

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DO PROGRAMA DE  
INVESTIMENTOS EM INFRAESTRUTURA ENERGÉTICA DA  
CELESC - BID**



**EXERCÍCIO DE 2020  
(TERCEIRO RELATÓRIO)**

**BANCO INTERAMERICANO DE  
DESENVOLVIMENTO (BID)**

**CELESC DISTRIBUIÇÃO S.A.**

**CONTRATO DE EMPRÉSTIMO Nº 4404/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  
José Nei Alberton Ascari  
César Filomeno Fontes  
Luiz Roberto Herbst  
Luiz Eduardo Cherem

## **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 OPERACIONAL E FINANCEIRA**

Osvaldo Faria de Oliveira

## **EQUIPE DE AUDITORIA**

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

## **PERÍODO DE REALIZAÇÃO**

Abril de 2021

## SUMÁRIO

Sumário Executivo	3
Lista de Siglas	4
Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras Básicas do Programa	5
Demonstrações Financeiras	9
Notas Explicativas	13
1. Carta Gerencial	36
1.1. Achados de Auditoria do Exercício de 2020	36
1.2. Avaliação do Cumprimento das Recomendações do Exercício Anterior	55
2. Resumo da Recomendações da Auditoria do Exercício de 2019	62
Apêndice 1	64
Apêndice 2	82

## SUMÁRIO EXECUTIVO

### I. Informações da Unidade

Natureza do Trabalho: Auditoria Financeira do Programa de Investimentos em Infraestrutura Energética da Celesc - BID

Período Auditado: 2020

Unidade Auditada: Celesc Distribuição S.A.

### II. Identificação do Programa

Programa: Programa de Investimentos em Infraestrutura Energética da Celesc - BID

Objetivo: O Objetivo geral do Programa é contribuir para o aumento da produtividade no Estado de Santa Catarina, mediante o fornecimento de energia elétrica com qualidade. Os objetivos específicos são: (i) atender ao crescimento da demanda de energia elétrica, mediante a expansão e modernização da rede de distribuição da Celesc-D; (ii) melhorar a confiabilidade do sistema elétrico; (iii) melhorar a eficiência da operação da Celesc-D; e (iv) incentivar uma maior participação de gênero na Celesc-D.

Contrato de Empréstimo: BID nº 4404/OC-BR

Recursos Envolvidos: US\$ 377.280.500,00 (Trezentos e setenta e sete milhões, duzentos e oitenta mil e quinhentos dólares)

Gestor da UCP: Pilar Sabino da Silva – Coordenadora Geral do Programa

### LISTA DE SIGLAS

<b>BID/Banco</b>	Banco Interamericano de Desenvolvimento
<b>Celesc</b>	Centrais Elétricas de Santa Catarina S.A.
<b>Celesc-D</b>	Celesc Distribuição S.A
<b>CFC</b>	Conselho Federal de Contabilidade
<b>COSO</b>	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
<b>DAE</b>	Diretoria de Atividades Especiais – TCE/SC
<b>IFAC</b>	Federação Internacional de Contadores
<b>DEF</b>	Diretoria de Finanças e Relação com Investidores
<b>INTOSAI</b>	Organização Internacional das Entidades Superiores de Fiscalização
<b>ISSAI</b>	International Standards of Supreme Audit Institutions
<b>MOP</b>	Manual de Operações do Programa
<b>TCE</b>	Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina
<b>UCP</b>	Unidade de Coordenação do Programa
<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 PROGRAMA DE INVESTIMENTOS EM INFRAESTRUTURA  
ENERGÉTICA DA CELESC - BID**

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

**À Celesc Distribuição S.A.**

**Programa de Investimentos em Infraestrutura Energética da Celesc - BID**

### **Opinião sem ressalva**

Examinamos as Demonstrações Financeiras anexas da Celesc Distribuição S.A., que compreendem a Demonstração de Fluxos de Caixa para o período findo em 31 de dezembro de 2020 e a Demonstração de Investimentos Acumulados finda nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, relativas ao Programa de Investimentos em Infraestrutura Energética da Celesc - BID, financiado com recursos do Contrato de Empréstimo nº 4404/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e com aportes da Celesc Distribuição S.A., em atendimento ao disposto na Cláusula 5.02, (i), das Disposições Especiais, do referido Contrato de Empréstimo. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e os pagamentos do Programa em 31 de dezembro de 2020, de 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 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.

**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, que descreve a base contábil dessas demonstrações, elaboradas para auxiliar o Programa de Investimentos em Infraestrutura Energética da Celesc-D a demonstrar o cumprimento da cláusula 5.02 das Disposições Especiais do Contrato de Empréstimo nº 4404/OC-BR. As demonstrações financeiras foram elaboradas para fornecer informações para a Celesc-D e o BID. Consequentemente, as demonstrações financeiras podem não servir para outras finalidades.

Chamamos a atenção também para os efeitos da pandemia no Programa, relatados pelo Executor no item 10.1 das notas explicativas às demonstrações financeiras.

Por fim, chamamos a atenção para o item 10.2 das notas explicativas às demonstrações financeiras que descreve a incerteza relacionada com o resultado de ação judicial.

Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esses assuntos.

**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 anteriormente citado constitui 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 Programa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das Demonstrações Financeiras do Programa.

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

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria detectará todas 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.



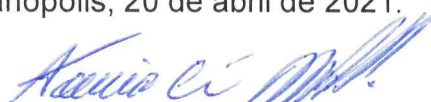
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria com o objetivo de planejarmos procedimentos apropriados às circunstâncias, mas, não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia desses setores da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas, a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura, o conteúdo e a divulgação das demonstrações financeiras, bem como se representam as correspondentes transações e eventos subjacentes de forma a alcançar a apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências consideráveis 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 4404/OC-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento durante o período submetido à nossa auditoria.

Florianópolis, 20 de abril de 2021.

  
**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, 22/04/2021.

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

Revisado.  
Florianópolis, 23/04/2021.

