



**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

---

**RELATÓRIO Nº 02/2022-COMREX**

**CONTRATO DE EMPRÉSTIMO Nº 2992/OC-BR**

**EXERCÍCIO: ENCERRAMENTO**

**PROJETO: PROGRAMA DE ACELERAÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO DO AMAZONAS - PADEAM**

**UNIDADE AUDITADA: SECRETARIA DE ESTADO DE EDUCAÇÃO E DESPORTO – SEDUC,  
UNIDADE DE GERENCIAMENTO DO PADEAM – UGPADEAM**

**MANAUS-AM**

**DEZEMBRO, 2022**

---

Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis do Contrato de Empréstimo nº 2992/OC-BR – Encerramento



**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

---

## INTRODUÇÃO

1. Este Relatório refere-se à Auditoria Independente prevista na Cláusula 5.03, das Disposições Especiais, e no Artigo 8.04, das Normas Gerais, do Contrato de Empréstimo nº 2992/OC-BR. O objeto da Auditoria é auferir a aplicação dos recursos do Programa de Aceleração do Desenvolvimento da Educação do Amazonas (PADEAM) financiados pelo BID e pela contrapartida do Governo do Estado do Amazonas, relativos ao exercício de Encerramento.
2. O Mutuário responsável pela aplicação dos recursos do Contrato de Empréstimo perante o BID é o Governo do Estado do Amazonas, que, de comum acordo entre as partes, criou a Unidade de Gerenciamento do Programa de Aceleração do Desenvolvimento da Educação do Amazonas – UG-PADEAM, e a gestão orçamentária é realizada pela Secretaria de Educação e Desporto – SEDUC.

### **Objetivos do Programa de Aceleração do Desenvolvimento da Educação do Amazonas**

3. O objetivo geral do Programa de Aceleração do Desenvolvimento da Educação do Amazonas - PADEAM é ampliar a cobertura e melhorar o desempenho escolar dos alunos da educação básica no Estado do Amazonas.
4. O Programa está estruturado em três componentes: (1) Ampliação da cobertura da educação básica; (2) Melhoria da progressão, conclusão e qualidade da educação básica; (3) Gestão, monitoramento e avaliação da rede escolar e do Projeto; e Administração do Programa.
5. **Componente 1. Ampliação da cobertura da educação básica.** O objetivo desse componente é ampliar a oferta e melhorar a infraestrutura da educação básica da rede estadual, com o financiamento, entre outras, das seguintes atividades: (i) construção e aparelhamento de aproximadamente 12 Centros de Educação de Tempo Integral (CETI) e adaptação e aparelhamento de aproximadamente 20 unidades escolares na mesma modalidade; e (ii) ampliação da cobertura do Sistema Estadual de Ensino Presencial Mediado por Tecnologia (SEEPMT) em aproximadamente 560 escolas. Tais atividades requerem, entre outras ações, a contratação de serviços de conectividade por satélite; a instalação de antenas de comunicação e kits tecnológicos; a adaptação de salas de aula; a contratação e capacitação de professores para cada escola; a melhoria e ampliação do Ambiente Virtual de Aprendizagem (AVA), que permite acesso à oferta de conteúdos educativos em formato eletrônico; a melhoria dos processos de assistência técnica às escolas; e a construção da nova sede do Centro de Mídias, dimensionada para atender à demanda educacional projetada.
6. **Componente 2. Melhoria da progressão, conclusão e qualidade da educação básica.** O objetivo desse componente é melhorar os índices de aproveitamento escolar, reduzir a distorção idade/série e melhorar o desempenho dos alunos do Estado do Amazonas. Para tanto, serão financiadas, entre outras, as seguintes atividades: (i) implementação de um programa de aceleração da aprendizagem e reforço escolar, com o objetivo de corrigir a distorção idade/série. Também serão



**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

beneficiados alunos do Ensino Fundamental e Ensino Médio, que receberão reforço em português, matemática e outras disciplinas; (ii) implementação de um sistema de “coaching”, que facilitará a inserção na docência, proporcionará formação em serviço aos novos professores e avaliará os professores durante o período probatório; e (iii) assistência a escolas com baixo desempenho, por meio de um sistema de acompanhamento gerencial para seus diretores, e pedagógico para seus professores.

7. **Componente 3: Gestão, monitoramento e avaliação da rede escolar e do Projeto.** O objetivo desse componente é fortalecer a capacidade de gestão e monitoramento da Secretaria de Estado de Educação e Qualidade do Ensino - SEDUC, por meio, entre outras, das seguintes atividades: (i) redesenho de processos administrativos entre a Secretaria, unidades regionais e escolas, e a implementação de novos módulos do sistema de gestão como o diário digital, o de perfil e carreira dos docentes e o de informação estratégica no nível da Secretaria e das escolas, além do fornecimento dos equipamentos necessários para seu funcionamento; (ii) extensão do Sistema de Avaliação de Desempenho Escolar do Amazonas - SADEAM a novas disciplinas, às redes municipais e à educação indígena, atendendo especificamente o retorno e uso de seus resultados no nível das redes escolares e das escolas, fortalecimento das equipes de análise e estatísticas educacionais da SEDUC; e (iii) desenho e implementação das avaliações dos processos e impactos do Projeto, além da avaliação de algumas ações da Secretaria.

