

**RELATÓRIO SOBRE A AUDITORIA INDEPENDENTE
DO PROGRAMA DE GESTÃO INTEGRADA
DAS ÁGUAS E DA PAISAGEM
PARCIALMENTE FINANCIADO PELO ACORDO
DE EMPRÉSTIMO BIRD Nº 8353-BR – P130682
PARA O PERÍODO DE 01 DE JANEIRO DE 2021
A 31 DE DEZEMBRO DE 2021**

Recife - PE, 06 de maio de 2022

Rua Gal. Joaquim Inácio, 790
Empresarial Sá Leitão, 9º Andar
CEP: 50.070-495 Paissandu - Recife - PE
Fone/fax: 81 3366.9922
saleitao@saleitao.com.br
www.saleitao.com.br

Ao
Governo do Estado do Espírito Santo
Comitê Diretivo do Projeto Águas e Paisagem
Secretaria Executiva – Subsecretaria de Captação de Recursos – SUBCAP
Coordenação Geral de Implementação do Projeto (C-GIP)
Vitória - ES

Prezados Senhores:

Como resultado dos nossos exames, estamos apresentando o nosso relatório de auditoria independente do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, parcialmente financiado pelo Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR, para o período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021.

Os nossos exames de auditoria independente foram efetuados de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria. O exame de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria pressupõe os seguintes: o adequado planejamento dos trabalhos; a avaliação e a comprovação dos sistemas de controles internos e dos procedimentos contábeis adotados pelos órgãos e entidades envolvidas no gerenciamento e execução do Programa, e a obtenção de evidências objetivas e suficientes que possibilitem chegar a uma conclusão razoável para sustentar as nossas opiniões.

Também, foram observados, para fins de definição dos procedimentos aplicados na auditoria independente, os “Termo de Referência para a Contratação de Prestação de Serviços de Auditoria Externa” e as “Diretrizes: Relatórios Financeiros Anuais e Auditoria de Atividades Financiadas pelo Banco Mundial”.

Para um melhor entendimento do seu conteúdo, estamos apresentando o presente relatório de auditoria independente subdividido conforme índice evidenciado na página a seguir.

Aproveitamos a oportunidade para deixar consignados os nossos agradecimentos a V.Sas. pela cooperação e pela cortesia que nos foram dispensadas, no decurso de nossos trabalhos, por todos os colaboradores com os quais mantivemos contatos durante a realização dos nossos serviços.

Colocamo-nos ao inteiro dispor de V.Sas. para prestar quaisquer esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários sobre os fatos/aspectos apresentados neste relatório.

Atenciosamente,

**JEFFERSON BATISTA DE
OLIVEIRA:87886278453**

Assinado de forma digital por JEFFERSON BATISTA DE
OLIVEIRA:87886278453
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=Certificado Digital, ou=10680051000165,
ou=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, ou=RFB e-CPF A3,
ou=(sem branco), cn=JEFFERSON BATISTA DE OLIVEIRA:87886278453
Dados: 2022.05.31 16:07:26 -03'00'

Jefferson Batista de Oliveira
Sócio Responsável
Contador CRC-PE 16.627/O-8
Sá Leitão Auditores S/S
CNPJ: 35.330.125/0001-64
CRC-PE 000.369/O-8

**RELATÓRIO SOBRE A AUDITORIA INDEPENDENTE
DO PROGRAMA DE GESTÃO INTEGRADA
DAS ÁGUAS E DA PAISAGEM DO ESPÍRITO SANTO,
PARCIALMENTE FINANCIADO PELO ACORDO
DE EMPRÉSTIMO BIRD Nº 8353-BR BR – P130682
PARA O PERÍODO DE 01 DE JANEIRO DE 2021
A 31 DE DEZEMBRO DE 2021**

ÍNDICE

DESCRIÇÃO	N ^{OS} DAS PÁGINAS
Sumário Executivo	1
Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Financeiras Básicas do Programa	2 A 4
Demonstrações Financeiras Básicas do Programa	
1. IFR 1A – Fonte e Uso de Fundos do Projeto, Em US\$	5
2. IFR 1A – Fonte e Uso de Fundos do Projeto, Em R\$	6
2. IFR 1B – Demonstrativo de Investimentos por Atividade, Em US\$	7 E 8
2. IFR 1B – Demonstrativo de Investimentos por Atividade, Em R\$	9 E 10
3. Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Básicas do Programa	11 A 22
Relatório Sobre o Cumprimento de Cláusulas Contratuais do Acordo de Empréstimo	23 E 24
Relatório do Auditor Independente Sobre os Procedimentos de Aquisição de Bens, Contratação de Obras e Seleção e Contratação de Consultores	25 A 27
Relatório do Auditor Independente Sobre os Sistemas de Controles Internos do Programa	28 E 29
Carta Gerencial	30 A 37
Comentários sobre a Extensão dos Exames e dos Procedimentos de Auditoria Adotados	38 A 40

SUMÁRIO EXECUTIVO

1. RESULTADOS DA AUDITORIA

1.1. Relatório Único Sobre as Contas do Programa:

(a) Exame das Demonstrações Financeiras Básicas do Programa:

Emitimos uma opinião, sem ressalva, sobre o exame das demonstrações financeiras básicas do Programa.

(b) Exame da Elegibilidade das Despesas Apresentadas para Desembolso

Emitimos uma opinião sem ressalva, que considera que as despesas apresentadas nas Demonstrações Financeiras Básicas do Programa e nas Declarações de Gastos (SOEs) são elegíveis.

(c) Exame da Movimentação da Conta Designada

Emitimos uma opinião sem ressalva, que considera que as conciliações da Conta Designada do Programa, mantida no Banco do Brasil S.A., refletem adequadamente, em todos os aspectos relevantes, o fluxo de recursos ocorridos no período do Componente 2 do âmbito do Programa.

1.2. Relatório Sobre o Cumprimento de Cláusulas Contratuais do Acordo de Empréstimo:

Emitimos relatório de auditoria que considera que o Mutuário, por meio dos seus órgãos e Agentes Executores, cumpriu, sem exceção, às cláusulas do Contrato de Empréstimo.

1.3. Relatório Sobre os Procedimentos de Licitação:

Emitimos um relatório sem modificação de opinião, ou seja, sem ressalva, que considera que as aquisições, realizadas pelo Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, foram efetuadas de forma satisfatória e em conformidade com as Diretrizes do Banco Mundial, com o Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR e com as informações apresentadas no STEP (Plano de Aquisições).

2. AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS

2.1. Relatório do Auditor Independente Sobre os Sistemas de Controles Internos do Programa

Avaliamos o sistema de controles internos dos órgãos e Agentes Executores do Programa e os julgamos satisfatório para o gerenciamento financeiro do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR – Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo.

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS CONTAS DO PROGRAMA

Rua Gal. Joaquim Inácio, 790
Empresarial Sá Leitão, 9º Andar
CEP: 50.070-495 Paissandu - Recife - PE
Fone/fax: 81 3366.9922
saleitao@saleitao.com.br
www.saleitao.com.br

Ao
Governo do Estado do Espírito Santo
Comitê Diretivo do Projeto Águas e Paisagem
Secretaria Executiva - Subsecretaria de Captação de Recursos - SUBCAP
Coordenação Geral de Implementação do Projeto (C-GIP)
Vitória - ES

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras básicas do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, parcialmente financiado pelo Banco Mundial, por intermédio do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR, correspondentes ao IFR 1A – Fonte e Uso de Fundos do Projeto e IFR 1B – Demonstrativo de Investimentos por Atividade, acompanhadas das respectivas notas explicativas, referentes ao período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021 e acumulado em 31 de dezembro de 2021.

Em nossa opinião:

1. As demonstrações financeiras básicas do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo e as respectivas notas explicativas, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, os recebimentos e pagamentos realizados durante o período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, com base no regime de caixa, e as despesas aplicaram-se aos propósitos previstos no Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR;
2. As despesas realizadas pelo Governo do Estado do Espírito Santo (Mutuário), por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, no período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, pagas com recursos desembolsados do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR e de contrapartida estadual, documentadas mediante Declarações de Gastos (SOE), correspondentes aos Pedidos de Saques Nºs 22 ao 29, encaminhados ao Banco Mundial, são elegíveis conforme Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR;
3. A movimentação da Conta Designada nº 27080571, Agência nº 1608, mantida no Banco do Brasil S.A., reflete adequadamente, em todos os aspectos relevantes, o fluxo de recursos ocorrido no período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, e que os recursos transitados na referida conta foram utilizados exclusivamente para pagamento de despesas elegíveis no âmbito do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, conforme estipulado no Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR.

Base para opinião

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

Ênfases

Reestruturação do Programa

Sem modificar nossa opinião, chamamos a atenção para o fato descrito na Nota Explicativa Nº 13 (Reestruturação do Programa), que informa os seguintes: (i) o prazo de Desembolso do Programa foi prorrogado de 30 de abril de 2021 para 30 de março de 2023; (ii) o montante dos recursos previstos foram reduzidos em US\$ 52.600.000,00 (cinquenta e dois milhões e seiscentos mil dólares); (iii) foi realizado remanejamento de recursos entre categorias e alteração dos percentuais de financiamento; e (iv) alterações técnicas.

Outros assuntos

Base de elaboração das demonstrações financeiras

A base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras básicas do Programa são as Normas Internacionais de Contabilidade, as Diretrizes Sobre Relatórios Financeiros Anuais e Auditoria das Atividades Financiadas pelo Banco Mundial, as Diretrizes sobre os Relatórios de Supervisão Financeira para Programas Financiados pelo Banco Mundial (IFR) e demais requisitos estipulados no Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR. As demonstrações financeiras básicas foram elaboradas para auxiliar o Mutuário, por intermédio de seus Órgãos e Agentes Executores, a demonstrar o cumprimento das diretrizes e cláusulas contratuais aplicáveis do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR. Consequentemente, as referidas demonstrações financeiras podem não ser adequadas para outras finalidades.

Adoção de regime de caixa

Conforme mencionado na Nota Explicativa Nº 4 (b), a política do Mutuário, aplicada pelos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, é a de preparar as demonstrações financeiras básicas do Programa com base nos pagamentos e recebimentos de caixa. Com base nesse procedimento, as receitas são reconhecidas quando recebidas, e não quando auferidas, e as despesas são reconhecidas quando pagas e não quando incorridas.

Responsabilidades da administração do programa pelas demonstrações financeiras

O Mutuário, por intermédio de seus Órgãos e Agentes Executores, é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras do Programa de acordo com os requisitos estipulados no Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR e nas Normas Internacionais de Contabilidade e pelos controles internos que a administração determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade do auditor independente

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

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

- identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras do Programa, 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;
- avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras do Programa, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis do Mutuário, por intermédio de seus Órgãos e Agentes Executores, 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.

Recife - PE, 06 de maio de 2022

**JEFFERSON BATISTA DE
OLIVEIRA:87886278453**

Assinado de forma digital por JEFFERSON BATISTA DE OLIVEIRA:87886278453
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=Certificado Digital, ou=10680051000165, ou=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, ou=RFB e-CPF A3, ou=(em branco), cn=JEFFERSON BATISTA DE OLIVEIRA:87886278453
Dados: 2022.05.31 16:17:14 -03'00'