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

NOME DO ORGANISMO EXECUTOR: CELESC DISTRIBUIÇÃO S.A

Nº do Contrato de Empréstimo: 4404/OC-BR

Data: 12/04/2021

FLUXO DE CAIXA DO PROGRAMA - EXERCÍCIO 2020			
FLUXO DE CAIXA (USD)	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
<b>TOTAL RECURSOS RECEBIDOS</b>			
Acumulado no início do período	116.057.277,78	21.251.158,23	137.308.436,01
<b>DURANTE O PERÍODO</b>	<b>42.273.169,76</b>	<b>2.246.445,21</b>	<b>44.519.614,97</b>
Desembolsos Recebidos	42.273.169,76	2.169.443,74	44.442.613,50
Ajuste Saldo Anterior	0,00	0,00	0,00
Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	165.135,59	165.135,59
Adiantamento de Fundos Fonte BID			
Ajuste de Saldo por Variação Cambial	0,00	-88.134,12	-88.134,12
<b>TOTAL DE RECURSOS RECEBIDOS</b>	<b>158.330.447,54</b>	<b>23.497.603,44</b>	<b>181.828.050,98</b>
<b>PAGAMENTOS EFETUADOS</b>			
Acumulado no início do período	100.058.211,09	21.007.945,67	121.066.156,76
<b>DURANTE O PERÍODO</b>	<b>53.423.052,49</b>	<b>2.450.716,80</b>	<b>55.873.769,29</b>
Justificativa apresentada ao BID no período)	60.120.036,80	7.915.658,91	68.035.695,71
Pagamentos por bens ou serviços pendentes de comprovação/ justificativa	3.514.704,01	277.008,17	3.791.712,18
Ajuste do exercício anterior (Fundos Pendentes de Justificação)	-10.211.688,32	-5.741.950,28	-15.953.638,60
<b>TOTAL DE GASTOS EFETUADOS</b>	<b>153.481.263,58</b>	<b>23.458.662,47</b>	<b>176.939.926,05</b>
<b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>4.849.183,96</b>	<b>38.940,97</b>	<b>4.888.124,93</b>

  
Pádua Sabino da Silva  
Coordenadora Geral da Unid. de Coordenação do Programa BID

NOME DO ORGANISMO EXECUTOR: CELESC DISTRIBUIÇÃO S.A

Nº do Contrato de Empréstimo: 4404/OC-BR

Data: 12/04/2021

FLUXO DE CAIXA DO PROGRAMA - EXERCÍCIO 2020			
FLUXO DE CAIXA (R\$)	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
<b>TOTAL RECURSOS RECEBIDOS</b>			
Acumulado no início do período	456.724.158,98	80.120.338,47	536.844.497,45
<b>DURANTE O PERÍODO</b>	<b>234.195.317,35</b>	<b>21.531.312,50</b>	<b>255.726.629,85</b>
Desembolsos Recebidos	234.195.317,35	20.798.226,93	254.993.544,28
Ajuste Saldo Anterior	0,00	0,00	0,00
Rendimentos de Aplicação Financeira			
Adiantamento de Fundos Fonte BID	0,00	733.085,57	733.085,57
Ajuste de Saldo por Variação Cambial	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DE RECURSOS RECEBIDOS</b>	<b>690.919.476,33</b>	<b>101.651.650,97</b>	<b>792.571.127,30</b>
<b>PAGAMENTOS EFETUADOS</b>			
Acumulado no início do período	391.444.767,12	79.127.982,60	470.572.749,72
<b>DURANTE O PERÍODO</b>	<b>272.304.731,54</b>	<b>22.305.482,10</b>	<b>294.610.213,64</b>
Justificativa apresentada ao BID no período)	294.277.575,64	44.576.545,90	338.854.121,54
Pagamentos por bens ou serviços pendentes de comprovação/ justificativa	19.692.886,59	1.451.025,49	21.143.912,08
Ajuste do exercício anterior (Fundos Pendentes de Justificação)	-41.665.730,69	-23.722.089,29	-65.387.819,98
<b>TOTAL DE GASTOS EFETUADOS</b>	<b>663.749.498,66</b>	<b>101.433.464,70</b>	<b>765.182.963,36</b>
<b>SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>27.169.977,67</b>	<b>218.186,27</b>	<b>27.388.163,94</b>


  
 Rita Sabino da Silva  
 Coordenadora Geral da Div. de Coordenação do Programa BID



## DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS (US\$)

NOME DO ORGANISMO EXECUTOR: CELESC DISTRIBUIÇÃO S.A  
Nº do Contrato de Empréstimo: 4404/OC-BR  
Data: 12/04/2021

Categorias e Subcategorias de Investimento segundo o Contrato/Convênio		Orçamento Vigente BID	Orçamento Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
		Vigente		US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
		ORÇAMENTO		ACUMULADO DO EXERCÍCIO 2019		MOVIMENTO DO EXERCÍCIO 2020		ACUMULADO DO EXERCÍCIO 2020		ORÇAMENTO A REALIZAR	
1	AMPLIAÇÃO E MELHORIA DO SISTEMA DE DISTRIBUIÇÃO DE ALTA TENSÃO	113.551.468,00	28.889.351,00	21.548.582,79	1.030.348,13	10.790.777,78	-466.274,42	32.339.386,58	44.073,71	81.212.108,42	28.845.277,29
1.1	Implantação de Novas Subestações	39.525.026,00	11.547.487,00	7.193.864,50	0,00	1.744.538,87	44.073,71	8.938.403,18	44.073,71	30.586.622,82	11.503.413,29
1.2	Ampliação da Capacidade de Transformação de Subestações Existentes	22.244.551,00	6.341.141,00	8.334.627,69	1.030.348,13	2.758.241,96	-1.030.348,13	11.092.869,64	0,00	11.151.681,36	6.341.141,00
1.3	Implantação de Linhas de Distribuição de Alta Tensão	38.956.702,00	11.000.723,00	6.020.090,60	0,00	5.369.737,19	0,00	11.389.827,79	0,00	27.566.874,21	11.000.723,00
1.4	Equipamentos para Substituição e Renovação em Subestações	12.825.190,00	0,00	0,00	0,00	918.259,97	0,00	918.259,97	0,00	11.906.930,03	0,00
2	AMPLIAÇÃO E MELHORIA DO SISTEMA DE DISTRIBUIÇÃO DE MÍDIA E BAIXA TENSÃO	147.322.531,00	53.134.701,00	72.317.444,14	15.047.170,38	39.788.440,01	-771.774,16	112.105.884,14	14.275.396,24	35.216.646,88	38.859.304,76
2.1	Transformadores para Redes de Média e Baixa Tensão	52.940.760,00	18.460.985,00	33.193.506,51	5.544.695,83	8.955.954,53	1.217.223,27	42.149.461,04	6.761.919,10	10.791.298,96	11.699.065,90
2.2	Implantação de Alimentadores	28.917.424,00	10.574.987,00	8.204.860,84	1.044.382,03	7.811.218,91	-790.606,80	16.116.079,75	253.775,23	12.801.344,25	10.321.191,77
2.3	Melhoria da Rede de Distribuição de Média e Baixa Tensão	24.621.301,00	10.486.933,00	10.229.546,19	3.200.600,18	9.134.875,31	1.657.057,16	19.384.221,50	4.857.657,35	5.257.079,50	5.629.275,65
2.4	Aquisição e Instalação de Medidores de Energia Elétrica	21.461.800,00	10.890.254,00	11.734.931,43	4.992.080,83	4.813.874,19	-2.673.524,63	16.548.805,62	2.318.556,20	4.912.994,38	8.671.697,80
2.5	Aquisição e Instalação de Equipamentos em Redes de Média Tensão e Baixa Tensão	19.381.246,00	2.621.562,00	8.954.599,18	265.411,52	8.972.717,05	-181.923,15	17.927.316,23	83.488,37	1.453.929,77	2.538.073,63
3	FORTALECIMENTO INSTITUCIONAL	12.032.250,00	2.148.688,00	5.581.851,82	564.162,43	2.604.060,05	-449.609,41	8.185.911,86	115.553,02	3.846.338,14	2.033.134,98
3.1	Construção e Atualização do Data Center	6.639.968,00	2.121.407,00	3.814.897,92	564.162,43	2.123.905,93	-475.890,21	5.938.803,85	88.272,23	701.164,15	2.033.134,98
3.2	Aquisição de Desktops	1.473.822,00	27.281,00	1.378.711,10	0,00	8.553,50	27.280,79	1.387.264,60	27.280,79	86.557,40	0,21
3.3	Aquisição de Notebooks	965.043,00	0,00	388.242,80	0,00	72.764,14	0,00	461.006,95	0,00	504.036,05	0,00
3.4	Apoio à Estratégia de Gênero e Diversidade	1.784.237,00	0,00	0,00	0,00	48.735,07	0,00	48.735,07	0,00	1.735.501,93	0,00
3.5	Desenvolvimento e Implementação de Módulos de Capacitação Jovem Aprendiz	1.169.180,00	0,00	0,00	0,00	350.101,40	0,00	350.101,40	0,00	819.078,60	0,00
4	ADMINISTRAÇÃO DO PROGRAMA	3.144.750,00	0,00	610.332,35	0,00	239.774,84	0,00	850.106,99	0,00	2.294.643,01	0,00
4.1	Auditoria e Avaliação do Programa	613.926,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	613.926,00	0,00
4.2	Coordenação e Monitoramento da Execução do Programa	2.530.824,00	0,00	610.332,35	0,00	239.774,84	0,00	850.106,99	0,00	1.680.717,01	0,00
5	CUSTOS FINANCEIROS	0,00	17.066.760,00	0,00	4.366.264,71	0,00	4.657.374,78	0,00	9.023.639,49	0,00	8.033.120,51
5.1	Juros	0,00	13.536.791,00	0,00	3.885.573,75	0,00	3.885.433,88	0,00	7.452.007,63	0,00	6.084.783,37
5.2	Comissão de Crédito	0,00	3.519.969,00	0,00	779.690,96	0,00	791.940,90	0,00	1.571.631,86	0,00	1.948.337,14
A. SUBTOTAL POR FONTE		276.051.000,00	101.229.500,00	100.058.211,09	21.007.945,67	53.423.052,49	2.450.716,79	153.481.263,58	23.458.662,46	122.569.736,42	77.770.837,54
B. TOTAL BID + APORTE LOCAL		377.280.500,00		121.066.156,76		55.873.769,28		176.939.926,05		200.340.573,95	
C. PARI-PASSU		73,17	26,83	84,54	15,46	88,59	11,41	86,74	13,26	61,18	38,82