8. **Administração do Programa.** Serão financiados nesta categoria, entre outros: (i) a criação da Unidade de Gestão do Programa (UGP); (ii) a aquisição de bens para seu funcionamento e serviços de apoio à gestão; e (iii) serviços de auditoria externa.

9. As ações a serem financiadas pelo BID e o detalhamento do PADEAM estão registrados no Anexo A do Contrato de Empréstimo nº 2992/OC-BR.

### **Recursos envolvidos**

10. O custo do programa foi estimado no equivalente a US\$ 167.696.000,00 (Cento e sessenta e sete milhões, seiscentos e noventa e seis mil dólares dos Estados Unidos da América), sendo US\$ 117.380.000,00, equivalentes a 70,00%, financiados com recursos do capital ordinário do Banco, e US\$ 50.316.000,00, equivalentes a 30,00%, financiados com recursos de contrapartida local, cuja distribuição por fonte de financiamento e categoria de investimento, em milhões de dólares.

11. De acordo com os registros do PADEAM, foram desembolsados pelo BID ao Programa, até 28/11/2022, US\$ 116.900.199,08.



**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

---

## **Metodologia**

12. Para a execução da Auditoria foram definidas as questões de auditoria e utilizadas às técnicas da Entrevista, do Exame de Documentos Digitalizados, da Análise de Sistemas de Informação, da Circularização, assim como, a Verificação *In Loco*.
13. Os exames foram feitos de acordo com as Normas de Auditoria, através do planejamento dos trabalhos, da análise de documentos, da constatação de evidências, avaliação das práticas e das estimativas contábeis adotadas pela Administração, e com a triangulação dos check-lists financeiro, contábil, patrimonial, de controle interno, aquisições, obras e jurídico.

## **Perfil da equipe de Auditoria**

14. Foram designados para apresentar os resultados dos exames realizados na gestão do Programa de Aceleração do Desenvolvimento da Educação do Amazonas (PADEAM), exercício de encerramento, 06 (seis) Auditores Técnicos de Controle Externo, dentre os quais servidores com formação nas áreas contábil, administração e Quatro especializados em Obras Públicas, com formação em engenharia civil.

## **Resultado da Auditoria**

### **Opinião Modificada com ressalva**

15. Examinamos as demonstrações financeiras anexas do PADEAM, que compreendem a Demonstração de Fluxos de Caixa para o período findo em 28 de novembro de 2022 e a Demonstração de Investimentos Acumulados para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, correspondentes ao Programa, financiado com recursos do Contrato de Empréstimo nº 2992/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e com aportes do Governo do Estado Amazonas, em atendimento ao disposto na Cláusula 5.03, das Disposições Especiais, do referido Contrato de Empréstimo.

16. Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção “03” intitulada “*RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS OBRAS E SERVIÇOS DE ENGENHARIA*”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos do Programa em 28 de Novembro de 2022, de conformidade com o critério contábil de caixa descrito na Nota **(02)**.

### **Base para opinião**

17. Nossa auditoria foi conduzida de acordo com os estabelecidos no Manual de Auditoria do Tribunal de Contas do Estado de Amazonas, que estão baseados nas Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs, por sua sigla em inglês), desenvolvidas pela Organização Internacional das Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), que são



**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

---

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 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 Programa, de acordo com os princípios éticos relevantes para nossa auditoria de demonstrações financeiras previstos no Código de Ética deste Tribunal de Contas e da INTOSAI, e cumprimos com as demais responsabilidades de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

**Fernando da Silva Mota Junior**  
Coordenador

**José Raimundo Maquiné Júnior**  
ATCE – Auditoria Governamental

**Fernando Henrique de Vasconcelos Dias Balieiro**  
ATCE – Auditoria de Obras Públicas

**Lindoberto Queiroz dos Santos**  
ATCE – Auditoria Governamental

**Vittório Figliuolo Neto**  
ATCE – Auditoria de Obras Públicas

**Edmilson Ribeiro da Silva Júnior**  
ATCE – Auditoria de Obras Públicas





**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

## **1. RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS**

### **À Coordenadora Executiva da Unidade de Gerenciamento do PADEAM Programa de Aceleração do Desenvolvimento da Educação do Amazonas (PADEAM)**

18. Examinamos as demonstrações financeiras anexas do PADEAM, que compreendem a Demonstração de Fluxos de Caixa para o período findo em 28 de novembro de 2022 e a Demonstração de Investimentos Acumulados para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, correspondentes ao Programa, financiado com recursos do Contrato de Empréstimo nº 2992/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e com aportes do Governo do Estado Amazonas, em atendimento ao disposto na Cláusula 5.03, das Disposições Especiais, do referido Contrato de Empréstimo.

19. Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada “*Base para opinião com ressalva*”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos do Programa em 28 de novembro de 2022, de conformidade com o critério contábil de caixa descrito na Nota (02).

### **1.1 RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO PELAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

20. A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com o critério contábil de caixa, 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).

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

### **1.2 RESPONSABILIDADE DO AUDITOR**

22. 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,



**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

---

possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

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

24. 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.

### **1.3 DA AMOSTRAGEM REALIZADA PELA COMISSÃO**

25. A amostragem é a utilização de um processo para obtenção de dados aplicáveis a um conjunto, denominado universo ou **população**, por meio do exame de uma parte desse conjunto denominada **amostra**.

26. A equipe de auditoria considerou que a amostra selecionada teve relação direta com o volume de transações realizadas pela entidade na área ou na transação objeto do exame, como também com o efeito na posição patrimonial e financeira da entidade e o resultado por ela obtido no período.

27. O tipo de amostragem utilizada pela Comissão, quando da análise documental foi a população **estratificada por valor monetário**, permitindo que o trabalho de auditoria fosse direcionado para os itens de valor maior.

28. Importante ressaltar que a estratificação é o processo de dividir uma população em subpopulações, cada qual contendo um grupo de unidades de amostragem com características



**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

homogêneas ou similares. Esse tipo de amostragem foi essencial na análise dos documentos e quando da emissão da Conclusão da Auditoria, uma vez que permitiu que a equipe direcionasse os esforços de auditoria para os itens que continham maior potencial de erro, por exemplo, as medições de engenharia pagas e reconhecidas pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) para detectar distorções relevantes entre o serviço realizado e o valor pago.

#### **1.4 DO LIMITE DE DISTORÇÃO TOLERÁVEL**

29. Uma das grandes preocupações de uma Auditoria é a possibilidade de ocorrência do chamado “erro amostral” que nada mais é do que a diferença entre o valor obtido no processo de amostragem e o verdadeiro valor do parâmetro que se deseja estimar.

30. Diante disso, a equipe de auditoria adotou o modelo de Distorção Tolerável (testes de detalhes), onde **ficou definido o percentual de 3% (três por cento) do valor total de amostra como erro monetário máximo** na classe de transações analisadas.

31. Em termos financeiros, a amostra total foi de **US\$ 6.350.744,90**.

32. Nesse diapasão, aplicando a fórmula da Distorção Tolerável, encontramos o valor de **US\$ 190.522,35** conforme se verifica pelos cálculos abaixo:

#### **Cálculo da Distorção Tolerável**

<b>Seq.</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor (US\$)</b>
1	Aquisições	1.071.004,24
2	Obras de Engenharia	4.421.072,44
3	Juros e Comissão	858.668,22
4	Total	<b>6.350.744,90</b>
5	<b>Limite de Tolerância (3%) do item 4</b>	<b>190.522,35</b>

### **1.5 OPINIÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE OS DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS BÁSICOS**

#### **1.5.1 OPINIÃO**

33. Examinamos as demonstrações financeiras anexas do PADEAM, que compreendem a Demonstração de Fluxos de Caixa para o período findo em 28 de novembro de 2022 e a Demonstração de Investimentos Acumulados para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, correspondentes ao referido Programa, financiado com recursos do Contrato de Empréstimo nº 2992/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e com aportes do Governo do Estado Amazonas, em





**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

---

atendimento ao disposto na Cláusula 5.03, das Disposições Especiais, do referido Contrato de Empréstimo.

34. Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção 3.2 “*Base para opinião com ressalva*”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos do Programa em 28 de novembro de 2022, de conformidade com o critério contábil de caixa descrito na Nota **(02)**.

**A. SOBRE AS AQUISIÇÕES DO PROGRAMA**

A respeito das Aquisições realizadas no Exercício de 2022, no que diz respeito à amostra de auditoria, podemos afirmar que foram realizadas dentro das Políticas para Aquisição de Bens e contratação de obras Financiadas pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento GN-2349-9 e as Políticas para Seleção e Contratação de Consultores Financiados pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento GN-2350-9.

Manaus, 01 de Dezembro de 2022.

