PROJETO DE SEGURANÇA
HÍDRICA E GOVERNANÇA

Projeto de Apoio à Melhoria da Segurança Hídrica e Fortalecimento da Inteligência na Gestão Pública do Estado do Ceará

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

INTERIM FINANCIAL REPORT - IFR

2º Semestre 2020

GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ
Secretaria do Planejamento e Gestão

IPECE INSTITUTO DE PESQUISA E ESTRATÉGIA ECONÔMICA DO CEARÁ

1. INTRODUÇÃO

Esse relatório tem como objetivo apresentar as Notas Explicativas ao Relatório de Gerenciamento Financeiro (IFR) do *Projeto de Apoio à Melhoria da Segurança Hídrica e Fortalecimento da Inteligência na Gestão Pública do Estado do Ceará* do segundo semestre do ano de 2020.

O relatório é composto por quatro capítulos. O capítulo 2 descreve, sucintamente, as características do Projeto IPF CEARÁ, no capítulo 3 se apresenta algumas informações sobre o IFR e no capítulo 4 se detalha as Notas Explicativas do IFR.

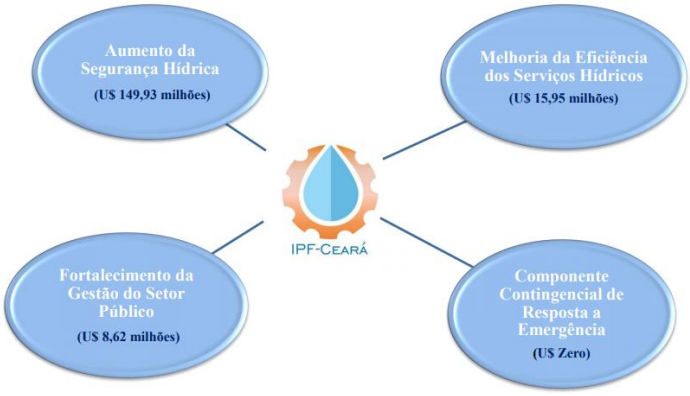
2. SOBRE O PROJETO

O Estado do Ceará contratou em 30/12/2019 uma operação de Financiamento de Projeto de Investimento (Investment Project Financing – IPF) com o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento – BIRD, Acordo de Empréstimo de número 9006-BR, no valor de US$ 174,85 milhões, sendo US$ 139,88 milhões financiados pelo BIRD e US$ 34,97 milhões pelo Estado do Ceará para apoiar o *Projeto de Apoio à Melhoria da Segurança Hídrica e Fortalecimento da Inteligência na Gestão Pública do Estado do Ceará*.

2.1 Áreas de Foco

O Projeto inclui três Componentes principais e um Componente Contingencial de Resposta a Emergências (CERC), para apoiar o Estado no caso de impactos negativos sobre os sistemas hídricos causados por emergências associadas à desastres naturais durante a implementação. As atividades do Projeto compreendem um conjunto de intervenções em três áreas principais: gestão de recursos hídricos, prestação de serviços de abastecimento de água e governança. Cada componente inclui atividades relacionadas a uma dessas áreas e será implementado por diferentes instituições, com base nas suas competências.

Figura 1: Áreas de atuação



2.2. Setoriais envolvidas

O *Projeto de Segurança Hídrica e Governança* é um Projeto multisetorial que envolve atividades em vários órgãos do Estado (Setoriais), os quais estão relacionadas abaixo:

ARCE	Agência Reguladora dos Serviços Públicos do Ceará
CAGECE	Companhia de Água e Esgoto do Ceará
CGE	Controladoria e Ouvidoria Geral do Estado do Ceará
CIDADES	Secretaria das Cidades
COGERH	Companhia de Gestão de Recursos Hídricos
FUNCEME	Fundação Cearense de Meteorologia e Recursos Hídricos
IPECE	Instituto de Pesquisa e Estratégia Econômica do Ceará
SEDET	Secretaria de Desenvolvimento Econômico e Trabalho
SEPLAG	Secretaria de Planejamento e Gestão
SRH	Secretaria de Gestão dos Recursos Hídricos
TCE	Tribunal de Contas do Estado do Ceará