  
Pâmela Siqueira da Silva  
Coordenadora Geral do Unid. de Coordenação do Programa BID

## DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS (R\$)

NOME DO ORGANISMO EXECUTOR: CELESC DISTRIBUIÇÃO S.A

Nº do Contrato de Empréstimo: 4404/OC-BR

Data: 12/04/2021

5,603

Categorias e Subcategorias de Investimento segundo o Contrato/Convênio (LMS1)		Orçamento Vigente BID (LMS 1)	Orçamento Aporte Local Vigente	BID R\$	Aporte Local R\$	BID R\$	Aporte Local R\$	BID R\$	Aporte Local R\$	BID R\$	Aporte Local R\$
		ORÇAMENTO		ACUMULADO DO EXERCÍCIO 2019		MOVIMENTO DO EXERCÍCIO 2020		ACUMULADO DO EXERCÍCIO 2020		ORÇAMENTO A REALIZAR	
<b>1</b>	<b>AMPLIAÇÃO E MELHORIA DO SISTEMA DE DISTRIBUIÇÃO DE ALTA TENSÃO</b>	<b>636.228.880,81</b>	<b>181.867.033,65</b>	<b>84.966.689,85</b>	<b>4.119.020,36</b>	<b>55.339.521,25</b>	<b>-3.900.351,54</b>	<b>140.306.211,10</b>	<b>218.668,82</b>	<b>495.922.669,71</b>	<b>181.648.364,83</b>
1.1	Implantação de Novas Subestações	221.458.720,68	64.700.569,66	28.417.733,90	0,00	9.229.215,18	218.668,82	37.646.949,08	218.668,82	183.811.771,59	64.481.900,84
1.2	Ampliação da Capacidade de Transformação de Subestações Existentes	124.636.219,25	35.529.413,02	32.546.185,85	4.119.020,36	14.929.817,61	-4.119.020,36	47.476.003,46	0,00	77.160.215,79	35.529.413,02
1.3	Implantação de Linhas de Distribuição de Alta Tensão	218.274.401,31	61.637.050,97	24.002.770,10	0,00	26.060.995,85	0,00	50.063.765,95	0,00	168.210.635,36	61.637.050,97
1.4	Equipamentos para Substituição e Renovação em Subestações	71.859.539,57	0,00	0,00	0,00	5.119.492,61	0,00	5.119.492,61	0,00	66.740.046,96	0,00
<b>2</b>	<b>AMPLIAÇÃO E MELHORIA DO SISTEMA DE DISTRIBUIÇÃO DE MÊDIA E BAIXA TENSÃO</b>	<b>825.448.141,19</b>	<b>297.713.729,70</b>	<b>292.579.959,82</b>	<b>54.978.494,25</b>	<b>202.565.540,51</b>	<b>2.733.570,25</b>	<b>485.145.500,33</b>	<b>57.712.064,49</b>	<b>340.302.640,86</b>	<b>240.001.665,21</b>
2.1	Transformadores para Redes de Média e Baixa Tensão	296.627.078,28	103.436.898,96	129.408.416,93	20.115.722,32	43.612.990,49	6.125.152,90	173.021.407,42	26.240.875,22	123.605.670,86	77.196.023,74
2.2	Implantação de Alimentadores	162.024.326,67	59.251.540,10	32.071.399,58	3.752.424,06	38.962.028,33	-2.450.021,18	71.033.427,90	1.302.402,88	90.990.898,77	57.949.137,22
2.3	Melhoria da Rede de Distribuição de Média e Baixa Tensão	137.953.149,50	58.758.285,80	39.973.269,84	11.706.859,88	49.443.477,75	7.548.764,97	89.416.747,59	19.255.624,85	48.536.401,91	39.502.660,75
2.4	Aquisição e Instalação de Medidores de Energia Elétrica	120.250.465,40	61.578.393,16	45.514.250,52	18.339.185,91	24.157.932,76	-7.848.432,60	69.672.183,28	10.490.753,30	50.578.282,12	51.087.639,86
2.5	Aquisição e Instalação de Equipamentos em Redes de Média Tensão e Baixa Tensão	108.593.121,34	14.688.611,89	35.612.622,96	1.064.302,08	46.389.111,18	-641.893,84	82.001.734,14	422.408,24	26.591.387,20	14.266.203,65
<b>3</b>	<b>FORTALECIMENTO INSTITUCIONAL</b>	<b>67.416.696,75</b>	<b>12.039.098,86</b>	<b>21.513.367,71</b>	<b>2.199.166,17</b>	<b>13.207.918,29</b>	<b>-1.679.870,89</b>	<b>34.721.286,00</b>	<b>519.295,28</b>	<b>32.695.410,75</b>	<b>11.519.803,58</b>
3.1	Construção e Atualização do Data Center	37.203.740,70	11.886.243,42	14.585.348,24	2.199.166,17	10.627.732,00	-1.802.470,78	25.213.080,24	398.695,39	11.990.660,46	11.489.548,03
3.2	Aquisição de Desktops	8.257.824,67	152.855,44	5.364.380,85	0,00	34.899,99	122.599,89	5.399.280,84	122.599,89	2.858.543,83	30.255,55
3.3	Aquisição de Notebooks	5.407.135,93	0,00	1.563.638,62	0,00	407.697,50	0,00	1.971.336,12	0,00	3.435.799,81	0,00
3.4	Apoio à Estratégia de Gênero e Diversidade	9.997.079,91	0,00	0,00	0,00	260.000,00	0,00	260.000,00	0,00	9.737.079,91	0,00
3.5	Desenvolvimento e Implementação de Módulos de Capacitação Jovem Aprendiz	6.550.915,54	0,00	0,00	0,00	1.877.588,80	0,00	1.877.588,80	0,00	4.673.326,74	0,00
<b>4</b>	<b>ADMINISTRAÇÃO DO PROGRAMA</b>	<b>17.620.034,25</b>	<b>0,00</b>	<b>2.384.749,73</b>	<b>0,00</b>	<b>1.191.751,50</b>	<b>0,00</b>	<b>3.576.501,22</b>	<b>0,00</b>	<b>14.043.533,03</b>	<b>0,00</b>
4.1	Auditoria e Avaliação do Programa	3.439.827,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.439.827,38	0,00
4.2	Coordenação e Monitoramento da Execução do Programa	14.180.206,87	0,00	2.384.749,73	0,00	1.191.751,50	0,00	3.576.501,22	0,00	10.603.705,65	0,00
<b>5</b>	<b>CUSTOS FINANCEIROS</b>	<b>0,00</b>	<b>95.569.026,28</b>	<b>0,00</b>	<b>17.831.301,82</b>	<b>0,00</b>	<b>25.152.134,28</b>	<b>0,00</b>	<b>42.983.436,10</b>	<b>0,00</b>	<b>52.585.590,18</b>
5.1	Juros	0,00	75.846.639,97	0,00	14.658.500,76	0,00	20.845.230,08	0,00	35.503.730,84	0,00	40.342.909,13
5.2	Comissão de Crédito	0,00	19.722.386,31	0,00	3.172.801,06	0,00	4.306.904,20	0,00	7.479.705,26	0,00	12.242.681,05
<b>A. SUBTOTAL POR FONTE</b>		<b>1.546.713.753,00</b>	<b>587.188.888,50</b>	<b>391.444.767,11</b>	<b>79.127.982,59</b>	<b>272.304.731,54</b>	<b>22.305.482,10</b>	<b>663.749.498,65</b>	<b>101.433.464,69</b>	<b>882.964.254,35</b>	<b>465.755.423,81</b>
<b>B. TOTAL BID + APORTE LOCAL</b>		<b>2.113.902.641,50</b>		<b>470.572.749,70</b>		<b>294.610.213,64</b>		<b>765.182.963,34</b>		<b>1.348.719.678,16</b>	
<b>C. PARI-PASSU</b>		<b>73,17</b>	<b>26,83</b>	<b>83,18</b>	<b>16,82</b>	<b>82,43</b>	<b>7,57</b>	<b>86,74</b>	<b>13,26</b>	<b>65,47</b>	<b>34,53</b>