Jefferson Batista de Oliveira

Sócio Responsável

Contador CRC-PE 16.627/O-8

Sá Leitão Auditores S/S

CNPJ: 35.330.125/0001-64

CRC-PE 000.369/O-8

1A - FONTE E USO DE FUNDOS DO PROJETO
Período Referência: 4º Trimestre 2021

US\$											
DESCRIÇÃO	ORIGEM	REALIZADO			PLANEJADO			VARIAÇÃO DO PREVISTO (%)			PROJETO ORÇADO VIGENTE
		TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL	TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL	TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL	
A. SALDO EM CAIXA NA ABERTURA											
Conta Operativa - ARSP											
Conta Operativa - CESAN		865.536,09									
Conta Operativa - INCAPER		0,01									
Conta Operativa - SEAMA											
Conta Designada		10.771.520,44									
TOTAL DE SALDOS		11.637.056,54									
B. ORIGENS (FONTES) DOS FUNDOS											
1. Banco Mundial		5.290.927,49	17.759.010,29	57.950.399,15							
Comissão Inicial		0,00	0,00	562.500,00							
Pagamento Direto		0,00	0,00	0,00							
SOE		5.290.927,49	16.988.894,34	42.712.289,11							
Adiantamento Conta Designada		0,00	0,00	12.000.000,00							
Reembolso PSA (retroativo)		0,00	770.115,95	2.675.610,04							
2. Contrapartida											
Estado		2.390.867,40	7.398.391,42	21.718.671,81							
C. USO DOS FUNDOS (aplicações)											
01 - Bens, obras, consultoria (parte 1)	Total	2.575.401,37	9.080.409,04	13.963.022,23	3.290.068,00	9.795.075,67	14.677.688,86	-21,72	-7,30	-4,87	28.707.187,00
	BIRD	1.931.551,04	6.810.306,78	10.472.266,52	2.467.550,00	7.346.305,74	11.008.265,48	-21,72	-7,30	-4,87	
	Tesouro	643.850,33	2.270.102,26	3.490.755,71	822.518,00	2.448.769,93	3.669.423,38	-21,72	-7,30	-4,87	
02 - Obras para Parte 2 do Projeto	Total	4.737.611,84	12.216.699,96	42.119.858,70	6.680.604,00	14.159.692,12	44.062.850,86	-29,08	-13,72	-4,41	104.966.794,00
	BIRD	3.079.447,69	7.928.881,78	27.365.934,72	4.342.393,00	9.191.827,09	28.628.880,03	-29,08	-13,74	-4,41	
	Tesouro	1.658.164,15	4.287.818,18	14.753.923,98	2.338.211,00	4.967.865,03	15.433.970,83	-29,08	-13,69	-4,41	
03 - Bens, serviços de consultoria e serviços de não consultoria e Treinamento para a Parte 2 do projeto	Total	219.692,24	643.674,01	3.385.834,17	389.985,00	813.966,77	3.556.126,93	-43,67	-20,92	-4,79	4.282.033,00
	BIRD	175.753,79	514.939,21	2.708.667,35	311.988,00	651.173,42	2.844.901,56	-43,67	-20,92	-4,79	
	Tesouro	43.938,45	128.734,80	677.166,82	77.997,00	162.793,35	711.225,37	-43,67	-20,92	-4,79	
04 - Bens, serviços de consultoria e serviços de não consultoria e Treinamento para a Parte 3 do projeto	Total	82.774,97	379.744,24	387.978,01	582.370,00	879.339,27	887.573,04	-85,79	-56,81	-56,29	6.525.294,00
	BIRD	62.081,23	284.808,17	290.983,49	436.778,00	659.504,94	665.680,26	-85,79	-56,81	-56,29	
	Tesouro	20.693,74	94.936,07	96.994,52	145.592,00	219.834,33	221.892,78	-85,79	-56,81	-56,29	
05.0A - Pagamento por Serviços Ambientais para a Parte 3 do Projeto	Total	48.441,46	1.233.600,21	5.399.661,55	251.341,00	1.436.499,75	5.602.561,09	-80,73	-14,12	-3,62	2.706.000,00
	BIRD	24.220,73	616.800,10	2.699.830,77	173.311,00	765.890,37	2.848.921,04	-86,02	-19,47	-5,23	
	Tesouro	24.220,73	616.800,11	2.699.830,78	78.030,00	670.609,38	2.753.640,05	-68,96	-8,02	-1,95	
05.0B - Pagamento por Serviços Ambientais para a Parte 3 do Projeto	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.176.250,00
	BIRD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
06 - Bens, serviços de consultoria e serviços de não consultoria e Treinamento para a Parte 4 do Projeto	Total	441.031,79	1.358.883,09	2.636.318,54	446.080,00	1.363.931,30	2.633.211,63	-1,13	-0,37	0,12	15.473.942,00
	BIRD	441.031,79	1.358.883,09	2.636.318,54	446.080,00	1.363.931,30	2.633.211,63	-1,13	-0,37	0,12	
	Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
07 - Comissão Inicial	Total	0,00	0,00	562.500,00	0,00	0,00	562.500,00	0,00	0,00	0,00	562.500,00
	BIRD	0,00	0,00	562.500,00	0,00	0,00	562.500,00	0,00	0,00	0,00	
	Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DAS APLICAÇÕES DE RECURSOS		8.104.953,67	24.913.010,55	68.455.173,20	11.640.448,00	28.448.504,88	71.982.512,41	-30,37	-12,43	-4,90	
TOTAL DAS APLICAÇÕES DE RECURSOS (BIRD)		5.714.086,27	17.514.619,13	46.736.501,39	8.178.100,00	19.978.632,86	49.192.360,00	-30,13	-12,33	-4,99	
TOTAL DAS APLICAÇÕES DE RECURSOS (CONTRAP.)		2.390.867,40	7.398.391,42	21.718.671,81	3.462.348,00	8.469.872,02	22.790.152,41	-30,95	-12,65	-4,70	
D. SALDO DE ENCERRAMENTO		11.213.897,76									
Conta Operativa - ARSP		0,00									
Conta Operativa - CESAN		587.814,55									
Conta Operativa - INCAPER		157.176,62									
Conta Operativa - SEAMA		177.053,95									
Conta Designada		10.291.852,64									

1A - FONTE E USO DE FUNDOS DO PROJETO
Período Referência: 4º Trimestre 2021

R\$											
DESCRIÇÃO	ORIGEM	REALIZADO			PLANEJADO			VARIÇÃO DO PREVISTO (%)			PROJETO ORÇADO VIGENTE
		TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL	TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL	TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL	
A. SALDO EM CAIXA NA ABERTURA											
Conta Operativa - ARSP											
Conta Operativa - CESAN		4.595.148,59									
Conta Operativa - INCAPER											
Conta Operativa - SEAMA											
Conta Designada		37.260.380,85									
TOTAL DE SALDOS		41.855.529,44									
B. ORIGENS (FONTES) DOS FUNDOS											
1. Banco Mundial		29.993.230,99	95.172.084,57	251.490.063,09							
Comissão Inicial		0,00	0,00	2.165.568,75							
Pagamento Direto		0,00	0,00	0,00							
SOE		29.993.230,99	91.080.789,37	198.030.808,96							
Adiantamento Conta Designada		0,00	0,00	39.298.500,00							
Reembolso PSA (retroativo)		0,00	4.091.295,20	11.995.185,38							
2. Contrapartida											
Estado		13.120.809,88	38.951.602,68	96.003.780,75							
C. USO DOS FUNDOS (aplicações)											
01 - Bens, obras, consultoria (parte 1)	Total	14.173.865,56	47.841.422,49	71.078.700,74	18.095.374,00	51.762.930,93	75.000.209,18	-21,67	-7,58	-5,23	160.183.232,74
	BIRD	10.630.399,18	35.881.066,87	53.309.025,57	13.571.525,00	38.822.192,69	56.250.151,39	-21,67	-7,58	-5,23	
	Tesouro	3.543.466,38	11.960.355,62	17.769.675,17	4.523.849,00	12.940.738,24	18.750.057,79	-21,67	-7,58	-5,23	
02 - Obras para Parte 2 do Projeto	Total	25.941.578,45	64.101.698,54	179.134.805,68	36.743.322,00	74.903.442,09	189.936.549,23	-29,40	-14,42	-5,69	585.704.213,84
	BIRD	16.862.026,00	41.600.280,60	116.371.800,25	23.883.161,50	48.621.416,10	123.392.935,75	-29,40	-14,44	-5,69	
	Tesouro	9.079.552,45	22.501.417,94	62.763.005,43	12.860.160,50	26.282.025,99	66.543.613,48	-29,40	-14,38	-5,68	
03 - Bens, serviços de consultoria e serviços de não consultoria e Treinamento para a Parte 2 do projeto	Total	1.228.057,20	3.464.480,53	16.283.587,58	2.144.917,50	4.381.340,83	17.200.447,88	-42,75	-20,93	-5,33	23.893.315,94
	BIRD	982.445,77	2.771.584,43	13.026.870,07	1.715.934,00	3.505.072,66	13.760.358,30	-42,75	-20,93	-5,33	
	Tesouro	245.611,43	692.896,10	3.256.717,51	428.983,50	876.268,17	3.440.089,58	-42,75	-20,93	-5,33	
04 - Bens, serviços de consultoria e serviços de não consultoria e Treinamento para a Parte 3 do projeto	Total	462.783,22	2.032.735,82	2.068.548,92	3.203.035,00	4.772.987,60	4.808.800,70	-85,55	-57,41	-56,98	36.410.487,99
	BIRD	347.087,41	1.524.551,86	1.551.411,68	2.402.279,00	3.579.743,45	3.606.603,27	-85,55	-57,41	-56,98	
	Tesouro	115.695,81	508.183,96	517.137,24	800.756,00	1.193.244,15	1.202.197,43	-85,55	-57,41	-56,98	
05.0A - Pagamento por Serviços Ambientais para a Parte 3 do Projeto	Total	272.967,62	6.577.498,12	23.394.490,80	1.382.375,50	7.686.906,00	24.503.898,68	-80,25	-14,43	-4,53	15.099.209,40
	BIRD	136.483,81	3.288.749,06	11.697.245,40	953.210,50	4.105.475,75	12.513.972,09	-85,68	-19,89	-6,53	
	Tesouro	136.483,81	3.288.749,06	11.697.245,40	429.165,00	3.581.430,25	11.989.926,59	-68,20	-8,17	-2,44	
05.0B - Pagamento por Serviços Ambientais para a Parte 3 do Projeto	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.202.557,38
	BIRD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
06 - Bens, serviços de consultoria e serviços de não consultoria e Treinamento para a Parte 4 do Projeto	Total	2.461.790,48	7.289.023,42	12.939.613,59	2.453.440,00	7.280.672,94	12.899.825,11	0,34	0,11	0,31	86.343.048,97
	BIRD	2.461.790,48	7.289.023,42	12.939.613,59	2.453.440,00	7.280.672,94	12.899.825,11	0,34	0,11	0,31	
	Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
07 - Comissão Inicial	Total	0,00	0,00	2.165.568,75	0,00	0,00	2.165.568,75	0,00	0,00	0,00	3.138.693,75
	BIRD	0,00	0,00	2.165.568,75	0,00	0,00	2.165.568,75	0,00	0,00	0,00	
	Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DAS APLICAÇÕES DE RECURSOS		44.541.042,53	131.306.858,92	307.065.316,06	64.022.464,00	150.788.280,39	326.515.299,53	-30,43	-12,92	-5,96	
TOTAL DAS APLICAÇÕES DE RECURSOS (BIRD)		31.420.232,65	92.355.256,24	211.061.535,31	44.979.550,00	105.914.573,59	224.589.414,66	-30,15	-12,80	-6,02	
TOTAL DAS APLICAÇÕES DE RECURSOS (CONTRAP.)		13.120.809,88	38.951.602,68	96.003.780,75	19.042.914,00	44.873.706,80	101.925.884,87	-31,10	-13,20	-5,81	
D. SALDO DE ENCERRAMENTO		40.428.527,78									
Conta Operativa - ARSP		0,00									
Conta Operativa - CESAN		3.303.015,08									
Conta Operativa - INCAPER		885.982,52									
Conta Operativa - SEAMA		997.698,98									
Conta Designada		35.241.831,20									

1B - DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS POR ATIVIDADE
Período Referência: 4º Trimestre 2021

COMPONENTE/ SUBCOMPONENTE	ORIGEM	REALIZADO			PLANEJADO			VARIAÇÃO DO PREVISTO (%)			VIGENTE	A DESEMBOLSAR
		TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL	TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL	TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL		
01 - GESTÃO INTEGRADA DE RECURSOS HÍDRICOS E GESTÃO DE RISCOS DE DESASTRES	Total	2.575.401,37	9.080.409,04	13.963.022,23	3.290.068,00	9.795.075,67	14.677.688,86	-21,72	-7,30	-4,87	40.610.585,99	26.647.563,76
	BIRD	1.931.551,04	6.810.306,78	10.472.266,52	2.467.550,00	7.346.305,74	11.008.265,48	-21,72	-7,30	-4,87		
	Tesouro	643.850,33	2.270.102,26	3.490.755,71	822.518,00	2.448.769,93	3.669.423,38	-21,72	-7,30	-4,87		
01.0A - Desenvolvimento do Plano Estadual de Recursos Hídricos	Total											
	BIRD											
	Tesouro											
01.0B - Desenvolvimento do Planos de Enquadramento de Bacias Hidrográficas	Total											
	BIRD											
	Tesouro											
01.0C - Fortalecimento da Rede de Monitoramento Hidrológico	Total	27.859,21	197.843,35	272.779,56	31.635,00	201.619,14	276.555,35	-11,94	-1,87	-1,37	1.040.334,00	767.554,44
	BIRD	20.894,41	148.382,51	204.584,66	23.726,00	151.214,10	207.416,25	-11,93	-1,87	-1,37		
	Tesouro	6.964,80	49.460,84	68.194,90	7.909,00	50.405,04	69.139,10	-11,94	-1,87	-1,37		
01.0D - Fortalecimento da Gestão Costeira	Total											
	BIRD											
	Tesouro											
01.0E - Mapeamento de Recursos Hídricos Subterrâneos	Total											
	BIRD											
	Tesouro											
01.0F - Fortalecimento Institucional da SEAMA/IEMA	Total	45.349,96	63.573,63	2.491.878,98	161.307,00	179.530,67	2.607.836,02	-71,89	-64,59	-4,45	5.707.936,09	3.216.057,11
	BIRD	34.012,47	47.680,22	1.868.909,12	120.980,00	134.647,75	1.955.876,65	-71,89	-64,59	-4,45		
	Tesouro	11.337,49	15.893,41	622.969,86	40.327,00	44.882,92	651.959,37	-71,89	-64,59	-4,45		
01.0G - Fortalecimento Gestão Integrada de Águas Urbanas	Total	88.864,21	202.089,57	427.927,45	171.621,00	284.846,36	510.684,24	-48,22	-29,05	-16,21	1.254.606,00	826.678,55
	BIRD	66.648,16	151.567,18	320.945,60	128.716,00	213.635,02	383.013,44	-48,22	-29,05	-16,21		
	Tesouro	22.216,05	50.522,39	106.981,85	42.905,00	71.211,34	127.670,80	-48,22	-29,05	-16,20		
01.0H - Fortalecimento da capacidade do Estado para a Gestão de Riscos de Desastres	Total	2.413.327,99	8.616.902,49	10.770.436,24	2.925.505,00	9.129.079,50	11.282.613,25	-17,51	-5,61	-4,54	32.607.709,90	21.837.273,66
	BIRD	1.809.996,00	6.462.676,87	8.077.827,14	2.194.128,00	6.846.808,87	8.461.959,14	-17,51	-5,61	-4,54		
	Tesouro	603.331,99	2.154.225,62	2.692.609,10	731.377,00	2.282.270,63	2.820.654,11	-17,51	-5,61	-4,54		
02 - EFICIÊNCIA DO ABASTECIMENTO DE ÁGUA E AMPLIAÇÃO DOS SERVIÇOS DE ESGOTAMENTO SANITÁRIO	Total	4.957.304,08	12.860.373,97	45.505.692,87	7.070.589,00	14.973.658,89	47.618.977,79	-29,89	-14,11	-4,44	167.964.251,37	122.458.558,50
	BIRD	3.255.201,48	8.443.820,99	30.074.602,07	4.654.381,00	9.843.000,51	31.473.781,59	-30,06	-14,21	-4,45		
	Tesouro	1.702.102,60	4.416.552,98	15.431.090,80	2.416.208,00	5.130.658,38	16.145.196,20	-29,55	-13,92	-4,42		
02.0A - Plano Estratégico de Eficiência Operacional para a CESAN	Total	219.692,24	643.674,01	3.385.834,17	389.985,00	813.966,77	3.556.126,93	-43,67	-20,92	-4,79	3.891.421,82	505.587,65
	BIRD	175.753,79	514.939,21	2.708.667,35	311.988,00	651.173,42	2.844.901,56	-43,67	-20,92	-4,79		
	Tesouro	43.938,45	128.734,80	677.166,82	77.997,00	162.793,35	711.225,37	-43,67	-20,92	-4,79		
02.0B - Saneamento em Áreas Selecionadas (Obras)	Total	4.737.611,84	12.216.699,96	42.119.858,70	6.680.604,00	14.159.692,12	44.062.850,86	-29,08	-13,72	-4,41	164.072.829,55	121.952.970,85
	BIRD	3.079.447,69	7.928.881,78	27.365.934,72	4.342.393,00	9.191.827,09	28.628.880,03	-29,08	-13,74	-4,41		
	Tesouro	1.658.164,15	4.287.818,18	14.753.923,98	2.338.211,00	4.967.865,03	15.433.970,83	-29,08	-13,69	-4,41		
03 - GESTÃO DE MANANCIAIS E RESTAURAÇÃO DA COBERTURA FLORESTAL	Total	131.216,43	1.613.344,45	5.787.639,56	833.711,00	2.315.839,02	6.490.134,13	-84,26	-30,33	-10,82	26.334.371,80	20.546.732,24
	BIRD	86.301,96	901.608,27	2.990.814,26	610.089,00	1.425.395,31	3.514.601,30	-85,85	-36,75	-14,90		
	Tesouro	44.914,47	711.736,18	2.796.825,30	223.622,00	890.443,71	2.975.532,83	-79,92	-20,07	-6,01		
03.0A - Programa Reflorestar	Total	63.468,94	1.308.223,19	5.482.518,30	302.181,00	1.546.935,25	5.721.230,36	-79,00	-15,43	-4,17	19.304.271,80	13.821.753,50
	BIRD	35.491,34	672.767,33	2.761.973,32	211.441,00	848.716,99	2.937.922,98	-83,21	-20,73	-5,99		
	Tesouro	27.977,60	635.455,86	2.720.544,98	90.740,00	698.218,26	2.783.307,38	-69,17	-8,99	-2,25		
03.0B - Projeto Piloto Mangará	Total	67.747,49	305.121,26	305.121,26	531.530,00	768.903,77	768.903,77	-87,25	-60,32	-60,32	7.030.100,00	6.724.978,74
	BIRD	50.810,62	228.840,94	228.840,94	398.648,00	576.678,32	576.678,32	-87,25	-60,32	-60,32		
	Tesouro	16.936,87	76.280,32	76.280,32	132.882,00	192.225,45	192.225,45	-87,25	-60,32	-60,32		
04 - GERENCIAMENTO DO PROGRAMA, MONITORAMENTO, INSTAURAMENTO DE INSTITUIÇÕES	Total	441.031,79	1.358.883,09	2.636.318,54	446.080,00	1.363.931,30	2.633.211,63	-1,13	-0,37	0,12	15.479.658,00	12.843.339,46
	BIRD	441.031,79	1.358.883,09	2.636.318,54	446.080,00	1.363.931,30	2.633.211,63	-1,13	-0,37	0,12		
	Tesouro											