**JOSÉ RAIMUNDO MAQUINÉ JÚNIOR**  
ATCE – Auditoria Governamental  
Mat. 001.810-4<sup>a</sup>  
(Assinado Eletronicamente)

**LINDOBERTO QUEIROZ DOS SANTOS**  
ATCE – Auditoria Governamental  
Mat. 001.814-7A (Aquisições)  
(Assinado Eletronicamente)



**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

**Anexo 01 – Demonstração de Fluxos de Caixa**

**SECRETARIA DE ESTADO DE EDUCAÇÃO E DESPORTO - SEDUC**  
**PROGRAMA DE ACELERAÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO DO AMAZONAS - PADEAM**

Contrato de Empréstimo nº 2992/OC-BR  
DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA (EXPRESSO EM - US\$ dólares)

DESCRIÇÃO	PERÍODO TERMINADO EM 2022			PERÍODO TERMINADO EM 2021		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>						
Acumulado no início do período	112.818.231,22	41.264.178,44	154.082.409,66	112.818.231,22	37.545.142,71	150.363.373,93
Durante o período	4.081.967,86	9.051.821,56	13.133.789,42	-	3.719.035,73	3.719.035,73
• Desembolsos/Antecipações/Fundo Rotativo, reembolsos, pagto diretos)	4.561.768,78	9.051.821,56	13.613.590,34		3.719.035,73	3.719.035,73
• Devolução de fundos pendentes de justificativa	-	-	479.800,92		-	-
• Receita de aplicações financeiras	479.800,92	-	-		-	-
• Ajustes de exercícios anteriores	-	-	-		-	-
<b>Total de Recursos Recebidos</b>	<b>116.900.199,08</b>	<b>50.316.000,00</b>	<b>167.216.199,08</b>	<b>112.818.231,22</b>	<b>41.264.178,44</b>	<b>154.082.409,66</b>
<b>DESEMBOLSOS EFETUADOS</b>						
Acumulado no início do Período	109.874.882,46	41.264.178,44	151.139.060,90	93.438.887,28	37.545.142,71	130.984.029,99
Durante o Período	7.025.316,62	9.051.821,56	16.077.138,18	16.435.995,18	3.719.035,73	20.155.030,91
• Solicitação/justificativa de desembolso apresentada ao BID	7.025.316,62	9.051.821,6	16.077.138,18	14.818.843,21	1.629.224,95	16.448.068,16
• Ajuste de Exercícios Anteriores	-	-	-	1.617.151,97	2.089.810,78	3.706.962,75
• Pagtos por Bens e Serviços pendentes de comprovação /Justificativa	-	-	-	-	-	-
• Outros (detalhar)	-	-	-	-	-	-
<b>Total Desembolsado</b>	<b>116.900.199,08</b>	<b>50.316.000,00</b>	<b>167.216.199,08</b>	<b>109.874.882,46</b>	<b>41.264.178,44</b>	<b>151.139.060,90</b>
<b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.943.348,76</b>	<b>-</b>	<b>2.943.348,76</b>

  
**MARIA JOSEPHA PENELLA PEGAS CHAVES**  
Coordenadora Executiva do PADEAM



**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

**Anexo 02 – Demonstração de Investimentos Acumulados**

SECRETARIA DE ESTADO DE EDUCAÇÃO E DESPORTO - SEDUC  
PROGRAMA DE ACELERAÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO DO AMAZONAS - PADEAM  
Contrato de Empréstimo nº 2992/OC-BR  
**DEMONSTRAÇÃO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS**  
**POSIÇÃO EM 28 DE NOVEMBRO DE 2022**