Obs: O Orçamento vigente consta apenas na moeda do contrato, para fins de análise foi utilizado a cotação do último desembolso (USD 1,00 = R\$ 5,6030)

  
Priscila Sapinho da Silva  
Coordenadora Geral da Unidade de Coordenação do Programa BID

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA**  
**PROJETO BR-L1491 – CONTRATO DE EMPRÉSTIMO Nº 4404/OC-BR**  
**– ATÉ 31/12/2020 –**

**1. DESCRIÇÃO DO PROGRAMA**

O Programa de Investimentos em Infraestrutura Energética da Celesc - BID está identificado como Projeto BR-L1491. O Contrato de Empréstimo foi assinado em 31/10/2018 sob o Nº 4404/OC- BR, sendo suas condições de elegibilidade confirmadas em 22/11/2018.

Cabe ressaltar que muito embora o Contrato de Empréstimo tenha sido assinado em 31/10/2018, o Programa iniciou antecipadamente mediante condições estabelecidas pelo Banco durante a preparação do Programa. Assim, quando da efetiva assinatura do Contrato de Empréstimo diversos componentes já apresentavam execução.

O valor total do Programa é de US\$ 377.280.500,00, sendo US\$ 276.051.000,00 provenientes de financiamento do Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e US\$ 101.229.500,00 de contrapartida local aportada pela Celesc.

**1.1. OBJETIVOS DO PROGRAMA**

O objetivo geral do Programa é contribuir para o aumento da produtividade no Estado de Santa Catarina, mediante o fornecimento de energia elétrica com qualidade. Seus objetivos específicos são: (i) atender ao crescimento da demanda de energia elétrica, mediante a expansão e modernização da rede de distribuição da Celesc; (ii) melhorar a confiabilidade do sistema elétrico; (iii) melhorar a eficiência da operação da Celesc; e (iv) incentivar uma maior participação de gênero na Celesc.

**1.2. COMPOSIÇÃO E CUSTOS DO PROGRAMA**

Inicialmente o empréstimo contratado, bem como a distribuição dos recursos do BID e da Contrapartida Local, era a que se mostra no quadro a seguir:

**QUADRO 01: RECURSOS POR CATEGORIA DE INVESTIMENTO (QUF) CONFORME CONTRATO DE EMPRÉSTIMO ASSINADO EM OUTUBRO/2019**

*(Valores em US\$)*

CATEGORIAS	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
<b>Componente 1.</b> Ampliação e Modernização do Sistema de Distribuição de Alta Tensão	133.551.469	28.889.351	162.440.820
<b>Componente 2.</b> Ampliação e Modernização do Sistema de Distribuição de Média e Baixa Tensão	127.322.531	53.134.701	180.457.232
<b>Componente 3.</b> Fortalecimento Institucional	12.032.250	2.148.688	14.180.938
<b>Componente 4.</b> Administração, Monitoramento e Avaliação	3.144.750	-	3.144.750
<b>Componente 5.</b> Custos financeiros	-	17.056.760	17.056.760
<b>Total</b>	<b>276.051.000</b>	<b>101.229.500</b>	<b>377.280.500</b>



A evolução da implementação do Programa mostrou no primeiro trimestre de 2020 que, tendo em conta a conjuntura econômica/social resultante da Pandemia da COVID 19, de graves proporções, a CELESC-D necessitaria investir mais no sistema de distribuição em média e baixa tensão do que o inicialmente programado e menos na distribuição em alta tensão, dada situação de demanda de distribuição de energia.

