.988.790,68	3.282.391,95	19.271.182,63	5.209.030,96	2.935.485,11	8.144.516,07

Sistema Integrado de Gestão de Projetos

SIGP-BID

  
**Leonardo Fermino Pacífico**  
Assessor Especial - SME  
Coordenador PRAEB  
Decreto nº 17.269/2017

  
**Maurício Fernandes Pereira**  
Secretário Municipal de Educação  
Decreto nº 17.117/2017



15/02/2020



Empréstimo : 3079/OC-BR

Mutuário : Município de Florianópolis

Programa : Projeto de Expansão e Aperfeiçoamento da Educação Infantil e do Ensino Fundamental - PRAEB

**Demonstração Investimentos Acumulados**  
**Período Referência: 2º Semestre 2019**

US\$

Conceito	Orçamento Vigente			Acumulado até Exercício 2018			Movimento do Exercício 2019			Acumulado até Exercício 2019			Orçamento a Realizar		
	Total Projeto	BID	Contrap.	BID	Contrap.	TOTAL	BID	Contrap.	TOTAL	BID	Contrap.	TOTAL	Total Projeto	BID	Contrap.
01 - Componente 1 - Expansão da cobertura e melhoria da	85.747.000,00	42.123.000,00	43.624.000,00	19.486.526,48	20.751.829,51	40.240.355,99	9.455.140,99	7.164.839,84	16.619.980,83	28.943.667,47	27.916.669,35	56.860.336,82	28.886.663,18	13.179.332,53	15.707.330,65
01.01 - Expansão da cobertura e melhoria da infraestrutura educativa	85.747.000,00	42.123.000,00	43.624.000,00	19.486.526,48	20.751.829,51	40.240.355,99	9.455.140,99	7.164.839,84	16.619.980,83	28.943.667,47	27.916.669,35	56.860.336,82	28.886.663,18	13.179.332,53	15.707.330,65
02 - Componente 2 - Melhoria da	20.503.000,00	9.824.000,00	10.679.000,00	2.708.860,43	10.693.414,64	13.402.275,07	3.073.412,92	3.519.616,76	6.593.029,68	5.782.273,35	14.213.031,40	19.995.304,75	607.695,25	4.041.726,65	-3.534.031,40
02.01 - Melhoria da qualidade da	20.503.000,00	9.824.000,00	10.679.000,00	2.708.860,43	10.693.414,64	13.402.275,07	3.073.412,92	3.519.616,76	6.593.029,68	5.782.273,35	14.213.031,40	19.995.304,75	607.695,25	4.041.726,65	-3.534.031,40
03 - Componente 3 - Gestão,	7.288.000,00	4.373.000,00	2.915.000,00	1.761.558,57	2.235.083,53	3.996.642,10	593.604,22	94.025,21	687.629,43	2.355.162,79	2.329.108,74	4.684.271,53	2.603.728,47	2.017.837,21	585.891,26
03.01 - Gestão, monitoramento e	7.288.000,00	4.373.000,00	2.915.000,00	1.761.558,57	2.235.083,53	3.996.642,10	593.604,22	94.025,21	687.629,43	2.355.162,79	2.329.108,74	4.684.271,53	2.603.728,47	2.017.837,21	585.891,26
04 - Componente 4 - Administração	4.892.000,00	2.540.000,00	2.352.000,00	562.653,24	1.059.235,40	1.621.888,64	254.118,32	318.368,86	572.487,18	816.771,56	1.377.604,26	2.194.375,82	2.697.624,18	1.723.228,44	974.395,74
04.01 - Administração do Programa	4.892.000,00	2.540.000,00	2.352.000,00	562.653,24	1.059.235,40	1.621.888,64	254.118,32	318.368,86	572.487,18	816.771,56	1.377.604,26	2.194.375,82	2.697.624,18	1.723.228,44	974.395,74
<b>Totais</b>	<b>118.430.000,00</b>	<b>58.860.000,00</b>	<b>59.570.000,00</b>	<b>24.521.598,72</b>	<b>34.739.563,08</b>	<b>59.261.161,80</b>	<b>13.376.276,46</b>	<b>11.096.850,67</b>	<b>24.473.127,12</b>	<b>37.897.875,17</b>	<b>45.836.413,75</b>	<b>83.734.288,92</b>	<b>34.695.711,08</b>	<b>20.962.124,83</b>	<b>13.733.586,25</b>
<b>Porcentagens</b>	<b>100,00</b>	<b>49,70</b>	<b>50,30</b>	<b>41,38</b>	<b>58,62</b>	<b>100,00</b>	<b>54,66</b>	<b>45,34</b>	<b>100,00</b>	<b>45,26</b>	<b>54,74</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>60,42</b>	<b>39,58</b>