2.3. Desembolsos

Os desembolsos do Projeto são feitos diretamente em Conta Operativa criada exclusivamente para este fim. A frequência dos desembolsos é prevista semestralmente e o seu valor é de acordo com a projeção de gastos enviada pelas setoriais segundo às necessidades dos Contratos celebrados e prazos informados no Plano de Aquisição dos Projetos de Assistência Técnica. Abaixo segue tabela com a conciliação dos desembolsos já realizados:

Tabela 1: Conciliação de Desembolsos do Projeto

Desembolsos		**Internalizações**			
Data	US$	Data	US$	Taxa	R$
05/03/2020	302.852,28	09/03/2020	302.852,28	4,6340	1.403.417,47
17/09/2020	1.237.012,50	22/09/2020	1.237.012,50	5,4760	6.773.880,45
Total	**1.539.864,78**	**-**	**1.539.864,78**	**-**	**8.177.297,92**

Fonte: UGP-IPECE

3. RELATÓRIO IFR

O Interim Financial Report (IFR) representa o documento financeiro preparado a cada semestre do ano-calendário, contendo informações financeiras sobre os valores pagos no semestre, pago no ano e acumulado até o período de vigência do contrato de empréstimo. O Relatório atual contempla a informação do segundo semestre de 2020 e do acumulado do Projeto.

3.1 Estrutura do IFR

O Relatório IFR contempla informações divididas por componente, mostrando a ordem por programa, ação e contrato. As informações de cada ação estão distribuídas em sete colunas com os valores do orçamento (Lei+Créditos); os valores do Plano de Aquisição com suas revisões; o valor final do Contrato; o pago no semestre; o

acumulado pago no ano; o acumulado pago no Projeto; e a porcentagem do acumulado no Projeto sobre o contrato.

Contratos que tenham consultoria individual terão incidência da **contribuição previdenciária patronal** no valor do serviço prestado (alíquota de 20%). Este encargo será custeado por recursos do projeto.

Contratos celebrados com empresas estrangeiras poderão ter seus pagamentos convertidos à moeda local da empresa em questão. Desta forma, haverá **cobrança de taxa bancária para conversão da moeda**. Essa taxa será custeada por recursos do projeto.

A contribuição patronal e a taxa bancária serão contempladas no relatório na linha **Total Outras Despesas**.

Abaixo estão dispostas as ações do Projeto com seus empenhos e pagamentos até 31/12/2020, conforme Relatório de Execução Orçamentária (REO) disposto no Anexo 1.

Tabela 2 – Programas, Iniciativas e Ações do PPA incluídos no Escopo do Projeto - Execução orçamentária

Setorial	Programa	Iniciativa	Ação orçamentária	Valor LOA 2020	Valor Empenhado	Valor Pago
SRH	732 - OFERTA HÍDRICA PARA MÚLTIPLOS USOS	732.1.04- EXPANSÃO DA CAPACIDADE DE TRANSFERÊNCIA DE ÁGUA TRATADA - MALHA D'ÁGUA.	10987 - IMPLANTAÇÃO DO PROJETO MALHA D'ÁGUA- SISTEMA BANABUIU- SERTÃO CENTRAL (IPF - COMP I).	4.586.000,00	-	-
			11013 - IMPLANTAÇÃO DO SISTEMA ADUTOR - MALHA DÁGUA (IPF - COMP.I)	300.000,00	-	-
			11184 - AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO PARA SUPORTE AO SETRO DE RECURSOS HÍDRICOS (IPF - COMP. I)	120.000,00	115.900,00	115.900,00
	212 - ENCARGOS GERAIS DO ESTADO	212.1.02 - INVESTIMENTO DO ESTADO NAS EMPRESAS ESTATAIS.	00052 - APORTE DE CAPITAL PARA A COGERH	1.590.000,00	-	-
	731- PLANEJAMENTO E GESTÃO PARTICIPATIVA DOS RECURSOS HÍDRICOS	731.1.01 - QUALIFICAÇÃO DO USO DOS INSTRUMENTOS DE GESTÃO DOS RECURSOS HÍDRICOS.	10656 - REGULAÇÃO DE USO DOS RECURSOS HÍDRICOS (IPF - COMP. I).	650.000,00	-	-
			10930 - APOIO TÉCNICO PARA SUPORTE DO SETOR DOS RECURSOS HÍDRICOS (IPF - COMP. I).	90.300,00		
Total SRH				7.336.300,00	115.900,00	115.900,00
FUNCEME	731- PLANEJAMENTO E GESTÃO PARTICIPATIVA DOS RECURSOS	731.1.02 - PROMOÇÃO DO MONITORAMENTO E GERAÇÃO DE INFORMAÇÕES HIDROMETEOROLÓGICAS.	10515 - APERFEIÇOAMENTO DO MONITORAMENTO QUALIQUANTITATIVO (IPF-COMP. I).	140.000,00	129.999,97	129.999,97