Deste modo, em entre abril e maio de 2020, a Celesc tramitou pleito de remanejamento de US\$ 20 milhões do Componente 1 e para o Componente 2 junto aos setores competentes do Governo Federal e do BID, sendo este remanejamento aprovado mediante a emissão dos seguintes documentos:

- Recomendação Nº 03/0310 de 17 de julho de 2020 do Grupo Técnico da Comissão de Financiamentos Externos GTEC/COFIEIX;
- Parecer SEI Nº 12633/2020/ME de 06 de agosto de 2020 da Coordenação-Geral de Operações de Crédito de Estados e Municípios/Ministério da Economia;
- Parecer SEI Nº 13887/2020/ME de 31 de agosto de 2020 da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional – PGFN/COF, no qual registrou a anuência do BID ao pleito, formalizada pela correspondência do Banco CBR 1063/2020 de 27 maio de 2020.

Assim, em dezembro de 2020 aditivo ao Contrato de Empréstimo foi firmado, passando o mesmo a vigorar com a seguinte configuração:

**QUADRO 02: RECURSOS POR CATEGORIA DE INVESTIMENTO (QUF) CONFORME ADITIVO AO CONTRATO DE EMPRÉSTIMO ASSINADO EM DEZEMBRO/2020**

(Valores em US\$)

CATEGORIAS	SITUAÇÃO ORIGINAL / CONTRATO DE EMPRÉSTIMO (DE)			SITUAÇÃO ATUAL / ADITIVO AO CONTRATO DE EMPRÉSTIMO (PARA)		
	BID	CONTRA-PARTIDA	TOTAL	BID	CONTRA-PARTIDA	TOTAL
<b>Componente 1.</b> Ampliação e Modernização do Sistema de Distribuição de Alta Tensão	133.551.469	28.889.351	162.440.820	113.551.469	28.889.351	142.440.820
<b>Componente 2.</b> Ampliação e Modernização do Sistema de Distribuição de Média e Baixa Tensão	127.322.531	53.134.701	180.457.232	147.322.531	53.134.701	200.457.232
<b>Componente 3.</b> Fortalecimento Institucional	12.032.250	2.148.688	14.180.938	12.032.250	2.148.688	14.180.938
<b>Componente 4.</b> Administração, Monitoramento e Avaliação	3.144.750	-	3.144.750	3.144.750	-	3.144.750
<b>Componente 5.</b> Custos financeiros	-	17.056.760	17.056.760	-	17.056.760	17.056.760
<b>Total</b>	<b>276.051.000</b>	<b>101.229.500</b>	<b>377.280.500</b>	<b>276.051.000</b>	<b>101.229.500</b>	<b>377.280.500</b>

Observações:

- 1) Estão grifados os valores remanejados da situação original para a situação atual com o aditivo ao contrato de empréstimo – remanejamento de US\$ 20 milhões.
- 2) A contrapartida do Programa, a cargo da Celesc, está mantida conforme o contrato de empréstimo original.

Em anexo estão apresentadas cópia do Aditivo e da sua publicação em Diário Oficial.

### 1.3. SITUAÇÃO FÍSICA E FINANCEIRA DO PROGRAMA ATÉ 31/12/2020

#### QUADRO 03: EVOLUÇÃO DA SITUAÇÃO FÍSICA E FINANCEIRA DO PROGRAMA ATÉ 31/12/2020

CAT.	COMPONENTES	AVANÇOS (%)	
		FÍSICO	FINANCEIRO
COMP. 1	<b>AMPLIAÇÃO E MELHORIA DO SISTEMA DE DISTRIBUIÇÃO DE ALTA TENSÃO</b>	22,59	<b>22,73</b>
	1.1 - Implantação de Novas Subestações (Construção)	23,90	17,59
	1.2 - Ampliação de Subestações Existentes	29,60	38,81
	1.3 - Implantação das Linhas de Distribuição de Alta Tensão	18,40	22,80
	1.4 - Equipamentos para Substituição e Renovação em Subestações	18,08	7,16
COMP. 2	<b>AMPLIAÇÃO E MELHORIA DO SISTEMA DE DISTRIBUIÇÃO DE MÁDIA E BAIXA TENSÃO</b>	66,07	<b>63,05</b>
	2.1 - Transformadores para Redes de Média e Baixa Tensão	62,50	68,50
	2.2 - Implantação de Alimentadores	75,67	41,45
	2.3 - Melhoria da Rede de Distribuição de Média e Baixa Tensão	83,40	68,99
	2.4 - Aquisição e Instalação de Medidores de Energia Elétrica	52,25	58,14
	2.5 - Aquisição e Instalação de Equipamentos em Redes de Média Tensão e Baixa Tensão	53,20	81,86
COMP. 3	<b>FORTELECIMENTO INSTITUCIONAL</b>	79,13	<b>58,54</b>
	3.1 - Construção e Atualização do Data Center	100,00	68,79
	3.2 - Aquisição de Desktops	100,00	94,23
	3.3 - Aquisição de Notebooks	58,00	47,77
	3.4 - Apoio à Estratégia de Género e Diversidade	2,73	2,73
	3.5 - Desenvolvimento e Implementação de Módulos de Capacitação Jovem Aprendiz	29,94	29,94
COMP. 4	<b>ADMINISTRAÇÃO DO PROGRAMA</b>	33,87	<b>27,03</b>
	4.1 - Auditoria e Avaliação do Programa	35,00	-
	4.2 - Coordenação e Monitoramento do Programa	33,60	33,59



#### 1.4. COMPARATIVO FINANCEIRO DE VALORES PREVISTOS E EXECUTADOS ATÉ 31/12/2020

##### QUADRO 04: COMPARATIVO EVOLUÇÃO FINANCEIRA DO PROGRAMA

(De acordo com Demonstrativos básicos em US\$)