COMPONENTE/ SUBCOMPONENTE	ORIGEM	REALIZADO			PLANEJADO			VARIÇÃO DO PREVISTO (%)			VIGENTE	A DESEMBOLSAR
		TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL	TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL	TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL		
04.0A - Gerenciamento e Supervisão	Total	215.462,68	636.401,34	636.401,34	215.816,00	636.754,66	636.754,66	-0,16	-0,06	-0,06	6.316.527,00	5.680.125,66
	BIRD	215.462,68	636.401,34	636.401,34	215.816,00	636.754,66	636.754,66	-0,16	-0,06	-0,06		
	Tesouro											
04.0B - Fortalecimento da Capacidade da ARSP	Total	154.627,82	491.865,37	1.179.673,73	154.642,00	491.879,55	1.179.687,91	-0,01	-0,00	-0,00	1.734.431,00	554.757,27
	BIRD	154.627,82	491.865,37	1.179.673,73	154.642,00	491.879,55	1.179.687,91	-0,01	-0,00	-0,00		
	Tesouro											
04.0C - Outras atividades	Total	70.941,29	230.616,38	820.243,47	75.622,00	235.297,09	816.769,06	-6,19	-1,99	0,43	7.428.700,00	6.608.456,53
	BIRD	70.941,29	230.616,38	820.243,47	75.622,00	235.297,09	816.769,06	-6,19	-1,99	0,43		
	Tesouro											
05 - Comissão Inicial	Total			562.500,00			562.500,00				393.739,77	-168.760,23
	BIRD			562.500,00			562.500,00					
	Tesouro											
TOTAL	Total	8.104.953,67	24.913.010,55	68.455.173,20	11.640.448,00	28.448.504,88	71.982.512,41	-30,37	-12,43	-4,90	250.782.606,93	182.327.433,73
	BIRD	5.714.086,27	17.514.619,13	46.736.501,39	8.178.100,00	19.978.632,86	49.192.360,00	-30,13	-12,33	-4,99		
	Tesouro	2.390.867,40	7.398.391,42	21.718.671,81	3.462.348,00	8.469.872,02	22.790.152,41	-30,95	-12,65	-4,70		

EDMAR JOSE
ZORZAL:62081381753

Assinado de forma digital por EDMAR
JOSE ZORZAL:62081381753
Dados: 2022.02.01 13:46:35 -03'00'

1B - DEMONSTRATIVO DE INVESTIMENTOS POR ATIVIDADE
Período Referência: 4º Trimestre 2021

COMPONENTE/ SUBCOMPONENTE	ORIGEM	REALIZADO			PLANEJADO			VARIÇÃO DO PREVISTO (%)			VIGENTE	A DESEMBOLSAR
		TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL	TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL	TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL		
01 - GESTÃO INTEGRADA DE RECURSOS HÍDRICOS E GESTÃO DE RISCOS DE DESASTRES	Total	14.173.865,56	47.841.422,49	71.078.700,74	18.095.374,00	51.762.930,93	75.000.209,18	-21,67	-7,58	-5,23	226.603.008,77	155.524.308,03
	BIRD	10.630.399,18	35.881.066,87	53.309.025,57	13.571.525,00	38.822.192,69	56.250.151,39	-21,67	-7,58	-5,23		
	Tesouro	3.543.466,38	11.960.355,62	17.769.675,17	4.523.849,00	12.940.738,24	18.750.057,79	-21,67	-7,58	-5,23		
01.0A - Desenvolvimento do Plano Estadual de Recursos Hídricos	Total											
	BIRD											
	Tesouro											
01.0B - Desenvolvimento do Planos de Enquadramento de Bacias Hidrográficas	Total											
	BIRD											
	Tesouro											
01.0C - Fortalecimento da Rede de Monitoramento Hidrológico	Total	155.788,69	1.012.004,15	1.315.210,40	173.992,50	1.030.207,96	1.333.414,21	-10,46	-1,77	-1,37	5.804.959,69	4.489.749,29
	BIRD	116.841,52	759.003,12	986.407,80	130.493,00	772.654,60	1.000.059,28	-10,46	-1,77	-1,37		
	Tesouro	38.947,17	253.001,03	328.802,60	43.499,50	257.553,36	333.354,93	-10,47	-1,77	-1,37		
01.0D - Fortalecimento da Gestão Costeira	Total											
	BIRD											
	Tesouro											
01.0E - Mapeamento de Recursos Hídricos Subterrâneos	Total											
	BIRD											
	Tesouro											
01.0F - Fortalecimento Institucional da SEAMA/IEMA	Total	246.440,75	345.017,05	11.048.287,02	887.188,50	985.764,80	11.689.034,77	-72,22	-65,00	-5,48	31.849.712,59	20.801.425,57
	BIRD	184.830,56	258.762,78	8.286.215,23	665.390,00	739.322,22	8.766.774,67	-72,22	-65,00	-5,48		
	Tesouro	61.610,19	86.254,27	2.762.071,79	221.798,50	246.442,58	2.922.260,10	-72,22	-65,00	-5,48		
01.0G - Fortalecimento Gestão Integrada de Águas Urbanas	Total	471.957,81	1.061.905,08	2.241.799,61	943.915,50	1.533.862,77	2.713.757,30	-50,00	-30,77	-17,39	7.000.576,02	4.758.776,41
	BIRD	353.968,36	796.428,81	1.681.349,75	707.938,00	1.150.398,45	2.035.319,39	-50,00	-30,77	-17,39		
	Tesouro	117.989,45	265.476,27	560.449,86	235.977,50	383.464,32	678.437,91	-50,00	-30,77	-17,39		
01.0H - Fortalecimento da capacidade do Estado para a Gestão de Riscos de Desastres	Total	13.299.678,31	45.422.496,21	56.473.403,71	16.090.277,50	48.213.095,40	59.264.002,90	-17,34	-5,79	-4,71	181.947.760,47	125.474.356,76
	BIRD	9.974.758,74	34.066.872,16	42.355.052,79	12.067.704,00	36.159.817,42	44.447.998,05	-17,34	-5,79	-4,71		
	Tesouro	3.324.919,57	11.355.624,05	14.118.350,92	4.022.573,50	12.053.277,98	14.816.004,85	-17,34	-5,79	-4,71		
02 - EFICIÊNCIA DO ABASTECIMENTO DE ÁGUA E AMPLIAÇÃO DOS SERVIÇOS DE ESGOTAMENTO SANITÁRIO	Total	27.169.635,65	67.566.179,07	195.418.393,26	38.888.239,50	79.284.782,92	207.136.997,11	-30,13	-14,78	-5,66	937.223.726,22	741.805.332,96
	BIRD	17.844.471,77	44.371.865,03	129.398.670,32	25.599.095,50	52.126.488,76	137.153.294,05	-30,29	-14,88	-5,65		
	Tesouro	9.325.163,88	23.194.314,04	66.019.722,94	13.289.144,00	27.158.294,16	69.983.703,06	-29,83	-14,60	-5,66		
02.0A - Plano Estratégico de Eficiência Operacional para a CESAN	Total	1.228.057,20	3.464.480,53	16.283.587,58	2.144.917,50	4.381.340,83	17.200.447,88	-42,75	-20,93	-5,33	21.713.744,61	5.430.157,03
	BIRD	982.445,77	2.771.584,43	13.026.870,07	1.715.934,00	3.505.072,66	13.760.358,30	-42,75	-20,93	-5,33		
	Tesouro	245.611,43	692.896,10	3.256.717,51	428.983,50	876.268,17	3.440.089,58	-42,75	-20,93	-5,33		
02.0B - Saneamento em Áreas Selecionadas (Obras)	Total	25.941.578,45	64.101.698,54	179.134.805,68	36.743.322,00	74.903.442,09	189.936.549,23	-29,40	-14,42	-5,69	915.509.981,61	736.375.175,93
	BIRD	16.862.026,00	41.600.280,60	116.371.800,25	23.883.161,50	48.621.416,10	123.392.935,75	-29,40	-14,44	-5,69		
	Tesouro	9.079.552,45	22.501.417,94	62.763.005,43	12.860.160,50	26.282.025,99	66.543.613,48	-29,40	-14,38	-5,68		
03 - GESTÃO DE MANANCIAIS E RESTAURAÇÃO DA COBERTURA FLORESTAL	Total	735.750,84	8.610.233,94	25.463.039,72	4.585.410,50	12.459.893,60	29.312.699,38	-83,95	-30,90	-13,13	146.943.161,21	121.480.121,49
	BIRD	483.571,22	4.813.300,92	13.248.657,08	3.355.489,50	7.685.219,20	16.120.575,36	-85,59	-37,37	-17,82		
	Tesouro	252.179,62	3.796.933,02	12.214.382,64	1.229.921,00	4.774.674,40	13.192.124,02	-79,50	-20,48	-7,41		
03.0A - Programa Reforestar	Total	356.377,62	6.969.564,02	23.822.369,80	1.661.995,50	8.275.181,90	25.127.987,68	-78,56	-15,78	-5,20	107.715.906,22	83.893.536,42
	BIRD	199.041,31	3.582.798,49	12.018.154,65	1.162.925,50	4.546.682,68	12.982.038,84	-82,88	-21,20	-7,42		
	Tesouro	157.336,31	3.386.765,53	11.804.215,15	499.070,00	3.728.499,22	12.145.948,84	-68,47	-9,17	-2,81		
03.0B - Projeto Piloto Mangará	Total	379.373,22	1.640.669,92	1.640.669,92	2.923.415,00	4.184.711,70	4.184.711,70	-87,02	-60,79	-60,79	39.227.254,99	37.586.585,07
	BIRD	284.529,91	1.230.502,43	1.230.502,43	2.192.564,00	3.138.536,52	3.138.536,52	-87,02	-60,79	-60,79		
	Tesouro	94.843,31	410.167,49	410.167,49	730.851,00	1.046.175,18	1.046.175,18	-87,02	-60,79	-60,79		
04 - GERENCIAMENTO DO PROGRAMA, MONITORAMENTO, FORTALECIMENTO DE INSTITUIÇÕES	Total	2.461.790,48	7.289.023,42	12.939.613,59	2.453.440,00	7.280.672,94	12.899.825,11	0,34	0,11	0,31	86.374.943,67	73.435.330,08
	BIRD	2.461.790,48	7.289.023,42	12.939.613,59	2.453.440,00	7.280.672,94	12.899.825,11	0,34	0,11	0,31		
	Tesouro											