	HÍDRICOS		10593 - FORTALECIMENTO DO SISTEMA DE PREVISÃO CLIMÁTICA (IPF-COMP.I).	10.000,00	-	-
		731.1.03 - EXPANSÃO DO CONHECIMENTO TÉCNICO-CIENTÍFICO HIDROAGROMETEOROLÓGICO E AMBIENTAL.	10531 - EFICIÊNCIA DO USO DA ÁGUA NO SETOR AGROPECUÁRIO (IPF- COMP. III).	1.538.000,00	1.537.542,14	-
Total FUNCEME				1.688.000,00	1.667.542,11	129.999,97
CAGECE / CIDADES	621 - ABASTECIMENTO DE ÁGUA, ESGOTAMENTO SANITÁRIO E DRENAGEM URBANA	621.1.02 - QUALIFICAÇÃO DO SERVIÇO DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA.	10366 - MELHORIA DA EFICIÊNCIA DOS SERVIÇOS DE ÁGUA.	5.424.260,00	-	-
		621.1.05 - PROMOÇÃO DO GERENCIAMENTO DA POLÍTICA PÚBLICA DE SANEAMENTO URBANO.	11557 - ELABORAÇÃO DE ESTUDOS PARA MELHORIA DA EFICIÊNCIA DOS SERVIÇOS DE ÁGUA (IPF - COMP. II).	439.418,00	-	-
Total CAGECE/SCIDADES				5.863.678,00	-	-
IPECE	242 - SISTEMA DE PLANEJAMENTO ORIENTADO PARA RESULTADOS	242.1.04 - PROMOÇÃO DO CONHECIMENTO TÉCNICO CIENTÍFICO RELATIVO À GESTÃO PÚBLICA ORIENTADA PARA RESULTADOS.	11086 - DESENVOLVIMENTO E OPERACIONALIZAÇÃO DOS SISTEMAS DE INFORMAÇÕES E MONITORAMENTO DE RECURSOS HÍDRICOS (IPF - COMP. III).	30.000,00	-	-
		242.1.06 - PROMOÇÃO DO ASSESSORAMENTO CORPORATIVO NA FORMULAÇÃO, MELHORIA E AVALIAÇÃO DE POLÍTICAS PÚBLICAS.	11102 - FORTALECIMENTO DA UNIDADE DE GERECIAMENTO DE PROJETOS MULTISSETORIAIS (IPF - COMP. III).	917.492,00	636.777,21	579.005,92
			11106 - AMPLIAÇÃO DA INFRAESTRUTURA DA UNIDADE DE GERECIAMENTO DE PROJETOS MULTISSETORIAIS (IPF - COMP. III).	20.000,00	-	-
		242.1.04 - PROMOÇÃO DO CONHECIMENTO TÉCNICO CIENTÍFICO RELATIVO À GESTÃO PÚBLICA ORIENTADA PARA RESULTADOS.	11073 - ELABORAÇÃO DE ESTUDOS RELACIONADOS AO AGRONEGÓCIO E RECURSOS HÍDRICOS (IPF - COMP. III).	30.000,00	-	-
		242.1.06 - PROMOÇÃO DO ASSESSORAMENTO CORPORATIVO NA FORMULAÇÃO, MELHORIA E AVALIAÇÃO DE POLÍTICAS PÚBLICAS.	11112 - CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES EM FERRAMENTAS PARA A AVALIAÇÃO DE POLÍTICAS PÚBLICAS (IPF - COMP. III).	40.000,00	-	-
Total IPECE				1.037.492,00	636.777,21	579.005,92
ARCE	252 - REGULAÇÃO DOS SERVIÇOS PÚBLICOS DELEGADOS	252.1.05 - PROMOÇÃO DA REGULAÇÃO ECONÔMICA DOS SERVIÇOS PÚBLICOS DELEGADOS.	10446 - ASSISTÊNCIA TÉCNICA À REGULAÇÃO ECONÔMICA DO SERVIÇO DE SANEAMENTO BÁSICO (IPF - COMP. III).	878.667,00	-	-
			10458 - ASSISTÊNCIA TÉCNICA À REGULAÇÃO ECONÔMICA DO SERVIÇO DE GÁS CANALIZADO (IPF - COMP. III).	533.333,00	-	-
		252.1.08 - QUALIFICAÇÃO DA GESTÃO E DA ATIVIDADE REGULATÓRIA.	10466 - ASSISTÊNCIA TÉCNICA E ESTUDOS PARA MODERNIZAÇÃO DA GESTÃO E MELHORIA DA ATIVIDADE REGULATÓRIA (IPF - COMP III).	1.600.000,00	-	-