CATEGORIA DE INVESTIMENTOS	ORÇAMENTO VIGENTE			ACUMULADO ATÉ O EXERCÍCIO DE 2020			MOVIMENTO DO EXERCÍCIO DE 2021			ACUMULADO ATÉ O EXERCÍCIO DE 2021		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
1. Ampliação da Cobertura da Educação Básica	85.790.000,00	9.890.000,00	95.680.000,00	68.254.874,28	2.404.773,82	70.659.648,10	13.114.053,34	462.329,32	13.606.382,66	81.368.927,62	2.897.103,14	84.266.030,76
2. Melhoria da Progressão, Conclusão e Qualidade da Educação Básica	7.190.000,00	9.890.000,00	17.080.000,00	6.353.273,15	5.108.871,90	11.462.144,79	839.553,28	2.602.203,70	3.498.756,98	7.189.828,43	7.771.075,30	14.960.801,73
3. Gestão, Monitoram. e Avaliação da Rede Escolar e do Projeto	21.470.000,00	28.330.000,00	50.800.000,00	16.094.697,43	28.330.000,00	44.424.697,43	2.365.480,38	-	2.365.480,38	18.460.177,81	28.330.000,00	47.790.177,81
4. Administração do Projeto	2.930.000,00	1.266.000,00	4.196.000,00	2.735.042,42	701.497,29	3.437.539,71	119.906,18	564.502,71	684.410,89	2.855.650,60	1.266.000,00	4.121.650,60
TOTALS	117.380.000,00	50.316.000,00	167.696.000,00	93.438.887,28	37.545.142,71	130.984.029,99	16.435.595,18	3.719.035,73	20.155.030,91	109.874.882,46	41.264.178,44	151.139.060,90
PARI PASSU	70,00%	30,00%	100%	71,34%	28,66%	100%	81,55%	18,45%	100%	72,70%	27,30%	100%
US\$												
CATEGORIA DE INVESTIMENTOS	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			MOVIMENTO DO EXERCÍCIO DE 2022			ACUMULADO ATÉ O EXERCÍCIO DE 2022			ORÇAMENTO A REALIZAR		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
1. Ampliação da Cobertura da Educação Básica	-	-	-	4.421.072,38	6.962.896,86	11.383.969,24	85.790.000,00	9.890.000,00	95.680.000,00	0,00	-	0,00
2. Melhoria da Progressão, Conclusão e Qualidade da Educação Básica	-	-	-	173,57	2.089.924,70	2.089.998,27	7.190.000,00	9.890.000,00	17.080.000,00	0,00	-	0,00
3. Gestão, Monitoram. e Avaliação da Rede Escolar e do Projeto	-	-	-	2.530.021,27	-	2.530.021,27	20.990.199,08	20.330.000,00	50.320.199,08	479.800,92	0,00	479.800,92
4. Administração do Projeto	-	-	-	74.049,40	-	74.049,40	2.830.000,00	1.200.000,00	4.190.000,00	-	-	-
TOTALS	-	-	-	7.025.316,62	9.051.821,56	16.077.138,18	116.900.199,08	50.316.000,00	167.216.199,08	479.800,92	0,00	479.800,92
PARI PASSU	0,00%	0,00%	0,00%	43,70%	56,30%	100%	69,91%	30,09%	100,00%	100,00%	0,00%	100%
US\$												

MARIA JOSEPHA PENELLA PEGAS CHAVES  
Coordenadora Executiva do PADEAM



**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

---

**Anexo 03 – Notas Explicativas**

**GOVERNO DO ESTADO DO AMAZONAS**

**PADEAM**

**PROGRAMA DE ACELERAÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DA  
EDUCAÇÃO NO AMAZONAS**

**CONTRATO DE EMPRÉSTIMO BID Nº 2992/OC-BR  
(BR-L1328)**

**NOTAS EXPLICATIVAS**

**2022**

1





**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

---

## **1. DESCRIÇÃO DO PROGRAMA**

Objetivo geral - O objetivo geral do Programa de Aceleração do Desenvolvimento da Educação do Amazonas - PADEAM é ampliar a cobertura e melhorar o desempenho escolar dos alunos da educação básica no Estado do Amazonas. Para alcançar seu objetivo, o Projeto está estruturado nos quatro componentes;

- **Componente 1. Ampliação da cobertura da educação básica.** O objetivo desse componente é ampliar a oferta e melhorar a infraestrutura da educação básica da rede estadual, com o financiamento, entre outras, das seguintes atividades: (i) construção e aparelhamento de aproximadamente 12 Centros de Educação de Tempo Integral (CETI) e adaptação e aparelhamento de aproximadamente 20 unidades escolares na mesma modalidade; e (ii) ampliação da cobertura do Sistema Estadual de Ensino Presencial Mediado por Tecnologia (SEEPMT) em aproximadamente 560 escolas. Tais atividades requerem, entre outras ações, a contratação de serviços de conectividade por satélite; a instalação de antenas de comunicação e kits tecnológicos; a adaptação de salas de aula; a contratação e capacitação de professores para cada escola; a melhoria e ampliação do Ambiente Virtual de Aprendizagem (AVA), que permite acesso à oferta de conteúdos educativos em formato eletrônico; a melhoria dos processos de assistência técnica às escolas; e a construção da nova sede do Centro de Mídias, dimensionada para atender à demanda educacional projetada.
- **Componente 2. Melhoria da progressão, conclusão e qualidade da educação básica.** O objetivo desse componente é melhorar os índices de aproveitamento escolar, reduzir a distorção idade/série e melhorar o desempenho dos alunos do Estado do Amazonas. Para tanto, serão financiadas, entre outras, as seguintes atividades: (i) implementação de um programa de aceleração da aprendizagem e reforço escolar, com o objetivo de corrigir a distorção idade/série. Também serão beneficiados alunos do Ensino Fundamental e Ensino Médio, que receberão reforço em português, matemática e outras disciplinas; (ii) implementação de um sistema de “coaching”, que facilitará a inserção na docência, proporcionará formação em serviço aos novos professores e avaliará os professores durante o período probatório; e (iii) assistência a escolas com baixo desempenho, por meio de um sistema de acompanhamento gerencial para seus diretores, e pedagógico para seus professores.
- **Componente 3: Gestão, monitoramento e avaliação da rede escolar e do Projeto.** O objetivo desse componente é fortalecer a capacidade de gestão e monitoramento da Secretaria de Estado de Educação e Qualidade do Ensino - SEDUC, por meio, entre outras, das seguintes atividades: (i) redesenho de processos administrativos entre a Secretaria, unidades regionais e escolas, e a implementação de novos módulos do sistema de gestão como o diário digital, o de perfil e carreira dos docentes e o de informação estratégica no nível da Secretaria e das escolas, além do fornecimento dos equipamentos necessários para seu funcionamento; (ii) extensão do Sistema de Avaliação de Desempenho Escolar do Amazonas - SADEAM a novas disciplinas, às redes municipais e à educação indígena, atendendo especificamente o retorno e uso de seus resultados no nível das redes escolares e das escolas, fortalecimento das equipes de análise e estatísticas educacionais da SEDUC; e (iii) desenho e implementação das avaliações dos processos e impactos do Projeto, além da avaliação de algumas ações da Secretaria.