CATEGORIAS E SUBCATEGORIAS DE INVESTIMENTO SEGUNDO O CONTRATO DE EMPRÉSTIMO		VALOR PREVISTO (ORÇAMENTO VIGENTE)	EXECUÇÃO ACUMULADA ATÉ 31/12/2020	SALDO ATÉ 31/12/2020
<b>1</b>	<b>AMPLIAÇÃO E MELHORIA DO SISTEMA DE DISTRIBUIÇÃO DE ALTA TENSÃO</b>	<b>142.440.820,00</b>	<b>32.383.434,30</b>	<b>110.057.385,70</b>
1.1	Implantação de Novas Subestações	51.072.513,00	8.982.476,89	42.090.036,11
1.2	Ampliação da Capacidade de Transformação de Subestações Existentes	28.585.692,00	11.092.869,65	17.492.822,35
1.3	Implantação de Linhas de Distribuição de Alta Tensão	49.957.425,00	11.389.827,79	38.567.597,21
1.4	Equipamentos para Substituição e Renovação em Subestações	12.825.190,00	918259,9722	11.906.930,03
<b>2</b>	<b>AMPLIAÇÃO E MELHORIA DO SISTEMA DE DISTRIBUIÇÃO DE MÉDIA E BAIXA TENSÃO</b>	<b>200.457.232,00</b>	<b>126.381.280,39</b>	<b>74.075.951,61</b>
2.1	Transformadores para Redes de Média e Baixa Tensão	71.401.745,00	48.911.380,14	22.490.364,86
2.2	Implantação de Alimentadores	39.492.391,00	16.369.854,98	23.122.536,02
2.3	Melhoria da Rede de Distribuição de Média e Baixa Tensão	35.108.234,00	24.221.878,85	10.886.355,15
2.4	Aquisição e Instalação de Medidores de Energia Elétrica	32.452.054,00	18.867.361,82	13.584.692,18
2.5	Aquisição e Instalação de Equipamentos em Redes de Média Tensão e Baixa Tensão	22.002.808,00	18.010.804,60	3.992.003,40
<b>3</b>	<b>FORTELECIMENTO INSTITUCIONAL</b>	<b>14.180.938,00</b>	<b>8.301.464,88</b>	<b>5.879.473,12</b>
3.1	Construção e Atualização do Data Center	8.761.375,00	6.027.076,08	2.734.298,92
3.2	Aquisição de Desktops	1.501.103,00	1.414.545,39	86.557,61
3.3	Aquisição de Notebooks	965.043,00	461.006,95	504.036,05
3.4	Apoio à Estratégia de Gênero e Diversidade	1.784.237,00	48735,0696	1.735.501,93
3.5	Desenvolvimento e Implementação de Módulos de Capacitação Jovem Aprendiz	1.169.180,00	350101,4007	819.078,60
<b>4</b>	<b>ADMINISTRAÇÃO DO PROGRAMA</b>	<b>3.144.750,00</b>	<b>850.106,99</b>	<b>2.294.643,01</b>
4.1	Auditoria e Avaliação do Programa	613.926,00	0	613.926,00
4.2	Coordenação e Monitoramento da Execução do Programa	2.530.824,00	850.106,99	1.680.717,01
<b>5</b>	<b>CUSTOS FINANCEIROS</b>	<b>17.056.760,00</b>	<b>9.023.639,49</b>	<b>8.033.120,51</b>
5.1	Juros	13.536.791,00	7.452.007,63	6.084.783,37
5.2	Comissão de Crédito	3.519.969,00	1.571.631,86	1.948.337,14
<b>INVESTIMENTOS TOTAIS</b>		<b>377.280.500,00</b>	<b>176.939.926,06</b>	<b>200.340.573,94</b>

Obs.: As colunas "Valor Previsto" e "Execução Acumulada" consideram os valores pagos até 31/12/2020, incluindo-se valores "comprovados" e a "comprovar", somados os recursos BID e de contrapartida. O Programa registrou no encerramento de 2020 um montante de US\$ 3.791.712,18 de pagamentos pendentes de comprovação, sendo a prestação de contas destes recursos encaminhadas em 2021.

## **1.5. CONTRATOS FIRMADOS**

Até 31/12/2020 foram firmados no âmbito do Programa 420 contratos, dos quais 296 estavam encerrados e 124 estavam em execução.

Em relação à natureza dos 420 contratos já firmados, 401 foram para aquisições ou instalação de equipamentos, 14 foram de obras e 5 foram de consultoria.

O custo dos contratos encerrados está contabilizado em aproximadamente R\$ 355 milhões e o valor estimado dos contratos em execução está estimado em R\$ 605 milhões.

## **2. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS**

### **2.1. BASE DE CONTABILIDADE**

A Celesc-D segue as diretrizes do Manual de Contabilidade do Serviço Público de Energia Elétrica ([http://www.aneel.gov.br/aplicacoes/leitura\\_arquivo/arquivos/Manual-jan-2007.pdf](http://www.aneel.gov.br/aplicacoes/leitura_arquivo/arquivos/Manual-jan-2007.pdf)), emitido pela ANEEL. A Resolução da ANEEL nº 444, de 26 de outubro de 2001 (<http://www.aneel.gov.br/cedoc/bres2001444.pdf>) instituiu o Manual de Contabilidade do Serviço Público de Energia Elétrica, englobando o Plano de Contas revisado, com instruções contábeis e roteiro para elaboração e divulgação de informações econômicas e financeiras.

Para a contabilidade do Programa são adotadas as políticas do Agente Financeiro, em atendimento ao estabelecido no Contrato de Empréstimo. Para tanto a Unidade de Coordenação do Programa (UCP) mantém registros extracontábeis com apropriações de custos realizadas segundo regime de caixa.

### **2.2. UNIDADE MONETÁRIA/TAXAS DE CâMBIO**

As taxas de câmbio utilizadas para fins de justificativas de despesas efetuadas no Programa, conforme ARTIGO 4.10 do Contrato de Empréstimo/Normas Gerais, são:

- Para a conversão dos recursos do empréstimo de moeda nacional para dólar norte americano foi utilizada a data de fechamento do câmbio.
- Os custos financeiros de moeda nacional para dólar norte americano é aquela fixada no contrato de câmbio da operação;
- A conversão dos rendimentos de aplicações financeiras de moeda nacional para dólares norte americanos foi realizada com base no câmbio da data de internalização do recurso que o gerou.

### **3. CONTAS RELACIONADAS AO PROGRAMA E FUNDOS DISPONÍVEIS**

#### **3.1. CONTA DE DESEMBOLSO DOS RECURSOS BID (CONTA EM US\$)**

A conta de desembolso dos recursos em Nova York é do Banco do Brasil, Agência 686-8, C/C 880000705, em nome da Celesc Distribuição S.A.

Essa conta foi aberta pela Celesc em dezembro/2018 e através dela foram desembolsados pelo BID US\$ 158.330.447,54 até a data de 31/12/2020, dos quais US\$ 42.273.169,76 foram desembolsados somente no ano de 2020.

Esta conta se destina tão somente ao recebimento dos desembolsos do BID e a transferência dos recursos internalizados para a conta de movimentação do Programa, não permanecendo, portanto, recursos em saldo na conta.

#### **3.2. CONTA DE MOVIMENTAÇÃO DOS RECURSOS BID (CONTA EM R\$)**

A conta corrente de movimentação de recursos do Programa, a qual recebe os recursos internalizados para gastos do Programa em R\$, é do Banco do Brasil, Agência 30643, C/C 127000-1.

O saldo da conta de movimentação de recursos do Programa em 31/12/2020 era de R\$ 29.975.179,73.

#### **3.3. CONTA DE MOVIMENTAÇÃO DE RECURSOS DE CONTRAPARTIDA (CONTA EM R\$)**

A conta de movimentação de recursos de contrapartida do Programa é a conta geral da Celesc no Banco do Brasil, Agência 30643, Conta Corrente 105121-0.