Sistema Integrado de Gestão de Projetos

SIGP-BID

  
**Leonardo Fermino Pacheco**  
Assessor Especial - SME  
Coordenador PRAEB  
Decreto nº 17.269/2017

  
**Maurício Fernandes Pereira**  
Secretário Municipal de Educação  
Decreto nº 17.117/2017

15/02/2020



Préstimo  
Quário  
Programa

: 3079/OC-BR

: Município de Florianópolis

: Projeto de Expansão e Aperfeiçoamento da Educação Infantil e do Ensino Fundamental - PRAEB

**Demonstração Investimentos Acumulados**  
**Período Referência: 2º Semestre 2019**

R\$

Conceito	Orçamento Vigente			Acumulado até Exercício 2018			Movimento do Exercício 2019			Acumulado até Exercício 2019			Orçamento a Realizar		
	Total Projeto	BID	Contrap.	BID	Contrap.	TOTAL	BID	Contrap.	TOTAL	BID	Contrap.	TOTAL	Total Projeto	BID	Contrap.
01 - Componente 1 - Expansão da cobertura e melhoria da	345.568.984,70	169.759.902,30	175.809.082,40	64.262.168,21	73.405.407,51	137.667.575,72	36.213.736,97	25.857.065,99	62.070.802,96	100.475.905,18	99.262.473,50	199.738.378,68	145.830.606,02	69.283.997,12	76.546.608,90
01.01 - Expansão da cobertura e melhoria da infraestrutura educativa	345.568.984,70	169.759.902,30	175.809.082,40	64.262.168,21	73.405.407,51	137.667.575,72	36.213.736,97	25.857.065,99	62.070.802,96	100.475.905,18	99.262.473,50	199.738.378,68	145.830.606,02	69.283.997,12	76.546.608,90
02 - Componente 2 - Melhoria da	82.629.140,30	39.591.702,40	43.037.437,90	9.037.718,25	40.433.904,25	49.471.622,50	12.102.788,71	12.519.211,41	24.622.000,12	21.140.505,96	52.953.115,66	74.093.622,62	8.535.517,68	18.451.195,44	-9.915.677,76
02.01 - Melhoria da qualidade da	82.629.140,30	39.591.702,40	43.037.437,90	9.037.718,25	40.433.904,25	49.471.622,50	12.102.788,71	12.519.211,41	24.622.000,12	21.140.505,96	52.953.115,66	74.093.622,62	8.535.517,68	18.451.195,44	-9.915.677,76
03 - Componente 3 - Gestão,	29.371.368,80	17.623.627,30	11.747.741,50	5.572.659,91	8.659.160,59	14.231.820,50	2.360.800,85		2.360.800,85	7.933.460,76	8.659.160,59	16.592.621,35	12.778.747,45	9.690.166,54	3.088.580,91
03.01 - Gestão, monitoramento e	29.371.368,80	17.623.627,30	11.747.741,50	5.572.659,91	8.659.160,59	14.231.820,50	2.360.800,85		2.360.800,85	7.933.460,76	8.659.160,59	16.592.621,35	12.778.747,45	9.690.166,54	3.088.580,91
04 - Componente 4 - Administração	19.715.249,20	10.236.454,00	9.478.795,20	1.903.942,44	4.036.319,49	5.940.261,93	970.913,75	1.173.879,51	2.144.793,26	2.874.856,19	5.210.199,00	8.085.055,19	11.630.194,01	7.361.597,81	4.268.596,20
04.01 - Administração do Programa	19.715.249,20	10.236.454,00	9.478.795,20	1.903.942,44	4.036.319,49	5.940.261,93	970.913,75	1.173.879,51	2.144.793,26	2.874.856,19	5.210.199,00	8.085.055,19	11.630.194,01	7.361.597,81	4.268.596,20
Totais	477.284.743,00	237.211.686,00	240.073.057,00	80.776.488,81	126.534.791,84	207.311.280,65	51.648.240,28	39.550.156,91	91.198.397,19	132.424.729,09	166.084.948,75	298.509.677,84	178.776.065,16	104.786.956,91	73.988.108,25
Porcentagens	100,00	49,70	50,30	38,96	61,04	100,00	56,63	43,37	100,00	44,36	55,64	100,00	100,00	60,42	39,58

Sistema Integrado de Gestão de Projetos

SIGP-BID

  
**Leonardo Fermínio Padêco**

Assessor Especial - SME  
Coordenador PRAEB  
Decreto nº 17.269/2017

  
**Maurício Fernandes Pereira**  
Secretário Municipal de Educação  
Decreto nº 17.117/2017

## **DETALHE SOBRE A EXECUÇÃO FÍSICO-FINANCEIRA DO PROGRAMA:**

O Custo total do Programa é de US\$ 118.430.000,00, a ser executado num período de 6,5 anos (seis anos e meio).