COMPONENTE/ SUBCOMPONENTE	ORIGEM	REALIZADO			PLANEJADO			VARIAÇÃO DO PREVISTO (%)			VIGENTE	A DESEMBOLSAR
		TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL	TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL	TRIMESTRE	EXERCÍCIO	TOTAL		
04.0A - Gerenciamento e Supervisão	Total	1.220.651,98	3.392.561,02	3.392.561,02	1.186.988,00	3.358.897,04	3.358.897,04	2,84	1,00	1,00	35.245.589,01	31.853.027,99
	BIRD	1.220.651,98	3.392.561,02	3.392.561,02	1.186.988,00	3.358.897,04	3.358.897,04	2,84	1,00	1,00		
	Tesouro											
04.0B - Fortalecimento da Capacidade da ARSP	Total	850.530,35	2.664.995,09	5.670.202,32	850.531,00	2.664.995,74	5.670.202,97	-0,00	-0,00	-0,00	9.677.951,54	4.007.749,22
	BIRD	850.530,35	2.664.995,09	5.670.202,32	850.531,00	2.664.995,74	5.670.202,97	-0,00	-0,00	-0,00		
	Tesouro											
04.0C - Outras atividades	Total	390.608,15	1.231.467,31	3.876.850,25	415.921,00	1.256.780,16	3.870.725,10	-6,09	-2,01	0,16	41.451.403,13	37.574.552,88
	BIRD	390.608,15	1.231.467,31	3.876.850,25	415.921,00	1.256.780,16	3.870.725,10	-6,09	-2,01	0,16		
	Tesouro											
05 - Comissão Inicial	Total			2.165.568,75			2.165.568,75				2.197.028,54	31.459,79
	BIRD			2.165.568,75			2.165.568,75					
	Tesouro											
TOTAL	Total	44.541.042,53	131.306.858,92	307.065.316,06	64.022.464,00	150.788.280,39	326.515.299,53	-30,43	-12,92	-5,96	1.399.341.868,41	1.092.276.552,35
	BIRD	31.420.232,65	92.355.256,24	211.061.535,31	44.979.550,00	105.914.573,59	224.589.414,66	-30,15	-12,80	-6,02		
	Tesouro	13.120.809,88	38.951.602,68	96.003.780,75	19.042.914,00	44.873.706,80	101.925.884,87	-31,10	-13,20	-5,81		

EDMAR JOSE
ZORZAL:62081381753

Assinado de forma digital por EDMAR
JOSE ZORZAL:62081381753
Dados: 2022.02.01 13:45:13 -03'00'

RELATÓRIO SOBRE O EXAME DE AUDITORIA DAS CONTAS DO PROGRAMA DE GESTÃO INTEGRADA DAS ÁGUAS E DA PAISAGEM DO ESPÍRITO SANTO RELATIVAS AO PERÍODO DE 01 DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2021

“ACORDO DE EMPRÉSTIMO BIRD Nº 8353 - BR”

3. NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

Este documento foi assinado digitalmente por Jefferson Batista De Oliveira.
Para verificar as assinaturas vá ao site <https://www.portaldeassinaturas.com.br/443> e utilize o código 6D75-B172-18CC-AA18.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

1. ACORDO DE EMPRÉSTIMO

O Acordo de Empréstimo BIRD nº 8353 - BR, celebrado entre o Governo do Estado do Espírito Santo e o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento - BIRD, no valor de US\$ 225,0 milhões (duzentos e vinte e cinco milhões de dólares americanos), foi assinado em 28 de setembro de 2015, tendo o Governo do Estado do Espírito Santo como tomador do empréstimo. Referido Programa tem um prazo de implementação de 06 (seis) anos, abrangendo o período de execução de setembro de 2015 a abril de 2021.

O montante total estimado para implantação do programa está orçado em US\$ 323,1 (trezentos e vinte e três milhões e cem mil dólares americanos) dos quais US\$ 225,0 (duzentos e vinte e cinco milhões de dólares americanos) serão aportados a título de contrapartida do Banco Mundial e US\$ 98,100 (noventa e oito milhões e cem mil dólares americanos) serão aportados a título de contrapartida local.

O acordo de empréstimo prevê o pagamento de comissão de crédito (Taxa Inicial) de US\$ 562.500 (quinhentos e sessenta e dois mil e quinhentos dólares americanos) quando da liberação inicial dos recursos, e amortização do principal em 36 parcelas semestrais, com vencimento da primeira parcela em 15 de fevereiro de 2015 e a última em 15 de agosto de 2038.

O Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem, parcialmente financiado pelo Banco Mundial, nasceu dos diálogos e experiências compartilhadas ao longo da implementação dos Projetos Águas Limpas e Florestas para Vida, também apoiados pelo Banco Mundial, com a necessidade de consolidar resultados até então alcançados e alavancar novas e diferenciadas ações que conduzam a gestão pública estadual para o alcance do objetivo da sustentabilidade da segurança hídrica no território capixaba. Com este propósito o Programa contará com o apoio técnico e financeiro do Banco Mundial para o desenvolvimento de ações de fortalecimento e aprimoramento do sistema de gestão dos recursos hídricos, integração institucional e participativa, manejo de águas urbanas, monitoramento, recuperação da cobertura florestal com práticas sustentáveis de manejo do solo, gestão de riscos de desastres, melhoria da eficiência do abastecimento de água e ampliação dos serviços de coleta e tratamento de esgoto.

A execução do Programa está a cargo das seguintes entidades:

- . CESAN - Companhia Espírito Santense de Saneamento
- . SEAMA - Secretaria de Estado de Meio Ambiente e Recursos Hídricos
- . INCAPER - Instituto Capixaba de Pesquisa, Assistência Técnica e Extensão Rural
- . ARSP - Agência de Regulação de Serviços Públicos

O Programa conta ainda com uma Unidade de Gerenciamento do Projeto - UGP que é responsável pela implementação e acompanhamento das ações do Programa.

A execução do Programa está alicerçada em dois instrumentos contratuais firmados pelo Estado do Espírito Santo e pela União com o Banco Mundial, a saber:

- Contrato de Empréstimo;
- Contrato de Garantia.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

Os recursos do Banco Mundial destinados ao financiamento do Programa estão originalmente alocados de acordo com as categorias de gastos previstas, conforme demonstrado no quadro abaixo: (quadro de categorias original)

Categoria	Valor Alocado do Empréstimo (Em US\$)	Percentual de Gastos a Serem Financiados	Valor Alocado Contrapartida (Em US\$)	Percentual de Gastos com Contrapartida	Total
(1) Bens, obras, serviços de consultoria e serviços de não consultoria e Treinamento para a Parte 1 do Programa	44,600,000	75%	14,866,667	25%	59,466,667
(2) Obras para a Parte 2 do Programa	133,400,000	65%	72,137,500	35%	205,537,500
(3) Bens, serviços de consultoria, serviços de não consultoria e Treinamento para a Parte 2 do Programa	8,100,000	80%	2,025,000	20%	10,125,000
(4) Bens, obras, serviços de não consultoria, serviços de consultoria e Treinamento para a Parte 3 (a) e (b) do Programa	8,200,000	75%	2,733,333	25%	10,933,333
(5) Pagamento por Serviços Ambientais para a Parte 3 (a) e (b) do Programa	6,337,500	50%	6,337,500	50%	12,675,000
(6) Bens, serviços de consultoria e serviço de não consultoria e Treinamento para a Parte 4 do Programa	23,800,000	100%	0	100%	23,800,000
(7) Comissão Inicial	562,500	100%	0	100%	562,500
Valor Total	225,000,000	70%	98,100,000	30%	323,100,000

2. BREVE DESCRIÇÃO DOS OBJETIVOS DO PROGRAMA

O Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo tem como objetivo geral fortalecer a capacidade de planejamento e gestão do Estado nos recursos hídricos, com vistas a aumentar a oferta sustentável da água em quantidade e qualidade adequadas aos seus usos múltiplos, por meio do aperfeiçoamento do marco institucional e de políticas para a gestão integrada dos recursos hídricos e meio ambiente, para a melhoria das práticas produtivas de manejo da água e do solo e da qualidade da água.

A proposta do Estado é fomentar a gestão dos recursos hídricos com o propósito de promover o uso e o desenvolvimento coordenados da água, do solo e dos recursos relacionados, através de intervenções nas áreas de recursos hídricos, drenagem e manejo de águas urbanas, gestão de mananciais, recuperação da cobertura florestal, saneamento ambiental com ampliação dos serviços de coleta e tratamento de esgoto, gestão de riscos



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

e prevenção de desastres, de modo a promover a utilização racional desses recursos, objetivando o desenvolvimento sustentável.

O Programa é de abrangência estadual, nos aspectos da gestão dos recursos hídricos e da gestão de risco de desastres naturais, com ações específicas para as seguintes áreas de atuação:

- Na gestão de águas urbanas, na Região Metropolitana da Grande Vitória.
- Na ampliação da cobertura de serviços de coleta e tratamento de esgoto em áreas urbanas selecionadas: municípios da Região Metropolitana da Grande Vitória, Vila Velha e Cariacica; e, em nove municípios localizados no interior do Estado, na região do Caparaó: Dorcas do Rio Preto, Divino São Lourenço, Irupi, Iúna, Ibatiba e Conceição do Castelo e das bacias dos rios Santa Maria da Vitória e Jucu: Santa Leopoldina, Santa Maria de Jetibá e Marechal Floriano.
- Na gestão de mananciais e recuperação da cobertura florestal, nas bacias dos rios Santa Maria da Vitória e Jucu, na Região do Caparaó e Adjacências.

3. CONTEXTO OPERACIONAL

Consoante às disposições previstas no Acordo de Empréstimo e no Acordo Subsidiário, o Mutuário deverá manter, durante toda a duração do Programa, um sistema de gerenciamento financeiro, incluindo registros e contas contábeis, e preparar os Demonstrativos Financeiros do Projeto em um formato aceitável pelo Banco Mundial, na modalidade IFRs (*interim un-audited financial statements*) conforme modelos aprovados durante as negociações do Acordo de Empréstimo e adequados para refletir as operações, recursos e gastos relacionados ao Programa. Os órgãos executores do Programa deverão manter registros e documentação suporte das operações para todos os gastos incorridos correspondentes aos desembolsos feitos da Conta Designada do Empréstimo (os registros devem incluir todas as categorias de desembolso, pagamentos diretos, compromissos especiais e recomposições da Conta Designada) e das Contas Operativas do Programa.

Conforme previsão contratual, o Banco Mundial reconhece como financiamento retroativo as despesas realizadas com recursos do Tesouro Estadual no período de 18 meses antecedentes à efetividade do Acordo de Empréstimo, até o limite de US\$ 20,0 (vinte milhões de dólares americanos), conforme disposto no item II da Carta de Desembolsos do Programa. Todas as despesas estarão refletidas nos relatórios IFRs, no formato acordado com o Banco Mundial.

4. POLÍTICA CONTÁBIL FINANCEIRA

a) Aspectos Gerais

A contabilização das despesas do Programa está a cargo de cada Órgão Executor. Os Executores da administração direta do Governo do Estado manterão sua rotina registrando a contabilidade no sistema SIGEFES. A CESAN contabilizará suas despesas no sistema SAP-ERP seguindo normas estabelecidas na Lei nº 11.638/07 e suas alterações posteriores. Os dados financeiros mantêm interação com o Sistema Financeiro do Programa por meio de registros extras contábeis específicos, de forma a permitir o detalhamento das origens e aplicações de recursos relacionados ao



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

Programa, atendendo assim aos requisitos estabelecidos pelo Banco Mundial, bem como aos objetivos do Programa, sendo mantidos ainda em R\$ e US\$.

b) Demonstrativos Financeiros Básicos do Programa - Base de Elaboração

Os demonstrativos financeiros básicos das contas do Programa foram preparados pela equipe técnica vinculada a UGP/C - GIP.

Para registro, controle e acompanhamento das operações, é utilizado o regime de caixa. Dessa forma, as demonstrações financeiras básicas das contas do Programa foram elaboradas tendo como base o regime de caixa, sendo as receitas registradas quando do recebimento dos fundos e as despesas reconhecidas quando estas efetivamente representarem aplicações de fundos.

Essa prática contábil difere das normas internacionais de contabilidade e das práticas contábeis adotadas no Brasil, segundo os quais as transações devem ser registradas na medida em que ocorrerem e não quando do seu pagamento ou recebimento.

Os registros e controles auxiliares implementados, permitem o reconhecimento e registros das movimentações ocorridas segundo as categorias de despesas elegíveis bem como as fontes de recursos do Programa. Além disso, são gerados relatórios auxiliares e gerenciais relativos à situação do Programa de forma a monitorar sua execução.

Os documentos comprobatórios das movimentações de recursos que serviram de base para elaboração dos demonstrativos financeiros, encontram-se no arquivo dos órgãos e entidades executoras.

c) Unidade Monetária - Dados sobre a Conversão de Moedas

Os registros do Programa são realizados em moeda local (R\$) e apresentados em (US\$) dólares americanos, de acordo com os requisitos estabelecidos pelo Banco Mundial.

Os recursos liberados pelo Banco Mundial são convertidos à taxa do dólar americano utilizada no fechamento do contrato de câmbio junto ao Banco do Brasil. As despesas em reais (R\$) efetivamente realizadas com o Programa são convertidas em (US\$) dólares americanos às seguintes taxas cambiais:

- Gastos efetuados com recursos do Banco Mundial, pela taxa da data do câmbio do respectivo recurso utilizado para pagamento;
- Gastos de contrapartida do Mutuário, pela mesma taxa de câmbio utilizada para conversão dos recursos do Banco Mundial.