**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

---

- **Administração do Programa.** Serão financiados nesta categoria, entre outros: (i) a criação da Unidade de Gestão do Programa (UGP); (ii) a aquisição de bens para seu funcionamento e serviços de apoio à gestão; e (iii) serviços de auditoria externa.

**Custo do Programa.** O custo do programa foi estimado no equivalente a US\$ 273.006.000,00 (duzentos e setenta e três milhões e seis mil dólares), sendo US\$ 151.180.000,00 (cento e cinquenta e um milhões cento e oitenta mil dólares), equivalentes a 55,4%, financiados com recursos do Banco, e US\$ 121.826.000,00 (cento e vinte e um milhões oitocentos e vinte e seis mil dólares), equivalentes a 44,6%, financiados com recursos de contrapartida local.

Em out/2018 ocorreu a Primeira Alteração contratual, que incluiu a Secretaria de Estado de Relações Institucionais – SERINS como executor do Projeto.

Em ago/2019 ocorreu a Segunda Alteração contratual na qual, foi excluída a Secretaria de Estado de Relações Institucionais – SERINS como executor do Projeto, foi prorrogado o prazo para o último desembolso para 05 de agosto de 2020 e, foi alterado o custo total do Projeto para US\$ 239.206.000,00 (duzentos e trinta e nove milhões, duzentos e seis mil dólares) dos quais, US\$ 117.380.000,00 (cento e dezessete milhões, trezentos e oitenta mil dólares) equivalentes a 49,07% financiados com recursos do Banco e, US\$ 121.826.000,00 (cento e vinte e um milhões oitocentos e vinte e seis mil dólares) equivalentes a 50,93% financiados com recursos de contrapartida local.

Em jul/2020 ocorreu a terceira alteração contratual na qual, foram modificados o prazo para o último desembolso que passou para 05 de fevereiro de 2021 e o custo do projeto foi alterado para US\$ 167.696.000,00 (cento e sessenta e sete milhões, seiscentos e noventa e seis milhões de dólares) dos quais, US\$ 117.380.000,00 (cento e dezessete milhões, trezentos e oitenta mil dólares) equivalentes a 70% financiados pela fonte BID e, US\$ 50.316.000,00 (cinquenta milhões, trezentos e dezesseis mil dólares) equivalentes a 30% financiados com recursos de contrapartida local.

Em jun/2021, ocorreu a quarta alteração contratual modificando o prazo de desembolso para 05 de setembro de 2021.

Em novembro/2021, ocorreu a quinta alteração contratual modificando o prazo de desembolso para 05 de agosto de 2022.



**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

---

## 2. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### Base de Contabilidade Caixa

As demonstrações financeiras foram elaboradas sobre a base contábil de caixa, registrando-se as receitas quando do recebimento dos fundos (recursos) e reconhecendo-se as despesas quando estas, efetivamente, representam despesas pagas em dinheiro (caixa). Essa prática contábil difere das Normas Internacionais de Contabilidade para o Setor Público - 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 – Relatórios Financeiros com base na contabilidade de caixa”.