#### **3.4. GANHOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA NO PERÍODO**

No ano de 2020 foram computados rendimentos equivalentes a US\$ 165.135,59, provenientes de aplicação financeira de adiantamento de fundos Fonte BID. A taxa de conversão utilizada para fins de rendimentos é aquela do contrato de câmbio que internalizou o recurso que o originou.

#### **3.5. VARIAÇÃO CAMBIAL**

Devido a conversão de moeda aplicada no momento da apresentação ao BID das contrapartidas pagas com rendimentos apresentou-se uma variação cambial no valor de US\$ -88.134,12.

#### **3.6. CONSIDERAÇÕES SOBRE EXTRATO DA CONTA CORRENTE DO PROGRAMA**

Em relação ao Fluxo de Caixa apresentado, cabe informar que:

- Existe um saldo para ajuste de pagamentos de 2020 que o saque acontecerá em janeiro/2021 no valor de R\$ 2.642.119,90;
- Existe uma diferença de R\$ 55.104,10 no saldo do Programa referente a taxas e impostos a ressarcir pela CELESC.

#### 4. DESEMBOLSOS EFETUADOS E ANTECIPAÇÕES DE FUNDOS DO BANCO

Desde o início do Programa até 31/12/2020 foram desembolsados pelo Banco US\$ 158.330.447,54, dos quais US\$ 42.273.169,76 no ano de 2020, conforme discriminado no Quadro 05 a seguir.

##### QUADRO 05: RESUMO DE DESEMBOLSOS REALIZADOS PELO BID

(Valores em US\$)

DESEMBOLSO	DATA DA SOLICITAÇÃO	VALOR	
1º Reembolso de Pagamentos Efetuados, incluindo Retrofinanciamento (Ref. Período 06/02/17 – 22/11/2017) e 1º Reembolso (Ref. Período 23/11/2017 - 30/09/2018)	23/11/2018	32.784.702,95	
1º Adiantamento (Ref. Período Dez/18 - Mai/19)	23/11/2018	37.589.600,00	
2º Reembolso de Pagamentos Efetuados	21/01/2019	9.704.328,10	
2º Adiantamento <sup>(1)</sup>	15/07/2019	26.210.755,00	
3º Reembolso de Pagamentos Efetuados	07/10/2019	9.767.891,73	
4º Reembolso de Pagamentos Efetuados	22/04/2020	7.273.169,76	Operação processada em 08/05/2020
3º Adiantamento de Fundos	18/09/2020	35.000.000,00	Operação processada em 09/10/2021
<b>TOTAL DESEMBOLSADO</b>		<b>158.330.447,54</b>	

Obs.: Finalizado o ano de 2020, resta à Celesc comprovar gastos incorridos às expensas do desembolso realizado pelo Banco em 18/09/2020 no valor de US\$ 3.514.704,01, mais o valor de US\$ 4.849.183,96 referente ao saldo na conta BID em 31/12/2020.

##### QUADRO 06: DETALHAMENTO DA OPERAÇÃO DE ESTORNO DE MATERIAIS EXCLUÍDOS DO PROGRAMA EM DEZEMBRO/2020

(Valores em US\$)

Solicitação/Justificativa Estornada	Valor do Estorno		Tipo do estorno
	US\$	R\$	
11	885.096,60	3.581.423,34	Exclusão de materiais do Programa

Obs.: Esta operação de estorno (glosa de materiais do Estoque BID) foi materializada através da Justificativa 11, após a aprovação da NOTA DE ENCAMINHAMENTO – DIRETORIA EXECUTIVA (NE/DE) Nº 095/2020, conforme DELIBERAÇÃO Nº 258/2020, que autorizou a retirada do Programa de (i) cabos nus e isolados que estão estocados no Almoxarifado Central e que não mais serão utilizados em obras do Programa por decisão técnica de qualificação da rede – cabos nus serão substituídos por cabos cobertos, e (ii) materiais e equipamentos que foram movimentados do Estoque BID (18) para o Estoque Manutenção (09) por ocasião da emergência climática ocorrida em meados de 2019 e, principalmente, em junho de 2020, quando todo o Estado de Santa Catarina foi violentamente atingido por um ciclone bomba.

## 5. FUNDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

Desde o início do Programa, até 31/12/2020, foi realizada a contabilização de US\$ 23.458.662,47 a título de contrapartida local, dos quais resta comprovar ao BID US\$ 277.008,17.

Observa-se que no primeiro semestre de 2020 foi realizada uma operação de estorno de valores apresentados anteriormente pela Celesc como contrapartida e reapresentação destes mesmos valores como sendo de aporte BID. Esta operação foi realizada com a anuência do BID para fortalecer o caixa da Celesc em virtude da Pandemia do Coronavírus – os valores anteriormente computados como contrapartida foram reconhecidos como gastos BID.

### QUADRO 07: DETALHAMENTO DA OPERAÇÃO DE ESTORNO DE CONTRAPARTIDA REALIZADA EM 2020 (FUNDO DE CONTRAPARTIDA ESTORNADO E REAPRESENTADO COMO FUNDO BID)

(Valores em US\$)

Solicitação/Justificativa Estornada	Valor do Estorno		Tipo do estorno
	US\$	R\$	
8	5.617.733,13	20.697.652,87	Aporte Local para Aporte BID

Obs.: Os valores estornados de contrapartida da Justificativa 8 foram reapresentados na mesma perante o Programa como aporte BID.

## 6. DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Em 2020 foi processado ajuste do exercício anterior no montante de US\$ 15.953.638,60, referente a fundos pendentes de comprovação perante o BID, sendo: (i) US\$ 10.211.688,32 de recursos BID e (ii) US\$ 5.741.950,28 de recursos de contrapartida.

## 7. CONCILIAÇÃO ENTRE DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA E DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS

### QUADRO 08: CONCILIAÇÃO "FLUXO DE CAIXA X DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS" ACUMULADO ATÉ 31/12/2020

(Valores em US\$)

DESCRIÇÃO	BID	APORTE LOCAL (CELESC)	TOTAL
Demonstrativo Fluxo de Caixa (desembolsos efetuados/gastos)	153.481.263,58	23.458.662,47	176.939.926,05
Demonstrativo de Investimentos	153.481.263,59	23.458.662,47	176.939.926,06
Diferença Apurada	-0,01	0,00	-0,01

Obs.: Diferença apurada de R\$0,01 refere-se à aplicação de fórmula para conversão de pagamentos em moeda local para dólar norte americano.