A adoção desse mecanismo de conversão permite manter a mesma paridade de conversão entre os recursos aportados quer seja pelo Mutuário, quer seja pelo Banco Mundial.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

5. AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS

a) Políticas Utilizadas

Todas as aquisições e contratações de bens, obras, serviços técnicos (serviços de não consultoria) e serviços de consultorias demandadas pelo Programa, são realizadas em consonância com as normas e procedimentos específicos previstos no Acordo de Empréstimo, observando-se ainda, as Diretrizes sobre Políticas e Procedimentos de Contratação do Banco Mundial.

b) Contratações / Aquisições no Período

No período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2021 foram concluídos os seguintes processos de contratações/aquisições:

Edital	Contrato	Modalidade de Contratação	Subcomponente	Categ. de Invest.	Entidade Executora	Objeto	Empresa Contratada	Valor do Contrato		Fonte dos Recursos
								R\$	US\$	
SDP-002/2020-SEAMA	001/2021-SEAMA	LPN (Licitação Pública Internacional)	Gerenciamento e Supervisão	1	SEAMA	Aquisição de 15 (quinze) veículos Auto Bomba Tanque e Salvamento (ABTS).	ITURRI S.A	33.518.929,74	6.779.170,32	BIRD/SEAMA
SDP-007/2020-CESAN 4A5	019/2021-CESAN	SMC	Gerenciamento e Supervisão	6	CESAN	Serviços de Consultoria para Supervisão dos Contratos Turnkey para Sistemas de Esgotamento Sanitário no município de Cariacica-ES, incluindo a supervisão ambiental e social.	CONSORCIO EGIS - ENGESOLO - CARIACICA	12.753.193,55	2.367.445,76	BIRD
RFP Nº 003/2017-CESAN	039/2021-CESAN	LPN (Licitação Pública Internacional)	Saneamento em Obras Selecionadas	2	CESAN	Contratação das obras e serviços de operação, projeto, Construção e operação de contrato TURNKEY para Sistema de Esgotamento Sanitário no município de Vila Velha, em Grande Terra Vermelha (LOTE I)	CONSORCIO DBO ESSE	228.973.631,31	39.213.856,81	BIRD/CESAN
RFP Nº 003/2017-CESAN	040/2021-CESAN	LPN (Licitação Pública Internacional)	Saneamento em Obras Selecionadas	2	CESAN	Contratação das obras e serviços de operação, projeto, Construção e operação de contrato TURNKEY para Sistema de Esgotamento Sanitário no município de Vila Velha, em Araçás (LOTE II)	CONSORCIO FPC Grande	189.802.280,56	32.505.399,90	BIRD/CESAN
SDP/010/2020	081/2021-CESAN	SMC	Gerenciamento e Supervisão	6	CESAN	Contratação do Representante da Contratante para o Projeto, Construção e Operação (DBO) para os Sistemas de Esgotamento Sanitário na Grande Terra Vermelha e Araçás, na Cidade de Vila Velha, Espírito Santo, Brasil	CONSORCIO EGIS - ENGESOLO - VILA VELHA	15.382.534,72	3.036.366,18	BIRD
NCB Nº 006/2021-CESAN	190/2021-CESAN	Licitação Pública Nacional	Saneamento em Obras Selecionadas	2	CESAN	Execução de Obras de Implantação, Reabilitação e Ampliação de Sistemas de Esgotamento Sanitário do Município de Castelo	CONSORCIO C.E. SANEAR CASTELO	59.850.000,00	11.584.691,11	BIRD/CESAN
Proc. adm. 2021/01887	266/2021-CESAN	Consultor Individual	Outras Atividades (Gerenciamento do Programa)	6	CESAN	Prestação de serviços de apoio na coordenação dos trabalhos de preparação do Programa Gestão Integrada dos Recursos Hídricos e Revitalização Hidrográfica do ES - Projeto Águas e Paisagem II	ROBERTO ANTONIO BIANCHI	273.595,74	51.306,26	BIRD
NCB/007/2021-CESAN	298/2021-CESAN	Licitação Pública Nacional	Saneamento em Obras Selecionadas	2	CESAN	Execução de Obras de Implantação, Reabilitação e Ampliação de Sistemas de Esgotamento Sanitário dos Municípios do Interior - Domingos Martins e Afonso Claudio (LOTE 1), Itabirita, Iúna e Irupí (LOTE 2) e Dores do Rio Preto, Distrito de Pedra Menina e Apiacá (LOTE 3)	CONSTRUTORA AUGUSTO VELLOSO S.A.	84.635.136,00	15.259.472,09	BIRD/CESAN
SDC Nº 001/2021-CESAN	330/2021-CESAN	Solicitação de Cotação	Outras Atividades (Auditoria Externa do Programa - período complementar)	6	CESAN	Serviços de Auditoria Independente para o Contrato de Empréstimo nº 8353-BR - exercícios 2021/2022 e 2023	SÁ LEITÃO AUDITORES S/S	73.500,00	13.097,40	BIRD
Proc. adm. 2021/01887	366/2021-CESAN	Consultor Individual	Outras Atividades (Consultor Individual Marco de Reassentamento e Plano de Envolvimento das Partes Interessadas)	6	CESAN	Consultoria especializada para elaboração do Plano de Envolvimento de Partes Interessadas e do marco da Política de Reassentamento do Programa Gestão Integrada dos Recursos Hídricos e Revitalização de bacias Hidrográficas do ES - Programas Águas e Paisagem II	CLARICE CORREA MENDONÇA	73.805,64	13.212,85	BIRD
Proc. adm. 2021/017465	377/2021-CESAN	Consultor Individual	Outras Atividades (Consultoria Individual M GAS)	6	CESAN	Consultoria especializada para elaboração do Marco de Gestão Ambiental e Social do Programa Gestão Integrada dos Recursos Hídricos e Revitalização de bacias Hidrográficas do ES - Programas Águas e Paisagem II	CARLOS HALRIK SOUZA DINIZ	18.861,46	21097,55	BIRD
NCB Nº 008/2021	396/2021-CESAN	Licitação Pública Nacional	Saneamento em Obras Selecionadas	2	CESAN	Execução de Obras de Implantação, Reabilitação e Ampliação de Sistemas de Esgotamento Sanitário dos Municípios do Interior - Santa Maria de Jetibá e Santa Leopoldina	CTL ENGENHARIA LTDA	28.786.000,00	5.108.338,80	BIRD/CESAN

Este documento foi assinado digitalmente por Jefferson Batista De Oliveira. Para verificar as assinaturas vá ao site <https://www.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código 6D75-B172-18CC-AA18.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

6. APLICAÇÃO DE RECURSOS

O Demonstrativo de Gastos (SOE), juntamente com os controles e procedimentos internos utilizados para sua elaboração, são preparados em conformidade com os requisitos estabelecidos no Acordo de Empréstimo e sustentam as solicitações de recomposição de fundos.

No período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2021 foram aplicados na execução do Programa os seguintes montantes:

Ano	Banco Mundial		Contrapartida Local		Total Geral de Aplicações	
	US\$	R\$	US\$	R\$	US\$	R\$
2021	17.514.619,13	92.355.256,24	7.398.391,42	38.951.602,68	24.913.010,55	131.306.858,92

7. MOVIMENTAÇÃO DOS RECURSOS FINANCEIROS DO ACORDO DE EMPRÉSTIMO

Para gerenciamento e movimentação dos recursos financeiros de Contrapartida do Banco Mundial, foi aberta no Banco do Brasil S/A, agência da cidade de Nova York, uma conta corrente a qual é denominada “Conta Designada”.

Referida conta, é utilizada para receber os aportes de recursos e sua recomposição, efetuada exclusivamente via sistema “*clientconnection*” realizar-se-á através da utilização de relatórios SOE/SS (*Application*).

Os recursos alocados na Conta Designada são gerenciados pela SEFAZ, a qual, após processo de internalização dos recursos decorrente de solicitação para pagamento de despesas autorizadas pelos órgãos e entidades executoras do Programa, efetua transferência para as contas operativas vinculadas a cada agente executor, para custear exclusivamente as despesas incorridas pelos mesmos com a execução do Programa.

Referidas contas operativas, recebem ainda os recursos da contrapartida local (Mutuário), de forma a identificar claramente as origens dos recursos alocados ao Programa e suas respectivas contrapartidas, permitindo dessa forma o adequado registro nos controles auxiliares que subsidiam a elaboração dos IFRs.

Durante o período, A “Conta Designada” apresentou a seguinte movimentação:



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

MOVIMENTAÇÃO DA CONTA DESIGNADA

1. TOTAL DE ADIANTAMENTOS DO BANCO MUNDIAL	12.000.000,00
EM 28/09/2016	5.000.000,00
EM 05/04/218	7.000.000,00
2. VALOR TOTAL RECUPERADO PELO BANCO MUNDIAL	-
3. SALDO A RECUPERAR DA CONTA DESIGNADA (1-2)	12.000.000,00
4. SALDO INICIAL DA CONTA DESIGNADA EM 01/01/2021	10.969.506,62
5. VALOR TOTAL DE RECOMPOSIÇÃO RECEBIDA POR SOE EM 2021	17.759.010,29
6. SAQUES DA CONTA DESIGNADA EM 2021	18.436.664,25
7. PAGAMENTOS REALIZADOS EM 2021 COM RECURSOS DA CONTA DESIGNADA	17.514.619,13
8. SALDO DA CONTA DESIGNADA EM 31/12/2021 (4+5-7)	10.291.852,66
9. SALDO EM CONTAS OPERATIVAS (SACADOS NÃO PAGOS) (6-7)	922.045,12
10. SALDO DE ENCERRAMENTO EM 31/12/2021	11.213.897,78
11. VALOR SACADO DA CONTA DESIGNADA PAGOS NÃO DESEMBOLSADOS ATÉ 31/12/2021	786.102,24
10. TOTAL DO ADIANTAMENTO (10+11)	12.000.000,02
11. DIFERENÇA (3-10)	-0,02

8. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

As Demonstrações Financeiras Básicas do Programa são apresentadas através dos IFRs - Relatórios Financeiros Intermediários, cujos modelos foram previamente estabelecidos e acordados com o Banco Mundial quanto a sua periodicidade, conteúdo e forma de apresentação.

As demonstrações Financeiras Básicas do Programa aprovados pelo Banco Mundial são:

- ✓ IFR 1A - Demonstrativo de Fonte e Usos de Fundos do Projeto (Por Categoria)
- ✓ IFR 1B - Demonstrativo de Investimentos por Atividade (Componentes e Subcomponentes)

Considerando a moeda local do País ser o Real (R\$) e de forma a atender as necessidades do Banco Mundial as Demonstrações Financeiras Básicas do Programa estão sendo apresentadas de forma comparativa em reais (R\$) e dólares americanos (US\$). Os critérios para conversão de R\$ para US\$ estão apresentados na nota explicativa 4 - letra b.

9. CONCILIAÇÃO DAS CONTAS DO PROGRAMA

As contas do Programa foram devidamente conciliadas com os registros do Banco Mundial, não sendo constatadas divergências. As informações consignadas nos registros e controles auxiliares exercidos pelo Mutuário apresentam-se aderentes as informações apresentadas na ferramenta de acompanhamento do Banco Mundial na WEB no sítio <https://clientconnection.worldbank.org>.

Em 31 de dezembro de 2021, as contas do Programa, devidamente conciliadas com os registros do Banco Mundial, apresentavam a seguinte composição:



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

Item	Descrição	Saldos em 31/12/2021 US\$
A	Saldo Cfe Registros do Banco Mundial - "Client Connection"	57.950.399,15
	TOTAL DE ORIGENS	57.950.399,15
B	Aplicações no Programa - Recursos Banco Mundial	46.736.501,39
	TOTAL DE APLICAÇÕES DE RECURSOS NO PROGRAMA	46.736.501,39
C	Saldo na Conta Designada	10.291.852,64
	Saldo na Conta Operativa da CESAN	587.814,55
	Saldo na Conta Operativa da SEAMA	157.176,62
	Saldo na Conta Operativa da INCAPER	177.053,95
	TOTAL DE RECURSOS A APLICAR NO PROGRAMA	11.213.897,76
	DIFERENÇA APURADA: (A) - (B) - (C)	-

10. REEMBOLSO DE DESPESAS ELEGÍVEIS

O Banco Mundial, em seu item B (Condições de Saque e Período para o Saque) da Seção IV do Anexo 2 ao Acordo de Empréstimo nº 8353 - BR, permite saque de fundos no valor agregado de até US\$ 20,000,000.00 (vinte milhões de dólares americanos), para financiamento de despesas elegíveis do Acordo de Empréstimo que tenham sido incorridas num intervalo de 24 meses anteriores a assinatura do mesmo. No período, não houve saques referentes a despesas elegíveis incorridas em período anterior à data de assinatura do Acordo de Empréstimo.

11. PAGAMENTO POR SERVIÇOS AMBIENTAIS

Os Pagamentos por Serviços Ambientais - PSA, previstos como parte dos investimentos do Programa, são executados de acordo com normas e procedimentos legais estabelecidos pelo Estado do Espírito Santo para a execução do Programa de Ampliação da Cobertura Florestal - Reflorestar.

A SEAMA é o órgão gerenciador do Componente PSA e executa o plano financeiro por meio da utilização de subconta específica (Subconta Cobertura Florestal) do Fundo Estadual de Recursos Hídricos do Espírito Santo - FUNDÁGUA.

No período, foram alocados ao Programa o montante de R\$ 6.577.498,12 (seis milhões e quinhentos e setenta e sete mil e quatrocentos e noventa e oito reais e doze centavos), que equivalem a US\$ 1,233,600.21 (um milhão e duzentos e trinta e três mil e seiscentos dólares americanos e vinte e um centavos), referente aos valores de PSA previsto no



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

Componente Gestão de Mananciais e Restauração da Cobertura Florestal, dos quais, 50% são financiados pelo Banco Mundial, conforme previsto no Acordo.

12. POLÍTICA DE CONTROLE ECONÔMICO E FINANCEIRO DO PROGRAMA

O sistema de controle econômico e financeiro do Programa foi desenvolvido de modo a permitir o registro de todas as transações efetuadas inerentes a sua execução, e a emissão de relatórios gerenciais desenvolvidos de acordo com as características do Programa.

A partir do banco de dados criado, podem ser gerados relatórios/posições com as seguintes informações principais:

- *Aporte de Recursos* - Controle dos valores aportados no Programa por fonte de recursos, por período, expresso em R\$ e US\$;
- *Controle de Saldos* - Acompanhamento dos saldos nos diversos níveis de detalhamento, por período e nas diversas fontes de recursos expresso em reais e dólares americanos;
- *Controle de Desembolsos* - Relação dos desembolsos efetuados, por período, expresso em reais e dólares americanos, bem como controle das faturas retidas ou a espera de pagamento;
- *Posição da contrapartida local* - Acompanha a situação do "Pari Passu" estabelecido nos contratos;
- *Acompanhamento Financeiro* - Registra as origens e aplicações de todos os recursos envolvidos no Programa. Acompanha o cronograma de desembolsos, o controle orçamentário dos desembolsos e dos recursos comprometidos tendo em vista o orçamento do Mutuário;
- *Relatórios para o Banco Mundial* - Acompanhamento e emissão de todos os relatórios financeiros encaminhados ao BIRD, tais como modelo 1A, 1B e o relatório trimestral de conciliação da Conta Designada (1C);
- *Registro Contábil* - Executa todas as associações contábeis para serem processadas no sistema contábil;
- *Controle Físico* - Previsão de metas físicas, controle das evoluções físicas dos serviços contratados, monitoramento da qualidade técnica e operacional de projetos e obras através de controles de indicadores.