### Unidade Monetária (dados sobre a conversão de moedas)

Os registros do Programa são feitos em moeda local e em dólares dos Estados Unidos. Para o cálculo da equivalência em dólares dos Estados Unidos da América de despesas pagas aos fornecedores em moeda nacional, segue-se o determinado na Cláusula 3.04 das Disposições Especiais, que determina;

Para efeito do estabelecido no *Artigo 4.09(a)* das Normas Gerais do Contrato de Empréstimo, as partes acordam que a taxa de câmbio aplicável será a indicada no *Inciso (a) (i)* do referido artigo, pelas seguintes disposições:

- (a) Para estabelecer a equivalência em Dólares de um gasto que seja efetuado na moeda do país do Mutuário, utilizar-se-á uma das seguintes taxas de câmbio, conforme disposto nas Disposições Especiais deste Contrato:
  - (i) A mesma taxa de câmbio utilizada para a conversão dos recursos desembolsados em dólares à moeda do país do Mutuário. Neste caso, para fins do reembolso de gastos a débito do Empréstimo e de reconhecimento de gastos a débito da Contrapartida Local, aplicar-se-á a taxa de câmbio vigente na data de apresentação da solicitação ao Banco; ou





**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

### 3. FUNDOS DISPONÍVEIS

Os recursos do projeto foram justificados/restuidos ao Banco em sua totalidade.

R\$			
FUNDOS DISPONÍVEIS	FONTE	2021	28/nov/22
Banco do Brasil Nº da Conta: 9367-9 Agência 3563-7	BID	26.570.407,44	0,00

Durante o ano de 2022 foram registradas receitas de aplicações financeiras no total de R\$ 2.914.233,37 (dois milhões, novecentos e quatorze mil, duzentos e trinta e três reais e trinta e sete centavos).

### 4. ADIANTAMENTOS PENDENTES DE JUSTIFICAÇÃO

Em 18.11.2022 o Governo do Estado efetuou a restituição ao BID dos fundos pendentes de Justificação do projeto, no valor de US\$ 479.800,92 (quatrocentos e setenta e nove mil, oitocentos dólares americanos e noventa e dois centavos), conforme detalhado a seguir:

Fundos Pendentes de Justificação	US\$
Fundos pendentes de justificação até 17/11/2022 - referente ao Adiantamento nº 36/2021.	479.800,92
Valor restituído ao BID em 18/11/2022 SWIFT BRASBRRJBE referente aos fundos pendentes de justificação.	- 479.800,92
<b>Soma</b>	<b>0,00</b>

### 5. ADIANTAMENTOS E JUSTIFICATIVAS

De acordo com Capítulo IV, Artigo 4.07 (b) e (c) das Normas Gerais do Contrato de Empréstimo 2992/OC-BR, o Banco poderá adiantar recursos ao Mutuário ou ao Órgão Executor, conforme seja o caso, para atender despesas elegíveis para execução do Programa.

Abaixo apresentamos a Conciliação dos Recursos do Banco, posição em 28 de novembro de 2022.

	US\$
Saldo de adiantamentos no início do período	2.943.348,76
(+) Adiantamentos recebidos	4.561.768,78
(-) Adiantamentos legalizados durante o período	7.025.316,62
(-) Restituição de fundos não justificados	479.800,92
<b>(=) Saldo de adiantamentos no encerramento do período</b>	<b>0,00</b>



**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

**6. FUNDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL**

O Governo do Estado do Amazonas assumiu o compromisso de contribuir com a importância de US\$ 50.316.000,00 (cinquenta milhões, trezentos e dezesseis mil dólares americanos) financiados com recursos de contrapartida local, equivalentes a 30% do contrato de empréstimo.

Referente ao exercício de 2022, foram apresentados gastos de contrapartida local na ordem de US\$ 9.051.821,56 (nove milhões, cinquenta e um mil, oitocentos e vinte e um dólares americanos e cinquenta e seis centavos) totalizando plenamente a contrapartida local assumida no valor de US\$ 50.316.000,00 (cinquenta milhões, trezentos e dezesseis mil dólares americanos).

**7. AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS**

- I. As contratações de obras, serviços de consultoria e aquisições de bens, foram efetuadas com observância às normas do BID e disposições da Lei nº. 8.666/93 e suas alterações.
- II. Todos os bens adquiridos pelo programa, estão devidamente inventariados.
- III. No exercício de 2022 os serviços adquiridos foram devidamente prestados e atestados.

**8. CATEGORIAS DE INVESTIMENTOS**

CATEGORIA	FONTES		
	BID	LOCAL	TOTAL
1. Ampliação da Cobertura da Educação Básica	85.790.000,00	9.860.000,00	95.650.000,00
2. Melhoria da Progressão, Conclusão e Qualidade da Educação Básica	7.190.000,00	9.860.000,00	17.050.000,00
3. Gestão, Monitoramento e Avaliação da Rede Escolar e do Projeto	20.990.199,08	29.330.000,00	50.320.199,08
4. Administração do Projeto	2.930.000,00	1.266.000,00	4.196.000,00
<b>TOTAIS</b>	<b>116.900.199,08</b>	<b>50.316.000,00</b>	<b>167.216.199,08</b>
<b>PARI PASSU</b>	<b>69,91%</b>	<b>30,09%</b>	<b>100%</b>



**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

**9. DESEMBOLSOS EFETUADOS**

O BID efetuou um total de 08 pedidos de desembolsos em favor do Programa, totalizando US\$ 117.380.000,00 (cento e dezessete milhões, trezentos e oitenta mil dólares americanos ) sendo, 06 Adiantamentos de Recursos (US\$ 110.516.768,78) e 02 Reembolsos de pagamentos (US\$ 6.863.231,22).