Em dezembro de 2019, o projeto encontra-se com os seguintes percentuais de avanço físico- financeiro:

**SITUAÇÃO FÍSICA/ FINANCEIRA:** (De acordo com os Demonstrativos Básicos em milhões de Dólares norte americanos, posição em 31/12/2019).

Categorias e Subcategorias de Investimento segundo o Contrato/Convênio	Orçamento Vigente BID	Orçamento Aporte Local	Execução Acumulada por Categorias e Subcategorias de Investimento		Saldo Disponível por Categorias e Subcategorias de Investimento	
(LMS1)	(LMS 1)	Vigente	BID	Local	BID	Aporte Local
<b>Componente 1</b>						
Expansão da cobertura e melhoria da infraestrutura educativa	42.123.000,00	43.624.000,00	28.943.667,47	27.916.669,35	13.179.332,53	15.707.330,65
<b>Categoria 2</b>						
Melhoria da qualidade da educação	9.824.000,00	10.679.000,00	5.782.273,35	14.213.031,40	4.041.726,65	-3.534.031,40
<b>Categoria 3</b>						
Gestão, monitoramento e avaliação	4.373.000,00	2.915.000,00	2.355.162,79	2.329.108,74	2.017.837,21	585.891,74
<b>Categoria 4</b>						
Administração do Programa	2.540.000,00	2.352.000,00	816.771,56	1.377.604,26	1.723.228,44	974.395,74
<b>A. SUBTOTAL POR FONTE</b>	<b>58.860.000,00</b>	<b>59.570.000,00</b>	<b>37.897.875,17</b>	<b>45.836.413,75</b>	<b>20.962.124,83</b>	<b>17.267.618,13</b>
<b>B. TOTAL BID + APORTE LOCAL</b>	<b>118.430.000 ,00</b>		<b>83.734.288,92</b>		<b>38.229.742,96</b>	

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROJETO** **(EMPRÉSTIMO Nº 3079/OC-BR)**

### **1. DESCRIÇÃO DO PROJETO:**

O Projeto de Expansão e Aperfeiçoamento da Educação Infantil e Ensino Fundamental em Florianópolis têm como objetivo qualificação a Educação Básica no Município de Florianópolis, expandir a rede física e o acesso das crianças às unidades educativas, e aperfeiçoar a qualidade do ensino e da aprendizagem, bem como o cuidado, na rede pública municipal, assegurando o desenvolvimento das múltiplas dimensões humanas de seus estudantes. Trata-se, pois, de uma parceria entre a Prefeitura/SME e o Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID, que vem sendo executada com sucesso.

As metas físicas estabelecidas, para as diversas categorias de investimentos, abrangem a totalidade das unidades educativas hoje existentes, além daquelas que serão construídas, ampliadas e/ou reformadas.

Pretende-se financiar com recursos do Projeto, cerca de 21 construções, divididas em unidades de educação infantil e Ensino Fundamental, ampliações e reformas, num total de 48 (Quarenta e oito).



1.1. **Contratos Firmados:** Foram firmados, no exercício de 2019, 59 (cinquenta e nove) contratos, sendo 22 (vinte e dois) de obras, 37 (trinta e sete) de consultoria e aquisição de diversos materiais.

1.2. **Obras Concluídas:**

Até o final do exercício de 2019, foram concluídas 4 (quatro) construções e 4 (quatro) reformas.

2. **POLÍTICAS CONTÁBEIS - APROPRIAÇÕES DE CUSTO:**

2.1. O Sistema de Contabilidade adotado pela Secretaria Municipal de Educação é o utilizado pela Prefeitura Municipal de Florianópolis Estado de Santa Catarina, obedecidas às normas da Lei Federal nº 4.320/64. As Demonstrações Financeiras foram elaboradas mediante registros contábeis em "Regime de Caixa".

2.2. **Taxas de Câmbio**

2.2.1. A taxa de câmbio utilizada para conversão dos recursos do empréstimo, de moeda nacional para Dólar norte americano, é a do contrato de fechamento do câmbio.

2.2.2. A taxa de câmbio utilizada para conversão dos recursos de contrapartida local, é a da data de apresentação da Solicitação de Desembolso ao BID.

2.2.3. A taxa de câmbio dos custos financeiros, de moeda nacional para Dólar norte americano, é a do contrato de câmbio da data da operação.