13. REESTRUTURAÇÃO DO PROGRAMA

Em função das diversas dificuldades enfrentadas no início da execução do Programa com o atraso na autorização da assinatura contratual pelo Governo Federal e da não contratação dos serviços de gerenciamento que tinha como objetivo apoiar a equipe do Estado na preparação dos termos de referências e nos editais de licitação de aquisição de bens e obras, entre outras dificuldades com a execução das primeiras obras contratadas, em 2020, o Mutuário formulou e apresentou ao Banco Mundial e ao Governo Federal proposta de reestruturação do Programa contemplando pedido de prorrogação do prazo de encerramento do Acordo de Empréstimo para atender o cronograma de execução dos



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

investimentos programados, que passaram também a ser impactados, em maior ou menor grau, com a eclosão da pandemia. Não sendo apresentada objeção por parte do Banco Mundial, foi elaborada Proposta de Reestruturação do Programa objetivando: (i) prorrogação do prazo de desembolso de 30 de abril de 2021 para até 30 de março de 2023; (ii) cancelamento de US\$ 52.600.000,00 dos recursos do financiamento, remanejamento de recursos entre categorias de gastos e alteração do percentual de despesas financiadas; e (iii) alterações técnicas do Projeto. Referida Proposta foi submetida à apreciação da Comissão de Financiamentos Externos do Ministério da Economia (COFLEX) sendo aprovada através da Resolução nº 56, de 22 de dezembro de 2020 e encaminhada na sequência para apreciação da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional - PGFN, que manifestou-se favoravelmente à proposta de reestruturação, conforme Parecer PGFN/COF nº 3201/2021/ME datado de 10 de março de 2021. Após análise da proposta de reestruturação e das manifestações da COFLEX e da PGFN, em 27 de abril de 2021 o Banco Mundial emitiu Carta de Alteração, concordando com as alterações propostas, promovendo os ajustes requeridos ao Acordo de Empréstimo.

O quadro abaixo demonstra a nova configuração da alocação de recursos nas Categorias de Investimentos do Programa, conforme definido na reestruturação:

Quadro Categoria de Investimentos (Reestruturado)

Valores em US\$

Categoria	Valor Alocado do Empréstimo	% de Gastos Empréstimo	Valor Alocado Contrapartida	% de Gastos com Contrapartida	Total
(1) Bens, obras, serviços de consultoria e serviços de não consultoria e Treinamento para a Parte 1 do Projeto	28,707,187	75%	9,569,062	25%	38,276,249
(2) Obras para a Parte 2 do Projeto	104,966,794	65%	56,520,581	35%	161,487,375
(3) Bens, serviços de consultoria e serviços de não consultoria e Treinamento para a Parte 2 do Projeto	4,282,033	80%	1,070,508	80%	5,352,541
(4) Bens, obras, serviços de consultoria e serviços de não consultoria e Treinamento para a Parte 3 do Projeto	6,525,294	75%	2,175,098	25%	8,700,392
(5)(a) Pagamento por Serviços Ambientais para a Parte 3 (a) do Projeto	2,706,000	50%	2,706,000	50%	5,412,000
(b) Pagamento por Serviços Ambientais para a Parte 3 (a) do Projeto	9,176,250	75%	3,058,750	25%	12,235,000
(6) Bens, serviços de consultoria e serviços de não consultoria e Treinamento para a Parte 4 do Projeto	15,473,942	100%	--	100%	15,473,942
(7) Comissão Inicial	562,500	100%	--	100%	562,500
Valor Total	172,400,000	70%	75,100,000	30%	247,500,000

Este documento foi assinado digitalmente por Jefferson Batista De Oliveira. Para verificar as assinaturas vá ao site <https://www.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código 6D75-B172-18CC-AA18.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS BÁSICAS DO PROGRAMA

Vitória - ES, 31 de dezembro de 2021.

SANDRA

SILY:52635007772

Assinado de forma digital por
SANDRA SILY:52635007772
Dados: 2022.05.25 15:05:55 -03'00'

Sandra Sily
Coordenadora Geral de Implementação do
Programa de Gestão Integrada das
Águas e da Paisagem do Espírito Santo

EDMAR JOSE

ZORZAL:62081381753

Assinado de forma digital por
EDMAR JOSE ZORZAL:62081381753
Dados: 2022.05.25 13:49:28 -03'00'

Edmar José Zorzal
Supervisor Administrativo-Financeiro do
Programa de Gestão Integrada das
Águas e da Paisagem do Espírito Santo

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE O CUMPRIMENTO DE CLÁUSULAS CONTRATUAIS DO ACORDO DE EMPRÉSTIMO

Rua Gal. Joaquim Inácio, 790
Empresarial Sá Leitão, 9º Andar
CEP: 50.070-495 Paissandu - Recife - PE
Fone/fax: 81 3366.9922
saleitao@saleitao.com.br
www.saleitao.com.br

Ao
Governo do Estado do Espírito Santo
Comitê Diretivo do Projeto Águas e Paisagem
Secretaria Executiva - Subsecretaria de Captação de Recursos - SUBCAP
Coordenação Geral de Implementação do Projeto (C-GIP)
Vitória - ES

Opinião

Em complementação ao exame de auditoria independente sobre as demonstrações financeiras básicas de propósito especial do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, relativo ao período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, com base no qual emitimos um relatório de auditoria independente sobre as contas do Programa, examinamos o cumprimento pelo Governo do Estado do Espírito Santo (Mutuário), por intermédio dos Órgãos e Agentes Executores do Programa, das cláusulas previstas no Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR.

Em nossa opinião, o Mutuário, por intermédio dos Órgãos e Agentes Executores do Programa, cumpriu, em todos os aspectos relevantes, durante o período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, as cláusulas do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor independente". Somos independentes em relação ao Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidade da administração do Programa

O Mutuário, por intermédio dos Órgãos e Agentes Executores do Programa, é responsável pela execução do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, conforme estabelecido nas cláusulas do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR.

Responsabilidade do auditor independente

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as cláusulas do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR estão sendo cumpridas pelo Mutuário, por intermédio dos Órgãos e Agentes Executores do Programa, em todos os aspectos relevantes, durante o período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião.

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

- identificamos e avaliamos o cumprimento pelo Mutuário, por intermédio dos Órgãos e Agentes Executores do Programa, das cláusulas do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião;
- 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.

Comunicamo-nos com os responsáveis do Mutuário, por intermédio dos Órgãos e Agentes Executores do Programa 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 aplicável ao cumprimento das cláusulas do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR.

Recife - PE, 06 de maio de 2022

**JEFFERSON BATISTA DE
OLIVEIRA:87886278453**

Assinado de forma digital por JEFFERSON BATISTA DE
OLIVEIRA:87886278453
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=Certificado Digital, ou=10680051000165,
ou=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, ou=RFB e-CPF A3,
ou=(em branco), cn=JEFFERSON BATISTA DE OLIVEIRA:87886278453
Dados: 2022.05.31 16:17:54 -03'00'

Jefferson Batista de Oliveira

Sócio Responsável

Contador CRC-PE 16.627/O-8

Sá Leitão Auditores S/S

CNPJ: 35.330.125/0001-64

CRC-PE 000.369/O-8

**RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE
SOBRE OS PROCEDIMENTOS DE AQUISIÇÃO DE BENS,
CONTRATAÇÃO DE OBRAS E SELEÇÃO E
CONTRATAÇÃO DE CONSULTORES**

Rua Gal. Joaquim Inácio, 790
Empresarial Sá Leitão, 9º Andar
CEP: 50.070-495 Paissandu - Recife - PE
Fone/fax: 81 3366.9922
saleitao@saleitao.com.br
www.saleitao.com.br

Ao
Governo do Estado do Espírito Santo
Comitê Diretivo do Projeto Águas e Paisagem
Secretaria Executiva - Subsecretaria de Captação de Recursos – SUBCAP
Coordenação Geral de Implementação do Projeto (C-GIP)
Vitória - ES

O presente relatório está sendo emitido de forma complementar ao nosso relatório sobre o exame das demonstrações financeiras de propósito especial do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, relativas ao período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021.

O Governo do Estado do Espírito Santo (Mutuário), por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, é responsável por estabelecer e manter procedimentos orientados nos processos para a aquisição de bens, contratação de obras, seleção e contratação de consultores, e a implementação e monitoramento dos contratos, seguindo as diretrizes estabelecidas no Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR e corroboradas pelas Diretrizes para Aquisições de Bens, Obras e Serviços Técnicos Financiados por Empréstimos do BIRD e Créditos e Doações da AID e Diretrizes para Seleção e Contratação de Consultores Financiados por Empréstimos do BIRD e Créditos e Doações da AID.

Ao planejar e desenvolver nossa auditoria sobre as demonstrações financeiras de propósito especial do Programa, referente ao período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, obtivemos um entendimento do sistema de controles internos vigentes sobre os processos de aquisição de bens, contratação de obras, seleção e contratação de consultores, e avaliamos os riscos de controles internos para determinar os procedimentos de auditoria, com o propósito de expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras do Programa, e não para opinar sobre a eficácia do sistema de controles internos, motivo pelo qual não a expressamos.

No período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, foram firmados 12 (doze) contratos de aquisições de bens, contratação de obras e seleção e contratação de consultores, são eles os seguintes:

Contrato	Modalidade	Objeto da Licitação	Valor Contratado (R\$)
SEAMA 01/2021	Licitação Pública Nacional	Aquisição de 15 (quinze) veículos Auto Bomba Tanque e Salvamento (ABTS)	33.518.929,74
CESAN 19/2021	Seleção pelo Menor Custo	Serviços de Consultoria para Supervisão dos Contratos Turnkey para Sistemas de Esgotamento Sanitário no município de Cariacica-ES, incluindo a supervisão ambiental e social.	12.753.193,55
CESAN 39/2021	Licitação Pública Internacional	Contratação das obras e serviços de operação, projeto, Construção e operação de contrato TURNKEY para Sistema de Esgotamento Sanitário no município de Vila Velha, em Grande Terra vermelha (LOTE I)	228.973.631,31

Contrato	Modalidade	Objeto da Licitação	Valor Contratado (R\$)
CESAN 40/2021	Licitação Pública Internacional	Contratação das obras e serviços de operação, projeto, Construção e operação de contrato TURNKEY para Sistema de Esgotamento Sanitário no município de Vila Velha, em Araçás (LOTE II)	189.802.280,56
CESAN 81/2021	Seleção pelo Menor Custo	Contratação do Representante da Contratante para o Projeto, Construção e Operação (DBO) para os Sistemas de Esgotamento Sanitário na Grande Terra Vermelha e Araçás, na Cidade de Vila Velha.	15.382.534,72
CESAN 190/2021	Licitação Pública Nacional	Execução de Obras de Implantação, Reabilitação e Ampliação de Sistemas de Esgotamento Sanitário do Município de Castelo.	59.850.000,00
CESAN 266/2021	Consultor Individual	Prestação de serviços de apoio na coordenação dos trabalhos de preparação do Programa Gestão Integrada dos Recursos Hídricos e Revitalização Hidrográfica do ES - Projeto Águas e Paisagem II.	273.595,74
CESAN 298/2021	Licitação Pública Nacional	Execução de Obras de Implantação, Reabilitação e Ampliação de Sistemas de Esgotamento Sanitário dos Municípios do Interior - Domingos Martins e Afonso Claudio (LOTE 1), Ibatiba, Iúna e Irupi (LOTE 2) e Dores do Rio Preto, Distrito de Pedra Menina e Apicacá (LOTE 3).	84.635.136,00
CESAN 330/2021	Shopping	Serviços de Auditoria Independente para o Contrato de Empréstimo nº 8353-BR - Exercícios de 2021, 2022 e 2023.	73.500,00
Cesan 366/2021	Consultor Individual	Consultoria especializada para elaboração do Plano de Envolvimento de Partes Interessadas e do marco da Política de Reassentamento do Programa Gestão Integrada dos Recursos Hídricos e Revitalização de bacias Hidrográficas do ES - Programas Águas e Paisagem II.	73.805,64
CESAN 377/2021	Consultor Individual	Consultoria especializada para elaboração do Marco de Gestão Ambiental e Social do Programa Gestão Integrada dos Recursos Hídricos e Revitalização de bacias Hidrográficas do ES - Programas Águas e Paisagem.	118.861,46
CESAN 396/2021	Licitação Pública Nacional	Execução de Obras de Implantação, Reabilitação e Ampliação de Sistemas de Esgotamento Sanitário dos Municípios do Interior - Santa Maria de Jetibá e Santa Leopoldina.	28.786.000,00
TOTAL			654.241.468,72

Para o período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, os nossos exames abrangeram o seguinte processo de licitação:

Contrato	Modalidade	Objeto da Licitação	Valor Contratado (R\$)
CESAN 39/2021	Licitação Pública Internacional	Contratação das obras e serviços de operação, projeto, Construção e operação de contrato TURNKEY para Sistema de Esgotamento Sanitário no município de Vila Velha, em Grande Terra vermelha (LOTE I)	228.973.631,31
CESAN 40/2021	Licitação Pública Internacional	Contratação das obras e serviços de operação, projeto, Construção e operação de contrato TURNKEY para Sistema de Esgotamento Sanitário no município de Vila Velha, em Araçás (LOTE II)	189.802.280,56
TOTAL			418.775.911,87

A nossa auditoria dos processos de aquisição e contratação, nos processos de solicitação de desembolso e respectivas justificativas de gastos elegíveis, assim como na estrutura de controle interno no que se refere aos processos do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, relativa ao período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, bem como a análise das informações apresentadas no Sistema STEP (*Systematic Tracking Exchanges In Procurement*), não revelou deficiências significativas na concepção ou operação do sistema de controles internos, que na nossa opinião, poderiam afetar adversamente a capacidade do Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa para registrar, processar, resumir e apresentar informações financeiras de forma coerente com as afirmações da administração nas demonstrações financeiras de propósito especial do Programa.