Quanto às justificativas, foram apresentadas ao BID 38 Justificativas de Gastos comprovando a aplicação dos recursos.

**10. CONCILIAÇÃO ENTRE A DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA E A DEMONSTRAÇÃO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS**

DESCRIÇÃO	US\$		
	BID	LOCAL	TOTAL
Demonstração de Fluxos de Caixa (Desembolsos Efetuados/Gastos)	116.900.199,08	50.316.000,00	167.216.199,08
Demonstração de Investimentos	116.900.199,08	50.316.000,00	167.216.199,08
Diferença	-	-	-

**11. CONCILIAÇÃO DOS REGISTROS DO PROGRAMA COM OS REGISTROS DO BID POR CATEGORIAS DE INVERSÃO.**

Categorias de Inversão	Demonstrativos de Investimentos	US\$	
		OPS-1 Disbursed Amount	Diferença
1. Ampliação da Cobertura da Educação Básica	85.790.000,00	85.790.000,00	-
2. Melhoria da Progressão, Conclusão e Qualidade da Educação Básica	7.190.000,00	7.190.000,00	-
3. Gestão, Monitoramento e Avaliação da Rede Escolar e do Projeto	20.990.199,08	20.990.199,08	-
4. Administração do Projeto	2.930.000,00	2.930.000,00	-
TOTAIS	116.900.199,08	116.900.199,08	-





**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

---

**12. CONCILIAÇÃO DO PASSIVO A FAVOR DO BID**

DESCRIÇÃO	US\$
Demonstração de Fluxos de Caixa - (Recursos recebidos-BID)	116.900.199,08
OPS1 (Disbursed Amount)	117.380.000,00
Diferença	- 479.800,92

A diferença acima no valor de US\$ 479.800,92 refere-se aos fundos pendentes de justificação restituídos ao BID em 18/11/2022, SWIFT BRASBRJBE, devolvidos pelo Governo do Estado.

Esta devolução está detalhada no item 4 – ADIANTAMENTOS PENDENTES DE JUSTIFICAÇÃO.

**13. CONTINGÊNCIAS**

Não foram apresentadas demandas judiciais ou extrajudiciais, quer na defesa dos direitos ou contra a administração do Programa até a data da elaboração/aprovação das demonstrações financeiras.

**14. EVENTOS SUBSEQUENTES**

Não se aplica

**15. JUROS E COMISSÃO DE COMPROMISSO**

De acordo com o previsto nas Cláusulas 1.06 e 1.08 das Disposições Especiais, bem como os Artigos 3.03, 3.04, 3.05 e 3.07 das Normas Gerais do Contrato de Empréstimo nº. 2992/OC-BR, o Governo do Estado do Amazonas deve efetuar, semestralmente, o pagamento de custos financeiros nos meses de junho e dezembro de cada ano.

O Governo do Estado do Amazonas, pagou no primeiro semestre de 2022 a título de juros e comissão de compromisso o total de US\$ 858.668,22 (oitocentos e cinquenta e oito mil, seiscentos e sessenta e oito dólares americanos e vinte e dois centavos) e, referente ao segundo semestre a previsão de pagamento a título de juros é de US\$ 1.929.027,66 (um milhão, novecentos e vinte e nove mil, vinte e sete dólares americanos e sessenta e seis centavos) conforme demonstrado no quadro a seguir;



**Tribunal de Contas do Estado do Amazonas**  
**Secretaria Geral de Controle Externo**  
**Comissão de Auditoria Independente Sobre Recursos Externos – COMREX**

---

PAGAMENTO DOS JUROS E COMISSÃO DE COMPROMISSO			US\$
DESCRIÇÃO	JUNHO-2022	DEZ-2022 PREVISÃO	TOTAL
Juros	858.605,73	1.929.027,66	2.787.633,39
Comissão de Compromisso	62,49	-	62,49
Total	858.668,22	1.929.027,66	2.787.695,88

**16. SITUAÇÃO DOS AJUSTES ORIGINADOS DE OPINIÕES DIFERENTES DO PADRÃO POR PARTE DOS AUDITORES INDEPENDENTES NO ANO OU PERÍODOS ANTERIORES.**

Não se aplica, uma vez que não houve opiniões diferentes do padrão por parte dos auditores.

  
\_\_\_\_\_  
**MARIA JOSEPHA PENELLA PEGAS CHAVES**  
Coordenadora Executiva do PADEAM