## 8. CONCILIAÇÃO DO PASSIVO A FAVOR DO BID

### QUADRO 09: CONCILIAÇÃO "DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS PROGRAMA X REGISTROS BID (OPS-10)" ATÉ 3/12/2020

(Valores em US\$)

DESCRIÇÃO	VALOR EM US\$
Demonstrativo Fluxo de Caixa (Total de Recursos Recebidos/BID)	158.330.447,54
OPS10 - Transaction History Report	158,330,447.54
DIFERENÇA APURADA	0,00

## 9. CONCILIAÇÃO DOS REGISTROS DO PROGRAMA COM OS REGISTROS DO BID (OPS-1)

### QUADRO 10: CONCILIAÇÃO "DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS PROGRAMA X REGISTROS BID (OPS-1)" ATÉ 31/12/2020

(Valores em US\$)

CATEGORIA DE INVERSÃO	VALOR APROVADO (CONTRATADO)	DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS <sup>1</sup>	OPS-1 <sup>2</sup>	DIFERENÇA <sup>3</sup>
1 - Ampliação e Melhoria do Sistema de Distribuição de AT	133.551.469,00	32.339.360,58	23.849.788,21	8.489.572,37
2 - Ampliação e Melhoria do Sistema de Distribuição de M/BT	127.322.531,00	112.105.884,14	84.466.876,30	27.639.007,84
Fortalecimento institucional	12.032.250,00	8.185.911,86	7.250.357,66	935.554,20
Administração do programa	3.144.750,00	850.106,99	688.025,25	162.081,74
Custos financeiros	-	-	-	-
Total	276.051.000,00	153.481.263,58	116.255.047,42	37.226.216,16

- (1) A coluna "Demonstrativo de Investimentos" se refere à execução acumulada de recursos computados às despesas do BID até 31/12/2020, incluindo valores pendentes de comprovação/justificativa ao Banco; registra-se no fluxo de caixa, ao final do período, a existência de um saldo disponível de US\$ 4.849.183,96, o que totaliza os US\$ 158.330.447,54 de recursos totais acumulados recebidos do BID.
- (2) A coluna "OPS-1" se refere ao valor registrado pelo BID no relatório "Executive Financial Summary - OPS1", com data de emissão até 31/12/2020; tais valores correspondem aos valores já comprovados ao BID.
- (3) A diferença apontada entre a coluna "Demonstrativo de Investimentos" e a coluna "LMS-1" diz respeito ao montante de recursos que dependia de comprovação ao BID em 31/12/2019.
- (4) Observa-se que a Justificativa Nº 11, encaminhada ao BID em dez/2020 e considerada como justificativa de demonstrativo no Fluxo de Caixa, no valor de US\$ 33.711.512,16, não havia sido processada pelo Banco até o final do período e, portanto, não consta do valor contabilizado no relatório OPS-1.

## 10. CONTINGÊNCIAS

### 10.1. IMPACTOS DA PANDEMIA DO COVID-19 NA EVOLUÇÃO DO PROGRAMA

A Pandemia do Covid-19, causada pelo Novo Coronavírus, demandou das autoridades públicas

a adoção de medidas minimizar a disseminação do vírus que, por óbvio, impactaram na execução do Programa Celesc-BID no ano de 2020.

Dentre os principais impactos da Pandemia na execução do Programa merecem destaque os seguintes aspectos: (i) a perturbação causada pelo aparecimento da pandemia que alterou as condições de trabalho pela necessidade de cumprir decretos, procedimentos e regras de distanciamento social para o enfrentamento do surto pandêmico; (ii) as consequências econômicas da pandemia nas classes mais desfavorecidas da população e nos setores produtivos catarinenses, que provocaram inadimplências e redução no consumo de energia muito significativa a partir de abril-maio/2020, resultando num prejuízo significativo ao fluxo de caixa da empresa; e (iii) a perturbação e o medo nas classes trabalhadoras expostas ao perigo de contágio nos locais de trabalho, espalhados por todo o território do Estado de Santa Catarina, que causaram atrasos cumulativos, significativos e irreversíveis na maior parte das obras do Programa.

Neste contexto, a Celesc adotou prontamente medidas para atuar com grande parte do seu pessoal em sistema de trabalho remoto ("home-working"), sistema que permanece em adoção neste primeiro semestre de 2021, bem como foi instada a tomar decisões para o enfrentamento dos efeitos da Pandemia também sobre os investimentos previstos no Programa.

Assim, com o intuito de preservar o caixa da empresa, a Celesc solicitou ao BID uma flexibilização das condições financeiras de aporte de recursos de contrapartida do Programa para o ano de 2020, as quais foram aceitas pelo Banco. Deste modo, através dessa flexibilização, a aplicação dos recursos de contrapartida devidos pela Celesc foi postergada para os últimos anos do Programa, sendo que alguns dos recursos de contrapartida já aplicados no Programa foram reembolsados pelo BID no que se refere às despesas elegíveis.

Outra medida tomada pela Celesc, com efeitos a médio e longo prazos, teve a ver com o remanejamento dos investimentos previstos no Programa, ampliando os investimentos no Componente 2 em US\$ 20 milhões e reduzindo os do Componente 1, o que resultou em dezembro/2020 no Aditivo 1 ao Contrato de Empréstimo. A decisão por este remanejamento foi adotada tendo em vista que investimentos em redes de alta tensão poderão ser postergados, dadas projeções de queda de demanda, mas que os investimentos em média e baixa tensão precisam ser garantidos para assegurar o suprimento de energia para a base de consumidores da empresa.

Por fim, merece registro o efeito da Pandemia sobre a execução das obras da Celesc, que resultou em queda no fluxo financeiro do Programa. Foram registradas ocorrências de interrupção temporária de obras ou por ocorrência infecção em membros das equipes técnicas contratadas e/ou da Celesc e também em função do agravamento da Pandemia em regiões, o que levou alguns municípios a decretarem fechamento de obras.

## 10.2. PASSIVO CONTINGENTE

Tendo em vista manifestação do Diretor de Regulação e Gestão de Energia emitida em 22 de janeiro de 2021, cópia em anexo, registra-se a seguinte informação que está transcrita abaixo:

*"... para fins de Auditoria Externa do Programa de Investimentos em Infraestrutura Energética da Celesc – BID, executado ao abrigo do Contrato de Empréstimo Nº 4.404/OC-BR, que inexistem registros de*

*passivos contingentes relacionados ao Programa e identificados até 31/12/2020, em referência ao exercício de 2020.*

*No entanto, em data subsequente, Informamos o recebimento no dia 08.01.2021 de citação no processo 5076098-28.2020.8.24.0023, em trâmite na 5ª Vara Cível da Comarca da Capital, para cumprimento de decisão liminar que poderá influir sobre a situação financeira do Programa.*

*Ao valor total do contrato em discussão no citado processo calcula-se um acréscimo de R\$ 2.123.960,31, passando dos atuais R\$ 8.547.754,43 para R\$ 10.671.714,74. E, com relação ao que já foi medido até o momento, foi pago R\$ 5.900.638,20, de modo que, com efeito retroativo, deverá ser paga uma diferença de R\$ 1.188.570,06 para se chegar a um novo total medido de R\$ 7.089.208,26, a fim de se atender ao comando judicial."*

Florianópolis, 12 de abril de 2020.

  
\_\_\_\_\_  
PILAR SABINO DA SILVA

Coordenadora Geral da UCP/BID Celesc Distribuição S.A.