Uma deficiência significativa é a condição na qual o desenho ou operação de um ou mais elementos da estrutura de controles internos não reduz a um nível relativamente baixo o risco de que possam ocorrer erros ou irregularidades em valores que poderiam ser significativos em relação as demonstrações financeiras de propósito especial do Programa, e que poderiam não ser detectados oportunamente pelos funcionários do Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, durante o curso normal das funções que lhes foram atribuídas.

A nossa revisão e avaliação identificou que o sistema de controles internos mantido no Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, é satisfatório no que se refere ao gerenciamento e monitoramento financeiro do Programa.

Nossa avaliação sobre os procedimentos de aquisição, incluindo a atualização do Sistema STEP, foi efetuada considerando o contexto geral dos processos relacionados a execução financeira do Programa, suportada por nossos testes e análises dos procedimentos e metodologia adotados pelo Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, e consideram a seguinte escala, conforme estabelecida no Termo de Referência da Auditoria do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo – Acordo de Empréstimo Nº 8353-BR:

<u>Escala Descendente</u>	<u>Avaliação</u>
4	Satisfatório
3	Moderadamente satisfatório
2	Moderadamente insatisfatório
1	Insatisfatório

Nossa consideração sobre a estrutura de controles internos não expõe, necessariamente, todos os assuntos do referido sistema que poderiam ser considerados deficiências significativas e, por conseguinte, não deve expor, necessariamente, todas as condições a serem informadas que poderiam ser consideradas deficiências significativas, em conformidade com definição anterior.

Recife - PE, 06 de maio de 2022

JEFFERSON BATISTA DE

OLIVEIRA:87886278453

Jefferson Batista de Oliveira

Sócio Responsável

Contador CRC-PE 16.627/O-8

Sá Leitão Auditores S/S

CNPJ: 35.330.125/0001-64

CRC-PE 000.369/O-8

Assinado de forma digital por JEFFERSON BATISTA DE OLIVEIRA:87886278453
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=Certificado Digital, ou=10680051000165,
ou=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, ou=RFB e-CPF A3, ou=(em
branco), cn=JEFFERSON BATISTA DE OLIVEIRA:87886278453
Dados: 2022.05.31 16:20:11 -03'00'

**RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE
SOBRE OS SISTEMAS DE CONTROLES INTERNOS
DO PROGRAMA**

Rua Gal. Joaquim Inácio, 790
Empresarial Sá Leitão, 9º Andar
CEP: 50.070-495 Paissandu - Recife - PE
Fone/fax: 81 3366.9922
saleitao@saleitao.com.br
www.saleitao.com.br

Ao
Governo do Estado do Espírito Santo
Comitê Diretivo do Projeto Águas e Paisagem
Secretaria Executiva - Subsecretaria de Captação de Recursos – SUBCAP
Coordenação Geral de Implementação do Projeto (C-GIP)
Vitória - ES

Prezados Senhores,

Esse relatório está sendo emitido de forma complementar ao nosso relatório sobre as demonstrações financeiras básicas de propósito especial do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, relativo ao período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021.

O Governo do Estado do Espírito Santo (Mutuário), por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, é responsável por manter uma estrutura de controles internos suficiente para mitigar os riscos de distorção relevante das demonstrações financeiras básicas de propósito especial e proteger os ativos sob custódia do Programa, incluindo obras construídas e outros bens adquiridos. Para cumprir com essa responsabilidade, se requer juízos e estimativas da administração para avaliar os benefícios esperados e os custos relativos às políticas e aos procedimentos do sistema de controle interno.

Os objetivos de um sistema de controle interno são fornecer à Administração uma segurança razoável, porém não absoluta, de que os ativos estão protegidos contra perdas decorrentes de usos ou disposições não autorizadas, que as transações são realizadas de acordo com as autorizações da administração e os termos do contrato de empréstimo e estão adequadamente registradas para permitir a elaboração de demonstrações financeiras básicas confiáveis.

Devido às limitações inerentes a qualquer sistema de controle interno, podem ocorrer erros ou irregularidades que não sejam detectadas. Além disso, as projeções de qualquer avaliação da estrutura de períodos futuros estão sujeitas ao risco de que os procedimentos possam mostrar-se inadequados devido a mudança nas condições, ou que a eficácia do desenho e operação das políticas e procedimentos possa se deteriorar.

Ao planejar e desenvolver nossa auditoria das demonstrações financeiras básicas de propósito especial do Programa, referentes ao período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, obtivemos um entendimento da estrutura de controles internos e avaliamos o risco de controle para determinar os procedimentos de auditoria, como propósito de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras básicas, e não para opinar sobre a eficácia da estrutura de controles internos.

A nossa auditoria do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, relativa ao período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, identificou que o sistema de controles internos mantido pelo Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, é satisfatório. Ou seja, o mesmo não revelou deficiências significativas no desenho ou operação dos controles internos, que, na nossa opinião, poderiam afetar significativamente a capacidade do Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, para registrar, processar, resumir e apresentar informações financeiras de forma coerente com as afirmações da administração nas demonstrações financeiras básicas de propósito especial do Programa.

Nossa avaliação do controle interno foi efetuada considerando o contexto geral dos processos relacionados a execução financeira do Programa, suportada por nossos testes e análises dos procedimentos e metodologia adotados pelo Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, e consideram a seguinte escala, conforme estabelecida no Termo de Referência da Auditoria do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem d Espírito Santo – Acordo de Empréstimo Nº 8353-BR:

Escala Descendente	Avaliação
4	Satisfatório
3	Moderadamente satisfatório
2	Moderadamente insatisfatório
1	Insatisfatório

Uma deficiência significativa é a condição na qual o desenho ou operação de um ou mais elementos da estrutura de controles internos não reduz a um nível relativamente baixo o risco de que possam ocorrer erros ou irregularidades em valores que poderiam ser significativos em relação as demonstrações financeiras básicas de propósito especial do Programa, e que poderiam não ser detectados oportunamente pelos funcionários do Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, durante o curso normal das funções que lhes foram atribuídas.

Nossa consideração da estrutura de controles internos não expõe, necessariamente, todos os assuntos do referido sistema que poderiam ser considerados deficiências significativas e, por conseguinte, não deve expor, necessariamente, todas as condições a serem informadas que poderiam ser consideradas deficiências significativas, em conformidade com a definição anterior.

Atenciosamente,

JEFFERSON BATISTA DE OLIVEIRA:87886278453

Jefferson Batista de Oliveira

Sócio Responsável

Contador CRC-PE 16.627/O-8

Sá Leitão Auditores S/S

CNPJ: 35.330.125/0001-64

CRC-PE 000.369/O-8

Assinado de forma digital por JEFFERSON BATISTA DE OLIVEIRA:87886278453
 DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=Certificado Digital, ou=10680051000165, ou=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, ou=RFB e-CPF A3, ou=(em branco), cn=JEFFERSON BATISTA DE OLIVEIRA:87886278453
 Dados: 2022.05.31 16:21:41 -03'00'

CARTA GERENCIAL

Em conexão com o nosso exame das demonstrações financeiras do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, parcialmente financiado pelo Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR, apresentamos, a seguir, a Carta Gerencial, contendo os nossos comentários sobre a execução do referido Programa.

Os nossos comentários não abrangem todos os aspectos que uma revisão especial e de maior abrangência poderia indicar, e sim, aquelas que consideramos mais importantes, relacionadas com a execução do Programa, e que vieram ao nosso conhecimento no decorrer dos nossos trabalhos de auditoria.

Os efeitos nas demonstrações financeiras de propósito especial do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, relativas ao período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, dos fatos mencionados nos comentários e recomendações contidas no presente relatório, não foram registrados em nosso relatório de auditoria independente, ou seja, o nosso relatório foi emitido sem modificação de opinião, tendo em vista que foram considerados imateriais em relação ao conjunto das demonstrações financeiras do Programa.

1. CONTROLE INTERNO DO PROGRAMA

1.1. Ambiente de Controle

A atividade de coordenação geral, execução e supervisão do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, está sob a responsabilidade do Governo do Estado do Espírito Santo (Mutuário), por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa.

Em novembro de 2018, o Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, elaborou o Manual Operacional do Programa (MOP), com a finalidade de estabelecer regras, mecanismos e procedimentos para a execução, controle e supervisão do Programa. Entre outros aspectos, o MOP trata dos arranjos institucionais, procedimentos de aquisição, gerenciamento financeiro e acompanhamento, monitoramento e avaliação da execução o Programa. O MOP é constantemente revisado, e suas versões são submetidas ao Banco Mundial para a aprovação.

1.2. Supervisão das Obras

De forma a realizar o monitoramento e acompanhamento das obras do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, o Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, utiliza serviços terceirizados de empresas supervisoras de obras.

1.3. Atividades de Controle

O Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, estabeleceu as regras, mecanismos e procedimentos para a execução, controle e monitoramento do Programa, por intermédio do Manual Operacional do Programa – MOP.

Verificamos que o Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, adota mecanismos de controle adequados, estabelecendo satisfatoriamente as segregações de funções e controles definidos sobre a movimentação dos recursos do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR.

No que se refere aos procedimentos de aquisição e contratação, o Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, designou uma Comissão Especial de Licitação – CEL. Os processos de aquisição de bens, contratação de obras, seleção e contratação de consultores do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo são realizados por esta Comissão Especial de Licitação – CEL.

1.4. Sistemas Informatizados

1.4.1. SIGESFES (Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo)

Por meio do SIGESFES (Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Espírito Santo) as instituições Estaduais (SEAMA, INCAPER e ARSP) executam o orçamento e recebem e transferem recursos do Governo.

1.4.2. Sistema SAP

A CESAN, por ser uma empresa de economia mista, adota a contabilidade privada fundamentada pela Lei Nº 6.404/1976. Por esta razão, a CESAN utiliza o Sistema SAP para a gestão financeira e contábil.

1.4.3. SAFF (Sistema de Acompanhamento Físico-Financeiro)

O SAFF (Sistema de Acompanhamento Físico-Financeiro) é o sistema utilizado pelo Governo do Estado do Espírito Santo (Mutuário), por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa, para o gerenciamento do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo. Por meio do SAFF, é elaborado as demonstrações financeiras básicas do Programa e as Declarações de Gastos (SOE).

1.5. Informação e Comunicação

O Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa adota procedimentos de informação e comunicação, de forma clara e tempestiva. Os documentos internos possuem o timbre do Banco Mundial.

1.6. Monitoramento Financeiro

A Sá Leitão Auditores S/S foi contratada pelo Mutuário, por intermédio do Agente executor, Companhia Espírito Santense de Saneamento – CESAN, para a auditoria independente do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, para os exercícios de 2021, 2022 e 2023, com o objetivo de expressar uma opinião profissional e independente sobre as demonstrações financeiras básicas do Programa, exigidas pelo Banco Mundial, e em conformidade com o Termo de Referência da Auditoria do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo – Acordo de Empréstimo Nº 8353-BR.

2. COMENTÁRIOS SOBRE AS INSPEÇÃO ÀS AÇÕES DO PROGRAMA

Tendo por objetivo a constatação física da aplicação dos recursos financeiros do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR, efetuamos, no dia 04 de maio de 2022, visita “in loco” a obras do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo.

Em conformidade com a nossa qualificação técnica de contadores / auditores e nossa competência legal, a visita as referidas obras, teve por principal objetivo a constatação da sua existência física. Salientamos que a parte técnica e de engenharia é de responsabilidade do Governo do Estado do Espírito Santo (Mutuário), por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa.

2.1. Critério de Seleção e Cobertura Percentual

Selecionamos para a nossa inspeção, as obras realizadas com recursos do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR, que tiveram pagamentos relevantes no período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021. Nossa seleção teve como base as informações disponibilizadas pelo Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa.

Nossa seleção cobriu 02 obras, que tiveram pagamentos relevantes no período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, são elas as seguintes.

Número do Contrato	Objeto	Valor gasto no período de 01.01.2021 a 31.12.2021 (em R\$)
190/2018	Contratação das Obras de ampliação do sistema de coleta de esgoto da ETE Bandeirantes para - Bairro Cariacica.	7.393.256,19
191/2018	Contratação das Obras de ampliação do sistema de coleta de esgoto da ETE Bandeirantes - Bairro Viana.	25.282.001,07

2.2. Comentários

Na nossa visita, fomos acompanhados pelo Sr. Carlini Dibai Onnis – Engenheiro da fiscalização, vinculado ao Consórcio Egis Engesolo, e pelo Sr. Silvio Lopes de Martin – Técnico de Obras. Constatamos, na ocasião, que as obras se encontravam em andamento, sem demonstrar qualquer entrave ou impedimento para a sua realização.

3. COMENTÁRIOS SOBRE A INSPEÇÃO FÍSICA DOS BENS ADQUIRIDOS PARA O PROGRAMA

3.1. Critério de Seleção e Cobertura Percentual

Tendo por objetivo a constatação física da aplicação dos recursos financeiros do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR, efetuamos, no dia 04 de maio de 2022, uma inspeção física, por amostragem, de alguns bens adquiridos com os recursos do Programa no período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021. A nossa inspeção física abrangeu os seguintes bens:

- Centro Estadual de Gerenciamento de Risco e Desastre (CEGRD);
- Veículo Plataforma com Guincho;
- Material de Salvamento em Altura;
- Cilindros, Detectores e Kit de Comunicadores;
- Material de Busca com Cães;
- Câmaras e Kits de Busca em Áreas Colapsadas;
- Estações Hidrometeorológicas;
- Miniescavadeira.

A nossa seleção para inspeção física dos bens adquiridos com os recursos do Programa, relativo ao período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, cobriu cerca de 85% do total de bens adquiridos para o subcomponente de gestão de riscos.

3.2. Comentários

Salientamos que a nossa inspeção física dos bens, foi acompanhada pelo Sr. André Luiz Souza da Silva – Defesa Civil e pela Sra. Sandra Sily – Coordenadora do Programa. Informamos, ainda, que a nossa inspeção física se limitou a confirmar a existência física dos bens, portanto, não realizamos nenhuma avaliação técnica sobre a conservação e utilização dos mesmos.