		252.1.02 - PROMOÇÃO DA REGULAÇÃO TÉCNICA DOS SERVIÇOS PÚBLICOS DELEGADOS DE SANEAMENTO BÁSICO.	10470 - ASSISTÊNCIA TÉCNICA E ESTUDOS REGULATÓRIOS EM SANEAMENTO BÁSICO (IPF - COMP. III).	540.000,00	-	-
Total ARCE				3.552.000,00	-	-
SCIDADES	621 - ABASTECIMENTO DE ÁGUA, ESGOTAMENTO SANITÁRIO E DRENAGEM URBANA.	621.1.09 - PROMOÇÃO DO PLANEJAMENTO ESTADUAL DO ABASTECIMENTO DE ÁGUA E ESGOTAMENTO SANITÁRIO NO CEARÁ.	10399 - ELABORAÇÃO DO PLANO ESTADUAL DE SANEAMENTO BÁSICO (IPF - COMP. III).	700.000,00	-	-
Total SCIDADES				700.000,00	-	-
CGE	251 - CONTROLE INTERNO GOVERNAMENTAL	251.1.08 - PROMOÇÃO DO MONITORAMENTO DOS PROCESSOS DE CONTRATOS E PARCERIAS	10589 - DESENVOLVIMENTO DO SISTEMA DE CONTROLE DE CONTRATOS (IPF - COMP. III).	877.500,00	-	-
Total CGE				877.500,00	-	-
SEPLAG	242 - SISTEMA DE PLANEJAMENTO ORIENTADO PARA RESULTADOS	242.1.01 - PROMOÇÃO DA GESTÃO DO PLANEJAMENTO, MONITORAMENTO E AVALIAÇÃO DE PLANOS E POLÍTICAS PÚBLICAS.	11091 - DESENVOLVIMENTO DE AÇÕES PARA A GESTÃO DO INVESTIMENTO PÚBLICO (IPF COMP. III).	200.000,00	-	-
Total SEPLAG				200.000,00	-	-
TCE	255 - CONTROLE EXTERNO DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA ESTADUAL E MUNICIPAL	255.1.01 - PROMOÇÃO DO CONTROLE EXTERNO NO ÂMBITO DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA ESTADUAL	10818 - CONTROLE EXTERNO DAS OBRAS DE INFRAESTRUTURA HÍDRICA (IPF - COMP. III).	1.895.000,00	-	-
Total TCE				1.895.000,00	-	-
PROJETO	212 - ENCARGOS GERAIS DO ESTADO	212.1.01 - CUMPRIMENTO DAS OBRIGAÇÕES LEGAIS E CONSTITUCIONAIS IMPUTADAS AO ESTADO	00002 - PAGAMENTO DA DÍVIDA EXTERNA.	1.830.000,00	1.813.474,26	1.813.474,26
TOTAL				**24.979.970,00**	**4.233.693,58**	**2.638.380,15**

Fonte: Relatório SIOF - SEPLAG

Destacamos no REO o registro da **Taxa Front-end Fee (U$ 349.700,00)** na Ação 00002 - PAGAMENTO DA DÍVIDA EXTERNA do Programa 212 - ENCARGOS GERAIS DO ESTADO, que foi registrada escrituralmente com celebração de contrato de câmbio cotado à R$ 5,1858, o que gerou registro do valor de **R$ 1.813.474,26**.

3.2 Fonte de Recursos

A origem ou fonte de recursos referente às ações de Assistência Técnica do Projeto é designada pela Fonte 48.49 – Operações de Crédito Externas – IPF/BIRD, no relatório explanada com a codificação **148**, ou seja, somente foi considerada a execução dos Projetos Finalísticos (PF) com gastos dessa fonte, criada exclusivamente para o projeto. Haverá também execução de despesas custeadas por Fundos de Contrapartida, no Componente 1 do Projeto.