2.2.4. A taxa de câmbio utilizada para conversão dos rendimentos de aplicações financeiras, de moeda nacional para Dólar norte americano, é a de 31/12/19.

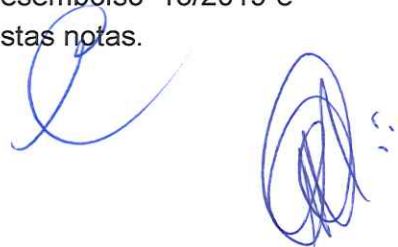
3. **FUNDOS DISPONÍVEIS:**

O saldo apresentado no Adiantamento de Fundo em 31/12/2019 é o seguinte:

3.1. **Conciliação Bancária - Conta Transitória New York** - Apresenta saldo em 31/12/2019, no valor de US\$ 1.457,65. O correspondente saldo da conta, em moeda nacional, obtido utilizando-se a taxa de câmbio de R\$ 4,0301, referente ao dia 31/12/2019, é de R\$ 5.874,48.

3.2. **Conciliação Bancária - Conta Corrente 3079-1** - Apresenta saldo em 31/12/2019 no valor de R\$ 0,00.

3.3. **Conciliação Bancária - Conta Investimento 3079-1** - Apresenta saldo em 31/12/2019 no valor de R\$ 19.263.212,04, destes R\$ 3.282.391,95 correspondem a US\$814.469,09, referentes a ganhos de aplicação financeira, o valor de R\$15.980.820,09, corresponde a US\$ 4.013.264,71, referente a saldo do pedido de desembolso 15/2019 e R\$ 2.096,13 pendentes de ajustes conforme informado no item 8 destas notas.



**3.4. Ganhos de Aplicação Financeira no exercício de 2019 (4,0301) taxa de câmbio de 31/12/2019.**

	US\$	R\$
Conta Bancária nº 3079-1 - B.B.	814.469,09	3.282.391,95
<b>Total</b>		

**3.5. Ganhos de Aplicação Financeira no exercício de 2019 (4,0301) taxa de câmbio de 31/12/2019.**

	US\$	R\$
Conta Bancária nº 82.892 - B.B.	1.457,65	5.874,48
<b>Total</b>		

No exercício de 2018, foi utilizado o valor de R\$ 642,295.48 que corresponde a US\$ 172,762.17, recurso da aplicação financeira, para pagamento de despesas no exercício.

**4. ADIANTAMENTO DE FUNDOS:**

Saldo apresentado no Adiantamento de Fundos em 31 de dezembro de 2019 é o seguinte:

	R\$	US\$
Conta Corrente nº New York	5.874,48	1.457,65
Conta Investimento 3079-1	19.263.212,04	4.779.834,75
Diferença Item 8	2.096,13	520,12
<b>TOTAL</b>	19.271.182,65	4.781.812,52

**4.1. Fundo pendente de Registro no BID**

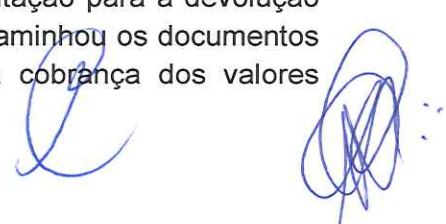
Em 31/12/2019, há US\$ 14.018.195,98 pendente de justificativa ao Banco.

**5. FUNDOS DE CONTRAPARTIDA NACIONAL:**

A Prefeitura Municipal de Florianópolis/ Secretaria Municipal de Educação assumiu o compromisso de contribuir com a soma de US\$ 59.570.000,00, contrapartida local, recursos estes do orçamento da Secretaria Municipal de Educação. Até 31 de dezembro de 2019, a Secretaria contribuiu com a soma de US\$ 45.836.413,75, equivalente a 77% do orçamento previsto.

**6. CONTINGÊNCIAS:**

A Prefeitura Municipal de Florianópolis/Secretaria Municipal de Educação, efetuou a contratação de Consultores Individuais para atuar na área da engenharia civil, com valor superior ao adjudicado na licitação. Foi encaminhado carta de citação para a devolução dos valores. Não houve retorno dos citados, essa Secretaria encaminhou os documentos para a Superintendência de Transparência e Controle para a cobrança dos valores conforme manda a Lei.





7. Desembolsos Efetuados

Em 2019, foram utilizados, no BID recursos remanescentes de 2018, no valor de US\$ 1.391.672,64, Conta 3079-1, agência 3582 – Banco do Brasil, pertencente ao município de Florianópolis.