4. COMENTÁRIOS E RECOMENDAÇÕES SOBRE AS DEFICIÊNCIAS DE CONTROLE INTERNO

Item	Exercício	Observação de Auditoria	Recomendação	Comentários e/ou Plano de Ação da Administração do Programa
4.1.	2021	Constatamos que em 31/12/2021, decorridos 07 (sete) anos do início do Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, foi desembolsado do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR o montante de US\$ 46.736.501,39 (incluindo a Comissão Inicial), correspondente ao percentual de apenas 27% do valor contratado de US\$ 172.400.000,00. Considerando que o “closed date” do Programa ocorrerá em 30/03/2023 (data estabelecida na Reestruturação do Programa), o desempenho financeiro do Programa encontra-se insatisfatório.	Recomendamos que seja elaborado um plano de ação para recuperar os atrasos acumulados no desempenho financeiros do Programa.	<i>Cerca de 60% do investimento será aplicado nas obras de saneamento. Em dezembro de 2021 foi assinado o último contrato das obras. As licenças ambientais, apesar do atraso inicial, estão em fase final de obtenção. Estas ações vão possibilitar que todas as obras tenham efetivamente o início, o que alavancará o desembolso do Estado. Entretanto, não será possível entregar todas as obras dentro do prazo do acordo de empréstimo, por isso já está em discussão com o Banco Mundial uma nova prorrogação do empréstimo.</i>
4.2.	2021	Constatamos que alguns campos do Sistema de Controle das aquisições do Programa denominado STEP (Systematic Tracking Exchanges In Procurement), não se encontravam preenchidos, tais como: <i>Contract Completion / Contract Termination</i> .	Recomendamos que seja feita uma revisão do Sistema STEP de forma a manter o sistema sempre atualizado com todas as informações requeridas.	<i>A Unidade de Gerenciamento do Programa (UGP) mantém profissional dedicado às atualizações do sistema STEP (Systematic Tracking Exchanges In Procurement). As atualizações ocorrem diariamente, conforme informações são disponibilizadas para registro.</i>

Item	Exercício	Observação de Auditoria	Recomendação	Comentários e/ou Plano de Ação da Administração do Programa
4.3.	2021	Constatamos que não é adotada uma rotina de proceder, periodicamente, a conciliação dos registros apresentados no Sistema de Acompanhamento Físico e Financeiro – SAFF com os pagamentos processados no período conforme o Sistema Integrado de Gestão das Finanças Públicas do Estado do Espírito Santo – SIGESFES (ARSP, INCAPER e SEAMA) e com o Sistema Aplicativos e Produtos para Processamento de Dados – SAP (CESAN).	Recomendamos a adoção do procedimento de conciliação ao término de cada período base.	<i>Conforme conversado com representantes dos executores, será avaliado a melhor forma de geração de relatórios financeiros dos órgãos executores com filtros específicos para os registros do Programa Águas e Paisagem. O SIGEFES e o SAP devem oferecer uma posição financeira dos recursos utilizados no Programa na periodicidade trimestral para confronto com os IFRs apresentados ao Banco gerados a partir do SAFF. Atualmente a SAF da UGP recebe os extratos mensais da conta operativa onde verifica a exatidão da internalização nas contas operacionais.</i>
4.4.	2021	Constatamos uma divergência entre o Fluxo da Movimentação dos Recursos pelas Contas Vinculadas do Programa, Item 5.3.2 do Manual Operativo do Projeto – MOP, com os procedimentos adotados para o processamento dos pagamentos efetuados através SIGESFES (ARSP, INCAPER e SEAMA). O fluxo financeiro apresentado no MOP evidencia que os recursos de contrapartida estadual transitam pelas respectivas Contas Operativas. No entanto, os pagamentos das contrapartidas estaduais dos citados executores estão sendo pagos diretamente aos fornecedores através de contas da Fonte 101 – Recursos Ordinários e Outras Fontes Próprias.	Recomendamos a atualização do Manual Operativo do Projeto – MOP.	<i>Verificou-se que o executor SEAMA tem realizado o pagamento da contrapartida a partir da conta única do Estado (021 - 0675 - 6000004 – Negócios Setor Público – Conta Única). Será realizada reunião com a gestão financeira do órgão para ajustar o procedimento conforme descrito no Manual Operacional. Os executores INCAPER, ARSP e CESAN procedem os pagamentos das despesas do Programa por meio da conta operacional específica.</i>

5. COMENTÁRIOS E RECOMENDAÇÕES DO EXERCÍCIO ANTERIOR REGULARIZADOS OU NÃO APLICÁVEIS AO EXERCÍCIO DE 2021

Transcrevemos, a seguir, as recomendações contidas no relatório de auditoria das contas do Programa, relativas ao período de 01 de janeiro de 2020 a 31 de dezembro de 2020, realizada por outros auditores, conforme segue:

Item	Exercício	Observação de Auditoria	Recomendação	Nossos Comentários Sobre o Status de Regularização
5.1.	2020	Os Contratos de Serviços Ambientais firmados com os usuários de terras não apresentavam cláusula específica relativas a Diretrizes Anticorrupção	Recomendamos que, tanto o Contrato de Serviços Ambientais quanto o Termo Aditivo sejam encaminhados para apreciação do Banco Mundial, bem como, sejam obtidos esclarecimentos quanto a aplicação retroativa do Termo Aditivo aos contratos já firmados, principalmente quanto ao período a ser coberto e custos decorrentes de sua implementação.	Corrigido. Constatamos que todos os Contratos dos Pagamentos por Serviços Ambientais – PSA, examinados na auditoria do período de 01/01/2021 a 31/12/2021, apresentavam cláusula específica relativas às Diretrizes Anticorrupção.
5.2.	2020	Com relação ao processo de conversão em VRTE dos Pagamentos por Serviços Ambientais - PSA, ao invés dos valores pagos serem convertidos pela cotação do VRTE vigente no pagamento, foram copiadas as quantidades de VRTE consignadas ao consultor no último pagamento ocorrido, gerando, em alguns casos diferenças quer seja pela cotação do VRTE quer seja pelo valor pago.	Recomendamos que seja efetuado levantamento detalhado de todos os pagamentos efetuados aos consultores técnicos de forma a se apurar os ajustes necessários, bem como, adotadas medidas visando fortalecer os controles exercidos de forma a minimizar a ocorrência de novas divergências, inclusive no que diz respeito ao grau de informatização de maneira a minimizar ações manuais.	Parcialmente Corrigido. Constatamos que os Pagamentos por Serviços Ambientais – PSA dos consultores, apresentadas nos SOEs do período de 01/01/2021 a 31/12/2021, foram convertidos pela cotação do VRTE vigente na data da realização do pagamento. Verificamos, ainda, que a SEAMA elaborou um levantamento detalhado de todos os pagamentos efetuados aos Consultores Técnicos de Pagamentos por Serviços Ambientais – PSA, anteriores ao ano de 2021, identificando o montante a ser ajustado. O Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa irá solicitar esclarecimentos do Banco Mundial, para proceder o referido ajuste nos próximos SOE's a serem submetidos ao Banco.

COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DOS EXAMES E DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA ADOTADOS

1. INTRODUÇÃO

O objetivo básico dos exames de auditoria independente no Programa de Gestão Integrada das Águas e da Paisagem do Espírito Santo, parcialmente financiado pelo Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR, foi o de nos habilitar a formar uma opinião sobre as demonstrações financeiras do Programa para o período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, quanto à adequabilidade das fontes e aplicações de recursos e dos investimentos no Programa, financiados com os recursos do Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento – BIRD.

2. DESCRIÇÃO SUMÁRIA DOS EXAMES REALIZADOS

É impraticável descrever, em nosso relatório, todos os procedimentos de auditoria aplicados nos exames das contas do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR, porém apresentamos, a seguir, de forma sumária, os principais, destacando as fases que compõem os trabalhos de auditoria independente:

2.1. FASE DE CONHECIMENTO DOS NEGÓCIOS E PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS

- (a) Levantamento e avaliação dos procedimentos contábeis e de controle interno adotados pelo Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa para a execução do Programa;
- (b) Levantamento dos procedimentos utilizados pelo Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa para solicitar a recomposição dos gastos efetuados no período;
- (c) Levantamento da rotina utilizada para emissão dos Pedidos de Saques e autorizações para reembolso dos gastos;
- (d) Elaboração do programa detalhado dos trabalhos de auditoria a serem executados no Programa, com determinação da extensão e da profundidade dos exames a serem efetuados.

2.2. FASE PRELIMINAR

- (a) Obtenção e análise das Demonstrações Financeiras Básicas do Programa e das respectivas notas explicativas. Confronto das referidas demonstrações com os registros auxiliares mantidos pelo Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa;

(b) Verificação dos procedimentos adotados para a aquisição de bens, contratação de obras e seleção e contratação de consultores, atentando se:

- os processos de aquisição e contratação foram realizados em conformidade com o Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR;
- Se as informações dos processos examinados estão apresentadas no Sistema STEP e se estas encontram-se atualizadas;
- atenderam a expectativa de economia e eficiência;
- possuem incompatibilidade com o Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR;
- as práticas ou as ações/decisões são inadequadas, questionáveis ou estão relacionadas com práticas corruptas, fraudulentas, coercitivas ou oclusivas;
- cumpriram as respectivas Diretrizes do Banco Mundial;
- estão adequadas com o Plano de Aquisição aprovado pelo Banco Mundial;
- apresentam, quando aplicável, a “não objeção” do Banco Mundial.

Os nossos exames abrangeram os seguintes processos de licitação:

Contrato	Objeto da Licitação	Valor Contratado (R\$)
CESAN 39/2021	Contratação das obras e serviços de operação, projeto, Construção e operação de contrato TURNKEY para Sistema de Esgotamento Sanitário no município de Vila Velha, em Grande Terra vermelha (LOTE I)	228.973.631,31
CESAN 40/2021	Contratação das obras e serviços de operação, projeto, Construção e operação de contrato TURNKEY para Sistema de Esgotamento Sanitário no município de Vila Velha, em Araças (LOTE II)	189.802.280,56
Total		418.775.911,87

O exame dos processos de aquisições realizados para o exercício de 2021 cobriu cerca de 64% (R\$ 418.775.911,87) do valor total das Licitações ocorridas (finalizadas e contratadas) no referido exercício (R\$ 654.241.468,72).

(c) Inspeção, à base de amostragem, dos processos de pagamentos, incluindo testes aritméticos, das despesas incluídas nas Declarações de Gastos (SOE), anexos aos Pedidos de Saques, atentando para os seguintes:

- Verificação da documentação de pagamento dos gastos;
- Inspeção dos documentos que comprovam a realização das despesas, tais como: notas fiscais, faturas, recibos, autorizações de pagamentos;
- Verificação de evidência de recebimento dos materiais adquiridos e serviços contratados;
- Verificação da conversão, de Real para Dólar Norte-americano, das despesas pagas, com base na taxa de câmbio da data da internalização dos recursos oriundos do Acordo de Empréstimo;
- Verificação se as despesas financiadas pelo Banco Mundial através do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR são elegíveis, identificando se há algum contrato em investigação no âmbito dos órgãos de controle por possível envolvimento em práticas de fraude e corrupção;

Para a realização dos nossos exames documentais dos gastos, selecionamos por amostragem, 61% das despesas pagas no período de 01/01/2021 a 31/12/2021, conforme segue:

SOE	Testado	Não testado	Total	% Testado
23	2.577.615,70	7.541.639,30	10.119.255,00	25%
24	26.888.574,42	9.207.498,07	36.096.072,49	74%
25	4.220.516,48	5.618.199,52	9.838.716,00	43%
26	12.559.164,41	15.353.094,85	27.912.259,26	45%
27	9.591.039,27	6.976.760,25	16.567.799,52	58%
28	9.210.298,77	2.244.820,73	11.455.119,50	80%
29	10.878.383,19	1.701.445,81	12.579.829,00	86%
Total	75.925.592,24	48.643.458,53	124.569.050,77	61%

- (d) Verificação quanto à classificação dos gastos dentro da categoria adequada e previsto no Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR;
- (e) Verificação dos controles administrativos e financeiros utilizados para acompanhamento da execução das partes do Programa;
- (f) Conciliação dos registros do Banco Mundial, obtidos do portal do Banco Mundial via Internet, especificamente – “*Client Connection*”, com as Demonstrações Financeiras do Programa (IFRs);
- (g) Verificação do cumprimento das cláusulas contratuais de caráter contábil, financeiro e gerencial do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR e outros instrumentos e acordos formalizados, relativos à execução do Programa. Vide Relatório Sobre o Cumprimento de Cláusulas Contratuais do Acordo de Empréstimo;
- (h) Inspeção física dos bens adquiridos com recursos do Acordo de Empréstimo BIRD Nº 8353-BR. Vide comentários adicionais no Item 3 da Carta Gerencial.

2.3. FASE FINAL

- (a) Revisão dos papéis relativos aos trabalhos de campo;
- (b) Preparação do relatório de auditoria;
- (c) Apresentação da minuta do relatório para o Mutuário, por intermédio dos seus Órgãos e Agentes Executores do Programa;
- (d) Elaboração de relatório de forma definitiva.

Recife - PE, 06 de maio de 2022

JEFFERSON BATISTA DE

OLIVEIRA:87886278453

Jefferson Batista De Oliveira

Sócio Responsável

Contador CRC-PE 16.627/O-8

Sá Leitão Auditores S/S

CNPJ: 35.330.125/0001-64

CRC-PE 000.369/O-8

Assinado de forma digital por JEFFERSON BATISTA DE OLIVEIRA:87886278453
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=Certificado Digital, ou=10680051000165, ou=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, ou=RFB e-CPF A3, ou=(em branco), cn=JEFFERSON BATISTA DE OLIVEIRA:87886278453
Dados: 2022.05.31 16:23:59 -03'00'

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma Portal de Assinaturas Certisign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://www.portaldeassinaturas.com.br/Verificar/6D75-B172-18CC-AA18> ou vá até o site <https://www.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: 6D75-B172-18CC-AA18



Hash do Documento

840D0FE860D99DA63108FFAA5DF8A4DF9179281BCFD17F923D0CEE6FC4EF00C6

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 31/05/2022 é(são) :

☒ JEFFERSON BATISTA DE OLIVEIRA - 878.862.784-53 em
31/05/2022 16:46 UTC-03:00

Tipo: Certificado Digital