3.3 Práticas Contábeis Adotadas

O regime de transações considerado no IFR é o de Caixa. Sob este método, os recursos são considerados receita quando ocorre seu recebimento e as despesas são reconhecidas quando o pagamento é efetuado. Esses pagamentos e recebimentos são realizados dentro do orçamento público do Estado do Ceará.

A execução do orçamento obedece às normas gerais de finanças públicas adotadas no Brasil, em especial o que dispõe a Lei nº 4.320/64. O fluxo financeiro do projeto é efetuado observando os procedimentos estabelecidos na norma supracitada.

Os ativos e passivos gerados com recursos do projeto foram registrados pelo seu valor original, respaldados nos documentos comprobatórios das operações, em conformidade com o estabelecido pela Lei 4.320/64 e pelas Normas Brasileiras de Contabilidade (NBCs).

As informações deste relatório foram extraídas de quatro sistemas corporativos, SIAP – Sistema Integrado de Acompanhamento de Programas e SIOF – Sistema Integrado Orçamentário e Financeiro, sob a responsabilidade da Secretaria do Planejamento e Gestão – SEPLAG; SACC – Sistema de Acompanhamento de Contratos e Convênios, sob a responsabilidade da Controladoria Geral do Estado – CGE; e S2GPR – Sistema de Gestão Governamental por Resultados, sob a responsabilidade da Secretaria da Fazenda – SEFAZ, que registra os atos e fatos ocorridos na Administração Pública Estadual, em observância aos Princípios Fundamentais de Contabilidade.

O Relatório de Gerenciamento Financeiro (IFR) do projeto foi elaborado de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

4. NOTAS EXPLICATIVAS

Com o objetivo de complementar e esclarecer o Relatório de Gerenciamento Financeiro (IFR) do segundo semestre de 2020, evidenciam-se abaixo as Notas Explicativas. Essas Notas são identificadas no referido relatório pela numeração sequencial sobrescrita entre parênteses.

NOTA (1) – Para melhor detalhamento das informações do desempenho financeiro do Projeto, inseriu-se abaixo da descrição da Ação Orçamentária o nome do subprojeto ou contrato, quando já assinado. O Relatório IFR poderá ser gerado de forma analítica ou sintética. Dessa forma, se gerado no formato analítico, quando houver contrato, os valores pagos do Período Semestre, Acumulado no Ano e Acumulado do Projeto serão oriundos das informações do S2GPR - Sistema de Gestão Governamental por Resultados e SACC - Sistema de Acompanhamento de Contratos e Convênios. Se gerado de forma sintética demonstrará apenas as Ações orçamentárias com a soma dos contratos que são vinculados a estas, informação proveniente do S2GPR.

NOTA (2) – O relatório contempla ações previstas para execução até Dezembro/2021. A coluna Valor previsto reflete os valores convertidos do dólar para o real utilizando a cotação de R$ 5,00. Vale destacar que a coluna Contrato (valor final) contempla o valor atualizado inclusive com aditivos, quando for o caso.

NOTA (3) – O quadro abaixo apresenta a Conciliação dos valores do Saldo de Encerramento e no Anexo 2 encontram-se os Extratos Bancários de Dezembro de 2020 da Conta Corrente e da Aplicação, confirmando o saldo da Conta Corrente de R$ 0,00 e da Aplicação de **R$ 7.364.656,31** que inclui os rendimentos de **R$ 12.264,28**.

Tabela 3: Conciliação – Saldo da Conta Operativa até Dezembro/2020

Descrição	Valores R$
Saldo Inicial (A)	0,00
Fonte - Desembolso (B)	8.177.297,92
Despesas realizadas até 31/12/2020 (C)	824.905,89
Saldo Final Conta = (A) + (B) - (C)	7.352.392,03
Valor Extrato Corrente em 31/12/2020 (D)	0,00
Valor Extrato Aplicação em 31/12/2020 (E)	7.364.656,31
Rendimentos (F)	12.264,28
Conferência Saldo da Conta = (D) + (E) - (F)	7.352.392,03

Fonte: UGP

SUMÁRIO DE ANEXOS

ANEXO 1 – Relatório de Execução Orçamentária – SIOF – Dezembro de 2020

ANEXO 2 - Extratos Bancários Dezembro de 2020