8. Notas Explicativas

8.1 Demonstrativo de Fluxo de caixa apresenta divergência com extrato bancário devido a ajustes a serem feitos em 2020, sendo eles:

8.1.1 O valor de R\$ 1.065,90, se refere à conciliação de tarifas bancárias do mês de Dezembro de 2019.

8.1.2 O Valor de R\$ 5.874,58, (US\$ 1.457,65) se refere ao saldo da conta em New York.

8.1.3 O valor total de R\$ 4.932,66, referente a dois (R\$ 2.894,27 e R\$ 2.038,39) depósitos realizados indevidamente na conta 3079-1 são referentes a depósitos judiciais que era destinados a outras contas da Prefeitura estamos aguardando a Secretaria da Fazenda para realizar a transferência na conta correta.

8.1.4 O valor de R\$ 2.693,20, se refere à conciliação de tarifas bancárias, exercício 2016.

8.2 Recolhimento do INSS com valor a menor de R\$ 300,00, referente ao Contrato N° 2016/888, Nota Fiscal 4062 no valor de R\$ 26.307,371 na justificativa ao Banco consta o valor de R\$ 1.446,91, sendo recolhido erroneamente no extrato bancário o valor de R\$ 1.146,91. O recolhimento da mesma deverá ser executado em 2020.

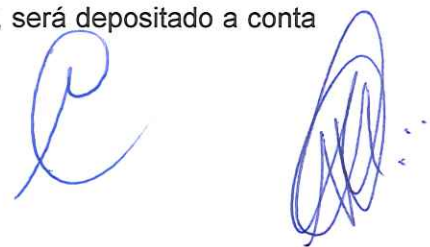
8.3 Pagamento em duplicidade do INSS no valor de R\$ 380,16 e IR o valor de R\$ 106,58, referente ao Contrato N° 2016/536 Nota Fiscal N° 1268616, do consultor Jaison Jose Bassani. Ajuste deverá ser feito em 2020.

8.4 Pagamento em duplicidade do INSS no valor de R\$ 852,16 e ISS Contrato N° 2016/994 valor de R\$ 2.183,62, totalizando o valor de R\$ 3.035,78, referente à Nota Fiscal N° 237. Ajuste deverá ser feito em 2020.

8.5 Na solicitação/justificativa de desembolso 6, Componente 1- verifica-se uma diferença de US\$ 44,17 (R\$ 180,00), em relação ao valor prestado ao banco. Tal diferença é representada pela despesa de R\$ 125.126,58 lançada na justificativa valor de 125.306,56, Contrato N° 2016/953 Nota Fiscal de N° 235.

8.6 Na solicitação/justificativa de desembolso 6, Componente 2- verifica-se uma diferença de US\$ 0,01 (R\$ 0,03), em relação ao valor prestado ao banco/ lançada na justificativa o valor a maior.

8.7 A diferença no valor de R\$ 47,39, referente a saldo a menor, será depositado a conta corrente no exercício 2020.



**10. Conciliação entre o Demonstrativo de Fluxo de Caixa e a Demonstração de Investimentos Acumulados (US\$)**

DESCRIÇÃO	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
Demonstração de Fluxo de Caixa (Desembolsos Efetuados/Gastos)	37.897.875,17	45.836.413,75	83.734.288,92
Demonstração de Investimentos Acumulados	37.897.875,17	45.836.413,75	83.734.288,92
<b>Diferença</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**11. Conciliação do Passivo a favor do BID (US\$)**

DESCRIÇÃO	TOTAL
Demonstração de Fluxo de Caixa (Desembolsos Efetuados/Gastos)	30.768.133,65
WLMS-1 (Disbursed Life)	30.768.133,64
<b>Diferença</b>	<b>0,01</b>

**12. Conciliação entre os registros do Programa e os registros do BID (WLMS-1) por categorias de inversão:**

CATEGORIAS DE INVERSÃO	DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTO	WLMS-1	DIFERENÇA
1 - Expansão da cobertura e melhoria da infraestrutura educativa	28.943.667,47	24.996.010,99	3.947.656,48
2 - Melhoria da qualidade de educação	5.782.273,35	3.290.476,50	2.491.796,85
3 - Gestão, monitoramento e avaliação	2.355.162,79	1.766.870,27	588.292,52
4 - Administração do Programa	816.771,56	714.775,88	101.995,68
<b>TOTAL</b>	<b>37.897.875,17</b>	<b>30.768.133,64</b>	<b>7.129.741,53</b>

**Florianópolis, 14 de fevereiro de 2020.**



**Maurício Fernandes Pereira**  
Secretário Municipal de Educação



**Leonardo Fermínio Pacheco**  
Assessor Especial – Coordenador PRAEB